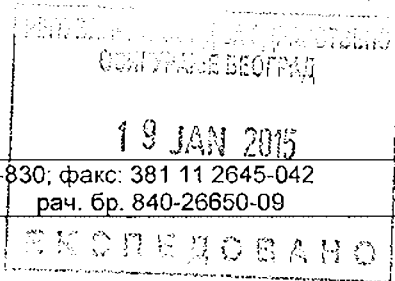




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-3823/14-@
Датум 05.01.2015.год

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13), службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-3823/14 од 29.07.2014. године, извршили су контролу у Здравственом центру Зајечар у Зајечару и сачинили

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ ЗАЈЕЧАР У ЗАЈЕЧАРУ

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

1. Татјана Стојановић- дипломирани економиста
2. Иван Станчуловић- дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Зајечару, ул. Расадничка бб, са подацима:

- ПИБ је 101329997
- Шифра делатности 85110,
- Матични број регистрације је 07201885
- Број регистарског улошка код Трговинског суда је 1-2511
- Број подрачуна (буџетски) 840-00334661-95 ;(сопствених прихода) 840-00334667-77

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. др Станислав Тадић - директор Здравственог центра Зајечар за период контроле

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Лидија Радосављевић, шеф рачуноводства у одељењу за фин. послове,
2. Мирјана Чикарић-помоћник директора за економско-финансијске послове,
3. Мира Петковић, помоћник директора за правне послове

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013. године и у периоду 01.01.-31.03.2014. године.

V Контрола је вршена од 31.07.2014. године до 08.08.2014. године у Здравственом центру Зајечар у Зајечару 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину 01 број: 54-420/13 од 26.02.2013. године, Анекс 1 Уговора 01 број: 54-420/13 -1 од 06.09.2013. године, Анекс 2 Уговора 01 број: 54-420/13 -2 од 16.12.2013. године и Анекс 3 Уговора 01 број: 54-420/13 -3 од 27.02.2014. године; Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 Број: 450-2751/13-2 од 27.12.2013. године

- Кадровски план за 2012. годину број: 112-01-248/2012-04 од 24.07.2012. године и Кадровски план ЗЦ Зајечар за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године;
- Статут Здравственог центра Зајечар 3587 од 23.07.2007. 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 Зајечар број 7660 од 10.12.2012. године
- Радно- правна документација Здравственог центра Зајечар,
- 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 Зајечар за период 01.01.-31.12.2013. године и 01.01.-31.03.2014. године;
- Финансијске картице Здравственог центра Зајечар и изводи о променама на рачунима здравствене установе за период 01.01.-31.12.2013. године и 01.01.-31.03.2014. 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.-31.12.2013. године и рекапитулације зарада и платне листе запослених за период 01.01.-31.03.2014. године,
- Уговори, фактуре и књиговодствене картице добављача Здравственог центра Зајечар за период 01.01.-31.12.2013. године и 01.01.-31.03.2014. године,
- Коначни обрачун и Завршни рачун здравствене установе за 2013. 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

Кадровски план и подаци о уговореним радницима за период 01.01.-31.12.2013. године

Кадровским планом Здравственог центра Зајечар (у даљем тексту Здравственог центра) за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, опредељен је максимални број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од 1015 запослених и то 269 запослених у примарној здравственој заштити, од којих 33 у стоматолошкој здравственој заштити (и то 78 доктора медицине, од којих 13 у стоматологији , 126 радника са ВШС и ССС од којих 20 у стоматологији, 8 здравствених сарадника и 57 немедицинских радника) и 746 запослених радника у секундарној здравственој заштити (од којих 121 доктор медицине, 5 фармацеута, 421 радник са ВШС и ССС, 9 здравствених сарадника и 190 немедицинских радника . До доношења Кадровског плана за 2013. годину примењиван је Кадровски план за 2012. годину број: 112-01-248/2012-04 од 24.07.2012. године (број уговорених радника за потребе здравственог осигурања по истом био је 267 у примарној, 31 у стоматолошкој здравственој заштити и 746 радника у секундарној здравственој заштити.).

Контролом исправности примене Кадровских планова установљено је, да се у периоду 01.01.2013.-31.12.2013. године број уговорених радника у апликацији уговорених радника РФЗО-а за примарну здравствену заштиту Здравственог центра Зајечар кретао се од 238 у периоду јануар-март, 232 у периоду март-октобар, и 228 уговорених радника у децембру месецу. У секундарној здравственој заштити, број уговорених радника на порталу РФЗО-а у 2013. години, кретао се од 724 у јануару и фебруару месецу, затим 716 у мају и јуну месецу, да би у децембру месецу био 709 радника. У стоматолошкој здравственој делатности, број уговорених радника на порталу РФЗО-а био је од јануара до маја месеца 31, а од маја до децембра 2013. године 33 радника. Упоредном контролом спискова уговорених радника здравствене установе и података из апликације уговорених радника уочена су извесна одступања. Здравствени центар за период контроле Филијали није достављао Обавештења о извршеним заменама привремено уговорених запослених на одређено време и ако су за већину њих постојали Уговори о раду из којих се види да су мењали запослене који су одсутни због дужег боловања.

Здравствени центар је достављао Филијали у 2014.години (у мају и јуну) Обавештења о радницима на одређено време који су били замене радника на боловању од 2012. и 2013.године.

Под уговореним радником сматра се радник са именом, презименом, ЈМБГ-ом и радним местом (евидентниран у Апликацији уговорених радника), и као таквом припада му плата за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања.

Чланом 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013, 92/13, 110/13, 118/13), утврђено је да је здравствена установа у обавези да у случају измене у броју и структури радника који су уговорени са Републичким фондом, односно филијалом а који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене, како би филијала исте ажурирала у електронској форми (Детаљни налаз и приказ ових одступања дат је у делу записника на страни 13).

Кадровски план и подаци о уговореним радницима за период 01.01.-31.03.2014.године

У постуку измена података у Апликацији РФЗО о уговореним радницима у контролисаном периоду 2014.године примењивани су 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, с обзиром на чињеницу да у посматраном периоду још увек није донет Кадровски план за 2014.годину.

У периоду 01.01.2014.-31.03.2014.године број уговорених радника у апликацији уговорених радника примарне здравствене заштите Здравственог центра Зајечар био је 223 у секундарној здравственој заштити 690 у јануару, а у фебруару и марту 687, док је у стоматолошкој здравственој заштити био 31.

У периоду јануар-март 2014. године, Здравствени центар Зајечар није редовно обавештавао матичну Филијалу о променама које су извршене у списку уговорених радника, односно није обавештавао матичну филијалу о дужим боловањима радника које је на порталу РФЗО-а требало превести у статус неактиван, а истовремено је као замену за раднике који се налазе на дужем боловању, ангажовао замену, односно раднике на одређено време, који су финансирани из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања. Чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Сл.гласник РС“, бр.115/2013, 24/2014, 33/2014, 54/14 и 71/14) утврђено је да је здравствена установа у обавези да у случају измене у броју и структури радника као и измене других података које садржи електронска апликација уговорених радника, достави филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене (Детаљни налаз и приказ ових одступања дат је у делу записника који се односи на обрачун и исплату зарада запосленима у 2014. години).

Контрола радно-правне документације

-Контрола персоналних досијеа и примењених коефицијената

Увидом у радно-правну документацију контролисаног субјекта утврђено је да је Здравствени центар Зајечар донео Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) број 7660 од 10.12.2012. године.

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 више од 15% запослених уговорених радника различите кадровске структуре, при чему су у већини случајева узорковани запослени који нису били предмет предходне контроле.

Персонална досијеа садрже: радне књижице, понуде и уговоре о раду са припадајућим анексима, доказе о стручној спреми запослених, уверења о положеним стручним испитима, лиценце за здравствене раднике, сертификате о стеченим знањима и способностима са додатних обука и семинара. Досијеи лекара специјалиста садрже уверења о положеним специјалистичким испитима.

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) (у даљем тексту Уредба) устанављене су неправилности код следећих запослених:

1. За запосленог ЈМБГ 1402959**2**, увидом у уговор о раду број 1970/277 од 30.12.2005. године и анекс уговора број 1970 од 20.08.2012. године, утврђено је да је истом додељен коефицијент 8,98 за послове возача у хитној служби Дома здравља ЗЦ Зајечар, супротно Уредби о коефицијентима и ситематизацији ЗЦ Зајечар с обзиром на то да исти радник има завршену основну школу (приложено сведочанство основне школе у Гушевцу број 02-491/1973- од 22.08.1973. године-редни број матичне књиге 121. За послове возача према Уредби о коефицијентима и систематизацији ЗЦ Зајечар, предвиђен је III степен стручне спреме, те се разлика исплаћеног финансијског износа по основу припадајућег коефицијента за (II степен стручне спреме) и додељеног коефицијента (за III степен стручне спреме) у периоду 01.01.2013.-31.03.2014. године, сматра предметом оспорења контроле.

2. За запосленог ЈМБГ 1410967**5** увидом у анекс уговора о раду број 2104 од 20.08.2012. године, утврђено је да је истом додељен коефицијент 8,98 за послове возача у хитној служби Дома здравља ЗЦ Зајечар, супротно Уредби о коефицијентима и ситематизацији ЗЦ Зајечар с обзиром на то да исти има завршену основну школу (приложено сведочанство основне школе у Зајечару број 233/1982 од 25.06.1982. године –редни број матичне књиге 4333. За послове возача према Уредби о коефицијентима и систематизацији ЗЦ Зајечар, предвиђен је III степен стручне спреме, те се разлика исплаћеног финансијског износа по основу припадајућег коефицијента за (II степен стручне спреме) и додељеног коефицијента (за III степен стручне спреме) у периоду 01.01.2013.-31.03.2014. године, сматра предметом оспорења контроле.

3. За запосленог ЈМБГ 0603969**1**, увидом у анекс уговора о раду број 1946/2565 од 17.05.2012. године, утврђено је, да је наведеном раднику додељен коефицијент 8,98 за послове возача у служби за хитну медицинску помоћ Дома здравља Зајечар, супротно Уредби о коефицијентима и систематизацији ЗЦ Зајечар, с обзиром на чињеницу да исти радник има завршену основну школу (приложено сведочанство основне школе у Зајечару број 97/2 од 26.06.1984. године-редни број матичне књиге 92/VII. За послове возача према Уредби о коефицијентима и систематизацији ЗЦ Зајечар, предвиђен је III степен стручне спреме, те се разлика исплаћеног финансијског износа по основу припадајућег коефицијента за (II степен стручне спреме) и додељеног коефицијента (за III степен стручне спреме) у периоду 01.01.2013.-31.03.2014. године, сматра предметом оспорења контроле.

4. За запосленог ЈМБГ 0311957**3** увидом у анекс уговора о раду број 2280 од 20.08.2012. године, утврђено је да је истом додељен коефицијент 8,98 за послове столара у ОЈ Дом здравља ЗЦ Зајечар супротно Уредби о коефицијентима и ситематизацији ЗЦ Зајечар с обзиром на то да исти не поседује доказ о завршеном III степену стручне спреме. У персоналном досијеу наведеног радника, не постоји ни доказ у виду сведочанства о завршеној основној школи (Приложено уверење Фабрике машина и процесне опреме „Арсеније Спасић“ у Зајечару број 2/91 од 22.04.1991. године у коме је наведено да :“ радник обавља послове и радне задатке ВКВ молера-столара). За помоћне и послове и техничким радионицама према важејој Уредби о коефицијентима предвиђен је коефицијент 7,34 те се разлика исплаћеног финансијског износа по основу припадајућег коефицијента 7,34 и додељеног 8,98 у периоду 01.01.2013.-31.03.2014. године, сматра предметом оспорења контроле.

Табела бр 1 -Преглед обрачунатих и исплаћених средстава у ЗУ и припадајућих средстава према Уредби о коефицијентима за 4 радника немедицинске струке

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћено у ЗУ према коефицијенту 8,98 у периоду 2013. и I-III 2014. /укупан бруто	Припадајућа средства према коефицијенту 7,34 за период 2013. и I-III 2014. /укупан бруто	Разлика /динара
Период 2013.година					
1	1402959****2	Возач	600,347.43	522,381.66	77,965,77
2	1410967****5	Возач	632,556.86	539,917.03	92,639.83
3	0603969****1	Возач	559,014.97	485,888.80	73,126.17
4	0311957****3	Столар	515,618.36	441,252.89	74,365.47
Укупно примарна:					318.097,24
Период 01.01.-31.03.2014.					
1	1402959****2	Возач	154,464.32	130,035.60	24,428,72
2	1410967****5	Возач	161,828.24	140,646.30	21,181.94
3	0603969****1	Возач	147,093.76	127,366.09	19,727.67
4	0311957****3	Столар	130,028.24	108,479.96	21,548.28
Укупно примарна:					86.886,61

Здравствени центар је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања на исплату зарада запослених у примарној здравственој заштити на основу увећаних коефицијената за 3 возача и 1 столара што је у супротности са Уредбом о коефицијентима и Систематизацијом ЗЦ Зајечар. Износ ненаменски утрошених средстава износи 318.097,24 динара у 2013.години док за први квартал 2014.године износи 86.886,61 динара.

5. За запосленог ЈМБГ 2902968**5**, увидом у анекс уговора о раду број 2714 од 25.08.2011. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте интернисте-ендокринолога запосленог у служби за интерну медицину са хемодијализом, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама које је дало Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године.

Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле (табела бр:2)

6. За запосленог ЈМБГ 2804959**6**, увидом у анекс уговора о раду број 1600/1714 од 24.10.2008. године и број 1600/2068 од 20.03.2014. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу са важећом Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте интернисте запосленог у одељењу општих интернистичких болести службе за интерну медицину, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године.

Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле (табела бр:2).

7. За запосленог ЈМБГ 1710960**9**, увидом у анекс уговора о раду број 2050/885 од 25.02.2009. године и анекс уговора о раду број 2050/2568 од 01.04.2014. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу са важећом Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте педијатрије-субспецијалисте ендокринолога, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године.

Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле (таб.2).

8. За запосленог ЈМБГ 0908972**6**, увидом у анекс уговора о раду број 2621/6137/1 од 15.11.2010. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу

са Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте интернисте у одељењу кардиоваскуларних болести са коронарном јединицом у служби за интерну медицину, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године. Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле (таб.2).

9. За запосленог ЈМБГ 0801972****2, увидом у анекс уговора о раду број 2651/5274 од 15.08.2011. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу са важећом Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте интернисте у одељењу кардиоваскуларних болести са коронарном јединицом у служби за интерну медицину са хемодијализом, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године.

Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле. Наведени лекар, радио је у ЗЦ Зајечар до марта месеца 2013. године. (табела бр:2)

10. За запосленог ЈМБГ 0506969****2, увидом у анекс уговора о раду број 2735 од 20.08.2012. године, утврђено је да је истом раднику поред припадајућег коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима 29,32 за обављање послова лекара специјалисте интернисте у служби за интерну медицину са хемодијализом, додељен и додатни коефицијент по основу звања магистар од 0,50 што је супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године.

Исплаћена средства здравственог осигурања, по основу увећаног коефицијента од 0,50 истом раднику за контролосани период, сматрају се предметом оспорења контроле (таб.2).

Табела бр 2 -Преглед обрачунатих и исплаћених средстава здравственог осигурања за 6 лекара по основу додатног коефицијента по основу звања магистар и додатног коефицијента 0,50 у ЗЦ

бр	ЈМБГ	Послови	Исплаћен бруто	Припадајућа средства према коефицијенту 29,32	Разлика:више исплаћено
Период 2013. године					
1	2902968****5	лекар специјалиста	2.084.256,11	2.029.140,49	55.115,62
2	2804959****6	лекар специјалиста	2.424.796,85	2.334.255,89	90.540,96
3	1710960****9	лекар специјалиста	2.469.784,48	2.394.666,95	75.117,53
4	0908972****6	лекар специјалиста	2.165.452,88	2.129.717,43	35.735,45
5	0801972****2	лекар специјалиста	303.353,13	300.514,40	2.838,73
6	0506969****2	лекар специјалиста	1.773.434,27	1.744.592,58	28.841,69
Укупно секундарна:					288.189,98
Период јануар-март 2014. године					
1	2902968****5	лекар специјалиста	551.634,16	544.126,96	7.507,20
2	2804959****6	лекар специјалиста	647.874,86	630.961,46	16.913,40
3	1710960****9	лекар специјалиста	673.105,81	633.218,67	39.887,14
4	0908972****6	лекар специјалиста	518.791,22	510.683,99	8.107,23
5	0506969****2	лекар специјалиста	466.664,52	459.754,51	6.910,01
Укупно секундарна:					70.324,98

Укупан износ исплаћених средстава здравственог осигурања за 6 лекара специјалиста по основу додатног коефицијента 0,50 додељеног по основу звања магистар (а који имају основни коефицијент 29,32), супротно супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број:120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године, чине средства од укупно 367.514,96 динара, од којих за период 2013. године средства од 288.189,98 динара, а за период јануар-март 2014. године, средства у износу од 70.324,98 динара и иста су предмет оспорења контроле.

У контролисаном периоду 01.01.-31.12.2013. године и 01.01.-31.03.2014. године, Здравствени центар Зајечар је обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-00334661-95) и рачун сопствених средстава (840-00334667-77). Стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода дато је у табели бр 3, док је у табели 3.а дата структура средстава према подацима здравствене установе :

Табела бр.3 – Стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр. периода

Назив и број рачуна	Стање на дан 01.01.2013.год/дин	Стање на дан 31.12.2013.год/дин	Стање на дан 31.03.2014.год/дин
Рачун буџетских средстава - 840-00334661-95	55.496,96	23.465.023,62	17.748.293,30
Рачун сопствених средстава - 840-00334667-77	140.469,50	1.476.058,87	1.113.471,39

Табела бр.3.а – Стање на рачуну буџетских средстава

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2013.год/дин	Стање на дан 31.12.2013.год/дин	Стање на дан 31.03.2014.год/дин
1.Рачун буџетских средстава (840-00334661-95)	55.496,96	23.465.023,62	17.748.293,30
1.1.Средства РФЗО	55.496,96	22.327.943,28	17.186.508,21
1.2.Средства Министарства здравља		306.350,34	148.108,30
1.3.Средства за инвестиције		830.730,00	
1.4.Сопствена средства			413.676,79

У контролисаном периоду, здравствена установа је остваривала приходе од РФЗО-а, затим 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.4)

Табела бр.4 – ЗЦ Зајечар-укупни приходи 2013. и јануар-март 2014.год

Бр	Остварени приходи	01.01.2013.-31.12.2013./износ	01.01.2014.-31.03.2014./износ
1	Приходи од РФЗО	1,391,352,769,86	287,431,060,82
2	Приходи од буџета	12,946,255,27	697,901,62
3	Сопствени приходи	29,777,597,75	4,655,511,80
4	Партципација	6,211,002,00	1,394,269,00
5	Меморандумске ставке	23,212,312,50	5,150,619,52
	Укупно	1.463.499.937,38	299.329.362,76

Највеће приходе Здравствена установа, остваривала је у 2013. години од РФЗО-а и они износе 95,07% у односу на укупне приходе ЗУ у истом периоду. Такође, највећи приходи и у 2014. години, потичу од РФЗО-а и њихово учешће је 96,03 % у односу на укупне приходе установе. Сопствени приходи ЗЦ Зајечар у односу на укупне приходе у 2013. години износе 2,04% , док у периоду јануар- март 2014. године износе 1,56%.

I НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА У 2013. ГОДИНИ

I 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 зајечарски округ и Здравственог центра Зајечар у Зајечару 01 број:54-420/13 од 26.02.2013. године, Анекс 1 Уговора 01 број:54-420/13 -1 од 06.09.2013. године, Анекс 2 Уговора 01 број:54-420/13 -2 од 16.12.2013. године и Анекс 3 Уговора (По Коначном обрачуна за 2013. годину) 01број:54-420/13-3 од 27.02.2014. године, здравственој установи, утврђена је накнада средстава без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 273.744.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 1.071.558.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 37.947.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела 5 -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 Зајечар	01 број:54-420/13	26.02.2013.
	Анекс1- 01 број:54-420/13-1	06.09.2013.
	Анекс 2-01 број:54-420/13-2	16.12.2013.
	Анекс 3-(По Коначном обрачуна за 2013.год) 01број:54-420/13-3	27.02.2014.

Табела 6 - Опредељена средства по наменама и нивоу здравствене заштите за 2013.годину

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
0	1	2	3	4
1	Плате и накнаде плата	213.286.000,00	648.405.000,00	32.408.000,00
2	Превоз	6.041.000,00	16.884.000,00	745.000,00
3	Остали индиректни трошкови			5.037.000,00
3	Енергенти	17.004.000,00	43.764.000,00	
4	Материјални и остали трошкови	24.586.000,00	67.311.000,00	
4.1.	Партиципација	-3.657.000,00	-4.362.000,00	-243.000,00
5	Исхрана болесника		15.074.000,00	
6	Лекови у ЗУ	9.389.000,00	73.176.000,00	
7	Санитетски и медицинско потрошни материјал	7.095.000,00	100.093.000,00	
8	Цитостатици са листе		16.899.000,00	
9	Лекови са листе Ц		6.823.000,00	
10	Крв и производи од крви		6.922.000,00	
12	Материјал за дијализу		54.002.000,00	
13	Уградни материјал		26.567.000,00	
13,1	Уградни материјал у ортопедији - протезе		11.842.000,00	
13,2	Остали уградни материјал у ортопедији		1.715.000,00	
13,3	Пејсмејкери и електроде		10.619.000,00	
13,4	Стентови		476.000,00	
13,5	Остали уградни материјал		1.915.000,00	
13,6	Сочива		199.000,00	
13,7	Остало		1.716.000,00	
	Укупно:	273.744.000,00	1.071.558.000,00	37.947.000,00

I 2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТУ У 2013. ГОДИНИ

I 2.1.Уговорена, пренета и требована средства за плате у 2013. години

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013.године за накнаду плата уговорених радника определена су средства у следећим износима: у примарној 213.286.000 динара, у секундарној 648,405,000.00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити 32,408,000.00 динара.

У табели број 7 дат је преглед уговорених, требованих, пренетих средстава за плате са разликом требованих и пренетих средстава за плате за период 01.01.-31.12.2013.године. Требована средства као и трансфер средстава приказани су без умањења за повраћај више пренетих средстава за плате које је здравствена установа извршила у току 2013.године. На исти начин приказни су подаци и у табелама број 8 и 10.

Табела бр: 7- Уговорена, требована и пренета средства за плате за 01.01.-31.12.2013.године

Рб.	Период 2013.г.	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате (без умањења за повраћај)	Дуг по КО из 2012.године	Трансфер средства за плате (без умањења за повраћај)	Укупно пренета средства са дугом по КО	Разлика	
							Требована - пренета средства	Требована - Укупно пренета средства
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8 = 4 - 6	9 = 4 - 7
I Примарна здравствена заштита								
1	Јануар	17,773,833.33	18,597,750.00		18,117,831.17	18,117,831.17	479,918.83	479,918.83
2	Фебруар	17,773,833.33	17,515,505.27		17,035,586.44	17,035,586.44	479,918.83	479,918.83
3	Март	17,773,833.33	17,192,372.43	417,805.71	17,157,606.96	17,575,412.67	34,765.47	-383,040.24
4	Април	17,773,833.33	17,833,859.45		17,833,859.45	17,833,859.45	0.00	0.00
5	Мај	17,773,833.33	18,848,383.90		18,848,383.90	18,848,383.90	0.00	0.00
6	Јун	17,773,833.33	17,110,807.46		17,110,807.46	17,110,807.46	0.00	0.00
7	Јул	17,773,833.33	17,510,512.34		17,510,512.34	17,510,512.34	0.00	0.00
8	Август	17,773,833.33	17,574,093.86		17,574,093.86	17,574,093.86	0.00	0.00
9	Септембар	17,773,833.34	17,629,792.35		17,629,792.35	17,629,792.35	0.00	0.00
10	Октобар	17,773,833.34	17,764,960.83		17,810,962.18	17,810,962.18	-46,001.35	-46,001.35
11	Новембар	17,773,833.34	17,461,271.68		17,461,271.68	17,461,271.68	0.00	0.00
12	Децембар	17,773,833.34	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00	0.00	0.00
Укупно ПЗЗ:		213,286,000.00	213,039,309.57	417,805.71	212,090,707.79	212,508,513.50	948,601.78	530,796.07
II Секундарна здравствена заштита								
1	Јануар	54,033,750.00	57,973,833.00		57,389,352.67	57,389,352.67	584,480.33	584,480.33
2	Фебруар	54,033,750.00	53,621,188.31		52,949,730.32	52,949,730.32	671,457.99	671,457.99
3	Март	54,033,750.00	52,770,911.05	692,815.42	52,770,911.05	53,463,726.47	0.00	-692,815.42
4	Април	54,033,750.00	53,620,711.72		53,620,711.72	53,620,711.72	0.00	0.00
5	Мај	54,033,750.00	58,104,956.15		58,104,956.15	58,104,956.15	0.00	0.00
6	Јун	54,033,750.00	53,068,494.82		53,068,494.82	53,068,494.82	0.00	0.00
7	Јул	54,033,750.00	54,148,849.93		54,148,849.93	54,148,849.93	0.00	0.00
8	Август	54,033,750.00	53,996,856.08		53,996,856.08	53,996,856.08	0.00	0.00
9	Септембар	54,033,750.00	53,198,413.75		53,198,413.75	53,198,413.75	0.00	0.00
10	Октобар	54,033,750.00	53,226,626.21		53,226,626.21	53,226,626.21	0.00	0.00
11	Новембар	54,033,750.00	53,473,353.30		53,473,353.30	53,473,353.30	0.00	0.00
12	Децембар	54,033,750.00	53,512,219.00		53,512,219.00	53,512,219.00	0.00	0.00
Укупно СЗЗ:		648,405,000.00	648,405,000.00	692,815.42	649,460,475.00	650,153,290.42	1,255,938.32	563,122.90
III Стоматолошка здравствена заштита								
1	Јануар	2,629,250.00	2,629,250.00	0	2,629,250.00	2,629,250.00	0.00	0.00
2	Фебруар	2,629,250.00	2,629,250.00	0	2,629,250.00	2,629,250.00	0.00	0.00
3	Март	2,629,250.00	2,629,250.00	0	2,629,250.00	2,629,250.00	0.00	0.00
4	Април	2,629,250.00	2,629,250.00	0	2,629,250.00	2,629,250.00	0.00	0.00
5	Мај	2,629,250.00	2,629,250.00	0	2,629,250.00	2,629,250.00	0.00	0.00
6	Јун	2,751,678.57	2,678,185.00	0	2,678,185.00	2,678,185.00	0.00	0.00
7	Јул	2,751,678.57	2,873,294.00	0	2,873,294.00	2,873,294.00	0.00	0.00
8	Август	2,751,678.57	2,816,374.00	0	2,816,374.00	2,816,374.00	0.00	0.00
9	Септембар	2,751,678.57	2,713,230.00	0	2,713,230.00	2,713,230.00	0.00	0.00
10	Октобар	2,751,678.57	2,656,332.00	0	2,656,332.00	2,656,332.00	0.00	0.00
11	Новембар	2,751,678.57	2,637,577.00	0	2,637,577.00	2,637,577.00	0.00	0.00
12	Децембар	2,751,678.58	2,800,000.00	0	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00	0.00
Укупно СТОМ:		32,408,000.00	32,321,242.00	0.00	32,321,242.00	32,321,242.00	0.00	0.00

*Напомена – За стоматолошку з.з. у периоду јануар-мај 2013.год. средства су преношена сразмерно уговореној накнади док су од јуна 2013.године средства за плате требована од стране ЗУ. У колони "требована средства" за период јануар-мај 2013.год. приказана су пренета средства из разлога добијања прегледније разлике требаних – пренетих средстава у табели.

Здравствени центар је у обрасцима потребних средстава за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2013.године требовао средства за плате у износу од 213.039.309,57 динара у примарној и 650.716.413,32 динара у секундарној здравственој заштити. Републички фонд за плате уговорених радника пренео је средства у износу од **212.508.513,50** динара за приману здравствену заштиту и **650.153.290,42** динара у секундарној здравственој заштити (укључујући дуг по Коначном обрачуна). Посматрајући требована и пренета средства за плате (без дуга по КО) уочава се разлика од 994.603.13 динара у примарној и 1.255.938,32 динара у секундарној здравственој заштити, што представља умањена средства по основу донетих Одлука по Записницима о контролама. Здравствени центар је био у обавези да умањења по Одлукама из Записника о контроли надомести из сопствених прихода. Провером достављених извода сопственог рачуна, утврђено је да здравствена установа није надокнадила умањења по записницима о контроли а што је била у обавези.

На основу горе наведеног, износи од 994.603,13 динара у примарној и 1.255.938,32 динара у секундарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења контроле.

У стоматолошкој здравственој заштити за плате пренето је 32.321.242,00 динара. У периоду јануар-мај 2013. године средства за плате преношена су сразмерно уговореној наканади, док су од јуна до децембра 2013.године средства за плате преношена на основу требовања здравствене установе.

У даљем поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачуна и исплате плата достављене од стране одговорних лица здравствене установе по месецима и нивоима здравствене заштите. Према подацима Здравственог центра од пренетих средстава здравственог осигурања за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошен је износ средстава од 211.634.584,23 динара, у секундарној здравственој заштити износ од 646.944.151,11 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 32.777.104,07 динара.

Посматрајући однос требованих и исплаћених средстава за плате у периоду јануар – децембар 2013.године уочава се да је Здравствени центар требовао већа средства у односу на средства која су исплаћена за плате уговорених радника и то у примарној здравственој заштити у износу од 1.404.725,34 динара, у секундарној здравственој заштити 3.772.262,21 динар док је за плате у стоматолошкој здравственој заштити у односу на исплаћена средства здравствена установа требовала 455.862,07 динара мање.

У посматраном периоду по налогу матичне филијале здравствена установа је вршила повраћај пренетих а неутрошених средстава за плате и то у примарној здравственој заштити у укупном износу од 820.060,35 динара у секундарној здравственој заштити у износу 3.018.168,49 и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 135.048,00 динара. Повраћај средстава за децембар 2013.године здравствена установа је извршила у јануару 2014.године (исти су приказани из разлога евидентирања повраћаја). По спроведеном Коначном обрачуна за 2013.годину са Здравственим центром евидентиран је аванс по намени за плате у примарној 790.061,00 у секундарној 704.595,00 динара, док је у стоматолошкој здравственој заштити евидентиран дуг од 27.059,00 динара. Исти износи у примару и секундару представљају више пренета средстава за плате за децембар 2013.

Упоредним прегледом требованих средстава и исплаћених средстава за плате уговорених радника према подацима Здравственог центра са подацима о извршним повраћаја неутрошених средстава уочава се да су здравственој установи у 2013.години преостала неутрошена средства у износу од 614.664,99 динара у примарној, 754.093,72 динара у секундарној здравственој заштити док у стоматолошкој здравственој заштити нема преосталих неутрошених средстава из разлога што је установа требовала мањи износ средстава у односу на исплаћена средства у износу од 455.862,77 динара. Када се у обзир узме трансфер средстава по основу дуга по Коначном обрачуна за 2012.годину, ЗЦ је био у обавези да изврши повраћај средстава за плате у примарној 1.032.480,70 динара и у секундарној 1.446.909,14 динара.

С обзиром да Здравствени центар није у потпуности извршио повраћај укупно пренетих средстава по захтеву здравствене установе намењених за плате уговорених радника (датих према евиденцији ЗУ), износ од 1.032.480,70 динара у примарној и 1.446.909,14 динара у секундарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења контроле.

У стоматологији здравствени центар је из средстава за плате у примарној и секундарној здравственој заштити надоместио део недостајућих средстава за исплату плата, док је један део надоместио из више пренетих средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун трансферисаних за плате (дати на страни број.12 Записника) у износу од 167.227,10 динара. Како су наведена средства утрошена са позиције плата у примарној и секундарној здравственој заштити већ предмет оспорења, иста се неће узети као оспорење по основу ненаменски утрошених средстава.

У наредном табеларном приказу дат је упоредни преглед односа требованих и пренетих средстава, односа требованих и исплаћених средстава, извршених повраћаја од стране здравствене установе и преосталих средстава за повраћај (табела бр:8).

Табела бр 8 – Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате, извршених поварања сума и преосталог износа за 2013. годину

Период 2013	Предрачун за 2013. год.	Требована средства	Трансфер дуга по коначном обрачуну 2012	Трансфер средства 01.01.- 31.12.2013г.	Укупно пренето	Исплаћени уговорени радници	Разлика					Извршен поварањ више требованих средстава	Преостали износ за поварања трансфером дуга по КО
							7=2-4	8=2-6	9=4-6	10=5-6	11		
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	13=12+3
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	17.773.833,33	18.597.750,00	18.117.831,17	18.117.831,17	235	18.146.569,34	479.918,83	451.180,66	-28.738,17	-28.738,17	451.180,66	451.180,66	451.180,66
февруар	17.773.833,33	17.515.505,27	17.035.586,44	17.035.586,44	234	17.513.845,05	479.918,83	1.660,22	-478.258,61	-478.258,61	1.660,22	1.660,22	1.660,22
март	17.773.833,33	17.192.372,43	17.157.608,96	17.575.412,67	233	17.192.372,43	34.765,47	0,00	-34.765,47	383.040,24	0,00	0,00	417.805,71
април	17.773.833,33	17.833.859,45	17.833.859,45	17.833.859,45	230	17.833.859,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
мај	17.773.833,33	18.848.383,90	18.848.383,90	18.848.383,90	229	18.848.383,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
јун	17.773.833,33	17.110.807,45	17.110.807,45	17.110.807,45	227	17.111.420,68	0,00	-613,22	-613,22	-613,22	0,00	-613,22	-613,22
јул	17.773.833,33	17.510.512,34	17.510.512,34	17.510.512,34	227	17.510.512,34	0,00	-0,50	-0,50	-0,50	0,00	-0,50	-0,50
август	17.773.833,33	17.574.093,86	17.574.093,86	17.574.093,86	229	17.544.190,97	0,00	29.902,89	29.902,89	29.902,89	29.902,89	29.902,89	29.902,89
септембар	17.773.833,34	17.629.792,35	17.629.792,35	17.629.792,35	229	17.555.755,53	0,00	74.036,82	74.036,82	74.036,82	46.001,35	28.035,47	28.035,47
октобар	17.773.833,34	17.754.960,83	17.810.962,18	17.810.962,18	229	17.733.098,96	-46.001,35	31.861,87	77.863,22	77.863,22	77.863,22	31.861,87	31.861,87
новембар	17.773.833,34	17.461.271,68	17.461.271,68	17.461.271,68	225	17.471.888,01	0,00	43.383,67	43.383,67	43.383,67	43.383,67	43.383,67	43.383,67
децембар	17.773.833,34	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00	226	17.226.687,07	0,00	773.312,93	773.312,93	773.312,93	744.059,00	29.253,93	29.253,93
Укупно	213.286.000,00	213.039.309,57	212.090.707,79	212.508.513,50		211.634.584,23	948.601,78	1.404.725,34	486.123,56	873.929,27	790.060,35	614.664,99	1.032.470,70
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	54.033.750,00	57.973.833,00	57.389.352,67	57.389.352,67	716	55.077.938,05	584.480,33	2.895.894,95	2.311.414,62	2.311.414,62	2.311.413,67	584.481,28	584.481,28
февруар	54.033.750,00	53.621.188,31	52.949.730,32	52.949.730,32	717	53.560.852,61	671.457,99	60.335,70	-611.122,29	-611.122,29	60.335,70	60.335,70	60.335,70
март	54.033.750,00	52.770.911,05	52.770.911,05	53.463.726,47	715	52.770.911,05	0,00	0,00	0,00	692.815,42	0,00	0,00	692.815,42
април	54.033.750,00	53.620.711,72	53.620.711,72	53.620.711,72	714	53.620.711,72	0,00	-6,00	-6,00	-6,00	0,00	-6,00	-6,00
мај	54.033.750,00	58.104.956,15	58.104.956,15	58.104.956,15	711	58.104.956,15	0,00	-0,01	-0,01	-0,01	0,00	-0,01	-0,01
јун	54.033.750,00	53.068.494,82	53.068.494,82	53.068.494,82	711	53.066.335,05	0,00	2.159,77	2.159,77	2.159,77	2.159,82	-0,05	-0,05
јул	54.033.750,00	54.148.849,93	54.148.849,93	54.148.849,93	710	54.148.850,00	0,00	0,00	-0,07	-0,07	0,00	-0,07	-0,07
август	54.033.750,00	53.996.856,08	53.996.856,08	53.996.856,08	711	53.973.673,48	0,00	23.182,60	23.182,60	23.182,60	23.182,60	23.182,60	23.182,60
септембар	54.033.750,00	53.198.413,75	53.198.413,75	53.198.413,75	709	53.185.377,08	0,00	13.036,67	13.036,67	13.036,67	13.036,67	13.036,67	13.036,67
октобар	54.033.750,00	53.226.626,21	53.226.626,21	53.226.626,21	705	53.202.075,88	0,00	24.550,33	24.550,33	24.550,33	24.550,33	24.550,33	24.550,33
новембар	54.033.750,00	53.473.353,30	53.473.353,30	53.473.353,30	704	53.451.736,82	0,00	21.617,28	21.617,28	21.617,28	21.617,28	21.617,28	21.617,28
децембар	54.033.750,00	53.512.219,00	53.512.219,00	53.512.219,00	698	52.780.728,01	0,00	731.490,99	731.490,99	731.490,99	704.595,00	26.895,99	26.895,99
Укупно	648.405.000,00	650.716.413,32	649.480.475,00	650.153.290,42		646.944.151,11	1.255.938,32	3.772.262,21	2.516.323,89	3.209.139,31	3.018.168,49	754.093,72	1.446.909,14
ОТМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА													
јануар	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	31	2.705.429,29	0,00	-76.179,29	-76.179,29	-76.179,29	0,00	-76.179,29	-76.179,29
февруар	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	31	2.573.278,89	0,00	55.971,11	55.971,11	55.971,11	55.971,11	55.971,11	55.971,11
март	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	31	2.560.366,59	0,00	68.883,41	68.883,41	68.883,41	68.883,41	68.883,41	68.883,41
април	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	31	2.691.872,54	0,00	-62.622,54	-62.622,54	-62.622,54	0,00	-62.622,54	-62.622,54
мај	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	2.629.250,00	31	2.740.812,69	0,00	-111.562,69	-111.562,69	-111.562,69	0,00	-111.562,69	-111.562,69
јун	2.751.678,57	2.678.185,00	2.678.185,00	2.678.185,00	33	2.678.184,77	0,00	0,23	0,23	0,23	36.598,00	-36.597,77	-36.597,77
јул	2.751.678,57	2.873.294,00	2.873.294,00	2.873.294,00	33	2.873.293,93	0,00	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
август	2.751.678,57	2.816.374,00	2.816.374,00	2.816.374,00	34	2.915.671,47	0,00	-99.297,47	-99.297,47	-99.297,47	-99.297,47	-99.297,47	-99.297,47
септембар	2.751.678,57	2.713.230,00	2.713.230,00	2.713.230,00	34	2.838.952,22	0,00	-125.622,22	-125.622,22	-125.622,22	-125.622,22	-125.622,22	-125.622,22
октобар	2.751.678,57	2.656.332,00	2.656.332,00	2.656.332,00	32	2.760.099,91	0,00	-103.767,91	-103.767,91	-103.767,91	0,00	-103.767,91	-103.767,91
новембар	2.751.678,57	2.637.577,00	2.637.577,00	2.637.577,00	32	2.737.691,75	0,00	-100.114,75	-100.114,75	-100.114,75	0,00	-100.114,75	-100.114,75
децембар	2.751.678,58	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	32	2.701.550,02	0,00	98.449,98	98.449,98	98.449,98	98.450,00	-0,02	-0,02
Укупно	32.408.000,00	32.321.242,00	32.321.242,00	32.321.242,00		32.777.104,07	0,00	-455.862,07	-455.862,07	-455.862,07	135.048,00	-590.910,07	-590.910,07

I 2.2. Неуговорени радници

Увидом у рекапитулације обрачуна зарада за неуговорене раднике које су у контроли достављене од стране контролисаног субјекта утврђено је да је Здравствени центар у 2013. години за плате неуговорених радника из сопствених прихода исплатио средства у примарној 1,719,226.74 динара, секундарној 2,425,585.76 динара и стоматолошкој здравственој заштити 3,353,006.33 динара. Наведене износе средстава Здравствени центар је исплаћивао са рачуна сопствених прихода како је утврђено увидом у изводе: бр.21/04.02.2013.; 23/06.02.2013.; 29/14.02.2013.; 39/01.03.2013.; 49/15.03.2013.; 59/29.03.2013.; 60/01.04.2013.; 70/15.04.2013.; 78/25.04.2013.; 82/07.05.2013.; 89/16.05.2013.; 101/03.06.2013.; 112/18.06.2013.; 120/28.06.2013.; 121/01.07.2013.; 134/18.07.2013.; 138/24.07.2013.; 145/02.08.2013.; 156/19.08.2013.; 166/02.09.2013.; 169/05.09.2013.; 176/16.09.2013.; 187/01.10.2013.; 199/17.10.2013.; 201/21.10.2013.; 210/01.11.2013.; 219/15.11.2013.; 231/03.12.2013.; 233/05.12.2013.; 240/16.12.2013.; 241/17.12.2013.; 250/30.12.2013.

Даљом контролом, надзорници осигурања, примењујући методу упоређивања спискова исплаћених појединачних плата свих радника Здравственог центра (тхг извештај ЗУ) и спискова уговорених радника из Апликације уговорених радника за исти период утврдили су да за један број уговорених радника из Апликације, не постоје подаци о исплаћеним платама за контролисани период из разлога што су се исти налазили на боловању преко 30 дана. Уместо запослених на дужим боловањима Здравствени центар је анагажовао раднике које је исплаћивао из средстава обавезног здравственог осигурања без обавештавања матичне филијале и подношења захтева за уговрање истих што је у супротности са чланом 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013).

Под уговореним радником сматра се радник са именом, презименом, ЈМБГ-ом и радним местом (евидентан у Апликацији уговорених радника), и као таквом припада му плата за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар достављао је филијали месечне извештаје о исплаћеним платама за уговорени број у примарној, секундарној и стоматологији у којима није исказивао број радника који се налазе на боловању дужем од 30 дана као ни износе исплаћених боловања на терет РФЗО. Истовремено здравствена установа је требовала средства за плате за наведене раднике, а та средства користила за исплату радника које је ангажовала као њихову замену, односно неуговорених радника.

Надзорници осигурања наложили су здравственој установи да достави обрачун исплаћених плата по имену, презимену и матичном броју ангажованих неуговорених радника за сваки месец појединачно за целокупни период ангажовања неуговореног радника за чију су исплату коришћена средства здравственог осигурања. За поменуте неуговорене раднике, како је контролом утврђено, из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћени су следећи износи: 5.218.998,91 динара у примарној, 10.307.744,46 динара у секундарној и 530.586,45 у стоматолошкој здравственој заштити, и исти се сматрају предметом оспорења контроле.

Табела бр 9 – Преглед обрачунатих и исплаћених неугворених радника за 2013. годину

Период 2013	Неугворени радници (исплаћени из сопствених сред.)		Неугворени радници (није спроведена замена у апликацији угов. радн. и у супротности са Правилником о уговарању)		Укупно неугворени радници	
	Бр. Рад.	Исплаћено	Бр. Рад.	Исплаћено	Бр. Рад.	Исплаћено
0	1	2	3	4	5=1+3	6=2+4
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	3	149,493.12	6	460,570.18	9	610,063.30
фебруар	3	148,468.62	6	444,914.37	9	593,382.99
март	3	146,306.32	6	447,297.31	9	593,603.62
април	4	141,970.53	5	384,825.75	9	526,796.29
мај	3	139,469.04	5	424,617.10	8	564,086.14
јун	1	56,253.08	7	483,713.62	8	539,966.71
јул	1	56,253.08	7	490,457.36	8	546,710.44
август	4	167,066.67	6	457,550.24	10	624,616.91
септембар	4	164,122.57	6	459,163.98	10	623,286.55
октобар	4	168,483.24	6	450,377.73	10	618,860.97
новембар	5	183,523.86	4	393,027.41	9	576,551.27
децембар	5	197,816.60	4	322,483.86	9	520,300.46
Укупно:		1,719,226.74		5,218,998.91		6,938,225.65
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	7	309,808.16	16	974,264.63	23	1,284,072.80
фебруар	7	295,615.33	16	960,422.88	23	1,256,038.21
март	5	198,153.03	15	845,784.34	20	1,043,937.37
април	4	157,738.23	16	921,695.65	20	1,079,433.88
мај	5	237,023.58	13	882,011.09	18	1,119,034.67
јун	5	219,826.24	13	791,043.70	18	1,010,669.94
јул	5	227,292.06	13	800,463.62	18	1,027,755.69
август	3	100,262.04	16	931,111.25	19	1,031,373.29
септембар	3	102,323.56	17	985,258.76	20	1,087,582.32
октобар	4	116,944.45	13	807,510.36	17	924,454.81
новембар	5	141,390.61	12	728,557.73	17	869,948.34
децембар	7	319,408.46	13	679,620.45	20	999,028.91
Укупно:		2,425,585.76		10,307,744.46		12,733,330.22
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	6	358,954.02	0	0.00	6	358,954.02
фебруар	6	446,011.30	0	0.00	6	446,011.30
март	6	411,569.91	0	0.00	6	411,569.91
април	6	418,763.45	0	0.00	6	418,763.45
мај	6	445,076.32	0	0.00	6	445,076.32
јун	3	274,724.34	0	0.00	3	274,724.34
јул	3	252,926.24	0	0.00	3	252,926.24
август	2	155,263.91	1	99,298.19	3	254,562.10
септембар	2	104,220.70	1	125,622.18	3	229,842.88
октобар	2	151,788.49	1	103,767.74	3	255,556.23
новембар	2	154,403.60	1	100,115.28	3	254,518.88
децембар	2	179,304.05	1	101,783.06	3	281,087.11
Укупно:		3,353,006.33		530,586.45		3,883,592.78

Након утврђеног броја и финансијског износа исплаћених средстава за плате неугворених радника из средстава обавезног здравственог осигурања сагледана су стварно потребна средства за исплату плата искључиво за уговоре раднике у здравственој установи. У наредној табели дат је упоредни преглед односа требаних, пренетих и стварно исплаћених средстава за плате из којих је изузет износ коришћен за исплату неугворених радника (табела бр:10).

Табела бр 10 – Преглед требованих, пренетих и плате, извршених повраћаја средстава за 2013. годину

Период 2013	Предрачун за 2013. год.	Требована средства	Трансфер Дуга по Коначно обрачуњу 2012	Трансфер средства 01.01. 31.12.2013.	Укупно пренето	Исплаћени старије уговорених радиција	Разлика				Извршен повраћај више требованих средстава
							Требовано трансфер средства	Требовано Исплаћени угов. радиција	Трансфер Исплаћени угов. радиција	Укупно пренето исплаћених угов. радиција	
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=2-4	8=2-5	9=4-5	10=5-6	11
ПРИМАРНА ЗАРБАВЉЕНА ЗАШТИТА											
Јануар	18.688.000,00	18.597.750,00		18.117.631,17	18.117.631,17	17.689.999,16	4.79.918,83	911.750,84	431.832,01	431.832,01	
Фебруар	16.993.000,00	17.515.505,27		17.095.566,44	17.095.566,44	17.068.930,68	479.918,83	446.574,59	-33.344,24	-33.344,24	
март	16.151.000,00	17.192.372,43	417.806,71	17.575.412,87	17.575.412,87	16.745.075,12	34.765,47	447.297,31	412.531,84	830.337,55	
април	19.024.000,00	17.833.859,45		17.833.859,45	17.833.859,45	17.449.033,70	0,00	384.825,75	384.825,75	384.825,75	
мај	16.756.000,00	18.848.383,90		18.848.383,90	18.848.383,90	18.423.766,80	0,00	424.617,10	424.617,10	424.617,10	
Јун	18.514.000,00	17.110.807,46		17.110.807,46	17.110.807,46	16.627.707,06	0,00	483.100,40	483.100,40	483.100,40	
Јул	16.514.000,00	17.510.512,34		17.510.512,34	17.510.512,34	17.020.055,48	0,00	490.456,86	490.456,86	490.456,86	
август	18.514.000,00	17.574.093,86		17.574.093,86	17.574.093,86	17.086.640,79	0,00	487.453,13	487.453,13	487.453,13	
септембар	18.514.000,00	17.629.792,36		17.629.792,36	17.629.792,36	17.096.591,55	0,00	533.200,80	533.200,80	533.200,80	
октобар	13.606.000,00	17.764.960,83		17.810.962,18	17.810.962,18	17.282.721,23	-46.001,35	482.239,60	528.240,95	528.240,95	
новембар	18.884.000,00	17.461.271,66		17.461.271,66	17.461.271,66	17.024.860,60	0,00	436.411,08	436.411,08	436.411,08	
децембар	18.606.000,00	18.000.000,00		18.000.000,00	18.000.000,00	16.904.203,21	0,00	1.095.796,79	1.095.796,79	1.095.796,79	
Укупно	223.174.000,00	213.039.309,57	417.806,71	212.090.707,79	212.508.513,50	206.415.565,32	946.601,78	6.623.724,25	5.675.122,47	6.092.928,18	790.060,35
СЕКОНДАРНА ЗАРБАВЉЕНА ЗАШТИТА											
Јануар	56.882.000,00	57.973.833,00		57.389.352,67	57.389.352,67	54.103.673,42	584.480,33	3.870.159,58	3.285.679,25	3.285.679,25	2.311.413,67
Фебруар	56.591.000,00	53.621.188,31		52.949.730,32	52.949.730,32	52.500.429,73	671.457,99	1.020.758,58	349.300,59	349.300,59	
март	59.192.000,00	52.770.911,05	692.815,42	52.770.911,05	53.463.728,47	51.925.126,71	0,00	845.784,34	845.784,34	1.538.599,76	
април	59.073.000,00	53.620.711,72		53.620.711,72	53.620.711,72	52.599.022,07	0,00	921.689,65	921.689,65	921.689,65	
мај	58.995.000,00	58.104.956,16		58.104.956,16	58.104.956,16	57.222.945,07	0,00	882.011,08	882.011,08	882.011,08	
Јун	57.723.000,00	53.068.494,82		53.068.494,82	53.068.494,82	52.275.291,35	0,00	793.203,47	793.203,47	793.203,47	2.159,82
Јул	57.723.000,00	54.148.846,93		54.148.846,93	54.148.846,93	53.348.386,36	0,00	800.463,55	800.463,55	800.463,55	
август	57.723.000,00	53.986.856,08		53.986.856,08	53.986.856,08	53.042.562,23	0,00	954.293,85	954.293,85	954.293,85	
септембар	57.723.000,00	53.188.413,75		53.188.413,75	53.188.413,75	52.200.118,32	0,00	998.295,43	998.295,43	998.295,43	
октобар	56.760.000,00	53.226.626,21		53.226.626,21	53.226.626,21	52.394.565,52	0,00	832.060,69	832.060,69	832.060,69	
новембар	58.290.000,00	53.473.353,30		53.473.353,30	53.473.353,30	52.728.178,29	0,00	750.175,01	750.175,01	750.175,01	
децембар	58.011.000,00	53.512.219,00		53.512.219,00	53.512.219,00	52.101.107,56	0,00	1.411.111,44	1.411.111,44	1.411.111,44	704.595,00
Укупно	695.686.000,00	650.716.413,32	692.815,42	649.460.475,00	650.153.290,42	636.636.406,65	1.295.936,32	14.080.006,67	12.624.066,35	13.516.883,77	3.018.168,49
СТОМАТОЛОШКА ЗАРБАВЉЕНА ЗАШТИТА											
Јануар	2.629.250,00	2.629.250,00	0	2.629.250,00	2.629.250,00	2.705.429,29	0,00	-76.179,29	-76.179,29	-76.179,29	
Фебруар	2.629.250,00	2.629.250,00	0	2.629.250,00	2.629.250,00	2.573.278,89	0,00	55.971,11	55.971,11	55.971,11	
март	2.629.250,00	2.629.250,00	0	2.629.250,00	2.629.250,00	2.560.368,69	0,00	68.883,41	68.883,41	68.883,41	
април	2.629.250,00	2.629.250,00	0	2.629.250,00	2.629.250,00	2.691.872,54	0,00	-62.622,54	-62.622,54	-62.622,54	
мај	2.629.250,00	2.629.250,00	0	2.629.250,00	2.629.250,00	2.740.812,69	0,00	-111.562,69	-111.562,69	-111.562,69	
Јун	2.751.678,57	3.678.185,00	0	2.678.185,00	2.678.185,00	2.678.184,77	0,00	0,23	0,23	0,23	36.539,00
Јул	2.751.678,57	2.873.294,00	0	2.873.294,00	2.873.294,00	2.673.293,93	0,00	0,07	0,07	0,07	
август	2.751.678,57	2.816.374,00	0	2.816.374,00	2.816.374,00	2.816.373,28	0,00	0,72	0,72	0,72	
септембар	2.751.678,57	2.713.230,00	0	2.713.230,00	2.713.230,00	2.713.230,04	0,00	-0,04	-0,04	-0,04	
октобар	2.751.678,57	2.656.332,00	0	2.656.332,00	2.656.332,00	2.656.332,17	0,00	-0,17	-0,17	-0,17	
новембар	2.751.678,57	2.637.577,00	0	2.637.577,00	2.637.577,00	2.637.576,47	0,00	0,53	0,53	0,53	
децембар	2.751.678,58	2.800.000,00	0	2.800.000,00	2.800.000,00	2.599.766,96	0,00	200.233,04	200.233,04	200.233,04	98.450,00
Укупно	32.408.000,00	32.321.242,00	0,00	32.321.242,00	32.321.242,00	32.246.517,82	0,00	74.724,38	74.724,38	74.724,38	135.046,00

I 2.3. Контрола исправности обрачуна плата у периоду 01.01.-31.12.2013.године

I 2.3.1. Минули рад

Контролом платних листи запослених и начина обрачуна истих за период 01.01.-31.12.2013.године, надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун минулог рада вршио на основу броја сати времена проведеног на раду односно сабирањем сати редовног рада и прековременог рада (дежурство, приправност, рад по позиву, прековремени рад и др.) што је у супротности 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 и 55/13).

Плате запослених у јавним службама уређене су Законом 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 и 55/13) – у даљем тексту Закон о платама.

Чланом 1. тачка 4) утврђено је да се Законом о платама уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања и запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, где спадају здравствене установе.

Одредбом члана 2. Закона о платама, утврђено је да се плате запослених у јавним службама утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента (који се множи са основицом), додатака на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са Законом.

За запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Чланом 3. став 1. Закона о платама, уређено је да Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, осим за председника Републике, народне посланике и именована, постављена и запослена лица у службама председника Републике и Народне скупштине Републике Србије.

Поред елемената из члана 2. став 1. Закона о платама, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, садрже и део плате по основу радног учинка. Део плате по основу радног учинка уређен је чланом 4а. Закона о платама и исти се одређује процентуалним увећањем основне плате. Процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених актом из става 4. овог члана. Радни учинак утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. Влада утврђује корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Чланом 5. Закона о платама, утврђено је да додатак на плату припада за: време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу; дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад); рад на дан државног и верског празника, дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак); рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Основицу за обрачун напред наведених додатака на плату чини основна плата утврђена Законом о платама.

На основу утврђених неправилности у обрачуну минулог рада запослених, надзорници осигурања наложили су дана 13.08.2014.године одговорним лицима Здравственог центра да обрачунају минули рад 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 и 55/13). и у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС” бр:36/2010) и да након тога искажу утврђену разлику у исплаћеном и исправном обрачуну.

Дописом бр:7115 од 30.09.2014.године (примљен 02.10.2014.године) Здравствени центар затражио је од надзорника „да појасне налог за прерачун минулог рада како би исто урадили собзиром да је обрачун вршен према инструкцији званичне институције ИПЦ“. Здравственој установи је од надзорника осигурања достављен одговор у оквиру налога од датума 03.10.2014.године да приликом обрачуна поступи у складу са одредбама важећег Закона о платама. Дана 10.11.2014.године Здравствени центар Зајечар обавестио је надзорнике осигурања дописом да ће по добијању одговора о исправности обрачуна минулог рада за запослене у ЗЦ, од стране Министарства за рад и Министарства за државну и локалну самоуправу бити спремни по истом налогу поступе.

Здравствени центар надзорницима осигурања до завршетка контроле није доставио тражене податаке који се односе на обрачун минулог рада 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 и 55/13).

I 2.3.2. Дежурство

Здравствена установа доносила је месечна Решења о распореду дежурства лекара по Службама Здравственог центра Зајечар. Истим Решењима дефинисани су лекари по имену и презимену чије је дежурство предвиђено у одређеном месецу.

У поступку контроле, уочено је да је обрачун приправности и дежурства лекара специјалиста здравствена установа вршила и по основу додатног коефицијента за руковођење.

Чланом 104. Закона о раду (“Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) утврђено је да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца.

У складу са горе наведним, Здравственом центру је од стране надзорника осигурања наложено да изврши обрачун разлике приправности и дежурства запослених на основни коефицијент из Уредбе без увећања за додатни коефицијент по основу руковођења и научних звања.

Надзорницима осигурања, Здравствени центар није доставио тражене податаке до завршетка контроле, а који се односе на обрачун разлике приправности и дежурства запослених на основни коефицијент из Уредбе, без увећања за додатни коефицијент по основу руковођења и научних звања.

I 2.3.3. Приправност

У поступку контроле у евиденцијама о присутности на раду узоркованих радника, уочена је евидентнирана приправност код 10 немедицинских радника (код возача возног парка и техничких радника у радионици опште болнице). Обрачун и исплата приправности за немедицински кадар, како је утврђено увидом у платне листе за 10 радника, није евидентирана под елементом зараде „приправност“, него је према наводима одговорних лица здравствене установе, садржана у елементу зараде 05 –прековремени рад. На захтев надзорника осигурања, здравствена установа је доставила образложење број 5495 од 05.08.2014. године, у коме се наводи да : „За исплату накнаде за приправност запослених, нису доношена посебна решења која садрже имена приправних радника, већ по Одлуци о увођењу приправности број 3342 од 21.06.2010. године, исплата је вршена према извештају службе где је обављена приправност.“ Контроли је такође, достављена одлука директора Здравственог центра Зајечар број 3342 од 21.06.2010. године, којом је дефинисано да се :“На основу члана 78. Закона о здравственој заштити (Сл.гласник РС број 107/05) ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите уводи приправност као посебан облик прековременог рада и за : техничку службу, електротехничаре и возаче (за превоз у друге центре). Приправност се организује ноћу у времену од 22 до 6 часова, недељом и празником.Распоред приправности прави руководилац службе.Одлука се примењује од 01.07.2010. године. Накнада за приправност и рад по позиву извршиће се у складу са законом“.

Контролом је утврђено да је обрачун и исплата приправности у Здравственом центру Зајечар, вршена 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), обзиром 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.).

На основу утврђених неправилности у виду увођења, обављања и исплате приправности немедицинским радницима-возачима и техничким радницима, наложено је Здравственом центру да изврши обрачун исплаћене приправности наведеним немедицинским радницима за период јануар-децембар 2013.године и период јануар-март 2014. године. Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Зајечар у 2013. години, чине средства од укупно 462.484,88 динара, а која су предмет оспорења контроле (табела бр. 11).

Табела бр. 11 – Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима у 2013.години

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у 2013. Год.
1	1007963*****1	Возач-секундарна	85.376,94
2	2205983*****6	Возач-секундарна	88.816,19
3	1410967*****5	Возач-секундарна	87.352,74
4	1212972*****9	Електротехничар-секундарна	116.366,28
5	1710978*****0	Аутолимар - примарна	20.490,39
6	1407949*****5	Електричар-примарна	20.490,39
7	0903954*****7	Водоинсталатер-секундарна	20.489,84
8	2708954*****5	Аутомеханичар-секундарна	11.766,42
9	2404955*****7	Аутомеханичар-секундарна	9.876,66
10	2702962*****8	Технички радник-секундарна	1.459,01
Укупно:			462.484,88
<i>Примарна здравствена заштита</i>			<i>40.980,78</i>
<i>Секундарна здравствена заштита</i>			<i>421.504,10</i>

Контролом платних листи и начина обрачуна појединачних елемената зараде запослених за период 01.01.-31.12.2013.године, надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун приправности вршио у супротности са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010), и све врсте приправности исказивао под елементом зараде „прековремени рад“. Чланом 103. ПКУ утврђено је да „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“

У вези напред утврђених неправилности надзорници осигурања дали су налог Здравственом центру да поново изврши обрачун приправности у складу са чланом 103. ПКУ и исту искажу табеларно са разликом у односу на претходно обрачунату приправност.

У образложењу ЗЦ Зајечар бр: 6864/3 од 29.10.2014. године наводи се: „**износ припадајуће приправности је утврђиван на месечном нивоу који припада служби, а дељен на раднике према данима проведеним у приправности. Исти обрачун приправности је задржан и по промени колективног уговора са обавезом да се приправност дели на активну и пасивну**“.

Здравственој установи је наложено да према евиденцијама о присутности на раду изврши исправан обрачун приправности у складу са чланом 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/10).

Здравствени центар је надзорницима осигурања доставио тражени обрачун по основу које је ненаменски утрошено 683,706.16 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр 12).

Табела бр:12 – Преглед исплаћене и прерачунате приправност са разликом за 2013.год.

РБ	Период 2013.год.	Исплаћена приправност	Прерачуната приправност	Разлика (исплаћена - прерачуната приправност)
0	1	2	3	4 = 2-3
1	Јануар	539,476.26	511,443.79	28,032.47
2	Фебруар	620,786.00	486,697.22	134,088.78
3	Март	599,236.97	532,628.31	66,608.67
4	Април	586,956.79	498,914.4353	88,042.36
5	Мај	550,125.70	505,535.46	44,590.24
6	Јун	633,265.22	574,690.65	58,574.57
7	Јул	549,819.45	496,181.04	53,638.40
8	Август	572,532.76	545,705.08	26,827.69
9	Септембар	604,737.79	565,074.82	39,662.96
10	Октобар	552,956.45	512,342.29	40,614.16
11	Новембар	605,011.91	563,596.10	41,415.82
12	Децембар	578,193.80	516,583.75	61,610.05
	Укупно секундарна:	6,993,099.11	6,309,392.95	683,706.16

У поступку контроле утврђено је да рекапитулације обрачуна плата самим тим и платне листе запослених у Здравственом центру Зајечар не садрже посебне елементе као што су дежурство, активна приправност, пасивна приправност, него су сви ови елементи сврстани у **прековремени рад** (елемент 05), што је знатно отежало поступак контроле.

I 2.4. Контрола додатака на плате који се не финансирају из средстава Републичког фонда здравственог осигурања

I 2.4.1. Синдикални додатак представницима репрезентативних синдиката

Здравствени центар је доносио појединачна Решења за 4 синдикална представника у Здравственом центру (1 у примарној и 3 у секундарној здравственој заштити) у којима се истима признаје право на увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Према поменутих решењима исплата синдикалног додатка врши се из сопствених средстава председнику Синдиката медицинских сестара и техничара, главном поверенику Синдиката Независност, председнику Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије и регионалном председнику у Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије. Здравствена установа је на име додатка представницима синдиката исплатила укупно 629,276.41 динара, од чега 157,781.29 динара у примарној и 471,495.12 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр.13). Синдикални додатак исплаћиван је из сопствених средстава здравствене установе што је документовано изводима о преносу са сопственог на буџетски рачун (изводи наведени на страни 12 Записника).

I 2.4.2. Стимулација запослених у здравственој установи

Здравствени центар је вршио увећања плате запослених до 30% по основу кварталних Одлука о увећању плата појединим запосленима. У предметним актима здравствене установе наведено је да се исплата врши „из средстава које Здравствени центар оствари изван средстава здравственог осигурања – сопствена средства“.

У складу са Одлуком Управног одбора ЗЦ Зајечар 5809/30.12.2009.године директору Здравственог центра поред основног и додатног Коефицијента у складу са Уредбом зарада је увећана за још 30%. Методом случајног узорака надзорници осигурања су извршили увид у платне листе запослених којима је додељена стимулација, и констатовали да је иста обрачуната према донетим Одлукама.

Здравствени центар је на име стимулација у периоду јануар – децембар 2013.године исплатио 6,614,845.95 динара од чега 1,384,688.53 динара у примарној и 5,230,157.42 динара у секундарној здравственој заштити. Исплата стимулације вршена је из сопствених средстава здравствене установе што је документовано изводима о преносу са сопственог на буџетски рачун (изводи наведени на страни 12 Записника). Приказ исплаћених стимулација дат је у табели број 13.

I 2.4.3. Накнада за одвојени живот од породице

Здравствена установа је вршила исплату накнаде за одвојени живот од породице ради стручног усавршавања ван места пребивалишта за докторе на специјализацији. У платним листицама лекара наведена накнада је приказана као „**елемент 39 – теренски рад и додатак**“. Накнада за одвојени живот исплаћивана је на основу Решења.

Исплата одвојеног живота вршена је из средстава Републичког фонда здравственог осигурања, 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).

Здравствена установа је **ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 4.965.728,54 динара за исплату одвојеног живота лекара на специјализацији од чега 1.033.680,46 динара у примарној, 3.693.341,00 динара у секундарној и 238.707,08 динара у стоматолошкој здравственој заштити.**

Приказ исплаћеног одвојеног живота дат је у табели број 13.

I 2.4.4. Мртвозорство

Чланом 13. 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) утврђено је да општина односно град обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији. Здравствени центар је исплату мртвозорства лекарима у примарној здравственој заштити вршио из сопствених средстава здравствене установе и то у укупном износу од 1,542,469.82 динара а што је документовано изводима о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун (изводи наведени на страни 12 Записника). Приказ исплаћеног мртвозорства дат је у табели бр 13.

I 2.4.5. Долазак лекара – по елементу бр 33 из платне листе радника

Приликом контроле обрачунских листи запослених, надзорници осигурања су утврдили да је за контролисани период Здравствени центар по „**елементу 33 – долазак лекара**“, обрачунавао и исплаћивао долазак приправних лекара за које није вршен обрачун активне приправности из разлога што би се на тај начин, према образложењу ЗУ, увећао фонд часова преко прековременог рада које лекари већ остварују преко дежурства. Здравствена установа даље наводи да по елементу 33, је вршен обрачун пасивне приправности лекара који су били у обавези да се одазову на позив дежурног гинеколога или анестезиолога, ради уласка у операциону салу.

Такође, по образложењу Здравственог центра обрачун ове приправности вршен је у паушалном месечном бруто износу на нивоу службе који је распоређиван на број лекара који су у месецу били приправни, сразмерно броју дана проведених у приправности.

Наведена исплата по елементу - 33 вршена је из средстава обавезног здравственог осигурања. С обзиром да иста није у складу са чланом 2. и 5. 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 и 55/13) као ни чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) Здравствени центар је **ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.703.873,04 динара од чега 259.038,06 динара у примарној и 1.444.834,98 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр. 13)**

У табели број 13. дат је преглед додатака на плате које се не финансирају из средстава РФЗО за период јануар – децембар 2013 године (синдикални додатак, стимулација, одвојен живот, мртвозорство и долазак лекара-по елементу бр.33 из платне листе).

Табела бр: 13- Додаци на плате који се не финансирају из средстава РФЗО за 2013 годину

Рб.	Период	Синдикални додатак	Стимулација	Одвојен живот	Мртвозорство	Долазак лекара - елент 33 из плате листе	Укупно додаци које не финансира РФЗО
1	2	3	4	5	6	7	8=3+4+5+6+7
I ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	12,887.34	76,456.15	68,172.17	70,833.01	25,296.62	253,645.30
2	Фебруар	12,887.34	11,572.83	85,915.62	70,833.14	25,461.09	206,670.02
3	Март	12,887.34	192,890.42	85,915.71	70,833.14	6,899.51	369,426.12
4	Април	13,145.08	0.00	87,633.09	70,833.14	16,634.51	188,245.82
5	Мај	13,145.08	142,268.81	91,616.41	70,833.14	13,798.40	331,661.84
6	Јун	13,145.08	111,506.07	74,687.29	70,833.14	26,140.32	296,311.90
7	Јул	13,145.08	139,856.39	68,712.31	70,833.14	25,297.07	317,843.99
8	Август	13,145.08	134,271.39	65,724.82	70,833.14	6,899.51	290,873.94
9	Септембар	13,145.08	154,240.84	62,737.33	70,833.14	47,527.85	348,484.24
10	Октобар	13,210.84	115,220.90	107,549.70	70,833.14	13,798.40	320,612.98
11	Новембар	13,210.84	188,807.78	125,474.65	70,833.14	21,388.24	419,714.65
12	Децембар	13,827.11	117,596.95	109,541.36	70,833.14	29,896.54	341,695.10
Укупно ПЗЗ:		157,781.29	1,384,688.53	1,033,680.46	849,997.55	259,038.06	3,685,185.89
II СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	38,662.03	684,499.61	335,257.68	0.00	117,286.92	1,175,706.24
2	Фебруар	38,662.03	519,001.61	289,965.21	0.00	117,123.63	964,752.48
3	Март	38,662.03	365,037.71	300,704.99	0.00	135,684.01	840,088.74
4	Април	39,435.25	254,957.96	350,532.36	0.00	118,820.80	763,746.37
5	Мај	39,435.25	512,668.41	341,569.88	0.00	128,785.14	1,022,458.68
6	Јун	39,435.25	379,884.06	292,774.18	0.00	116,438.51	828,532.00
7	Јул	39,435.25	391,373.86	317,669.95	0.00	117,286.45	865,765.51
8	Август	39,435.25	387,072.76	289,786.69	0.00	135,684.04	851,978.74
9	Септембар	39,435.25	391,553.08	292,774.18	0.00	95,055.70	818,818.21
10	Октобар	39,632.51	294,576.89	319,661.61	0.00	128,785.14	782,656.15
11	Новембар	39,632.51	570,756.55	270,865.91	0.00	121,197.66	1,002,452.63
12	Децембар	39,632.51	478,774.92	291,778.35	0.00	112,686.98	922,872.76
Укупно СЗЗ:		471,495.12	5,230,157.42	3,693,341.00	0.00	1,444,834.98	10,839,828.52
III СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	0	0	21,478.90	0.00	0	21,478.90
2	Фебруар	0	0	21,478.90	0.00	0	21,478.90
3	Март	0	0	21,478.93	0.00	0	21,478.93
4	Април	0	0	21,908.27	0.00	0	21,908.27
5	Мај	0	0	22,904.10	0.00	0	22,904.10
6	Јун	0	0	19,916.61	0.00	0	19,916.61
7	Јул	0	0	22,904.10	0.00	0	22,904.10
8	Август	0	0	21,908.27	0.00	0	21,908.27
9	Септембар	0	0	20,912.44	0.00	0	20,912.44
10	Октобар	0	0	22,904.10	0.00	0	22,904.10
11	Новембар	0	0	20,912.44	0.00	0	20,912.44
12	Децембар	0	0	0.00	0.00	0	0.00
Укупно СТОМ:		0.00	0.00	238,707.08	0.00	0.00	238,707.08
СВЕГА (I+II+III)		629,276.41	6,614,845.95	4,965,728.54	849,997.55	1,703,873.04	14,763,721.49
Сопст. Средства:		629,276.41	6,614,845.95		849,997.55		8,094,119.91
Средства РФЗО:				4,965,728.54		1,703,873.04	6,669,601.58

I 3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗАПОСЛЕНИХ У 2013.ГОДИНИ

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 6.041.000,00 динара, у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 16.884.000,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 745.000,00 динара. У истом периоду, здравствена установа је од РФЗО-а требовала потребна средства за исплату трошкова превоза за запослене уговорене раднике у

примарној здравственој заштити у износу од 5.942.938,07 динара, за превоз у секундарној здравственој заштити износ од укупно 16.317.248,58 динара и за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 359.874,30 динара. Требовање потребних средства здравствене установе за превоз уговорених радника у стоматологији је у 2013. години отпочело је у другој половини године, тачније од јула месеца 2013. године, те је износ требованих у односу на пренета и исплаћена средства евидентно мањи. У складу са закљученим Уговором и према утврђеној динамици преноса, РФЗО је Здравственом центру у 2013. години пренео средства за превоз у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.854.354,99 динара, у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 16.534.548,35 динара и у стоматологији у укупном износу од 735.407,27 динара. У односу на пренета средства обавезног здравственог осигурања, ЗЦ је исплатио превоз радницима у примарној здравственој заштити за износ мањи од пренетог од 242.755,35 динара, у секундарној здравственој заштити за износ мањи од пренетог од 564.194,23 динара и у стоматолошкој заштити исплаћен је износ мањи од пренетог за 59.746,97 динара (таб.бр 14). Наведени пренети, а неисплаћени износи средстава за превоз у Здравственом центру, налазе се на буџетском рачуну средстава установе на дан 31.12.2013. године и према образложењу установе, исплаћени су у јануару месецу 2014. године.

Табела бр. 14 – Уговорено, требовано, пренето и исплаћено са разликом, за превоз радника у 2013.г.

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада	Требована средства за превоз	Трансфер средстава	Аванс из 2012.год	Укупно пренета средства	Исплаћена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=6-7
ПЗЗ	2013.год	6.041.000,00	5.942.938,07	5.854.354,99	0,00	5.854.354,99	5.611.599,64	242.755,35
СЗЗ	2013.год	16.884.000,00	16.317.248,58	16.534.548,35	0,00	16.534.548,35	15.970.354,12	564.194,23
СТОМ	2013.год	745.000,00	359.874,30	735.407,27	0,00	735.407,27	675.660,30	59.746,97

Како се наводи у образложењу ЗЦ Зајечар брпј 5583 од 08.08.2014. године: „ За исплату трошкова за превоз запослених за долазак и одлазак са посла, није доношена Одлука већ се примењивао Протокол број 1623 од 04.04.2012. године (Протоколом је уређено право запослених на исплату трошкова за долазак и одлазак са рада).“

Здравствена установа, поседује писане изјаве запослених са фотокопијама личних карата за запослене који путују приградским превозом. Изјаве запослених који живе у Зајечару и користе градски превоз установа не поседује.

Надзорницима је у поступку контроле достављен на увид ценовник (у рукопису) потписан и оверен од стране службеника градске управе, заведен у ЗЦ Зајечар дана 01.09.2011. године под бројем 4552, са исказаном ценом карте у градском превозу, приградском превозу на једној релацији по зонама од 1. до 7. и исказаном месечном ценом карте по зонама.

Увидом у рекапитулације обрачунаог и исплаћеног превоза за запослене у Здравственом центру утврђено је да је у периду 01.01.-31.12.2013. године, здравствена установа исплатила радницима на име превоза износ од укупно 22.526.422,24 динара. Према истим рекапитулацијама, из средстава здравственог осигурања исплаћено је у примарној здравственој заштити 5.611.599,64 динара, а из сопствених средстава 74.947,22 динара. У секундарној здравственој заштити, превоз је исплаћен из средстава здравственог осигурања у износу од 15.970.354,12 динара, а из сопствених прихода у укупном износу од 98.471,65 динара. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити ЗЦ Зајечар је из средстава здравственог осигурања исплатио у износу од 675.660,30 динара, а из сопствених прихода у износу од 90.389,71 динара. Износе средстава сопствених прихода које је ЗЦ исплаћивао за превоз документовао је следећим изводима: бр. 41/05.03.2013, 42/06.03.2013, 62/03.04.2013, 83/08.05.2013, 103/05.06.2013, 121/01.07.2013, 145/02.08.2013, 168/04.09.2013, 188/02.10.2013, 210/01.11.2013 и 233/05.12.2013. Напред наведено исказано је у таб.бр15.

Табела бр.15 – Преглед броја и износа исплаћеног превоза по нивоима здравствене заштите за 2013.

Период 2013	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=6+7	9	10	11	12=2+3
јануар	231	492,824.59	6,791.46	499,616.05	693	1,418,631.16	11,634.03	1,430,265.19	32	63,569.76	6,900.00	70,601.76
фебруар	229	510,270.23	3,715.00	513,985.23	691	1,385,078.54	14,280.00	1,399,358.64	34	56,469.00	8,190.00	64,693.00
март	224	496,855.43	8,820.00	505,675.43	689	1,436,020.31	14,677.90	1,450,698.21	34	64,545.44	12,157.98	76,737.42
април	222	496,157.51	8,820.00	504,977.51	686	1,418,784.94	7,300.00	1,426,084.94	32	56,139.28	11,800.00	67,971.28
мај	219	478,926.90	7,674.55	486,601.45	674	1,348,285.24	6,204.54	1,354,489.78	33	60,523.64	10,977.28	71,533.92
јун	214	455,887.43	7,162.11	463,049.54	680	1,304,162.44	10,168.42	1,314,330.86	34	54,292.83	9,836.84	64,163.67
јул	211	417,537.96	2,100.00	419,637.96	673	1,215,598.88	9,870.00	1,225,468.88	34	37,435.24	5,040.00	42,509.24
август	216	436,833.77	2,100.00	438,933.77	682	1,237,362.39	9,221.74	1,246,684.13	33	55,385.19	4,930.43	60,348.62
септембар	221	436,051.64	6,834.54	442,886.18	672	1,189,605.23	3,245.45	1,192,850.68	34	44,056.50	4,868.18	48,958.68
октобар	216	446,758.18	6,960.00	453,718.18	673	1,280,131.98	4,200.00	1,284,331.98	29	56,592.11	3,600.00	60,221.11
новембар	217	470,987.99	6,829.56	477,817.55	673	1,336,576.47	3,469.57	1,340,046.04	29	64,983.20	6,209.00	71,221.20
децембар	214	472,508.01	7,140.00	479,648.01	675	1,400,116.54	4,200.00	1,404,316.54	33	61,568.11	5,880.00	67,481.11
Укупно		5,611,599.64	74,947.22	5,686,546.86		15,970,354.12	98,471.65	16,068,825.77		675,660.30	90,389.71	766,441.01

У даљем поступку контроле, утврђено је, да је здравствена установа поред исплате превоза за уговорене раднике, из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћивала у 2013. години и превоз неуговореним радницима, односно радницима које је ангажовала као замену за раднике који су били на дужем боловању, а које није уговорила са Републичким фондом за здравствено осигурање као и у супротности са Правилником о уговарању. Здравственом центру Зајечар, од стране надзорника осигурања, наложено је да изврши обрачун исплате превоза за неуговорене раднике, којима је у периоду 01.01.-31.12.2013. год, извршена исплата ове накнаде из средстава РФЗО.

Према достављеним подацима ЗЦ Зајечар, из средстава здравственог осигурања у 2013. години, превоз је исплаћен неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 122.082,21 динара, у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 325.933,46 динара и у стоматологији у укупном износу од 7.980,96 динара што у 2013. години чини укупно 455.996,63 динара. Наведени износ средстава је предмет оспорења контроле (табела бр.16).

Табела бр. 16 – Преглед броја и износа исплаћеног превоза неуговорених радника за 2013.г.

Период 2013	ПРИМАРНА		СЕКУНДАРНА		СТОМАТОЛОГИЈА		УКУПНО ИСПЛАЋЕНО
	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	
0	1	2	3	4	5	6	7=2+4+6
јануар	6	9,912.00	16	30,387.00	0	0.00	40,299.00
фебруар	6	9,881.06	16	25,818.95	0	0.00	35,700.01
март	6	10,860.00	15	28,380.00	0	0.00	39,240.00
април	5	9,660.00	15	24,111.80	0	0.00	33,771.80
мај	5	10,433.69	13	25,421.05	0	0.00	35,854.74
јун	7	14,490.00	13	21,525.00	0	0.00	36,015.00
јул	7	12,654.77	13	20,178.26	0	0.00	32,833.03
август	6	10,900.91	16	23,777.29	1	1,145.45	35,823.65
септембар	6	10,760.00	17	27,798.18	1	1,400.00	39,958.18
октобар	5	9,185.23	17	27,386.08	1	2,008.69	38,580.00
новембар	6	7,140.00	18	33,647.94	1	1,995.00	42,782.94
децембар	4	6,204.55	13	37,501.91	1	1,431.82	45,138.28
Укупно		122,082.21		325,933.46		7,980.96	455,996.63

I 4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У 2013.ГОДИНИ

У 2013. години, уговорена накнада по намени за енергенте у ЗЦ Зајечар износи у примарној здравственој заштити 17.004.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити укупно 43.764.000,00 динара. РФЗО је у уговорном периоду, здравственој установи за ову намену, пренео средства у примарној здравственој заштити у уговореном износу од укупно 17.004.000,00 динара, и у секундарној здравственој заштити, такође у уговореном износу од укупно 43.764.000,00 динара. Здравствена установа је од укупно пренетих средстава у примарној здравственој заштити, измирила обавезе према добављачима за струју, угаљ и грејање у укупном износу од 6.978.209,95 динара, док су у секундарној здравственој заштити, измирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 50.262.537,81 динар, односно више у односу на пренета средства здравственог осигурања за износ од 6.498.537,81 динар. У образложењу здравствене установе без броја од 01.08.2014. године, потписаном од стране одговорног лица, достављеном надзорницима осигурања у поступку контроле наводи се: "да се набавка енергената а и испорука, по уговору врши за рачун Здравственог центра у целини, на који и гласе рачуни за испоручене енергенте. У таквим условима, на обавезама Дома здравља за енергенте су евидентирани само обавезе за испоручену електричну енергију, обзиром да се ови рачуни испостављају по мерним местима, односно објектима који се могу одвојити на примарну и секундарну здравствену заштиту, што није случај и са угљем и лож угљем, који су евидентирани на секундарној здравственој заштити. Како дом здравља и болница нису посебна правна лица, није могуће да болница припадајуће трошкове фактурише дому здравља, па се ствара утисак да су пренета средства за енергенте код дома здравља неискоришћена, односно да се болница задужила и више платила енергенте од износа пренетих средстава." Износ неутрошених средстава од укупно 3.527.252,24 динара пренетих здравственој установи за енергенте у 2013. години, налази се на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

Табела бр 17 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за енергенте у 2013.години

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Аване из 2012.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	2013.год.	17.004.000,00	17.004.000,00	0,00	17.004.000,00	6.978.209,95	10.025.790,05
СЗЗ	2013.год.	43.764.000,00	43.764.000,00	0,00	43.764.000,00	50.262.537,81	-6.498.537,81

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за енергенте у 2013. години, износиле су у примарној здравственој заштити 7.168.328,03 динара, а у секундарној здравственој заштити 52.412.824,77 динара. Стање обавеза здравствене установе на крају 2013. године је 190.118,08 динара у примарној здравственој заштити и 2.150.286,96 динара у секундарној здравственој заштити (табела број 18).

Табела бр 18 – 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	0,00	7.168.328,03	7.168.328,03	6.978.209,95	190.118,08
2	Добављачи СЗЗ	7.481.484,09	44.931.340,68	52.412.824,77	50.262.537,81	2.150.286,96

Највеће обавезе Здравствени центар Зајечар је на почетку 2013. године имао према добављачима за угаљ и износиле су у секундарној здравственој заштити 4.279.564,80 динара и за струју, такође у секундарној здравственој заштити у износу од 1.868.128,76 динара. Од пренетих средстава здравственог осигурања, највише средстава утрошено је у примарној здравственој заштити за измиривање обавеза за струју у износу од 6.381.015,46 динара (Електротимок Зајечар и ЕПС Снабдевање Београд). У секундарној здравственој заштити највише средстава утрошено је за измиривање обавеза за угаљ у укупном износу од 27.561.745,44 динара (Електротимок Зајечар и ЕПС Снабдевање Београд), за гориво у укупном износу од 9.661.485,44 динара и за струју у укупном износу од 12.556.418,65 динара. На дан 31.12.2013. године, Дом здравља највеће обавезе има према добављачима за струју 100.586,80 динара, а болница здравствене установе према добављачима за угаљ у износу од 1.504.627,20 динара.

Табела бр 19 – Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за 2013. годину

Рб	Назив добављача за енергенте	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измилене 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
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	ОМВ Београд	0	85.000,00	85.000,00	85.000,00	0,00
2	Електротимок Зајечар	0	2.816.329,28	2.816.329,28	2.816.329,28	0,00
3	ЕПС Снабдевање Бгд.	0	3.665.272,98	3.665.272,98	3.564.686,18	100.586,80
4	Јавно Стамбено Зајечар	0	332.182,89	332.182,89	245.968,89	86.214,00
5	Нис АД Нови Сад	0	143.497,28	143.497,28	140.180,00	3.317,28
6	Електро Неготин	0	126.045,60	126.045,60	126.045,60	0,00
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Инекс Морава Ниш	4.279.564,80	24.786.807,84	29.066.372,64	27.561.745,44	1.504.627,20
2	ОМВ Београд	912.343,11	9.242.124,03	10.154.467,14	9.661.485,44	492.981,70
3	Електротимок Зајечар	1.868.128,76	5.503.942,86	7.372.071,62	7.362.859,57	9.212,05
4	ЕПС Снабдевање Бгд.	0,00	5.337.025,09	5.337.025,09	5.193.559,08	143.466,01
5	Јавно Стамбено Зајечар	195.344,26	61.440,86	256.785,12	256.785,12	0,00
6	Нис АД Нови Сад	184.738,38	0,00	184.738,38	184.738,38	0,00
7	Електро Неготин	41.364,78	0,00	41.364,78	41.364,78	0,00

Здравствени центар је у контроли доставио следеће уговоре о јавној набавци добара:

- за набавку мрког угља (гранулације „коцка прана“ у количини од 1678 тона спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор о купородаји бр.4191 од 27.05.2012. године од године са добављачем „Инекс Морава“ д.о.о. Ниш. Предметним уговором предвиђена је испорука 1678 тона угља за грејну сезону 2012/2013.године по цени од 10.440,00 дин/т без пдв-а, Увидом у фактуре, методом случајног узорка, установљено је да је испорука вршена по цени од 10.440,00 дин/т без пдв-а, односно да је испоштована цена из поступка јавне набавке. Дана 08.05.2013. године, како се наводи у образложењу ЗУ (6115/27.08.2014.год) здравствена установа је због повећане потрошње количина током зимског периода, са истим добављачем, закључила Анекс 1 уговора број 2560, којим је за грејну сезону 2012/2013. године, уговорана набавка додатне количине истог угља од 335 тона, по истој цени из понуде испоручиоца и првобитног уговора од 10.440,00 дин/т без пдв-а. Дана 05.06.2013.године Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка ЈН Мрког угља за период 2013/2014 а у складу са планом јавних набавки. Исти поступак је обустављен према образложењу ЗУ, из разлога што све понуђене цене прелазе процењену вредност наручиоца, те је поступак јавне набавке поновљен. Дана 06.12.2013.године Закључен је уговор 7495 о јавној набавци мрког угља по спроведеном отвореном поступку бр:14/2013 за период од годину дана са „Инекс – Морава“ доо Гаџин Хан.
- за набавку горива ЗЦ Зајечар је закључио Уговор бр. 604 од 04.02.2013.године по основу одлуке о избору најповољније одлуке бр 352 од 24.01.2013.године са ОМВ Србија доо Нови Београд у укупној вредности 7.950.347,02 динара са ПДВ-ом. Методом случајног узорка извршене је увид у фактуре добављача. У факури бр.8913337646 од 15.11.2013.године исказане су просечне цене горива које се разликују од цена закључених у уговору, нпр. еуро дизел цена у уговору 153,90 (са ПДВ-ом) док је у факури просечна цена за исту врсту горива 150,05 динара.
- за набавку лож угља за 2013. годину Здравствени центар није доставио закључени уговор. Према образложењу здравствене установе (6115/27.08.2014) „дана 26.10.2011 године донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.10-мв/2011 која се односи на набавку лож угља за потребе грејања. Дана 28.10.2011.године упућен је позив и конкурсна документација за подношење понуда следећим понуђачима: Термо петрол доо Зајечар; НИС петрол Југопетрол Ниш и ОМВ доо Нови Београд. Након упућивања позива поментим понуђачима, приспела је једна понуда понуђача НИС ад Нови Сад заведена код наручиоца 5794/од 07.11.2011.године која је Одлуком о избору најповољније понуде бр.5875 од 10.11.2011.године оцењена као исправна и прихватљива понуда. Како је

ЗЈН и конкурсном документацијом предвиђен модел уговора о јавној набавци коју сачињава наручилац, у складу са поменутиим сачињен је Уговор о јавној набавци који је у законски предвиђеном року достављен понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија, односно понуђачу НИС ад Нови Сад. Након спроведене процедуре, ЗЦ Зајечар је достављен уговор о продаји нафтних деривата заведен код добављача под бр. II/31-4/1/1-6382/П од 18.11.2011.године од стране добављача по моделу и условима добављача а не наручиоца како је предвиђено конкурсном документацијом. Како није испоштован Закон о јавним набавкама нити услови из конкурсне документације, такав уговор није закључен." Здравствена установа такође напомиње да је једини испоручилац нафтних деривата, односно лож уља у том периоду који је учествовао у поступцима ЈН а по сазнањима са Портала јавних набавки и других наручиоца у Србији који су у обавези да примењују ЗЈН, био НИС Нови Сад по условима њихове компаније. Како на основу образложења ЗУ и документације дате надзорницима осигурања у контроли у установи, није било могуће утврдити додатне чињенице у вези набавке лож уља у контролисаном периоду, наложено је да Здравствени центар достави додатно образложење са пратећом документацијом.

Тражено образложење од здравствене установе надзорници осигурања добили су 14.11.2014.године бр:8315 у коме је поново наведено да уговор са понуђачем НИС Нови Сад није закључен из већ наведених разлога и приложена фактура овог добављача бр:9001054198 од 12.12.2013.године по цени са превозом од 140,96 динара односно за 1.018 литара у укупном износу са ПДВ-ом 143.497,28 динара. Одлука о покретању поступка јавне набавке лож уља за сезону 2013/2014 донета је 11.10.2013.године а по спроведеном поступку уговор са Милетић петрол доо Поповац закључен је дана 23.12.2013.године заведен под бројем 7793.

У образложењу број 8315/1 од 17.11.2014.године здравствена установа је између осталог навела : „Након спроведених поступака јавне набавке лож уља за грејну сезону 2012/2013, Здравствени центар није закључио уговор о испоруци добара. Како је у претходном периоду једино НИС Петрол АД Нови Сад учествовао у поступцима јавних набавки лож уља, набавка је од стране Здравственог центра вршена само од поменутог понуђача, на основу његових понуда“.

У напред наведени период Здравствени центар Зајечар је набавку лож уља вршио без постојећег уговора и ако се ради о индиректном кориснику буџетских средстава, што је у супротности за Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:116/08).

Здравствени центар Зајечар није донео Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Праћење и потрошња деривата, према наводима одговорних, врши се на основу Одлуке директора Здравственог центра број 1556 од 18.03.2013. године, а према оствареној просечној потрошњи у 2012. години и дозвољеној потрошњи горива у 2013. години. Наведена одлука, садржи спецификацију просечне потрошње горива на 100 км по возилу и то за 17 возила која користе безоловни и супер бензин МБ -95 и за 13 возила која користе еуро дизел гориво.

I 5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У 2013.ГОДИНИ

Здравственом центру Зајечар, према закљученом уговору са РФЗО-ом за 2013. годину, одређена су средства за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 15.074.000,00 динара. РФЗО је у 2013. години, Здравственом центру, пренео средства по намени за исхрану болесника у износу 14.105.684,00 динара, док је здравствена установа за исту намену утрошила средства у износу од 14.196.481,46 динара, односно 90.797,46 динара више у односу на пренета средства. Овај износ средстава, према образложењу Здравственог центра уторшен је из средстава Министарства здравља РС. Треба напоменути да је Здравственом центру Зајечар по спроведеном Коначном обрачуна за 2012. годину утврђен аванс по намени за исхрану у износу од 968.316.00 динара. Према Образложењу здравствене установе, на рачуну нису постојала авансна средства која су

утврђена Коначним обрачуном за 2012. годину из разлога што су иста утрошена за материјал за одржавање хигијене и угоститељство. Имајући у виду чињеницу да здравствена установа није имала средства Аванса утврђеног по Коначном обрачуну за 2012. годину у износу од 968.316,00 динара наведени износ сматра се предметом оспорења контроле. Износ од 90.797,46 динара више утрошених средстава за исхрану у односу на пренета средства, према Образложењу здравствене установе, чини пренета средства Министарства здравља за лечење притворених лица, која су се налазила на буџетском рачуну и употребљена су за плаћање обавеза добављачима за исхрану.

Табела бр 20 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених сред. средстава за исхрану за 2013. г.

О Ј	Период	Уговорна накнада	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=3-6
СЗЗ	2013. година.	15.074.000,00	14.105.684,00	968.316,00	14.105.684,00	14.196.481,46	-90.797,46

На почетку контролисаног периода, обавезе ЗЦ Зајечар према добављачима за исхрану, износиле су 3.930.722,21 динар. У току 2013. године, створене су укупне обавезе ЗУ према добављачима за исхрану и износу од 15.055.877,89 динара. ЗЦ Зајечар у истом периоду, измирио је обавезе према добављачима за износ од 14.196.481,46 динара, те стање обавеза ЗУ на дан 31.12.2013. године износи 4.790.118,64 динара. У складу са динамиком преноса припадајућих средстава по намени за исхрану болесника, ЗЦ Зајечар, редовно је измиривао обавезе према добављачима за животне намирнице и остали материјал за припрему obroка.

Табела бр 21 – 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 31.12.2013.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи исхрана	3.930.722,21	15.055.877,89	18.986.600,10	14.196.481,46	4.790.118,64

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за намирнице, готове и полупроизоде, који се користе у исхрани сационарних пацијената у 2013. години били су Нишка млекара „Ниш“ за млеко и млечне производе, „Житопроект“ Зајечар за брашно, хлеб, препрађевине од меса и др., затим „Јужна пруга“ Пењевац за воће и поврће, „Тис“ Зајечар за готове производе и „Бонум“ Зајечар за хлеб и пецива. У току 2013. године, ЗЦ Зајечар је највеће створене обавезе имао код добављача Нишка млекара и Тис Зајечар, док су измирене обавезе у истом периоду биле највеће код добављача Нишка млекара „Ниш“ и „Житопроект“ Зајечар.

Табела бр 22 – Преглед обавеза за највеће добављаче за исхрану болесника -2013. год.

РБ	Назив добављача за исхрану болесника	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	Нишка млекара Ниш	1.095.719,40	3.896.251,20	4.991.970,60	3.670.111,08	1.321.859,52
2	Житопроект Зајечар	1.084.374,52	2.301.842,50	3.386.217,02	2.552.494,54	833.722,48
3	Јужна пруга Пењевац	736.661,52	2.556.792,22	3.293.453,74	2.444.028,12	849.425,62
4	ТИС Зајечар	339.353,78	2.765.243,02	3.104.596,80	2.210.441,02	894.155,78
5	Бонум Зајечар	228.167,85	1.308.348,31	1.536.516,16	1.207.550,20	328.965,96

Дана 29.03.2012. године, Здравствени центар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка бр.2/12, за јавну набавку животних намирница за исхрану болесника. За наведену јавну набавку наручилац је објавио јавни позив за прикупљање понуда. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлука о избору најповољније понуде број:4478 од 12.07.2012. године, закључени су Уговори по паритјам са роком важња од годину дана.

Здравствени центар је у контроли доставио следеће уговоре о јавној набавци добара:

- Житопромет ад Зајечар, бр:4661 од 23.07.2012.године за партију 2 на период од 1.год. укупне вредности са ПДВ-ом 146.396,24; бр:4662 за партију бр 3 на период од 1.год. укупне вредности 92.748,00; бр:4463 од 23.07.2012. за партију бр 6 на период од 1.год. укупне вредности 797.040,00 са ПДВ-ом, бр:4664 од 25.7.2012.године за партију бр 7. на период од 1 год укупне вредности 607.770,80 дин са ПДВ-ом, бр:4665 од 25.07.2012.год за партију бр 8 на период 1 год. укупне вредности од 354.315,60 дин. са ПДВ-ом, бр:4666 од 25.07.2012.год за партију бр 10, период 1 год. укупне вредности 15.851,16 дин и бр 4667 од 25.7.2012. године за партију бр 13 од период од 1.год. у укупној вредности 242.438,40 дин. са ПДВ-ом.
- ТИС Митровић доо Зајечар, бр: 4668 од 25.07.2012.године, период 1 година, партија бр 16 у укупној вредности 645.786,74 са ПДВ-ом и бр:4669 од 25.07.2012.годи, период 1 год партија бр 9 у укупној вредности 1.266.872,55 динара са ПДВ-ом.
- Јужна пруга доо Лесковац, бр:4673 од 25.07.2012.годи, за партију бр:11, 1 год, у укупној вредности од 792.744,55 дин са ПДВ-ом, бр:4674 од 25.07.2012.год, за партију бр:14, 1 год, у укупној вредности од 86.461,09 динара са ПДВ-ом;
- Нишка Млекара АД Ниш уговор бр:4671 од 25.07.2012.год, партија бр 4, на период од 1. године, у укупној вредности 3.699.756,00 динара са ПДВ-ом; бр: 4672 од 25.07.2012.године за партију бр 5 на период од 1.године, у укупној вредности 353.115,00 са ПДВ-ом.
- СЗТР „Бонум“ Зајечар уговор бр:4675 од 25.07.2012, године, на период од 1год, за партију бр 1, у укупној вредности 1.200.147, 84 са ПДВ-ом.
- ЗЗ Будућност Звездан, уговор бр. 4676 од 25.07.2012, године, на период од 1год, за партију бр.12 у укупној вредности од 2.331.558,00 динара са ПДВ-ом.
- ЈУМИС доо Ниш, уговор бр:4670 од 25.07.2012.године за партију број 15. на период 1.године у укупној вредности 148.335,44 динара са ПДВ-ом.

Дана 17.10.2013.године донета је одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке намирница за исхрану болесника за период од годину дана. По спроведеном поступку јавних набавки закључени су уговори са овлашћеним добављачима дана 31.03.2014.године. До закључивања ових уговора, установа је намирнице за исхрану набављала од добављача са којима је закључила претходне уговоре.

Увидом у купопродајне уговоре и фактуре добављача за намирнице које се користе за исхрану пацијената, методом случајног узорка, утврђено је у рачунима и уговорима свих добављача да су испоштоване цене из закључених уговора, осим код добављача доо „Јужна пруга“ из Печењеваца.

Упоређивањем достављених уговора за добављача „Јужна пруга“ и рачуна истог добављача бр.6/ЗА од 08.01.2013.год, бр.99/ЗА од 05.02.2013.год, бр.126/ЗА од 12.02.2013.год, бр.297/ЗА од 02.04.2013.год, бр.393/ЗА од 30.04.2013.год и бр.525/ЗА од 11.06.2013.године, утврђено је да су у испостављеним рачунима добављача, цене за кромпир, краставац, купус, лук, тиквице, јабука, фактурисане у вишеструко већим износима од цена у уговору као и у приложеној понуди добављача (нпр. Уговорена цена 1 кг кромпира без ПДВ-а је 15 дин а цена у рачуну из априла 2013.г. износи 65 дин/кг без ПДВ-а). У члану 4. Уговора бр:4673 од 25.07.2012.године са наведеним добављачем дефинисано је: „уговорне стране су сагласне да је цена из члана 2. овог уговора фиксна за цео рок трајања уговора и подразумева франко магацин купца“.

Добављач „Јужна пруга“ испостављао је рачуне по већим ценама од предвиђених Уговором, што је Здравствени центар прихватио и по истим вршио плаћања добављачу.

У оквиру опште болнице, Здравствени центар Зајечар поседује кухињу у којој се врши припрема obroка за потребе стационараних пацијената. Сви obroци за исхрану пацијената, припремају се у сопственој режији ЗУ у служби исхране. Ова служба, посебно припрема obroке за децу (дечја кухиња), а посебно за одрасле болеснике. У оквиру припреме obroка за одрасле, посебно се припремају obroци за болеснике на дијализи и то у виду две ужине дневно. Као готови производи, користе се хлеб, млеко, јаја и сувомеснати производи, док се остале намирнице користе за припрему obroка. Служба исхране ЗЦ Зајечар у 2013.години припремила је и дистрибуирала ка одељењима болнице за остварених 89.179 бо дана, укупно 288.283 obroка, од којих 267.135 obroка за осигурана лица РФЗО-а, 402 obroка на

терет трећих лица (осигураници којима су пружене услуге на лични захтев или на терет Министарства правде и Министарства здравља) и 20.746 за дијализиране пацијенте. У вези са наведеним, надзорници осигурања указују да је чл. 18. и 160. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр:107/05, 72/09-др.закон, 88/2010, 99/10, 54/11, 119/12 и 45/13) утврђено се средства за наведене категорије пацијената обезбеђују у буџету Републике Србије.

Према образложењу шефа службе исхране ЗЦ Зајечар од 04.08.2014. године : „Служба за производњу и дистрибуцију хране не добија посебна требовања хране за пацијенте који се лече на лични захтев или по неком другом основу плаћају пуну цену услуга“.

У 2013. години, служба исхране је испоручила 402 оброка за пацијенте који се лече на лични захтев. С обзиром на чињеницу, да се у рачунима издатим овим осигураним лицима, а који су надзорницима осигурања приложени у поступку контроле не налазе исказани трошкови исхране, односно да су истим пацијентима из службе исхране дистрибуирани оброци који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, од одговорних лица у ЗЦ Зајечар, затражено је у поступку контроле да доставе утврђену просечну цену оброка у ЗУ и спецификацију са бројем оброка издатих из службе исхране трећим лицима. У достављеној спецификацији ЗЦ Зајечар, утврђена просечна цена оброка у 2013. години износила је 52,22 динара, а број оброка издатих трећим лицима је 402.

Табела бр 23 – Преглед броја и износа издатих оброка за трећа лица - 2013.год.

ЗЦ Зајечар/исхрана 2013	Број оброка за трећа лица	Просечна цена оброка у ЗЦ	Укупно
0	1	2	3(1x2)
Издати оброци за трећа лица	402	52,22	20.922,44

Вредност оброка издатих из службе исхране у 2013. години трећим лицима, а коју ЗЦ Зајечар није финансирао из сопствених прихода, већ из средстава здравственог осигурања, чини средства од укупно 20.922,44 динара и иста средства су предмет оспорења контроле.

1 6. 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 Зајечар су опредељена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 9.389.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 73.176.000,00 динара. Укупно пренета средства здравственој установи за лекове у примарној здравственој заштити (узимајући у обзир и аванс по Коначном обрачуна за 2012. годину) износе 9.265.688,46 динара а лекове и 2.831.185,44 динара за лек сандостатин, а у секундарној здравственој заштити 64.766.573,16 динара. Здравствена установа је у примарној здравственој заштити измирила обавезе према добављачима за лекове у укупном износу од 6.636.456,73 динара, односно 2.629.231,73 динара мање у односу на пренета средства, док су за лек сандостатин измирене обавезе у износу од 2.898.326,02 динара, односно 67.140,58 динара више у односу на пренета средства. У секундарној здравственој заштити, Здравствени центар Зајечар је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 67.283.584,94 динара и за лекове ван листе у износу од 21.306,24 динара, односно за 2.538.318,02 динара више у односу на пренета средства.

Према образложењу ЗЦ Зајечар број 8384 од 18.11.2014. године, од преосталих неутрошених средстава за лекове, ангажована су средства за лек Сандостатин у износу од 67.140,58 динара. С обзиром да је Здравствени центар са позиције лекова у ЗУ утрошио средства за исплату обавеза за лек Сандостатин, износ од 67.140,58 динара сматра се предметом оспорења контроле.

Табела бр 24 – Уговорена, пренета, фактурисана и измирене обавезе за лекове 2013.године

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012 Трансферисан у 2013	Аванс из 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	2013 година лекови у ЗУ	9.389.000,00	9.210.535,46	0,00	55.153,00	9.265.688,46	9.187.095,13	6.636.456,73	2.629.231,73
	сандостатин ПЗЗ		2.608.885,82	222.319,62	0,00	2.831.185,44	2.854.035,54	2.898.326,02	67.140,58

0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2013.година лекови у ЗУ	73.176.000,00	62.750.922,16	2.015.651,00	0,00	64.766.573,16	61.787.363,75	67.283.584,94	-2.538.318,02
	Лекови ван листе 2013							21.306,24	
	Укупно:	73.176.000,00	62.750.922,16	2.015.651,00	0,00	64.766.573,16	61.787.363,75	67.304.891,18	-2.538.318,02

На захтев надзорника осигурања здравствена установа доставила је појашњење 6864/6 од 14.11.2014.године у коме навод да се : „ Неусаглашеност износа пренетих и утрошених средстава РФЗО-а у 2013. години а који се односе на плаћања добављачима за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити, по свакој организационој јединици, настао је из више разлога: ЗЦ Зајечар је правно лице са више организационих јединица (Општа болница, дом здравља са стоматологијом); тендерски уговори склопљени су за здравствени центар а не према организационим јединицама; фактуре добављача нису одвојене на општу болницу и дом здравља; плаћања су вршена редовно из укупно пристиглих средстава по овим позицијама из уговора.“ Посматрајући укупно пренета и укупно утрошена средства за лекове у здравственој установи, неутрошена средства по овој намени у износу од 23.773,13 динара налазила су се на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године.

На почетку контролисаног периода, здравствена установа је имала највеће обавезе према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити и оне су износиле 15.301.485,59 динара.

Табела бр 25 – Преглед стања обавеза за добављаче за лекове у 2013.године

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измилрене 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 за лекове у ЗУ	0,00	7.981.448,65	7.981.448,65	6.636.456,73	1.344.991,92
2	Сандостатин ПЗЗ	113.625,61	3.050.403,26	3.164.028,87	2.898.326,02	265.702,85
3	Добављачи СЗЗ за лекове у ЗУ	15.301.485,59	63.999.938,54	79.301.424,13	67.283.584,94	12.017.839,19
4	Добављачи СЗЗ за лекова ван листе	23.931,72	-2.625,48	21.306,24	21.306,24	0,00
Укупно добављачи у СЗЗ (3+4):		15.325.417,31	63.997.313,06	79.322.730,37	67.304.891,18	12.017.839,19

Створене обавезе здравствене установе за лекове у 2013. години, износиле су у примарној здравственој заштити 7.981.448,65 динара и за лек Сандостатин 3.050.403,26 динара, док су у секундарној здравственој заштити створене обавезе за лекове у ЗУ износиле 63.999.938,54 динара.Највећи износ средстава здравствена установа је утрошила за измиривање обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити и то износ од укупно 67.283.584,94 динара, док су у примарној здравственој заштити обавезе за лекове измирене у укупном износу од 6.636.456,73 динара и за лек Сандостатин у износу од 2.898.326,02 динара. Стање обавеза ЗУ за лекове на крају 2013. године износи 1.344.991,92 динара у примарној здравственој заштити, затим 265.702,85 динара за лек Сандостатин и 12.017.839,17 динара за лекове у секундарној здравственој заштити, што чини укупне обавезе ЗЦ за лекове у износу од 12.017.839,19 динара.

Највећи добављачи за лекове , како у примарној, тако и у секундарној здравственој заштити у ЗЦ Зајечар у току 2013. године, били су : „Фармалогист Београд“, „Хемофарм Вршац“, „Вега Ваљево“, „Фармасвис Београд“, „Феникс фарма Београд“, „Ерма Београд“ и „Адок Београд“.

Табела бр 26 – 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	Измилрене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармалогист Беог.	0,00	3.318.921,65	3.318.921,65	2.593.544,30	725.377,35
2	Хемофарм Вршац	0,00	1.755.406,94	1.755.406,94	1.755.406,94	0,00
3	Вега Ваљево	0,00	2.148.667,76	2.148.667,76	1.529.053,19	619.614,57
4	Фармасвис Београд	0,00	529.943,92	529.943,92	529.943,92	0,00
5	Феникс фарма Беог.	0,00	90.995,95	90.995,95	90.995,95	0,00

0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармалогист Беог.	12.686.711,19	16.695.414,91	29.382.126,10	22.696.003,16	6.686.122,94
2	Хемофарм Вршац	0,00	15.126.404,18	15.126.404,18	15.126.404,18	0,00
3	Фармасвис Београд	1.288.813,23	5.045.827,86	6.334.641,09	5.931.696,01	402.945,08
4	Ерма Београд	500.914,04	3.584.307,95	4.085.221,09	3.701.900,90	383.320,19
5	Адох Београд	170.071,82	2.270.411,83	2.440.483,65	2.022.430,00	418.053,65

Увидом у почетно стање обавеза према добављачима за лекове, створене и измирене обавезе, утврђено је да је ЗЦ Зајечар, највише средстава и у примарној и у секундарној здравственој заштити утрошио за измиривање обавеза према добављачима „Фармалогист Београд“, „Хемофарм Вршац“. Детаљни приказ свих закључених уговора са ЗЦ Зајечар у 2013. години дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

Дана 15.10.2012. године, Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке лекова и цитостатика број 8/12. Јавни позив објављен је у Службеном гласнику број 101 од 23.10.2013. године. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр. 1622 од 20.03.2013. године закључени су уговори по партијама са роком важења од годину дана.

У поступку контроле надзорници осигурања у више наврата су од одговорних лица здравствене установе тражили податке из материјалног књиговодства о промету артикала укључијихи 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 су на увид достављени појединачни подаци апотеке, подаци из апликативног софтвера болнице о кретању артикала по шифрама које нису шифре из важећих номенклатура РФЗО-а. Надзорници осигурања поново су затражили податке из материјалног књиговодства установе и образложење о начину његовог вођења. У образложењу ЗУ бр 6864/4 од 07.11.2014. године примљеног 10.11.2014. године, установа наводи да је вођење ових евиденција организовано кроз два програмска модула „ЗИС“ и „Магма“ и да има пуно проблема због недовољног броја извештаја који и поред њиховог сталног инсистирања још увек нису уграђени у програм, што ствара тешкоће приликом доставе документације на начин на који је контролом тражено. Надзорницима осигурања достављен је табеларни приказ, потписан и оверен од стране одговорног лица, са исказаним почетним стањем артикала по свим наменама из уговора, промету и стању залиха истих на дан 31.12.2013. године, а који је узет у обзир као највалиднији у сагледавању промета добара у ЗЦ Зајечар.

Стање залиха у примарној здравственој заштити у апотеци дома здравља било је на почетку периода 338.521,95 динара, а у службама дома здравља 1.397.340,28 динара, међу којима на залихама није било лека Сандостатин. 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 8.200.259,38 динара, а за лек Садостатин 3.050.403,26 динара. Све службе дома здравља, утрошиле су у 2013. години лекове у вредности од 8.265.117,17 динара и Сандостатин у вредности од 2.932.252,88 динара, док су РФЗО-у фактурисале лекове у укупном износу од 9.187.095,13 динара, односно износ за 511.577,64 динара већи од утрошеног, а за Сандостатин износ за 78.217,34 динара мањи од утрошеног у истом периоду.

Табела бр.27 – 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	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 - залихе лекова у ЗУ	338.521,95	8.200.259,38	8.538.781,33	8.265.117,17	273.664,16		
Апотека залихе Сандостатина	0,00	3.050.403,26	3.050.403,26	2.932.252,88	118.150,38		
Одељења и Службе ДЗ -Залихе лекова у ЗУ	1.397.340,28	8.568.503,60	9.965.843,88	8.675.517,49	1.290.326,39	9.187.095,13	511.577,64
Службе - залихе Сандостатин	0,00	2.932.252,88	2.932.252,88	2.932.252,88	0,00	2.854.035,54	-78.217,34
Укупно:	1.735.862,23				1.682.140,93	12.041.130,67	433.360,30

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаних лекова у примарној здравственој заштити у 2013. години већи од износа стварно утрошених лекова у истом периоду које је доставила здравствена установа за 511.577,64 динара, наведени износ се сматра предметом оспорења контроле.

Стање залиха лекова у секундарној здравственој заштити на почетку контролисаних периода, било је у апотеци ЗЦ 2.818.991,17 динара, а у службама болнице 5.501.208,81 динар. Укупне набавке лекова за секундарну здравствену заштиту у 2013. године биле су у вредности од 65.518.435,97 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 63.952.286,39 динара, а фактурисале РФЗО-у лекове у вредности од 61.787.363,75 динара, односно за 2.164.922,64 динара мање од утрошеног у истом периоду.

Табела бр.28 – Стање залиха у централној апотеци и одељ. ОБ и фактурисани износ, 2013.г

Назив ОЈУ/школа болница	Стање на дан 01.01.2013.	Улаз 01.01.-31.12.2013.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изапаз/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	2.818.991,17	65.518.435,97	68.337.427,14	65.410.267,63	2.927.159,51	-	-
Одељења и Службе болнице - лекова у ЗУ	5.501.208,81	65.410.267,63	70.911.476,44	63.952.286,39	6.959.190,05	61.787.363,75	-2.164.922,64
Укупно:	8.320.199,98				9.886.349,56		-2.164.922,64

По налогу надзорника осигурања, од стране Здравственог центра дати су подаци о количини односно утрошку појединих лекова за поједине осигуранике у секундарној здравственој заштити, за које је методом случајног узорка 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.29 – Више фактурисане количине лекова у секундарној здравственој заштити у 2013. год.

врста материјала	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
PK MERZ, rastvor	500.00	1.755.64	877.820.00	1	1.755.64	1.755.64	499.00	1.755.64	876.064.36
FORTTRANS, praš	1.500.00	187.19	280.785.00	2	187.19	374.38	1.498.00	187.19	280.410.62
LEMOS SOLU, inj 15 po 40mg sa rastvaračem	1.005.00	104.98	105.504.90	6	104.98	629.88	999.00	104.98	104.875.02
LEMOS SOLU, inj 15 po 40mg sa rastvaračem	504.00	104.98	52.909.92	5	104.98	524.90	499.00	104.98	52.385.02
LEMOS SOLU, inj 15 po 40mg sa rastvaračem	507.00	104.47	52.966.29	8	104.4	835.76	499.00	104.47	52.130.53
LEMOS SOLU, inj 1 po 125mg sa rastvaračem	127.00	183.99	23.366.73	3	183.99	551.97	124.00	183.99	22.814.76
AMIKACIN INJ	503.50	63.72	32.083.02	8	63.72	509.76	495.50	63.72	31.573.26
AMIKACIN INJ	510.00	64.51	32.900.10	11	64.51	709.61	499.00	64.51	32.190.49
AMIKACIN INJ	508.00	64.51	32.771.08	7	64.51	451.57	501.00	64.51	32.319.51
AMIKACIN INJ	2.000.00	184.38	368.760.00	2	184.38	368.76	1.998.00	184.38	368.391.24
AMIKACIN INJ	1.000.00	183.52	183.520.00	2	183.52	367.04	998.00	183.52	183.152.96
AMIKACIN INJ	1.000.00	183.52	183.520.00	2	183.52	367.04	998.00	183.52	183.152.96
AMOKSIKLAV lek	1.030.00	170.31	175.419.30	32	170.31	5.449.92	998.00	170.31	169.969.38
AMOKSIKLAV lek	106.00	212.93	22.570.58	7	212.93	1.490.51	99.00	212.93	21.080.07
CIPROCIHAL	204.00	198.98	40.591.92	6	198.98	1.193.88	198.00	198.98	39.398.04
Укупно:			2.465.488.84			15.580.62			2.449.908.22

На основу података из табеле бр 29, може се закључити да је Здравствени центар у 2013.години фактурисао веће количине лекова од стварно утрошених и то у износу од 2.449.908,22 динара, што се сматра предметом оспорења контроле.

I 7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ У 2013.ГОДИНИ

Према предрачуно средстава и уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, здравственој установи опредељена су средства за цитостатике у укупном износу од 16.899.000,00 динара. Укључујући и дуг по Коначном обрачуно из 2012. године, РФЗО је здравственој установи по намени за цитостатике у 2013. години, пренео средства у укупном износу од 13.554.181,27 динара. Здравствена установа је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у укупном износу од 11.362.105,69 динара, а РФЗО-у за утрошене цитостатике, фактурисала износ од 11.958.706,00 динара, односно 2.192.075,58 динара мање у односу на измирене обавезе према добављачима за цитостатике. Према Образложењу здравствене установе, преостали неутрошени износ пренетих средстава за цитостатике, од 2.192.075,58 динара, налазио се буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

Табела бр 30 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе за цитостатике 2013.г

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна наклада	Трансфер средстава	Трансфер средстава по дугу по КО за 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0.	1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8=5-7
СЗЗ	01.01.- 31.12.2013.	16.899.000,00	11.908.023,27	1.646.158,00	13.554.181,27	11.958.706,00	11.362.105,69	2.192.075,58

На почетку контролисаног периода, здравствена установа није имала обавезе према добављачима за цитостатике. Створене обавезе ЗУ у периоду 01.01.-31.12.2013. године за цитостатике износе 11.385.994,96 динара. ЗУ је у истом периоду, измирила обавезе према добављачима за цитостатике у износу од 11.362.105,69 динара, односно за 23.889,27 динара мање у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања.

Табела бр 31 – 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	0,00	11.385.994,96	11.385.994,96	11.362.105,69	23.889,27

Имајући у виду да здравствена установа од пренетих средстава здравственог осигурања скоро у целости измирила доспеле обавезе према добављачима, и притом на дан 31.12.2013. године имала пренета а неутрошена средства по намени за цитостатике, неопходно је да здравствена установа изврши повраћај пренетих а неутрошених средстава по овој намени. Преостали неутрошени износ средстава чине средства у износу од 2.192.075,58 динара, која по одбитку преосталих неизмирених обавеза према добављачима у износу од 23.889,27 динара, чине средства за повраћај од укупно 2.168.186,31 динар.

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар 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, угрошила за плаћење обавеза према добављачу „Фармасвис „ Београд, према коме је измирила укупне обавезе у износу од 5.003.586,53 динара. Детаљни приказ свих закључених уговора са ЗЦ Зајечар у 2013.години дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

Дана 15.10.2012.године, Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке лекова и цитостатика број 8/12. Јавни позив објављен је у Службеном гласнику број 101 од 23.10.2013.године. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр. 1622 од 20.03.2013.године закључени су уговори по партијама са роком важења од годину дана.

Табела бр 32 – 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	5.003.586,53	5.003.586,53	5.003.586,53	0,00
2	Фармалогист Беог.	0,00	3.785.601,89	3.785.601,89	3.774.122,25	11.479,64
3	Ерма Београд	0,00	1.183.636,97	1.183.636,97	1.183.636,97	0,00

Здравствена установа је на почетку контролисаног периода имала у апотеци на залихама цитостатике у вредности од 577.166,17 динара, а на одељењима ЗЦ у вредности од 471.598,41 динар. Вредност набављених цитостатика ЗЦ Зајечар у 2103. години износи 11.896.271,11 динара. У току 2013. године, здравствена установа је утрошила цитостатике у укупној вредности од 11.776.934,84 динара, а РФЗО-у за исти период, фактурисала цитостатике у вредности од укупно 11.958.706,00 динара, односно за 181.771,16 динара више од утрошеног.

Табела бр.33 – 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 цитостатика	577.166,17	11.896.271,11	12.473.437,28	11.612.085,67	861.351,61		
Одељења и Службе ЗЦ залихе цитостатика	471.598,41	11.612.085,67	12.083.684,08	11.776.934,84	306.749,24	11.958.706,00	181.771,16
Укупно:	1.048.764,58					11.958.706,00	181.771,16

У поступку контроле уочено је да је Здравствени центар за поједине лекове Републичком фонду фактурисао лекове по ценама вишим од цена постигнутих у поступку јавне набавке. Здравственој установи је наложено да за поједине лекове, изабране методом случајног узорка, искаже разлику у цене из Уговора и фактурисане цене РФЗО-у. Према достављеним подацима здравственог центра код цитостатика је евидентирана разлика у секундарној здравственој заштити у више фактурисаном износу од укупно 59.394,34 динара и то за лек Leucovorin шифра лека:0184027 који је набављен по цени од 242,76 динара а фактурисан РФЗО-у од 674,68 динара са ПДВ-ом.

Разлика у фактурисаној и набавној цени цитостатика садржана је у укупном оспорењу више фактурисаних у односу на реално утрошене цитостатике у износу од 181.771,61 динара, што је предмет оспорења контроле.

I 8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ У 2013.ГОДИНИ

Уговорена накнада здравственој установи за лекове по посебном режиму у секундарној здравственој заштити у 2013. години износила је 6.823.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање, пренео је према закљученом уговору у 2013. години, здравственој установи за лекове по посебном режиму средства у укупном износу од 5.280.801,11 динара. За наведене лекове, Здравствени центар Зајечар, измирио је у истом периоду обавезе према добављачима у укупном износу од 6.077.011,71 динара, односно за износ од 796.210,60 динара више у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања. Фактурисана средства Републичком фонду износе 4.941.163,01 динара. Више утрошени износ средстава од 796.210,60 динара за измиривање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, према образложењу здравствене установе, ангажован је из пренетих средстава за материјал за дијализу.

Табела бр 34 – 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	Измирене обавезе према добављач.	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
С33	01.01.-31.12.2013.	6.823.000,00	4.717.120,11	563.681,00	5.280.801,11	4.941.163,01	6.077.011,71	-796.210,60

На почетку контролисаног периода, здравствена установа није имала обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму. Створене обавезе за ову врсту лекова у 2013. години износе 6.077.011,71 динара и у целости су у истом периоду и измирене према добављачима.

Табела бр 35 – 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	0,00	6.077.011,71	6.077.011,71	6.077.011,71	0,00

Највећи добављачи за лекове по посебном режиму у ЗЦ Зајечар 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 2.315.741,80 динара.

Табела бр 36 – 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	0,00	2.315.741,80	2.315.741,80	2.315.741,80	0,00
2	Фармасвис Београд	0,00	1.830.708,00	1.830.708,00	1.830.708,00	0,00
3	Инфарм Београд	0,00	1.680.887,38	1.680.887,38	1.680.887,38	0,00

На дан 01.01.2013. године, ЗЦ Зајечар је имао залихе лекова по посебном режиму, само у службама и одељењима опште болнице у укупној вредности од 211.029,76 динара. У току 2013. године, здравствена установа, набавила је ову врсту лекова у укупној вредности од 6.077.011,71 динар. У истом периоду у службама и одељењима здравствене установе, утрошена је количина лекова по посебном режиму у вредности од 4.976.997,53 динара, док је РФЗО-у, фактурисана вредност лекова по посебном режиму у укупној вредности од 5.280.801,11 динара, односно више у односу на утрошену вредност ових лекова за износ од 303.803,58 динара. На дан 31.12.2013. године, ЗЦ Зајечар је на залихама имао лекове по посебном режиму у вредности од 1.311.043,94 динара.

Табела бр.37 – 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.	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 по пос. режиму	0,00	6.077.011,71	6.077.011,71	6.077.011,71	0,00		
Одељења и Службе ЗЦ залихе лекова по пос. режиму	211.029,76	6.077.011,71	6.288.041,47	4.976.997,53	1.311.043,94	5.280.801,11	303.803,58
Укупно:	211.029,76				1.311.043,94	5.280.801,11	303.803,58

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаних лекова по посебном режиму у 2013. години већи од износа стварно утрошених лекова по посебном режиму у истом периоду које је доставила здравствена установа за 303.803,58 динара, наведени износ се сматра предметом оспорења контроле.

У периоду 2013.године здравствена установа је у складу са спроведеним поступком централизоване јавне набавке које је за рачун и у име здравствених установа спровео РФЗО, лекове по посебном режиму набављала од овлашћених добављача.

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

По намени из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, за санитарски и медицински потрошни материјал, Дому здравља, предрачуном средстава, утврђен је износ од укупно 7.095.000,00 динара. У периоду јануар-децембар 2013. године, у складу са закљученим Уговором, РФЗО је овој здравственој установи, пренео средстава за санитарски материјал у износу од 6.799.375,00 динара. Дом здравља је за утрошени санитарски материјал, у 2013. години, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 8.465.768,29 динара, а измирио обавезе према добављачима за износ од укупно 3.222.682,69 динара, односно мање у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања за износ од 3.576.692,31 динар.

У секундарној здравственој заштити, према закљученом уговору за 2013. годину, ЗЦ Зајечар, опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 100.093.000,00 динара. Узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуна из 2012. године, РФЗО је здравственој установи за ову намену, пренео средства у укупном износу од 111.693.000,00 динара. Здравствена установа је РФЗО-у у току 2013. године, за утрошен санитарски и медицински потрошни материјал, испоставила фактуре у вредности од 93.963.088,00 динара. У наведеном периоду, здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 115.491.283,53 динара, односно за 3.798.283,53 динара више у односу на укупно пренета средства обавезног здравственог осигурања, користећи пренета неутрошена средства за ову намену из примарне здравствене заштите. Посматрајући укупна средства на нивоу Здравственог центра 221.591,22 динара утрошено је више од пренетих средстава за ову намену. Према образложењу ЗУ извршена је корекција износа након утврђене грешке приликом књижења (са санитарског на остали уградни материјал). Од здравствене установе у контроли је затражено да исту грешку документује. Узимајући у обзир да је 18.11.2014.године контроли достављена непотпуна документација у вези горе наведене грешке у књижењу, надзорници осигурања нису могли исту прихватити и узети у разматрање.

Табела бр 38 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе за сан. и мед. пот. 2013.г

0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7	
Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012.године	Аванс из 2012.г одине	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика	
ПЗЗ	2013.год	7.095.000,00	6.799.375,00	0,00	0,00	6.799.375,00	8.465.768,29	3.222.682,69	3.576.692,31
СЗЗ	2013.год	100.093.000,00	100.093.000,00	11.600.000,00	0,00	111.693.000,0	93.963.088,00	115.491.283,53	-3.798.283,53

Према горе наведеним Образложењима здравствене установе, добављачи за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити су исти за установу у целини, те је ЗЦ Зајечар као једно правно лице измиривао обавезе према истим из укупно пренетих средстава за санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити. Посматрајући појединачно позиције за примарну и секундарну здравствену заштиту по овој намени, уочљива су одступања у односу укупно пренетих средстава и измирених обавеза према добављачима.

Почетно стање обавеза према добављачима за санитарски материјал на почетку контролисаног периода у ЗЦ Зајечар, евидентирано је само у секундарној здравственој заштити и износило је 27.773.672,61 динар, од чега су највеће обавезе биле за лабораторијски материјал 15.437.503,92 динара. У току 2013. године, створене обавезе према добављачима санитарског материјала у примарној здравственој заштити биле су 3.636.900,75 динара. Измирене обавезе у примарној здравственој заштити у истом периоду

износе 3.222.682,69 динара, те Дом здравља Зајечар на крају 2013. године, добављачима за санитарски материјал дугује 414.218,06 динара.

У секундарној здравственој заштити у току 2013. године, створене су обавезе ЗЦ за санитарски материјал у укупној вредности од 100.434.201,84 динара, а измирене према добављачима у истом периоду у вредности од 115.491.283,53 динара. Највише средстава за измиривање обавеза према добављачима за санитарски материјал, ЗЦ Зајечар је у секундарној здравственој заштити у 2013. години, утрошио за измиривање обавеза са лабораторијски материјал и то износ од 65.641.573,95 динара. Стање обавеза ЗУ за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити на дан 31.12.2013. године износи 12.716.590,92 динара. Од укупних обавеза на крају 2013. године, ЗЦ Зајечар највеће обавезе у делу санитарског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити има према добављачима за лабораторијски материјал и оне износе 4.415.566,51 динар.

Табела бр 39 – 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	0,00	3.636.900,75	3.636.900,75	3.222.682,69	414.218,06
2	Добав. СЗЗ -санитарски	9.710.482,09	37.826.664,26	47.537.146,35	41.015.251,54	6.521.894,81
3	Добав. СЗЗ -лабораториски	15.437.503,92	54.619.636,54	70.057.140,46	65.641.573,95	4.415.566,51
4	Добав. СЗЗ -рентген мат.	1.304.556,60	4.713.556,44	6.018.113,04	5.060.123,04	957.990,00
5	Добав. СЗЗ -патологија	597.106,80	877.992,00	1.475.098,80	1.270.930,80	204.168,00
6	Добав. СЗЗ -радиоизотопи	724.023,20	2.396.352,60	3.120.375,80	2.503.404,20	616.971,60
	Добављачи секундарна:	27.773.672,61	100.434.201,84	128.207.874,45	115.491.283,53	12.716.590,92

Највећи добављачи у примарној здравственој заштити били су „Гросис“ Ниш, „Нива „ Жабалъ и „Трен“ Ниш.

У секундарној здравственој заштити у току 2013. године, највећи добављачи за санитарски и медицински потрошни материјал били су „Маклер“ и „Екотрејд“ за лабораторијски материјал, затим „Фармасвис“, „Инел“ и „Месер“ за остали санитарски и потрошни материјал.

У образложењу здравствене установе бр:6115 наводи се да је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда бр.1П/14 за набавку санитарско потрошног материјала спроведен због изузетне хитности и ванредних околности, чије наступање није зависило од здравствене установе и да је било неопходно снабдевање истим добрима због континуитета у лечењу болесника овог региона. Даље у образложењу, здравствена установа наводи да су дописима Министарства здравља из 2012.године упознати да изврше јавну набавку тражених добара (између осталог и санитарско-потрошног материјала) за период до почетка спровођења централизованих јавних набавки до 30.05.2013.године. У складу са упутствима Министарства здравља спроведени су поступци за потребе до 30.06.2013.године. Након доношења Уредбе о планирању и врсти роба за које се спроводе централизоване јавне набавке, објављене у Службеном гласнику у марту 2013.године број 29/2013, Министарство здравља обавештава здравствену установу да ће се у 2013.години набављати само одређени лекови и медицинска средства и да је потребно да свака здравствена установа самостално спроведе јавне набавке лекова са листе лекова и медицинских средстава (санитарски и медицинско потрошни материјал, уградни материјал и друго) и то за обезбеђење потреба до 31.12.2013.године, укључујући и залихе потребне за 30 дана, односно до момента завршетка поступка централизоване јавне набавке за 2014.г. од стране РФЗО. Здравствени центар даље наводи да су поступајући по допису Министарства здравља спровели поступак јавне набавке и обезбеђене су потребе за предметним добрима до 31 децембра 2013.године, укључујући и залихе за 30 дана али не и до моментна завршетка поступка централизоване јавне набавке, из разлога што је у том тренутку за Здравствени центар та чињеница била неизвесна. Здравствена установа напомиње да су у периоду доношења Уредбе о планирању и Уредбе о допуни и измени Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, имали спроведене поступке јавних набавки и обезбеђено континуирано снабдевање добрима, све до 31.01.2014.године до кадас у били дужни да по одлуци Министарства здравља та добра обезбеде. До закључења Уговора о финансирању здравствене заштите у 2014.години нису

били у могућности да знају висину опредељених средстава за намене, те није било финансијског плана, а ни плана јавних набавки за 2014. годину.

Здравствени центар је дана 11.01.2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка 10/112 за јавну набавку потрошног материјала за службу радиологије, урологије и дезинфекције за период од 6 месеци. Обавештењем Министарства здравља – Сектора за здравствено осигурање бр 404-02-377-1/2012-20 од 20.11.2012. године Здравствени центар је обавештен да је потребно да здравствене установе изврше јавну набавку лекова са Листе лекова и медицинских средстава за које поступак јавне набавке не спроводи РФЗО, и то за обезбеђивање потреба до 30.05.2013. године. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр.2383 од 25.04.2013. године закључени су уговори са роком важења од 6 месеци.

Табела бр.40 – Преглед стања обавеза према највећих добављачима за санит.мед. и потр.мат.2013.г

РБ	Назив добављача за санитетски и мед. потрош.материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измилрене 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
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Гросис Ниш	0,00	728.376,55	728.376,55	613.346,95	115.029,60
2	Нива Жабаљ	0,00	572.304,00	572.304,00	466.920,00	105.384,00
3	Трен Ниш	0,00	380.489,76	380.489,76	380.489,76	0,00
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Маклер за лабораторијски материјал.	13.056.668,50	44.356.638,35	57.413.306,85	53.644.493,02	3.768.813,83
2	Екотрејд за лаб. материјал.	1.349.799,54	3.801.006,54	5.150.806,08	4.884.499,08	266.307,00
3	Фармасвис за санитетски материјал	1.333.908,60	4.312.866,00	5.646.774,60	4.740.041,28	906.733,32
4	Инел за санитетски материјал	1.715.911,07	3.797.497,08	5.513.408,15	4.736.888,15	776.520,00
5	Месер за санитетски материјал	929.798,37	4.575.230,75	5.505.029,12	4.688.794,19	816.234,93

Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала укључујући и стоматолошки материјал у примарној здравственој заштити било је 01.01.2013. године у апотеци Дома здравља 158.908,00 динара, а у службама дома здравља 891.942,22 динара.

Укупан улаз санитетског материјала у 2013. години у апотеку дома здравља износи 7.000.314,40 динара. У току 2013. године, све службе дома здравља Зајечар, према достављеним подацима из табеларног приказа ЗУ, утрошиле су санитетски материјал у укупној вредности од 4.940.490,57 динара, док су РФЗО-у за исти период, за утрошени санитетски материјал у примарној здравственој заштити испостављене фактуре у вредности од 8.465.768,29 динара. Контролом је утврђено да је ЗЦ Зајечар, РФЗО-у, у примарној здравственој заштити, у 2013. години, фактурисао санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити за 3.525.277,72 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 укупном износу од 2.246.787,00 динара и утврђен аванс у износу од 4.552.588,00 динара.

Табела бр.41 – 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.	Израз/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 стоматолошки материјал	158.908,00	7.000.314,40	7.159.222,40	6.636.109,83	523.112,75	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед. пот. мат.	891.942,22	5.153.514,42	6.045.456,64	4.940.490,57	1.104.966,07	8.465.768,29	3.525.277,72
Укупно:	1.050.850,22				1.628.078,82	8.465.768,29	3.525.277,72

Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити ЗЦ Зајечар на дан 01.01.2013. године, износило је у болничкој апотеци 2.521.789,71

динар, а у службама и одељењима опште болнице 11.767.455,06 динара. Укупна вредност улаза санитетског материјала у болничку апотеку ЗУ за потребе секундарне здравствене заштите у 2013. години износила је 98.841.479,61 динара. Све службе и одељења опште болнице Зајечар у 2013. години, према достављеним подацима ЗУ, утрошиле су санитетски материјал у укупној вредности од 94.859.579,79 динара. Здравствени центар Зајечар је за утрошени санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у 2013. години, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 93.963.088,00 динара. На основу достављених података утврђено је да је ЗЦ Зајечар, РФЗО-у фактурисао у 2013. години за утрошени санитетски материјал у секундарној здравственој заштити износ мањи од стварног утрошка материјала за 896.491,79 динара.

Табела бр.42 – 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.	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.	2.521.789,71	98.841.479,61	101.363.269,32	99.193.579,97	2.169.689,35	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	11.767.455,06	99.193.579,97	110.961.035,03	94.859.579,79	16.101.455,24	93.963.088,00	-896.491,79
Укупно:	14.289.244,77				18.271.144,59	93.963.088,00	-896.491,79

По налогу надзорника осигурања, од стране Здравственог центра дати су подаци о количини односно утрошку појединог санитетског и медицинског потрошног материјала за поједине осигуранике у секундарној здравственој заштити, за које је методом случајног узорка утврђено да су фактурисане веће количине у односу на стварно утрошене. 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.43 – Више фактурисане количине санитетског и медицинско потрошног материјала у секундарној здравственој заштити у 2013.год.

1. Дезифицијенси	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
MONORAPID	200.00	672.00	134.400.00	0.2	672.00	134.40	671.80	672.00	134.265.60
SKIN DES	200.00	780.00	156.000.00	0.2	780.00	156.00	779.80	780.00	155.844.00
MONORAPID	150.00	672.00	100.800.00	0.15	672.00	100.80	149.85	672.00	100.699.20
SKIN DES	150.00	780.00	117.000.00	0.15	780.00	117.00	149.85	780.00	116.883.00
TALKUM,	50.105	214.91	10.763.07	0.105	214.91	22.57	50.00	214.91	10.740.50
DERMATAN	200.00	372	74.400.00	0.2	372.00	74.40	199.80	372.00	74.325.60
SKIN DES	100.00	780	78.000.00	0.1	780.00	78.00	99.90	780.00	77.922.00
SKIN DES	100.00	780	78.000.00	1.1	780.00	858.00	98.90	780.00	77.142.00
SKIN DES	50.00	780	39.000.00	0.05	780.00	39.00	49.95	780.00	38.961.00
SKIN DES	100.20	780	78.156.00	0.1	780.00	78.00	100.10	780.00	78.078.00
SKIN DES	100.00	780	78.000.00	0.1	780.00	78.00	99.90	780.00	77.922.00
Укупно:			944.519.07			1.736.17			942.782.90
2. Остали санитет.мат	фактурисано			исправан утрошак			више фактурисано		
	кол	цена	износ	кол	цена	износ	кол	цена	износ
GAZA	3.037.45	21.36	64.879.93	40	21.36	854.40	2.997.45	21.36	64.025.53
GAZA	2.016.08	21.36	43.063.47	3	21.36	64.08	2.013.08	21.36	42.999.39
SISTEM ZA INFUZ	2.973.00	12.42	36.924.66	100	12.42	1.242.00	2.873.00	12.42	35.662.66
SISTEM ZA INFUZ	2.919.00	12.42	36.253.98	45	12.42	558.90	2.874.00	12.42	35.695.08
SISTEM ZA INFUZ	2.935.00	12.42	36.452.70	60	12.42	745.20	2.875.00	12.42	35.707.50
rukavice lateks	702.00	4.2	2.948.40	300	4.20	1.260.00	402.00	4.20	1.688.40
SISTEM ZA INFUZ	2.916.00	12.42	36.216.72	40	12.42	496.80	2.876.00	12.42	35.719.92
SISTEM ZA INFUZ	494.00	12.42	6.135.48	56	12.42	695.52	438.00	12.42	5.439.96
SISTEM ZA INFUZ	2.566.00	12.42	31.869.72	80	12.42	993.60	2.486.00	12.42	30.876.12
vikril+3/0	200.00	658.26	131.652.00	2	658.26	1.316.52	198.00	658.26	130.335.48
Укупно:			426.397,06			8.227,02			418.170,04
СВЕГА (1+2)			1.370.916,13			9.963,19			1.360.952,94

На основу података из табеле бр 43, може се закључити да је Здравствени центар у 2013.години фактурисао веће количине дезифицијенаса и осталог санитетског материјала од стварно утрошених и то у укупном износу од 1.360.952,94 динара, што се сматра предметом оспорења контроле.

У контролисаном периоду 2013.године здравствена установа је санитетски и медицинско потрошни материјал набављала од добављача по спроведеном отвореном поступку јавних набавки и закљученим уговорима у 2012.години а који су важили и током 2013.године. Према уптствима Министарства здравља и Републичког фонда за здравствено осигурање (до окончања централизованог поступка јавних набавки ових добара од стране РФЗО-а), Здравствени центар је спровео отворени поступак јавне набавке за поједине врсте потрошног материјала и закључио уговоре са овлашћеним добављачима у 2013.год. Детаљни приказ свих закључених уговора дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

I 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 Зајечар су одређена средства за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 6.922.000,00 динара. Узимајући у обзир и дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену у 2013. години пренео средства у укупном износу од 6.316.324,37 динара. У истом периоду, за утрошену крв и продукте од крви ЗЦ Зајечар је РФЗО-у испоставио фактуре у вредности од 5.721.804,74 динара, а измирио обавезе према добављачима у износу од 5.553.792,77 динара. Разлику укупно пренетих средстава здравственог осигурања ЗУ за ову намену и измирених обавеза према добављачима, чине средства од укупно 762.531,60 динара. Према Образложењу здравствене установе, пренета, а неутрошена средства, налазе се на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2013. године.

Табела бр 44 – Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Трансфер средстава по дуго по КО за 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
С33	2013.год.	6.922.000,00	5.740.045,37	576.279,00	6.316.324,37	5.721.804,74	5.553.792,77	762.531,60

На почетку контролисаног периода, обавезе ЗЦ Зајечар према добављачима за крв износиле су 6.161.917,32 динара. У току 2013. године године, створене су обавезе за крв у износу од 505.730,75 динара. Здравствена установа, је у 2013. години, измирила обавезе према добављачима за крв у износу од укупно 5.553.792,77 динара, те стање обавеза на дан 31.12.2013. године, износи 1.113.855,30 динара.

Табела бр 45 – 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 С33	3.760.273,60	2.907.375,01	6.667.648,61	5.553.792,77	1.113.855,84

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за крв и продукте од крви у 2013. години, били су „Југомонтана“ Београд и „Маклер“ Београд, за чије измиривање обавеза је здравствена устава у поменутом периоду и утрошила највише средстава.

Табела бр 46 – Стање обавеза према највећим добављачима за крв и продукте од крви 2013.г

РБ	Назив добављача за крв и продукте од крви	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	Југомонтана Београд	1.019.753,48	1.351.212,29	2.370.965,77	2.370.965,77	0,00
2	Маклер Београд	1.736.888,04	634.816,53	2.371.704,57	2.371.704,57	0,00
3	Интерлаб ехим Београд	1.182.580,06	-1.164.334,84	18.245,22	18.245,22	0,00
4	Алуора мед Београд	815.089,80	-522.349,80	292.740,00	292.740,00	0,00
5	ЗЦ Књажевац	868.573,20	245.282,10	1.113.855,30	0,00	1.113.855,30

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар је доставио Образложење бр:6864/4 од 07.11.2014.године у вези неизмирених обавеза према Здравственом центру Књажевац. У поменутом Образложењу наводи се да: „Плаћање добављачу за крв и крене продукте Здравственом центру Књажевац није вршено због настанка узајамног дуговања које са њихове стране не може бити измирено због блокаде. Неплаћене обавезе односе се на 2011, 2012. и 2013.годину. На основу тренутног стања обавеза и потраживања евидентирана је већа обавеза наше установе која ће бити измирена ових дана обзиром да се на рачуну налазе неутрошена средства за крв и продукте од крви.“

Посматрајући стање залиха крви у 2013. години, контролом је утврђено да су оне дан 01.01.2013. године износиле у служби трансфузије 1.370.191,04 динара. Укупне набавке крви и продуката од крви у периоду 2013. године, износе 2.907.375,01 динар. У току 2013. године, ЗЦ Зајечар, за потребе осигураних лица, утрошио је крв и продукте од крви у укупној вредности од 2.681.569,05 динара, док је РФЗО-у за утрошену крв испоставио фактуре у укупној вредности од 5.721.804,74 динара, односно више фактурисано у односу на утрошено, чини средства од укупно 3.040.235,69 динара. Здравственој установи је по Коначном обрачуна за 2013. годину по намени за крв и продукте од крви, призната наканада у висини фактурисане вредности од 5.721.804,74 динара.

Табела бр.47– 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/Одењ.	Изда/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	0,00	2.907.375,01	2.907.375,01	2.907.375,01	0,00	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ -залихе крви и прод.од крви	1.370.191,04	2.907.375,01	4.277.566,05	2.681.569,05	1.595.997,00	5.721.804,74	3.040.235,69
Укупно:	1.370.191,04				1.595.997,00	5.721.804,74	3.040.235,69

Контролом је утврђено да је износ фактурисане крви и продуката од крви већи од износа стварно утрошене крви у истом периоду према подацима које је доставила здравствена установа за износ од 3.040.235,69 динара, који се сматра предметом оспорења контроле.

За потрошни материјал за службу трансфузије крви, Здравствени центар је по упутству Министарства здравља у 2013.години спровео поступак јавне набавке и у мају 2013.године закључио уговоре са добављачима са роком важења од 6 месеци. Детаљни приказ свих закључених уговора дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

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 Зајечар, одређена су средства за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 54.002.000,00 динара. Обухватајући и пренети дуг здравственој установи по Коначном

обрачуна из 2012. године, РФЗО је у периоду 01.01.-31.12.2013. године, здравственој установи за материјал за дијализу, пренео средства у укупном износу од 60.195.986,54 динара. У истом периоду, ЗЦ Зајечар је за утрошени материјал за дијализу РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 56.938.165,85 динара и измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 12.024.768,97 динара. Разлика укупно пренетих средстава здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за дијализни материјал и измиренних обавеза према добављачима, чини средства од укупно 12.024.768,97 динара. У Образложењу ЗЦ Зајечар број 8384 од 18.11.2014. године, наводи се, да је установа од преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу, за плаћање обавеза добављачима за лекове по посебном режиму, утрошила износ од 796.210,60 динара, те да је на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, располагала пренетим неутрошеним средствима за дијализу у износу од 11.228.558,43 динара.

Табела бр.48– Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.г

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада	Трансфер средстава	Дуг из 2012 Трансферисан у 2013	Аванс из 2012	Укупно пренета средства	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	2013.год.	54.002.000,00	56.011.232,54	4.184.754,00	0	60.195.986,54	56.938.165,85	48.171.217,57	12.024.768,97

Имајући у виду да је здравствена установа од пренетих средстава здравственог осигурања у целости измирила обавезе према добављачима за 2013. годину и на дан 31.12.2013. године располагала пренетим а неутрошеним средствима здравственог осигурања у укупном износу од 11.228.558,43 динара, неопходно је да здравствена установа изврши повраћај Републичком фонду наведеног износа по овој намени.

Такође, имајући у виду чињеницу да је здравствена установа од пренетих средстава здравственог осигурања за материјал за дијализу, ненаменски утрошила износ од 796.210,60 динара за лекове по посебном режиму, овај износ се сматра предметом оспорења контроле.

Обавезе ЗЦ Зајечар, према добављачима за дијализни материјал на дан 01.01.2013. године, биле су 736.078,46 динара.Створене обавезе здравствене установе према добављачима у 2013. години по истој намени износиле су 47.435.139,11 динара. Здравствена установа, измирила је укупне обавезе према добављачима у 2013. години у целости у износу од 48.171.217,57 динара и на дан 31.12.2013. године није имала обавезе за материјал за дијализу.

Табела бр.49 – 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	736.078,46	47.435.139,11	48.171.217,57	48.171.217,57	0,00

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.50 – 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	736.078,46	24.316.792,92	25.052.871,38	25.052.871,38	0,00
2	Медикон деч	0,00	14.316.661,01	14.316.661,01	14.316.661,01	0,00
3	Коби мед	0,00	2.785.708,80	2.785.708,80	2.785.708,80	0,00

На основу достављених података, утврђено је да је ЗЦ Зајечар на одељењу хемодијализе на дан 01.01.2013.године, имао залихе материјала за дијализу у укупном износу од 7.206.992,77 динара. У току 2013. године, здравствена установа набавиле је дијализни материјал у укупној вредности од 47.435.139,11 динара, а утрошила исти

материјал у укупној вредности од 48.572.255,04 динара. Здравствени центар Зајечар је РФЗО у 2013. години, испоставио фактуре за утрошен дијализни материјал у укупној вредности од 56.938.165,85 динара, односно за износ већи од утрошеног од укупно 8.365.910,81 динар. Стање залиха дијализног материјала на крају 2013. године на дан 31.12.2013. године, износи 6.069.876,84 динара.

Табела бр.51 – 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/Одењ.	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 материјала у ЗУ	0,00	47.435.139,11	47.435.139,11	47.435.139,11	0,00	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ -Залихе материјала у ЗУ	7.206.992,77	47.435.139,11	54.642.131,88	48.572.255,04	6.069.876,84	56.938.165,85	8.365.910,81
Укупно:	7.206.992,77				6.069.876,84	56.938.165,85	8.365.910,81

Према достављеним подацима здравственог центра, код материјала за дијализу евидентирана је разлика у више фактурисаном износу од укупно 8.365.910,81 динара у односу на стварни утрошак дијализног материјала у истом периоду.

Исказана разлика последица је неисправног фактурисања дијализног материјала, што је Здравствени центар потврдио образложењем од 06.11.2014.године. Здравствена установа је била у обавези да да Републичком фонду испоставља фактуре по стварним трошковима материјала за дијализу, односно по ценама постигнутим у поступку јавне набавке и стварном утрошку материјала. С обзиром на чињеницу да се по овој намени из уговора пренос средстава обавезног здравственог осигурања врши у висини фактурисане реализације, а која је увом случају нереална, Здравственом центру у 2013.години преостала су средства у износу од 12.024.768,97 динара (табела бр.48) у којима је садржана и разлика више фактурисаног од стварно утрошеног материјала.

У 2013. години, на одељењу хемодијализе у ЗЦ Зајечар, пружено је укупно 10.409 хемодијализа осигураним лицима. Од тог броја пружено је укупно 8.382 хемодијализе и 2.027 хемодијафилтрација. Укупан број дијализираних лица у истом периоду, био је 97. На хроничном програму хемодијализе у 2013. години, било је укупно 77 осигураних лица, на акутном програму хемодијализе њих 9, а пацијената који су евидентирани као „пацијенти у пролазу“ било је укупно 11.

У периоду 2013.године здравствена установа је у складу са спроведеним поступком централизоване јавне набавке које је за рачун и у име здравствених установа спровео РФЗО, материјал за дијализу набављао од овлашћених добављача.

12. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У 2013.ГОДИНИ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, Здравственом центру Зајечар, утврђена је накнада за уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 26.567.000,00 динара и то за уградни материјал у ортопедији износ од укупно 1.715.000,00 динара, за ендопротезе износ од укупно 11.842.000,00 динара, за пејсмејкере и електроде износ од укупно 10.619.000,00 динара, за стентове износ од укупно 476.000,00 динара и за остали уградни материјал износ од укупно 1.915.000,0 динара (од чега за сочива износ од 199.000,00 динара а за остало 1.716.000,00 динара). У достављеном Образложењу ЗЦ Зајечар број 8384 од 18.11.2014. године, наводи се да :“ Пренета средства за уградни материјал у ортопедији нису у потпуности ангажована, обзиром да обавезе нису доспеле, тако да је део тих средстава искоришћен за плаћање доспелих обавеза за имплантанте у ортопедији у износу од 396.471,17 динара и остали уградни материјал у износу од 430.177,71 динар. Износ од 22.845,39 динара неискоришћених средстава налази се на рачуну установе“. Такође, према Образложењу ЗУ извршена је корекција износа након утврђене грешке приликом књижења (са санитарског на остали уградни материјал). Од

здравствене установе у контроли је затражено да исту грешку документује. Узимајући у обзир да је 18.11.2014.године контроли достављена непотпуна документација у вези горе наведене грешке у књижењу, надзорници осигурања нису могли исту прихватити и узети у разматрање.

Табела бр.52– Уговорена, пренета, фактурисана сред. и измирене обавезе 2013.године

Назив	Уговорена накнада	Пренето	Аванс	Дуг	Укупно пренето	Фактурисано	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
1	2	3	4	5	6=3+5	7	8	9=6-8
Остали уградни материјал у ортопедији	1.715.000,00	1.341.359,80	0	225.379,00	1.566.738,80	1.282.683,25	717.244,53	849.494,27
имплантати у ортопедији - ендопротезе	11.842.000,00	11.519.848,15	0	721.336,00	12.241.184,15	11.619.821,11	12.637.655,32	-396.471,17
Пејсмејкери и електроде	10.619.000,00	8.741.074,39	0	451.230,00	9.192.304,39	9.972.692,11	9.192.304,39	0
стентови	476.000,00	0	0	0	0	0	0	0
остали уградни материјал(сочива, мрежице)	1.915.000,00	1.607.474,96	0	213.614,00	1.821.088,96	1.577.722,60	480.017,30	1.341.071,66

С обзиром да је здравствена установа од пренетих средстава за уградни материјал у ортопедији ненаменски утрошила износ од 396.471,17 динара за исплату обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији – ендопротезе, наведени износ сматра се предметом оспорења контроле.

У 2013. години, Здравствени центар Зајечар и поред тога што је у другој половини 2013. године, у свом Плану рада, предвидео пружање услуга уградње стентова, исту услугу није пружао у наведеној години, те по овој намени установи нису ни преношена средства.

Почетно стање обавеза ЗЦ Зајечар према добављачима за уградни материјал износило је 1.390.982,56 динара, од којих су највеће биле према добављачима за пејсмејкере и износиле 1.093.264,03 динара. У току 2013. године, ЗЦ Зајечар је имао створене обавезе према добављачима за уградни материјал у укупном износу од 25.166.274,66 динара, од којих су највеће створене обавезе биле према добављачима за ендопротезе и износиле су 12.637.655,32 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013. године, здравствена установа, измирила је према свим добављачима за уградни материјал, обавезе у укупном износу од 23.027.221,54 динара, од којих су највеће измирене обавезе биле према добављачима за ендопротезе у износу од 12.637.655,32 динара. Стање обавеза ЗЦ Зајечар према свим добављачима за уградни материјал на дан 31.12.2013. године, износи 3.530.035,68 динара, од којих су највеће на крају године биле према добављачима за пејсмејкере и електроде и износиле су 3.510.595,68 динара.

Табела бр.53 – 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	297.718,53	438.966,00	736.684,53	717.244,53	19.440,00
2	Добављачи ендопротезе	0,00	12.637.655,32	12.637.655,32	12.637.655,32	0,00
3	Добављачи уградни у кардиологији-пејсмејкери	1.093.264,03	11.609.636,04	12.702.900,07	9.192.304,39	3.510.595,68
4	стентови	0	0	0	0	0
5	Добављачи остали уградни материјал	0	480.017,30	480.017,30	480.017,30	0
	Укупно	1.390.982,56	25.166.274,66	26.557.257,22	23.027.221,54	3.530.035,68

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар у 2013. години за уградни материјал били су „Екотрејд“ Ниш који је здравствену установу снабдевао ендопротезама, затим „Бимед“ Београд и „СТ Јуде медикал“ који су били добављачи установе за пејсмејкере и електроде. 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.54 – Стање обавеза према највећим добављачима за материјал за уградни материјал

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Ставорене 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	0	11.367.575,32	11.367.575,32	11.367.575,32	0
2	Бимед Београд	926.413,20	7.094.157,12	8.020.570,32	5.186.097,84	2.834.472,48
3	СТ Јуде медикал	41.759,83	4.110.804,00	4.152.563,83	3.766.031,83	386.532,00

У складу са Правилником о уговарању и централизованом поступком јавних набавки пема коме РФЗО у име и за рачун здравствених установа спроводи поступак јавних набавки за уградни материјал, ЗЦ Зајечар је закључивао у контролисаним периоду купопродајне уговоре за набавку ових добара, са овлашћеним понуђачима за исте.

Здравствени центар је дана 16.01.2013.године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавних набавки бр12/12, за јавну набавку осталог уградног материјала у ортопедији за период од 6 месеци. Обавештењем Министарства здравља – сектор за здравствено осигурање бр.404-02-377-1/2012-20 од 20.11.2012.године, здравствена установа је обавештена да је потребно да здравствене установе изврше јавну набавку лекова са листе лекова и медицинских средстава (санитетски и медицински потрошни материјал, уградни материјал и др.), а у циљу обезбеђивања континуираног снабдевања, за које поступак не спроводи РФЗО, и то за обезбеђивање потреба до 30.05.2013.године. За наведену јавну набавку наручилац је објавио јавни позив за прикупљање понуда у Службеном гласнику бр.9 од 29.01.2013.године и на Порталу јавних набавки.

Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније оцене бр.1599 од 20.03.2013.године закључени су уговори о јавној набавци осталог уградног материјала у ортопедији, по партијама, са роком важења 6 месеци.

Табела бр.55 – 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.	Изази 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	4=2+3	5	6	7	8=7-5
Апотека ЗЦ Зајечар								
1	Уградни материјал у ортопедији	518.399,70	205.584,00	723.983,70	205.584,00	518.399,70		
2	ендопротезе	0	12.637.655,32	12.637.655,32	11.314.367,86	1.323.287,46		
3	Пејсмејкери и електр.	0	11.609.636,04	11.609.636,04	11.609.636,04	0		
4	стентови	0	0	0	0	0		
5	стаплери	0	426.011,59	426.011,59	426.011,59			
6	сочива	0	62.803,08	62.803,08	62.803,08	0		
7	клипсеви	0	1.530.360,00	1.530.360,00	1.530.360,00	0		
8	хируршке мрежице	0	232.092,00	232.092,00	232.092,00	0		
Одељења ЗЦ Зајечар								
1	Уградни материјал у ортопедији	340.681,68	205.584,00	546.265,68	202.307,64	343.958,04	1.282.683,25	1.080.375,61
2	ендопротезе	0	11.314.367,86	11.314.367,86	11.157.242,56	157.125,30	11.619.821,11	462.578,55
3	Пејсмејкери и електроде	2.079.403,27	11.609.636,04	13.689.039,31	10.907.688,31	2.781.351,00	9.972.692,11	-934.996,20
4	стентови	0	0	0	0	0	0	0
5	стаплери	96.991,68	426.011,59	523.003,27	239.440,67	283.562,60		
6	сочива	25.610,00	62.803,08	88.413,08	74.820,20	13.592,88	1.577.722,60	-229.573,87
7	клипсеви	152.884,00	1.530.360,00	1.683.244,00	1.385.845,60	297.398,40		
8	хируршке мрежице	30.240,00	232.092,00	262.332,00	107.190,00	155.142,00		

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаног уградног материјала у ортопедији и ендопротеза у 2013. години већи од износа стварно утрошених наведених добара у истом периоду, предметном оспорења контроле сматрају се износи од 1.080.375,61 динар (уградни материјал у ортопедији) и 462.578,55 динара (ендопротезе).

Здравствена установа је 16.01.2013. године донела одлуку о покретању отвореног поступка ЈН бр:12/12 за набавку осталог уградног материјала у ортопедији за период од 6 месеци у складу са обавештењем Министарства здравља које односи на набавке које не спроводи РФЗО. По спроведеном поступку и избору најповољнијих понуда 20.03.2013. године закључени су уговори са најповољнијим понуђачима. Са добављачима за уградни материјал у ортопедији – ендопротезе, пејсмејкере и сочива здравствена установа је закључила уговоре према спроведеном централизованом поступку ЈН коју је спровео РФЗО. Детаљни приказ свих закључених уговора са ЗЦ Зајечар за период контроле дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

I 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 Зајечар опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 24.586.000,00 динара. Планирана партиципација за уговорени период износила је 3.657.000,00 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 22.019.236,00 динара односно са дугом по КО у укупном износу од 22.870.016,00 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 3.961.081,00 динара, а за новогодишње награде износ од 1.601.154,00 динара. Према подацима ЗЦ Зајечар, установа је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити утрошила без партиципације средства у укупном износу од 25.609.134,09 динара, што је за 2.739.118,09 динара више од пренетих средстава.

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за материјалне и остале трошкове у 2013. години износила је у секундарној здравственој заштити 67.311.000,00 динара, док је планирана партиципација за исти период износила 4.362.000,00 динара. У 2013. године, Републички фонд је ЗЦ Зајечар за ову намену у секундарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 67.277.108,69 динара односно са дугом по КО 68.071.779,69 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 11.860.824,79 динара, а за новогодишње награде износ од 4.857.283,88 динара. ЗЦ Зајечар је према достављеним подацима установе, за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале индиректне трошкове у укупном износу без партиципације 66.724.276,77 динара, што је за 1.347.502,92 динара мање од пренетих средстава.

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2013. години, износила је 5.037.000,00 динара, док је планирана партиципација у стоматологији за исти период била 243.000,00 динара. Према закљученом уговору за 2013. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену пренео средства у укупном износу од 3.951.885,84 динара односно 4.145.824,84 са дугом по КО, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 1.183.161,00 динара, а за новогодишње награде износ од 208.553,74 динара. Према подацима ЗЦ Зајечар, здравствена установа је у истом периоду за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и за остале индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у истом периоду утрошила средства у укупном износу без партиципације од 2.774.053,40 динара, односно мање у односу на пренета средства за износ од 1.371.771,44 динара.

Износ наплаћене партиципације у току 2013. године био је у примару 2.380.759,00 динара, у секундару 3.570.351,00 динара и у стоматологији 257.042,00 динара.

У поступку контроле, надзорници осигурања, наложили су одговорнима у ЗЦ Зајечар да контроли на увид достави финансијску документацију са подацима о стању обавеза,

створеним и измиреним обавезама према добављачима за материјалне и остале трошкове из средстава здравственог осигурања и посебно из средстава сопствених прихода, као и према позицијама из уговора одвојено за примарну, секундарну здравствену заштиту и стоматологију, што установа није доставила, с обзиром да у књиговодственој евиденцији не поседује књижења одвојено по изворима финансирања. Контроли је на увид достављен табеларни преглед са подацима учешћа средстава обавезног здравственог осигурања у укупним трошковима према добављачима и укупним осталим трошковима и учешћа сопствених прихода у истим, са процентуално израженим износима средстава здравственог осигурања у примару, секундару и стоматологији. Уз достављене податке, ЗЦ Зајечар је приложио и образложење у коме наводи: „Имајући у виду да су многи други материјални трошкови као и остали трошкови пословања, предмет трошења и у дому здравља и у болници и стоматолошкој служби, набавке се врше на нивоу здравственог центра као правног лица, тако да обавезе према добављачима нису подељене, али се обрачунати трошкови ових организационих јединица на крају своде на евиденцију о учињеним трошковима у материјалном књиговодству или се израчунавају путем адекватних критеријума „

У наредном табеларном прегледу, у колони утрошена средства, дати су износи средстава здравственог осигурања из достављеног табеларног прегледа ЗЦ Зајечар.

Табела бр.56 – Преглед уговорених, пренетих и утрошених средстава за период 2013. године

Материјални и остали Трошкови	Уговорено за 2013 год.	Партиципација исказана у фактурама за 2013 годину	Уговорено умањено за партиципацију	Трансфер средстава 01.01 - 31.12.2013.	ДУГ из 2012. године	Укупно пренета средства	Утрошена средства/ Остварена партиципација	Разлика
0.	1.	2.	3=1-2	4.	5.	6=4+5	7.	8=6-7
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА								
1. Материјални и остали Трошкови	24.586.000,00		22.090.453,00	16.457.000,00	850.781,00	17.307.781,00	21.548.530,09	-4.240.749,09
1.1. Партиципација	3.657.000,00	2.380.759,00					-2.380.759,00	2.380.759,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				3.961.081,00		3.961.081,00	4.840.209,00	-879.128,00
3. Новогодишње награде				1.601.154,00		1.601.154,00	1.601.154,00	0,00
Укупно:	24.586.000,00	2.380.759,00	22.090.453,00	22.019.235,00	850.781,00	22.870.016,00	25.609.134,09	-2.739.118,09
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА								
1. Материјални и остали Трошкови	54.921.000,00		50.081.801,67	50.559.000,00	794.671,00	51.353.671,02	51.964.242,77	-610.571,75
1.1. Партиципација	4.362.000,00	3.570.351,00					-3.570.351,00	3.570.351,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				11.860.825		11.860.824,79	13.473.102,00	-1.612.277,21
3. Новогодишње награде				4.857.284		4.857.283,88	4.857.283,00	0,88
Укупно:	54.921.000,00	3.570.351,00	50.081.801,67	67.277.108,69	794.671,00	68.071.779,69	66.724.276,77	1.347.502,92
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА								
1. Директни и индиректни трошкови	3.882.883,00		3.623.705,53	2.560.171	193.939,00	2.754.109,89	1.569.213,52	1.184.896,37
1.1. Партиципација	243.000,00	257.042,00					-257.042,00	257.042,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				1.183.161		1.183.161,21	1.233.145,88	-49.984,67
3. Новогодишње награде				208.554		208.553,74	228.736,00	-20.182,26
Укупно:	3.882.883,00	257.042,00	3.623.705,53	3.951.885,84	193.939,00	4.145.824,84	2.774.053,40	1.371.771,44

У наредном табеларном приказу исказани су укупни трошкови Здравственог центра Зајечар у 2013. години за материјалне и остале трошкове пословања, јубиларне награде и отпремнине и новогодишње награде који су измиривани из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр.57 – Преглед обавеза за добављаче и укупних трошкова за 2013.годину

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.ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА						
1	Добављачи ПЗЗ	10.193.949,63	17.942.854,85	28.136.804,48	19.912.475,86	8.224.328,62
2	Добављачи СЗЗ	24.582.691,77	43.269.163,21	67.851.854,98	48.018.900,85	19.832.954,13
3	Добављачи Стоматологија	742.346,85	1.306.639,95	2.048.986,80	1.450.072,28	598.914,52
	Укупно:	35.518.988,25	62.518.658,01	98.037.646,26	69.381.448,99	28.656.197,27
2. ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА КОЈИ НИСУ НА ДОБАВЉАЧИМА (дневнице, сл.пут. платни промет ...)						
1	Примарна здравствена заштита				1.636.054,23	
2	Секундарна здравствена заштита				3.945.341,92	
3	Стоматолошка здравствена заштита				119.141,23	
	Укупно:				5.700.537,38	
3. ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ, ОТПРЕМНИНЕ И НОВОГОДИШЊЕ НАГРАДЕ						
1	Примарна здравствена заштита				6.441.363,00	
2	Секундарна здравствена заштита				18.330.385,00	
3	Стоматолошка здравствена заштита				1.441.699,62	
	Укупно:				26.213.447,62	
	СВЕГА (1+2+3):				101.295.434,00	
	ПРИМАРНА:				27.989.893,09	
	СЕКУНДАРНА:				70.294.627,78	
	СТОМАТОЛОГИЈА:				3.010.913,13	

У наредној табели сагледано је учешће сопствених прихода у укупним трошковима по намени за материјалне и остале трошкове и пословања, јубиларне награде и отпремнине и новогодишње награде.

Табела бр.58 – Преглед учешћа сопствених прихода у укупним трошковима за материјалне и остале трошкове пословања у 2013.години

РБ	ОПИС	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	Обавезе према добављачима	1.320.853,45	14.009.315,37	15.330.168,82	14.257.746,40	1.072.422,42
2	Остали трошкови пословања који нису на добављачима (дневнице, сл.пут. платни промет ...)				1.789.562,70	
3	Јубиларне награде, отпремнине и новогодишње награде:				20.182,26	
	УКУПНО:				16.067.491,38	

С обзиром на чињеницу да ЗЦ Зајечар, према наводима одговорних има исте добављаче у делу за материјалне и остале трошкове, за које установа није доставила издвајања у виду појединачне финансијске документације за различите нивое здравствене заштите, а што је отежало поступак контроле, највећи добављачи по овој намени посматрани су на нивоу ЗЦ.

Табела бр.59 – Преглед обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове 2013.год.

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 ЗЦ- мат. трошкови	36.839.841,71	76.527.973,38	113.367.815,09	83.639.195,40	29.728.619,69

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар у 2013. години били су добављачи за сталне трошкове и то на првом месту Водовод Зајечар, према коме је за услуге водоснебдевања, здравствена установа на дан 01.01.2013. године имала обавезе у износу од 6.453.082,65 динара. Створене обавезе ЗУ за воду у 2013. години, износиле су 6.701.018,61 динар. ЗЦ Зајечар је највећи износ средстава у делу материјалних трошкова, утрошио за измиривање обавеза управо према овом добављачу и то у износу од 10.596.252,34 динара.

Међу највећим добављачима ЗЦ Зајечар за материјалне и остале трошкове у 2013.

години је и ЈКП Краљевица за услуге одвожења смећа, Теленор Београд за услуге мобилне телефоније, Графолист Ниш- добављач за канцеларијски и штампани материјал и Фокс ТКР Крушевац, који је здравствену установу снабдевао материјалом за одржавање хигијене. У наредном табеларном приказу, дат је преглед почетног стања обавеза према наведеним добављачима, створених и укупних обавеза, изирених обавеза у 2013. Години, као и стања обавеза ЗЦ Зајечар на дан 31.12.2013. године.

Табела бр.60 – Преглед обавеза према највећим добављачима у 2013. години

Рб.	Назив добављача са позиције материјалних и осталих трошкова	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измилрене 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
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ЗАЈЕЧАР						
1	Водовод Зајечар	6.453.082,65	6.701.018,61	13.154.101,26	10.596.252,34	2.557.848,92
2	ЈКП Краљевица	4.671.470,53	6.421.140,36	11.092.610,89	7.529.879,03	3.562.731,86
3	Теленор Београд	722.218,02	8.765.690,75	9.487.908,77	8.767.583,11	720.325,66
4	Графолист Ниш	3.962.070,76	4.187.890,24	8.149.961,00	4.879.813,18	3.270.147,82
5	Фокс ТКР Крушевац	1.762.519,52	2.887.212,00	4.649.731,52	3.163.760,72	1.485.970,80

Детаљни приказ закључених уговора са ЗЦ Зајечар за период контроле дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

Дана 10.01.2013.године, Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке потрошног материјала за текуће одржавање зграда и објеката и потрошни материјал за саобраћај, 7/12. Јавни позив у отвореном поступку ЈН8/12 објављен је у Службеном гласнику број 14 од 13.02.2013.године и на Порталу јавних набавки. Након обављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр.2329 од 23.04.2013.године закључени су уговори по партијама са роком важења од годину дана.

Дана 30.09.2011.године Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка бр 6/11 за јавну набавку потрошног материјала за одржавању хигијене. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношење Одлуке о избору најповољније понуде бр.1588 од 03.04.2012.године, закључени су уговори по партијама са роком важења од годину дана.

Дана 03.04.2012. године, Здравствени центар донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке услуге осигурања имовине и лица број 3/12. Након објављеног отварања понуда, сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр.3012 од 12.06.2013.године закључен је уговор 27.06.2012.године.

Увидом у поједине уговоре највећих добављача, финансијске картице и рачуне истих уочене су неправилности за добављача за канцелариски материјал „Графолист“ Ниш и то:

- Здравствени центар је за период контроле, канцеларијски и штампани материјал за потребе здравствене установе у целини набављао по закљученим Уговорима од броја 5521 до броја 5526 од 20.10.2010.године са добављачем „Графолист“ доо Ниш (за партије 1,2,3,4 и 5 и партија 1). Наведени уговори закључени су на период важења од 12 месеци. С обзиром на чињеницу да су исти истекли октобра 2011.године, надзорници су од одговорних лица ЗУ затражили уговоре за ова предметна добра по којима је вршена набавка у току 2012.године, 2013.године и прва три месеца 2014.године. У периоду контроле у здравственој установи тражени уговори надзорницима нису достављени на увид. Такође од Здравственог центра је налогом 05 број: 450-3823/14-3 од 09.09.2014.године затражено у тачки 9. Налога, да достави образложење на основу ког уговора је набављан у 2012. и 2013. години канцеларијски и штампани материјал и од ког добављача. Истовремено, увидом у испостављене рачуне за овај материјал и финансијске картице добављача, методом случајног узорка, контролом је утврђено да је установа ове артикле набављала и обавезе плаћала добављачу са којим је закључила наведене уговоре 20.10.2010. год.

Служба јавних набавки здравственог центра Зајечар доставила је надзорницима осигурања дана 07.11.2014.године Образложење број:7211/1 од 31.10.2014.године у коме се у тачки 13. истог наводи:

„ У складу са Уговором о финансирању за 2012.годину, дана 05.11.2012.године Здравствени центар Зајечар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке канцелариско-потрошног материјала, за период од 1 године, редни број набавке 6/12 по партијама. Јавни позив за доставу понуда објављен је у „Сл.гласнику РС“ бр.109 од 16.11.2012.године. У остављеном року, приспеле су 4 понуде, и то понуђача:

- „Фактор“ доо Ниш, Пантелејска 77
- „Еуро Симекс“ доо Зајечар, Неготински пут б.б.
- „Зил“ доо Београд, Каменогорска 10
- „Графолист“ доо Ниш, Булевар Немањића 1/24

У складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.116/08), комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број:429 од 29.01.2013.године, у којем је констатовано да су за област 1.1. Канцелариско-потрошни материјал партије 1, 2, 3 и 4 и област 1.2 Штампани материјал – партија 1, приспеле само неисправне понуде. Дана 30.01.2013.године, донета је Одлука о обусави поступка јавне набавке канцелариско-потрошног материјала, редни број набавке 6/12, зато што су приспеле само неисправне понуде и као такве су одбијене, а наручилац у складу са чл.78. став 4. Закона о јавним набавкама, није прибавио једну исправну понуду.

У међувремену, до окончања отвореног поступка јавне набавке 6/12, Здравствени центар Зајечар, извршио је дана 15.11.2011.године, анексирање закључених уговора са понуђачем „Графолист“ доо Ниш, за канцелариско – потрошни материјал, партије 1,2,3,4,5 и штампаног материјала, партија 1.

Прилог: анекси за партије 1,2,3,4 и 5. „

Уз достављено Образложење Здравствени центар Зајечар је надзорницима осигурања дана 07.11.2014.године приложио фотокопије анекса бр.1 са добављачем „Графолист“ доо Ниш број:5987, број:5987/1, број:5987/2, број:5987/3 и 5987/4 сви заведени под датумом 15.11.2011.године за наведене партије од 1 до 5, а који у самом поступку контроле нису дати на увид. Исти анекси садрже заводни број и све елементе анекса и потписани су и оверени од стране испорочиоца док ни на једном анексу нема потписа наручиоца односно одговорног лица Здравственог центра Зајечар. У наведеним Анексима у члану 3. прецизирано је: „Анекс уговора закључује се на одређено време, односно до окончања наредног поступка јавне набавке,,

У контролисаном периоду Здравствени центар Зајечар је набавку канцеларијског и штампаног материјала вршио без постојећег уговора и ако се ради о индиректном кориснику буџетских средстава, што је у супротности за Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:116/08) и Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:124/2012).

І 13.1. Трошкови специјализације

Контролом позиције материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2013. године, увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд, Медицинског факултета Ниш, Војно медицинске академије и Медицинске школе Београд утврђено је да је Здравствени центар за трошкове специјалистичких студија и додатног школовања (за V степен) исплатио 2.565.950,00 динара. Увидом у изводе рачуна сопствених прихода које је Здравствени центар доставио надзорницима осигурања утврђено је да 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 2.565.950,00 динара и то 928.750,00 динара у примарној 1.558.000,00 динара у секундарној и 79.200,00 у стоматолошкој здравственој заштити. У табели број 61 дат је преглед обавеза напред наведених добављача.

Табела бр: 61- 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	Измилрене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза 31.12.2013.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Медицинска школа Београд	0.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00
Медицински факултет Београд	0.00	654,000.00	654,000.00	654,000.00	0.00
Медицински факултет Ниш	0.00	1,675,450.00	1,675,450.00	1,760,450.00	-85,000.00
ВМА	0.00	141,500.00	141,500.00	141,500.00	0.00
Укупно:	0.00	2,480,950.00	2,480,950.00	2,565,950.00	-85,000.00
Примарна:	0.00	828,750.00	828,750.00	928,750.00	-100,000.00
Секундарна:	0.00	1,573,000.00	1,573,000.00	1,558,000.00	15,000.00
Стоматологија:	0.00	79,200.00	79,200.00	79,200.00	0.00

I 13.2. Адвокатске услуге

Здравствени центар је у периоду 01.01-31.12.2013.године користио адвокатске услуге две адвокатске канцеларије за које је у предметном периоду утрошио 600.000,00 динара, од чега је учешеће сопствених прихода, како је утврђено увидом у изводе са рачуна сопствених прихода, 190.000,00 динара док је преостали део у износу од 410.000,00 динара утрошен из средстава обавезног здравственог осигурања што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 и 99/14). Здравствена установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 410,000.00 динара (табела бр: 62)

Табела бр: 62- Преглед стања обавеза према адвокатским канцеларијама у 2013.години

ОПИС	Почетно стање 01.01. 2013	Створене обавезе 02.01.-31.12.2013.	Укупне обавезе	Измилрене обавезе 01.01.-31.12.2013			Стање обавеза 31.12.2013.
				Из сопствених средстава	Из средстава РФЗО	Укупно	
0	1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	7=3-6
Услуге адвокатских канц.	0.00	600,000.00	600,000.00	190,000.00	410,000.00	600,000.00	0.00

I 14. ПРЕГЛЕД УКУПНО ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РФЗО У 2013.г.

У табели број 63 дат је приказ односа пренетих и утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2013.године по свим наменама из Уговора закљученог са РФЗО. У истом табеларном приказу, када је реч о платама нису узета у обзир преостала средства од децембарске плате која је Здравствени центар вратио у јануару 2014.године. Здравствени центар је доставио образложење разлике између примљених и утрошених средстава по наменама у 2013.години број 8384 од 18.11.2014.године. Посматрајући приказане податке у наведеној табели и образложење Здравственог центра може се закључити следеће:

1. Плате – У табеларном приказу уочава се да је преостао износ неутрошених средстава за плате у укупном износу од 1.277.033,67 динара узимајући у обзир примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту. Према образложењу здравствене установе на дан 31.12.2013.године остало је 1.593.104,00 динара од чега 1.547.104,00 динара за неутрошена средства из децембра 2013.године (која су враћена у јануару 2014.године) и 46.000 динара умањених у трансферу за септембар 2013.године од стране дирекције Републичког фонда а за које је здравствена установа већ извршила повраћај.

2. Превоз – Према образложењу ЗУ од пренетих уговорених средстава за превоз у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, на рачуну је остало 866.696,55 динара, на име неисплаћених трошкова за децембар 2013.године, који је утрошен у јануару 2014.године.

3. Енергенти – Према образложењу ЗУ од пренетих уговорених средстава за енергенте преостало је 10.025.790,05 динара, док је у секундарној здравственој заштити више ангажовано 6.498.537,81 динара, што на нивоу ЗЦ износи 3.527.252,24 динара (средства се налазе на рачуну здравствене установе на 31.12.2013.године.

4. Исхрана болесника – Према образложењу ЗУ од пренетих средстава за исхрану болесника утрошена су сва пренета средства. Здравствени центар између осталог наводи да на рачуну није било неутрошених средстава (по основу Аванса) из следећих разлога: током 2012.године са позиције материјалних и осталих трошкова вршено је измирење обавезе према добављачу за хигијену, полазећи од мишљења да уговорена позиција за исхрану покрива буџетску позицију 426800 –материјал за одржавање хигијене и угоститељство; уговорена средства у тој години износила су 15.074.000,00 динара док су пренета средства била 14.878.737,00 динара. На позицији исхране је утрошено 90.797,46 динара више од пренетих. Према Образложењу ЗУ наведени износ утрошен је из средстава Министарства здравља РС који су пренети за лечење притворених и затворених лица.

С обзиром да Здравствени центар није имао средства аванса по Коначном обрачуну за 2012. године у износу од 968.316,00 динара, исти је у обавези да надокнади из сопствених средстава здравствене установе.

4. Лекови у ЗУ – Према образложењу ЗУ износ неутрошених средстава износи 23.773,13 динара и иста се налазе на рачуну 31.12.2013.године. Контролом је утврђено да је ЗУ део средстава са позиције лекова у ЗУ у износу од 90.913,71 динара ненаменски утрошио на Садностатин у износу од 67.140,58 динара.

5. Лек Сандостатин – Према образложењу ЗУ за лек сандостатин ангажована су средства која су преостала од лекова у ЗУ и то у износу од 67.140,58 динара. **С обзиром да је Здравствени центар са позиције лекова ненаменски утрошио средства за исплату лека Сандостатин, износ од 67.140,58 динара сматра се предметом оспорења контроле.**

6. Санитетски и медицинско потрошни материјал – У табели је утврђено да је здравствена установа утрошила 221,591.22 динара више од пренетих средстава. Према образложењу ЗУ након утврђене грешке приликом књижења и извршене корекције (са санитетског на остали уградни материјал) на позицији санитетски материјал преостало је средстава у укупном износу од 1.549.658,15 динара. С обзиром да је 18.11.2014.године контроли достављена непотпуна документација у вези горе наведене грешке у књижењу, надзорници осигурања нису могли исту узети у разматрање.

7. Цитостатици – Према образложењу ЗУ, за цитостатике си ангажована средства за измирење у мањем износу од пренетих, па је преостало на рачуну 2.192.075,58 динара за ову намену, с обзиром да до краја године није било доспелих обавеза за плаћање (валута после 31.12.2013.године). Износ од 2.168.186,31 динар (након одбитка преосталих неизмирених обавеза) предмет је оспорења контроле по основу повраћај преосталих а неутрошених средстава.

8. Лекови по посебном режиму и Материјал за дијализу – Према образложењу ЗУ, за лекове по посебном режиму који се користе за лечење пацијената на дијализи, ангажован је део преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу, у износу од 796.210,60 динара. Према образложењу здравствена установа нема више утрошених средстава у износу наведеном у табели. На позицији материјала за дијализу након утрошених средстава у износу од 796.210,60 динара у корист позиције Лекова по посебном режиму, износ преосталих средстава за материјал за дијализу на буџетском рачуну износи 11.228.558,43 динара.

Ангажовање средстава са једне на другу горе наведену позицију представља ненаменско трошење средстава, те је установа у обавези да износ од 796.210,60 динара врати из сопствених прихода Републичком фонду, а за преостали неутрошени износ пренетих средстава за материјал за дијализу од 11.228.558,43 динара који се налази на буџетском рачуну изврши повраћај средстава РФЗО-у.

9. Крв и продукти од крви – Према подацима из табеле Здравственом центру су преостала неутрошена средства у износу од 762.531,60 динара, док је здравствена установа у образложењу констатовала износ од 822.760 динара као неангажована средства која су остала на рачуну 31.12.2013.године.

10. Уградни материјал у ортопедији, имплантати у ортопедији, --У образложењу здравствене установе се наводи „пренета средства за уградни материјал нису у потпуности ангажована, обзиром да обавезе нису доспеле, тако да је део тих средстава искоришћен за плаћање доспелих обавеза за: имплантанте у ортопедији у износу од 396.471,17 динара и остали уградни материјал у износу од 430.177,71 динар. Износ од 28.845,39 добара неискоришћених средстава налази се на рачуну установе“.

Према подацима из табеле Здравственом центру су преостала неутрошена средства у износу од 1.341.071,66 динара, док је здравствена установа у образложењу констатовала више утрошена средства у износу од 430.177,71 динар. Према образложењу ЗУ извршена је корекција износа након утврђене грешке приликом књижења (са санитетског на остали уградни материјал). Узимајући у обзир да је 18.11.2014.године контроли достављена непотпуна документација у вези горе наведене грешке у књижењу, надзорници осигурања нису могли исту узети у разматрање.

11. -Преостала неутрошена средства у износу од 501.128,96 динара (Према достављеној допуни образложења ЗУ број 8384/1 од 18.12.2014. године) на позицији осталих трошкова пословања, налазила су се на рачуну 31.12..2013. године“.Контролом је, међутим, утврђено да је поред целокупно пренетог износа за ову намену, установа утрошила 19.843,73 динара више износ на овој позицији.

С обзиром да је Здравствени центар за измирење обавеза за имлантанте у ортопедији у износу од 396.417,17 динара утрошио преостала средства са позиције осталог уградног материјала у износу од 849.494,27 динара, износ од 396.417,17 динара сматра се предметом оспорења контроле због ненамнеског трошења средстава.

С обзиром на чињеницу да је износ фактурисаног урадног материјала у ортопедији и ендопротеза у 2013.години већи од износа стварно утрошених наведених добара у истом периоду, предметном оспорења контроле сматрају се износи од 1.080.375,61 динар (уградни материјал у ортопедији) и 462.578,55 динара (ендопротезе).

На основу горе наведеног може се закључити да је Здравствени центар ненаменски трошио средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање што је у супротности са чланом 84. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину („Службени гласник РС“ бр: 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13 и 110/13).

Табела бр: 63 -- Преглед укупно пренетих и утошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.з.г.13.године по наменама из Уговора за 2013.годину

РБ	Намена из пренета	ПРИМАРИЈА				СЕКУНДАРНА				СТОМАТОЛОГИЈА				Укупно разлика							
		АВАНС	ДУГ	ТРАНСФЕР	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТОШЕНО	РАЗЛИКА	АВАНС	ДУГ	ТРАНСФЕР	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТОШЕНО	РАЗЛИКА		АВАНС	ДУГ	ТРАНСФЕР	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТОШЕНО	РАЗЛИКА	
0	1	2	3	4	5-2+3+4	6	7=5-6	8	9	10	11=8-9+10	12	13	14	15	16	17=14+15+16	18	19=17-18	20=19-20	
1	ПЛАТЕ Трансфер средствама унапред је за поседујући видо пренетих средстава за време у року 2013 год. До краја јуна у годинам периодам за децембар 2013 (извршен у јануару 2014 године)		417.805,71	212.050,708,44	212.508,512,145	211.634,584,23	873,927,92		692,915,42	647.146,901,51	647.839,716,93	646,944,151,11	895,555,82				32.294,844,00	32.294,844,00	32.771,104,07	-492.460,07	1.277.033,67
2	ПРЕВОЗ			5.894.354,99	5.894.354,99	5.611.599,64	242.755,35			16.534.548,33	16.534.548,35	15.970.354,12	564.194,23			735.407,21	735.407,21	675.666,30	59.746,91	866.686,35	
3	ЕНЕРГЕНТИ			17.004.000,00	17.004.000,00	6.978.209,95	10.025.790,05			43.764.000,00	43.764.000,00	50.262.537,81	-6.498.537,81							3.527.292,24	
4	ИЖУРАНА БОЛЕСНИКА									14.105.684,00	14.105.684,00	14.196.491,46	-90.797,46							-90.797,46	
5	ЛЕКОВИ У ЗУ			9.210.535,49	9.265.639,46	6.636.456,73	2.629.231,73		2.015.651,00	62.760.922,16	64.776.573,16	67.304.091,18	-2.536.318,02							90.913,71	
6	ЛЕК САНДОСТАТИН ПРИМАРИЈА		222.319,62		2.831.165,44	2.899.326,02	-67.140,38													-67.140,38	
7	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТ.			6.799.375,00	6.799.375,00	3.222.862,69	3.576.692,31			100.093.000,00	111.693.000,00	115.491.203,53	-3.798.203,53							-221.587,22	
8	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ									11.908.023,27	13.554.181,27	11.362.105,69	2.192.075,58							2.192.075,58	
9	ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ								576.279,00	5.740.045,37	6.316.324,37	6.077.011,71	-796.210,60							-796.210,60	
10	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ								4.194.754,00	56.011.232,54	60.195.986,54	48.173.217,57	12.024.768,97							762.531,60	
11	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ								225.379,00	1.341.359,80	1.566.738,80	717.244,53	849.494,27							12.024.768,97	
12	УТРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У								721.398,09	11.919.848,15	12.241.184,15	12.637.655,32	-396.471,17							-396.471,17	
13	ИМПЛАНТАНИ У ОРТОПЕДИЈИ								451.230,00	8.741.074,39	9.192.304,39	9.192.304,39	0,00							0,00	
14	ПЕСМЕЖЕРИ И ЕЛЕКТРОДЕ								213.614,00	1.607.474,68	1.821.088,68	489.017,30	1.341.071,68							1.341.071,68	
15	ОСТАЛИ УТРАДНИ МАТЕРИЈАЛ								794.671,00	67.277.108,69	68.071.779,69	66.724.276,77	1.347.502,92							193.499,00	
16	ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (у трошковима изјавила партнерствима)		850.781,60	22.019.235,90	22.870.016,00	25.609.134,09	-2.739.118,09			3.951.865,94	4.445.824,84	2.774.053,46	1.371.771,44							-19.843,73	
	УКУПНО:	55.153,00	1.490.906,33	275.587.072,71	277.133.132,04	262.590.993,35	14.542.138,69	0,00	23.685.568,42	1.053.258.343,30	1.076.943.911,72	1.071.065.325,26	5.858.586,46	0,00	193.499,00	36.071.937,11	37.165.876,11	35.226.817,77	939.058,34	21.339.783,49	

**II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ
01.01. – 31.03.2014. ГОДИНЕ**

II 1. УГОВОРЕНА СРЕДСТВА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР-МАРТ 2014.ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за зајечарски округ и Здравственог центра Зајечар у Зајечару 01 Број: 450-2751/13-2 од 27.12.2013. године, здравственој установи, утврђена је накнада средстава без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 275.290.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 1.079.943.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 37.367.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама записника).

Табела бр.64 - Опредељена средства по наменама и нивоу здравствене заштите за 2014.годину

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита		Секундарна здравствена заштита		Стоматолошка здравствена заштита	
		2	3	4	5	6	7
0	1	I-XII 2014	I-III 2014	I-XII 2014	I-III 2014	I-XII 2014	I-III 2014
1	Плате и накнаде плата	216.781.000	54.195.250,00	653.218.000,00	163.304.500,00	32.342.000,00	8.085.500,00
2	Превоз	5.747.000	1.436.750,00	16.179.000,00	4.044.750,00	726.000,00	181.500,00
3	Остали индиректни трошкови		0,00		0,00	4.573.000,00	1.143.250,00
3	Енергенти	17.004.000	4.251.000,00	43.764.000,00	10.941.000,00		0,00
4	Материјални и остали трошкови	20.114.000	5.028.500,00	54.921.000,00	13.730.250,00		0,00
4.1	Партиципација	-3.657.000	-914.250,00	-4.593.000,00	-1.148.250,00	-274.000,00	-68.500,00
5	Исхрана болесника		0,00	15.074.000,00	3.768.500,00		0,00
6	Лекови у ЗУ	12.206.000	3.051.500,00	73.176.000,00	18.294.000,00		0,00
7	Санитетски и медицинско потрошни материјал	7.095.000	1.773.750,00	104.493.000,00	26.123.250,00		0,00
8	Цитостатици са листе		0,00	16.899.000,00	4.224.750,00		0,00
9	Лекови са листе Ц		0,00	6.823.000,00	1.705.750,00		0,00
10	Крв и производи од крви		0,00	6.676.000,00	1.669.000,00		0,00
12	Материјал за дијализу		0,00	61.510.000,00	15.377.500,00		0,00
13	Уградни материјал		0,00	31.803.000,00	7.950.750,00		0,00
13.1	Уградни материјал у ортопедији - протезе		0,00	11.842.000,00	2.960.500,00		0,00
13.2	Остали уградни материјал у ортопедији		0,00	1.715.000,00	428.750,00		0,00
13.3	Пејсмејкери и електроде		0,00	10.619.000,00	2.654.750,00		0,00
13.4	Стентози		0,00	5.712.000,00	1.428.000,00		0,00
13.5	Остали уградни материјал		0,00	1.915.000,00	478.750,00		0,00
13.6	Сочива		0,00	199.000,00	49.750,00		0,00
13.7	Остало		0,00	1.716.000,00	429.000,00		0,00
	Укупно:	275.290.000,00	68.822.500,00	1.079.943.000,00	269.985.750,00	37.367.000,00	9.341.750,00

II 2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – МАРТ 2014.ГОДИНЕ

II 2.1. Уговорена, пренета и требована средства за плате у периоду јануар-март 2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014. године за накнаду плата уговорених радника одређена су средства у следећим износима: у примарној 216.781.000 динара, у секундарној 653.218.000,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити 32.342.000,00 динара. Посматрајући уговорену накнаду за период јануар-март 2014.године сразмерно уговорена накнада износи 54.195.250,00 динара у примарној, 163.304.500,00 динара у секундарној и 8.085.500,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

У табели број 64 дат је преглед уговорених и трансферисаних средстава за плате са разликом за период 01.01.-31.03.2014.године. У табели број 64 као и табелама 66. и 68. у трансферисаним средствима нису изузета средства извршених повраћаја више пренетих средстава у период 01.01-31.03.2014.године од стране ЗУ.

Табела бр.65 - Уговорена и пренета средства за плате са разликом за 01.01.-31.03.2014.године

Рб.	Период 2014.г.	Предрачунска средства за плате	Аванс по КО из 2013.године	ДУГ по коначном обрачуна из 2013.године	Трансфер средства за плате	Укупно пренета средства	Разлика Предрачу - Укупно пренета средства
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6	8=7-3
I. ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	18.334.377,61			18.334.377,62	18.334.377,62	0,01
2	Фебруар	18.123.594,82			18.123.594,82	18.123.594,82	0,00
3	Март	17.764.960,83	790.060,99		16.974.899,84	17.764.960,83	0,00
	Укупно ПЗЗ:	54.222.933,26	790.060,99		53.432.872,28	54.222.933,27	0,01
II. СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	55.861.378,29			55.861.378,28	55.861.378,28	-0,01
2	Фебруар	55.158.164,26			55.158.164,26	55.158.164,26	0,00
3	Март	53.226.626,21	704.594,99		52.522.031,22	53.226.626,21	0,00
	Укупно СЗЗ:	164.246.168,76	704.594,99		163.541.573,76	164.246.168,75	-0,01
III. СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	2.736.021,96			2.736.021,96	2.736.021,96	0,00
2	Фебруар	2.709.458,64			2.709.458,64	2.709.458,64	0,00
3	Март	2.656.332,00		27.059,00	2.656.332,00	2.683.381,00	27.059,00
	Укупно СТОМ:	8.101.812,60	0,00	27.059,00	8.101.812,60	8.128.871,60	27.059,00

У примарној здравственој заштити за плате уговорених радника за период јануар – март 2014.године, средства су преношена на месечном нивоу сразмерно предрачуна и то у укупном износу од 54.222.933,27 динара. У марту 2014. године од стране РФЗО пренета средства су умањена по основу аванса по Коначном обрачуна из 2013.године, а који је здравствена установа требала да има на буџетском рачуну.

У секундарној здравственој заштити за плате уговорених радника за период јануар – март 2014.године, средства су такође преношена на месечном нивоу сразмерно предрачуна, и то у укупном износу од 164.246.168,75 динара узимајући у обзир аванс по Коначном обрачуна за 2013.годину, који је здравствена установа требала да има на рачуну.

По предрачуна средстава и месечно утврђеном износу преношена су средства за плате уговорених радника у стоматологији. Пренета средства износе 8.101.812,60 динара, односно када се у обзир узме пренос дуга по КО за 2013. годину, укупно пренета средства износе 8.128.871,60 динара.

Коначним обрачуном за 2013.годину евидентиран је аванс на позицији плата у примарној и секундарној здравственој заштити и исти представља разлику више пренетих средстава за плате у децембру 2013.године а који је Здравствени центар вратио Републичком фонду 30.01.2014.године.

У даљем поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачуна и исплате плата достављене од стране одговорних лица здравствене установе по месецима и нивоима здравствене заштите. Према подацима Здравственог центра од пренетих средстава за здравственог осигурања за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити

уtroшен је износ од 52.045.659,84 динара, у секундарној здравственој заштити износ од 160.990.070,92 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 8.069.884,39 дин.

Посматрајући предрачунска, пренета и уtroшена средства за плате у периоду јануар – март 2014. године уочава се да су здравственој установи од стране РФЗО-а трансферисана мања средства из разлога постојања аванса и умањења истог у марту месецу у примарној и секундарној здравственој заштити. Након умањења аванса Здравственом центру је за исплату плата у примару недостајало 79.814,00 динара, што је здравственој установи пренето по њиховом захтеву. У секундару у марту месецу нису недостајала средства за исплату плата, с обзиром да су предрачунска средства покрила аванс за који је умањен пренос здравственој установи, тако да је након тога здравствена установа извршила повраћај средстава у износу од 181.471,22 динара.

За посматрани период по налогу матичне филијале здравствена установа је извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава за плате и то у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.467.026,44 динара у секундарној здравственој заштити у износу од 2.595.556,76 и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 88.619,60 динара.

Упоредним прегледом Предрачуном одређених средстава (по којима се врше трансфери за плате уговореним радницима), исплаћених средстава за плате уговореним радницима а према подацима ЗУ и података о извршеним повраћајима неутрошених средстава, уочава се да су здравственој установи у посматраном периоду преостала неутрошена средства у износу од 790.060,28 динара у примарној, 660.541,07 динара у секундарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој средства у износу од 27.058,61 динар. С обзиром да је средства по авансу из 2013.године у примарној и секундарној здравственој заштити установа вратила, преостала неутрошена средства за повраћај евидентирана су само у стоматологији. Укупно пренета средства за плате у стоматологији укључујући и недостајућа средства једнака су исплаћеним средствима за плате за јануар – март 2014.године. Дуг који је пренет по КО за плате у износу од 27.059,00 динара јавља се у истом периоду као разлика више пренетог од исплаћеног. Здравствена установа је у обавези да Републичком фонду изврши повраћај неутрошених средстава за плате у износу од 27.059,00 динара.

У наредном табеларном приказу дат је упоредни преглед пренетих и исплаћених средстава за плате са разликама извршеним повраћајима више пренетих средстава као и преосталог износа за повраћај. (табела бр:66).

Табела бр.66 - Уговорена и пренета средства за плате са разликама и средствима извршеног и преосталог износа за повраћај за период 01.01.-31.03.2014.године

Период 2014	Предрачун за 2014. год.	Аванс/Дуг по Коначном обрачуну	Трансфер средстава за плате јануар-март 2014.г.	Пренета недостајућа средства по захтеву ЗУ	Укупно пренета средства	С обзиром на	Исплаћени уговорени радници јануар-март 2014.год.	Разлика			Извршен повраћај више пренетих средстава	Преостали износ за повраћај
								Предрачун - Трансфер средстава	Предрачун - Укупно пренета средства	Укупно Пренето Исплаћени уговорени радници		
0	1	2	3	4	5=2+3+4	6	7=1-3	8=1-5	9=5-6	10	11=9-10	
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	18.334.377.61		18.334.377.62	0.00	18.334.377.62	223	17.696.437.31	-0.01	-0.01	637.940.31	637.940.62	-0.31
фебруар	18.123.594.82		18.123.594.82	0.00	18.123.594.82	225	17.294.507.98	0.00	0.00	829.086.84	829.085.82	1.02
март	17.764.960.83	790.060.99	16.974.899.84	79.814.00	17.844.714.83	222	17.054.714.55	790.060.99	-79.814.00	790.060.28	0.00	790.060.28
Укупно	54.222.933.26	790.060.99	53.432.872.28	79.814.00	54.302.747.27		52.045.659.84	790.060.98	-79.814.01	2.257.087.43	1.467.026.44	790.060.99
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	55.861.378.29		55.861.378.28	0.00	55.861.378.28	688	54.897.804.32	0.01	0.01	963.573.96	963.574.28	-0.32
фебруар	55.158.164.26		55.158.164.26	0.00	55.158.164.26	689	53.751.706.89	0.00	0.00	1.406.457.37	1.450.511.26	-44.053.89
март	53.226.626.21	704.594.99	52.522.031.22	0.00	53.226.626.21	688	52.340.559.71	704.594.99	0.00	886.066.50	191.471.22	704.595.28
Укупно	164.246.168.76	704.594.99	163.541.573.76	0.00	164.246.168.75		160.990.070.92	704.595.00	0.01	3.256.097.83	2.595.556.76	660.541.07
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА												
јануар	2.736.021.96		2.736.021.96		2.736.021.96	31	2.711.264.99	0.00	0.00	24.756.97	24.756.96	0.01
фебруар	2.709.458.64		2.709.458.64		2.709.458.64	31	2.645.595.92	0.00	0.00	63.862.72	63.862.64	0.08
март	2.656.332.00	27.059.00	2.656.332.00	56.691.00	2.740.087.00	32	2.713.023.48	0.00	-83.750.00	27.058.52	0.00	27.058.52
Укупно	8.101.812.60	27.059.00	8.101.812.60	56.691.00	8.185.562.60		8.069.884.39	0.00	-83.750.00	115.678.21	88.619.60	27.058.61

Напомена* У примарној и секундарној здравственој заштити приказан је АВАНС, док је у стоматологији приказан ДУГ по Коначном обрачуну за 2013.годину

II 2.2. Неуговорени радници

Према рекапитулацијама обрачуна зарада за неуговорене раднике које су у контроли достављене од стране контролисаног субјекта утврђено је да је Здравствени центар у 2014. години за плате неуговорених радника из сопствених прихода исплатио средства у примарној 707.826,85 динара, секундарној 744.845,68 динара и стоматолошкој здравственој заштити 446.819,82 динара. Наведене износе средстава Здравствени центар је исплаћивао са рачуна сопствених прихода како је утврђено увидом у изводе: бр 12/21.01.2014.; 22/04.02.2014.; 31/18.02.2014.; 40/03.03.2014.; 43/06.03.2014.; 51/18.03.2014.; 45 (буџетски) 10.03.2014.; 54/21.03.2014.; 56/25.03.2014.; 62/02.04.2014. год. За наведени извод бр.45 од 10.03.2014. године (буџетски рачун) здравствена установа је дана 13.10.2014. године доставила образложење у коме наводи да је износ од 306.433,00 динара, који је уплаћен на рачун буџетских средстава 10.03.2014. године уместо на рачун сопствених прихода, искоришћен приликом исплате аконтације зараде на март 2014. године.

Даљом контролом, надзорници осигурања, примењујући методу упоређивања спискова исплаћених појединачних плата свих радника Здравственог центра (тхт извештај ЗУ) и спискова уговорених радника из Апликације уговорених радника за исти период утврдили су да за један број уговорених радника из Апликације, не постоје подаци о исплаћеним платама за контролисани период из разлога што су се исти налазили на боловању преко 30 дана. Уместо запослених на дужим боловањима Здравствени центар је анагажовао раднике које је исплаћивао из средстава обавезног здравственог осигурања без обавештавања матичне филијале и подношења захтева за уговрање истих. Такође, Здравствени центар је достављао Филијали у 2014. години (у мају и јуну) Обавештења о радницима на одређено време који су били замене радника на боловању од 2012. и 2013. године. Овакво поступање здравствене установе у супротности је са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са дацаоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр. 115/13; 24/14; 33/14; 33/14; 50/14; 71/14).

Под уговореним радником сматра се радник са именом, презименом, ЈМБГ-ом и радним местом (евидентниран у Апликацији уговорених радника), и као таквом припада му плата за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар достављао је Филијали месечне извештаје о исплаћеним платама за уговорени број у примарној, секундарној и стоматологији (ИПЛ2) у којима није исказивао број радника који се налазе на боловању дужем од 30 дана као ни износе исплаћених боловања на терет РФЗО-а. Истовремено, здравствена установа је требовала средства за плате за наведене раднике, а та средства користила за исплату радника које је ангажовала као њихову замену, односно неуговорених радника.

Надзорници осигурања наложили су здравственој установи да достави обрачун исплаћених плата по имену, презимену и матичном броју ангажованих неуговорених радника за сваки месец појединачно за целокупни период ангажовања неуговореног радника за чију су исплату коришћена средства здравственог осигурања. **За поменуте неуговорене раднике, како је контролом утврђено, из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћени су следећи износи: 1.075.566,48 динара у примарној, 2.325.075,46 динара у секундарној и 333.397,15 динара у стоматолошкој здравственој заштити и исти се сматрају предметом оспорења контроле.**

Табела бр.67 – Преглед обрачунатих и исплаћених неугворених радника за јануар-март 2014.год.

Период 2014	Неугворени радници из сопствених сред.		Неугворени радници (није спроведена замена у апликацији угов. радн. и у супротности са Правилником о уговарању)		Укупно неугворени радници	
	Бр. Рад.	Исплаћено	Бр. Рад.	Исплаћено	Бр. Рад. 5=1+3	Исплаћено 6=2+4
0	1	2	3	4		
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	5	222.726,99	5	383.309,23	10	606.036,22
фебруар	6	246.537,67	4	363.431,58	10	609.969,26
март	6	238.562,18	4	328.825,67	10	567.387,85
Укупно		707.826,85		1.075.566,48		1.783.393,33
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	5	265.617,86	14	773.253,50	19	1.038.871,36
фебруар	5	246.922,74	14	792.407,90	19	1.039.330,64
март	5	232.305,06	15	759.414,05	20	991.719,13
Укупно		744.845,68		2.325.075,46		3.069.921,14
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
јануар	2	143.537,66	1	106.301,12	3	249.838,78
фебруар	2	157.060,07	1	126.790,92	3	283.850,99
март	2	146.222,09	1	100.305,11	3	246.527,20
Укупно		446.819,82		333.397,15		780.216,97

Након утврђеног броја и финансијског износа исплаћених средстава за плате неугворених радника из средстава обавезног здравственог осигурања сагледана су стварно потребна средства за исплату плата искључиво за уговорене раднике у здравственој установи. У наредној табели дат је упоредни преглед односа требаних, пренетих и стварно исплаћених средстава за плате из којих је изузет износ коришћен за исплату неугворених радника (табела бр.68).

Табела бр.68 – Преглед пренетих и исплаћених средстава за плате за јануар-март 2014.годину

Период 2014	Прирачуна за 2014. год.	Аванс/Дуг по Коначном обрачуна	Трансфер средстава за плате јануар-март 2014.г	Пренета подстава средства по захтеву ЗУ	Укупно пренета средства	РАЗЛИКА	Исплаћени стварно уговорени радници	Разлика			Извршен повратак аванс пренетих средстава
								Прирачуна Трансфер средстава	Прирачуна Укупно пренета средства	Укупно Пренета Иницијални уговорени радници	
0	1	2	3	4	5=2+3+4		6	7=1+3	8=1+5	9=5-6	10
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА											
јануар	18.334.377,61		18.334.377,82	0,00	18.334.377,62	218	17.313.128,08	-0,01	-0,01	1.021.249,54	637.940,62
фебруар	18.123.594,82		18.123.594,82	0,00	18.123.594,82	221	16.931.078,40	0,00	0,00	1.192.518,42	829.085,82
март	17.704.960,03	790.060,99	10.974.099,04	79.014,00	17.844.774,89	210	10.725.888,88	790.060,99	-79.814,01	1.118.685,95	0,00
Укупно	54.222.933,26	790.060,99	53.432.872,28	79.014,00	54.302.747,27		50.970.093,36	790.060,99	-79.814,01	3.332.653,91	1.467.026,44
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА											
јануар	55.861.378,29		55.861.378,28	0,00	55.861.378,28	674	54.124.550,82	0,01	0,01	1.736.827,48	963.574,28
фебруар	55.158.164,26		55.158.164,26	0,00	55.158.164,26	675	52.959.298,99	0,00	0,00	2.198.865,27	1.450.511,26
март	53.226.626,21	704.594,99	52.522.031,22	0,00	53.226.626,21	673	51.581.145,66	704.594,99	0,00	1.645.480,55	181.471,22
Укупно	164.246.168,76	704.594,99	163.541.573,76	0,00	164.246.168,75		158.664.995,46	704.595,00	0,01	5.581.173,29	2.595.656,76
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА											
јануар	2.736.021,96		2.736.021,96		2.736.021,96	30	2.604.963,87	0,00	0,00	131.058,09	24.756,96
фебруар	2.709.458,64		2.709.458,64		2.709.458,64	30	2.518.805,00	0,00	0,00	190.653,64	63.862,64
март	2.656.332,00	27.059,00	2.656.332,00	56.691,00	2.740.082,00	31	2.612.718,37	0,00	-83.750,00	127.363,63	0,00
Укупно	8.101.812,60	27.059,00	8.101.812,60	56.691,00	8.185.562,60		7.736.487,24	0,00	-83.750,00	449.075,36	88.619,60

Напомена* У примарној и секундарној здравственој заштити приказан је АВАНС, док је у стоматолозији приказан ДУГ по Коначном обрачуна за 2013.годину

II 2.3. Контрола исправности обрачуна плата у периоду 01.01.-31.03.2014.године

II 2.3.1. Минули рад

Контролом платних листи запослених и начина обрачуна истих за период 01.01.-31.03.2014.године, надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун минулог рада вршио на основу броја сати времена проведеног на раду односно сабирањем сати редовног рада и прековременог рада (дежурство, приправност, рад по позиву, прековремени рад и др.) што је у супротности 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 и 55/13).

На основу утврђених неправилности у обрачуну минулог рада запослених, надзорници осигурања наложили су дана 13.08.2014.године одговорним лицима Здравственог центра да обрачунају минули рад 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 и 55/13). и у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС” бр:36/2010) и да након тога искажу утврђену разлику у исплаћеном и исправном обрачуну. Дописом бр:7115 од 30.09.2014.године наведеним на страни 16. Записника, здравствена установа је дала образложење о разлозима због којих није доставила документацију.

Здравствени центар надзорницима осигурања до завршетка контроле није доставио тражене податаке који се односе на обрачун минулог рада 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 и 55/13).

II 2.3.2. Дежурство

Здравствена установа доносила је месечна Решења о распореду дежурства лекара по Службама Здравственог центра Зајечар. Истим Решењима дефинисани су лекари по имену и презимену чије је дежурство предвиђено у одређеном месецу.

У поступку контроле, уочено је да је обрачун приправности и дежурства лекара специјалиста здравствена установа вршила и по основу додатног коефицијента за руковођење.

Чланом 104. Закона о раду (“Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) утврђено је да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца.

У складу са горе наведеним, Здравственом центру је од стране надзорника осигурања наложено да изврши обрачун разлике приправности и дежурства запослених на основни коефицијент из Уредбе без увећања за додатни коефицијент по основу руковођења и научних звања.

Надзорницима осигурања, Здравствени центар није доставио тражене податаке до завршетка контроле, а који се односе на обрачун разлике приправности и дежурства запослених на основни коефицијент из Уредбе, без увећања за додатни коефицијент по основу руковођења и научних звања.

II 2.3.3. Приправност јануар – март 2014. године

У поступку контроле у евиденцијама о присутности на раду узоркованих радника, уочена је евидентинтирана приправност код 11 немедицинских радника (код возача возног парка и техничких радника у радионици опште болнице). Обрачун и исплата приправности за немедицински кадар, како је утврђено увидом у платне листе за 11 радника, није евидентирана под елементом зараде „приправност“, него је према наводима одговорних лица здравствене установе, садржана у елементу зараде 05 –прековремени рад. На захтев надзорника осигурања, здравствена установа је доставила образложење број 5495 од 05.08.2014. године, у коме се наводи да : „За исплату накнаде за приправност запослених, нису доношена посебна решења која садрже имена приправних радника, већ по Одлуци о увођењу приправности број 3342 од 21.06.2010. године, исплата је вршена према извештају службе где је обављена приправност.“ Контроли је такође, достављена одлука директора Здравственог центра Зајечар број 3342 од 21.06.2010. године, којом је дефинисано да се :“На основу члана 78. Закона о здравственој заштити (Сл.гласник РС број 107/05) ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите уводи приправност као посебан облик прековременог рада и за : техничку службу, електротехничаре и возаче (за превоз у друге центре). Приправност се организује ноћу у времену од 22 до 6 часова, недељом и празником.Распоред приправности прави руководилац службе.Одлука се примењује од 01.07.2010. године. Накнада за приправност и рад по позиву извршиће се у складу са законом”.

Контролом је утврђено да је обрачун и исплата приправности у Здравственом центру Зајечар, вршена 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 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.).

На основу утврђених неправилности у виду увођења, обављања и исплате приправности немедицинским радницима-возачима и техничким радницима, наложено је ЗЦ да изврши обрачун исплаћене приправности наведеним немедицинским радницима за период јануар-март 2014.године. Укупан износ обрачунатих и исплаћених средстава на име приправности немедицинских радника у ЗЦ Зајечар у наведеном периоду чине средства од укупно 122.078,20 динара од чега у примару 6.897,71 и у секундару 115.180,49 динара, и иста су предмет оспорења контроле.

Табела бр.69 - Уговорена и пренета средства за плате са разликама и средствима извршеног и преосталог износа за повраћај за период 01.01.-31.03.2014.године

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у периоду јануар-март 2014.г.
1	1007963*****1	Возач-секундарна	22.267,04
2	2205983*****6	Возач-секундарна	22.241,23
3	1410967*****5	Возач-секундарна	22.281,86
4	1212972*****9	Електротехничар-секундарна	33.483,65
5	1710978*****0	Аутолимар-примарна	5.272,90
6	1407949*****5	Електричар-примарна	1.624,81
7	2708954*****5	Аутомеханичар-секундарна	4.022,31
9	2404955*****7	Аутомеханичар-секундарна	2.122,39
10	0712966*****2	Технички радник-секундарна	4.451,74
11	2805970*****6	Технички радник-секундарна	4.310,27
Укупно:			122.078,20
Примарна здравствена заштита			6.897,71
Секундарна здравствена заштита:			115.180,49

Контролом платних листи и начина обрачуна појединачних елемената зараде запослених за период 01.01.-31.03.2014.године, надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар обрачун приравности вршио у супротности са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010), и све врсте приправности исказивао под елементом зараде „прековремени рад“. Чланом 103. ПКУ утврђено је да „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“

У вези напред утврђених неправилности надзорници осигурања дали су налог Здравственом центру да поново изврши обрачун приправности у складу са чланом 103. ПКУ и исту искажу табеларно са разликом у односу на претходно обрачунату приправност.

У образложењу ЗЦ Зајечар бр: 6864/3 од 29.10.2014. године наводи се: „износ припадајуће приправности је утврђиван на месечном нивоу који припада служби, а дељен на раднике према данима проведеним у приправност. Исти обрачун приправности је задржан и по промени колективног уговора са обавезом да се приправност дели на активну и пасивну“.

Здравственој установи је наложено да према евиденцијама о присутности на раду изврши исправан обрачун приправности у складу са чланом 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/10).

Здравствени центар је надзорницима осигурања доставио тражени обрачун по основу које је ненаменски утрошено 197.447,53 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр 70).

Табела бр.70 - Преглед исплаћене и прерачунате приправност са разликом за јануар-март 2014.год.

РБ	Период 2013.год.	Исплаћена приправност	Прерачуната приправност	Разлика (исплаћена - прерачуната приправност)
0	1	2	3	4 = 2-3
1	Јануар	552.955,54	493.896,52	59.059,02
2	Фебруар	634.162,28	533.524,25	100.638,03
3	Март	607.467,90	569.717,42	37.750,48
Укупно секундарна:		1.794.585,72	1.597.138,19	197.447,53

* * *

У поступку контроле утврђено је да рекапитулације обрачуна плата самим тим и платне листе запослених у Здравственом центру Зајечар не садрже посебне елементе као што су дежурство, активна приправност, пасивна приправност, него су сви ови елементи сврстани у **прековремени рад (елемент 05)**, што је знатно отежало поступак контроле.

II 2.4. Контрола додатака на плате који се не финансирају из средстава Републичког фонда здравственог осигурања

II 2.4.1. Синдикални додатак представницима репрезентативних синдиката

Здравствени центар је доносио појединачна Решења за 4 синдикална представника у Здравственом центру (1 у примарној и 3 у секундарној здравственој заштити) у којима се истима признаје право на увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Према поменутих решењима исплата синдикалног додатка врши се из сопствених средстава претседнику Синдиката медицинских сестара и техничара, главном поверенику Синдиката Независност, председнику Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије и регионалном предсенику у Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије. Здравствена установа је на име додатка представницима синдиката исплатила укупно 158.530,05 динара, од чега 39.632,52 динара у примарној и 118.897,53 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр.71). Синдикални додатак исплаћиван је из сопствених средстава здравствене установе што је документовано изводима о преносу са сопственог на буџетски рачун (изводи наведени на страни 56 Записника).

II 2.4.2. Накнада за одвојени живот од породице

Здравствена установа је вршила исплату накнаде за одвојени живот од породице ради стручног усавршавања ван места пребивалишта за докторе на специјализацији. У платним листицама лекара наведена накнада је приказана као „**елемент 39 – теренски рад и додатак**“. Исплата одвојеног живота вршена је из средстава Републичког фонда здравственог осигурања, 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).

Здравствена установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **1.205.950,81 динара за исплату одвојеног живота лекара на специјализацији од чега 315.678,29 динара у примарној и 890.272,52 динара у секундарној здравственој заштити.**

Приказ исплаћеног одвојеног живота дат је у табели број 71.

II 2.4.4. Мртвозорство

Чланом 13. 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) утврђено је да општина односно град обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији. Здравствени центар је исплату мртвозорства лекарима у примарној здравственој заштити вршио из сопствених средстава здравствене установе и то у укупном износу од

212.499,29 динара а што је документовано изводима о преносу средстава са сопственог на буџетски рачун (изводи наведени на страни 56 Записника). Приказ исплаћеног мртвозорства дат је у табели бр 71.

II 2.4.5. Долазак лекара – по елементу бр 33 из платне листе радника

Приликом контроле обрачунских листи запослених, надзорници осигурања су утврдили да је за контролисани период Здравствени центар по „елементу 33 – долазак лекара“, обрачунавао и исплаћивао долазак приправних лекара за које није вршен обрачун активне приправности из разлога што би се на тај начин, према образложењу ЗУ, увећао фонд часова преко прековременог рада које лекари већ остварују преко дежурства. Здравствена установа даље наводи да по елементу 33, је вршен обрачун пасивне приправности лекара који су били у обавези да се одазову на позив дежурног гинеколога или анестезиолога, ради уласка у операциону салу.

Према образложењу Здравственог центра обрачун ове приправности вршен је у паушалном месечном бруто износу на нивоу службе који је распоређиван на број лекара који су у месецу били приправни, сразмерно броју дана проведених у приправности.

Наведена исплата по елементу - 33 вршена је из средстава обавезног здравственог осигурања. С обзиром да иста није у складу са чланом 2. и 5. 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 и 55/13) као ни чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) Здравствени центар је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 392.104,75 динара од чега 57.492,76 динара у примарној и 334.611,99 динара у секундарној здравственој заштити (табела бр. 71)

Табела бр.71 - Додаци на плате који се не финансирају из средстава РФЗО за јануар-март 2014.год.

РБ	Период	Синдикални додатак	Стимулација	Одвојен живот	Мртво-зорство	Долазак лекара - елемент 33 избор	Укупно додаци које не финансира РФЗО
1	2	3	4	5	6	7	8-31/10/16/17
I. ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	13.210,84	140.452,89	111.533,02	70.833,01	27.596,85	363.626,62
2	Фебруар	13.210,84	106.853,69	99.583,06	70.833,14	0,00	290.480,73
3	Март	13.210,84	143.561,87	104.562,21	70.833,14	29.895,90	362.063,96
Укупно ПЗЗ:		39.632,52	390.868,45	315.678,29	212.499,29	57.492,76	1.016.171,31
II. СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
1	Јануар	39.632,51	466.178,06	318.665,78	0,00	114.986,69	939.463,04
2	Фебруар	39.632,51	580.666,68	278.832,56	0,00	106.937,66	1.006.069,40
3	Март	39.632,51	483.257,68	292.774,18	0,00	112.687,64	928.352,02
Укупно СЗЗ:		118.897,53	1.530.102,42	890.272,52	0,00	334.611,99	2.873.884,46
СВЕГА (III)		158.530,05	1.920.970,87	1.205.950,81	212.499,29	392.104,75	3.890.055,77
Сопст.средств.		158.530,05	1.920.970,87		212.499,29		2.292.000,21
Средств.РФЗО				1.205.950,81		392.104,75	1.598.055,55

II 3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕНИХ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗАПОСЛЕНИХ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – МАРТ 2014.ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар, утврђена је накнада за превоз запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.747.000,00 динара,односно сразмерни део накнаде за период јануар-март 2014. године од укупно 1.436.750,00 динара. У секундарној здравственој заштити уговорена накнада за превоз запослених у 2014. години износи 16.179.000,00 динара, односно сразмерни део уговора за период јануар-март 2014. године чини средства од укупно 4.044.750,00 динара. За превоз запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити уговорена накнада за 2014. годину износи 726.000,00 динара, односно сразмерни део за период јануар-март 2014. године 181.500,00 динара.

Здравствени центар Зајечар је од РФЗО-а требовао потребна средства за исплату трошкова превоза за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити у

износу од 1.417.286,03 динара, за превоз у секундарној здравственој заштити износ од укупно 4.021.452,00 динара и за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 178.805,61 динар. У складу са закљученим уговором и према утврђеној динамици преноса, РФЗО је ЗЦ Зајечар у периоду јануар-март 2014. године пренео средства за превоз у примарној здравственој заштити у висини требованих средстава од укупно 1.417.286,03 динара, што је случај и у секундарној здравственој заштити где пренета средстава износе 4.021.452,00 динара и у стоматологији где је извршен пренос средстава од укупно 178.805,61 динар. Према спроведеном Коначном обрачуна са ЗЦ Зајечар за 2013. годину, ЗУ је по намени за превоз запослених у секундарној здравственој заштити била у авансу за износ од 217.299,00 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити за износ од 46.127,00 динара. У односу на укупно пренета средства здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за превоз у посматраном периоду, установа је исплатила мањи износ средстава запосленима и то у примарној здравственој заштити мање за 58.996,23 динара, у секундарној здравственој заштити износ мањи за 187.109,51 динар и у стоматолошкој заштити исплаћен је износ мањи од пренетог за 39.954,74 динара. У Образложењу здравствене установе број 8488 од 24.11.2014. године, наводи се :“Од пренетих уговорених средстава за превоз у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, на рачуну је остало 286.060,48 динара, на име неисплаћених трошкова за март 2014. године, који је утрошен у априлу 2014. године”.

Табела бр.72 - Преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Требована средства за превоз I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Аванс из 2013. године	Укупно пренета средства I-III 2014	Исплаћена средства I-III 2014	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=6-7
ПЗЗ	01.01.- 31.03.2014.	1.436.750,00	1.417.286,03	1.417.286,03	0	1.417.286,03	1.358.289,80	58.996,23
СЗЗ	01.01.- 31.03.2014.	4.044.750,00	4.021.452,00	4.021.452,00	217.299,00	4.238.751,00	4.051.641,49	187.109,51
СТОМ	01.01.- 31.03.2014.	181.500,00	178.805,61	178.805,61	46.127,00	224.932,61	184.977,87	39.954,74

Увидом у рекапитулације обрачунаог и исплаћеног превоза за запослене у ЗЦ Зајечар, утврђено је да је у периоду 01.01.-31.03.2014. године, здравствена установа исплатила радницима на име превоза износ од укупно 5.706.855,77 динара. Према истим рекапитулацијама, из средстава здравственог осигурања исплаћено је у примарној здравственој заштити 1.358.289,80 динара, а из сопствених средстава (за 5 неуговорених радника) 65.782,36 динара. У секундарној здравственој заштити, превоз је исплаћен из средстава здравственог осигурања у износу од 4.051.641,49 динара, а из сопствених прихода (за 5 неуговорених радника) у укупном износу од 34.079,78 динара. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити ЗЦ Зајечар је из средстава здравственог осигурања исплатио у износу од 184.977,87 динара, а из сопствених прихода (за 2 неуговорена радника) у износу од 12.084,47 динара. Износе средстава сопствених прихода које је ЗЦ исплаћивао за превоз документовао је следећим изводима: бр. 4/09.01.14; 12/21.01.14; 24/06.02.14; 43/06.03.14; 63/03.04.14.

Табела бр.73 - Преглед исплаћених средстава за превоз по нивоима здравствене заштите

Период 2014	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено	Укупан број исплаћ. радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из сопствених средстава	Укупно исплаћено
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=6+7	9	10	11	12=2+3
јануар	213	433.331,13	19.572,93	452.904,06	673	1.381.070,24	11.836,36	1.392.906,60	31	61.715,01	5.475,00	67.221,01
фебруар	210	459.449,36	21.291,11	480.740,47	656	1.324.952,00	9.975,00	1.334.927,00	31	57.805,61	2.520,00	60.356,61
март	205	465.509,31	24.918,32	490.427,63	641	1.345.619,25	12.268,42	1.357.887,67	31	65.457,25	4.089,47	69.577,72
Укупно		1.358.289,80	65.782,36	1.424.072,16		4.051.641,49	34.079,78	4.085.721,27		184.977,87	12.084,47	197.155,34

Ни у 2014. години у ЗУ није доношена Одлука о исплати накнаде превоза запосленим радницима, већ се примењивао Протокол број 1623 од 04.04.2012. године (Протоколом је уређено право запослених на исплату трошкова за долазак и одлазак са рада).

Како је контролом утврђено, поред исплате превоза за уговорене раднике, из средстава обавезног здравственог осигурања, Здравствени центар Зајечар је у периоду јануар-март 2014. године, исплаћивао и превоз неуговореним радницима, односно радницима које је ангажовала као замену за раднике који су били на дужем боловању, а које није уговорила са РФЗО-ом. Здравственом центру Зајечар, наложено је да изврши обрачун исплате превоза за неуговорене раднике, којима је у периоду 01.01.-31.03.2014. године, извршена исплата ове накнаде из средстава обавезног здравственог осигурања. **Према достављеним подацима ЗЦ Зајечар, из средстава здравственог осигурања у периоду јануар-март 2014. године, превоз је исплаћен у примарној здравственој заштити за 5 неуговорених радника у укупном износу од 21.017,11 динара, у секундарној здравственој заштити за 15 неуговорених радника у укупном износу од 117.947,63 динара и у стоматологији за 1 неуговореног радника у укупном износу од 6.300,00 динара што у периоду јануар-март 2014. године чини укупно 145.264,74 динара. Наведени износ средстава је предмет оспорења контроле.**

Табела бр.74 - Преглед исплаћених неуговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2014.године

Период 2014	ПРИМАРНА		СЕКУНДАРНА		СТОМАТОЛОГИЈА		УКУПНО ИСПЛАЋЕНО
	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	Број радника	Исплаћено из средстава РФЗО	
0	1	2	5	6	9	10	7=2+4+6
јануар	5	7.875.00	14	42.381.55	1	2.100.00	52.356.55
фебруар	4	6.742.11	14	38.983.86	1	2.100.00	47.825.97
март	4	6.400.00	15	36.582.22	1	2.100.00	45.082.22
Укупно:		21.017.11		117.947.63		6.300.00	145.264.74

II 4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014.

Према закљученом уговору са Републичким фондом за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар, опредељена су средства за енергенте у 2014. години у примарној здравственој заштити у укупном износу од 17.004.000,00 динара, односно сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-март 2014. године, чине средства од укупно 4.251.000,00 динара. У секундарној здравственој заштити, Здравственом центру Зајечар у 2014. години, по намени за енергенте, опредељена су средства у укупном износу од 43.764.000,00 динара, односно сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-март, чине средства од укупно 10.941.000,00 динара.

У периоду, јануар-март 2014. године, РФЗО је према закљученом уговору, здравственој установи пренео средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 2.834.000,00 динара, с обзиром на чињеницу да је установа по истој намени и спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину, у примарној здравственој заштити имала аванс од 9.145.420,00 динара, те укупно пренета средства за енергенте у примарној здравственој заштити износе 11.979.420,00 динара. У секундарној здравственој заштити, РФЗО је ЗЦ Зајечар, пренео уговорена средства за прва три месеца у целокупном износу од укупно 10.941.000,00 динара.

У односу на укупно пренета средства обавезног здравственог осигурања, за енергенте у периоду јануар-март 2014. године, здравствена установа, утрошила је у примарној здравственој заштити износ мањи од пренетог за 9.664.052,26 динара, док је у односу на укупно пренета средства за енергенте у истом периоду, ЗЦ Зајечар утрошио износ већи од пренетог за 7.515.126,72 динара. Здравствена установа у свом образложењу број 8488 од 24.11.2014. године, наводи: "Од пренетих средстава за енергенте у примарној здравственој заштити, преостало је 9.664.052,26 динара, док је у секундарној здравственој заштити више ангажовано 7.515.925,54 динара, што на нивоу установе износи преосталих средстава 2.148.925,00 динара (средства су се налазила на рачуну 31.03.2014.године)".

Табела бр.75 - Преглед уговорене накнаде, преноса и утрошених средстава за енергенте

ОЈ	Период	Уговорено I-III 2014	Трансфер I-III 2014	Аванс из 2013.године	Укупно пренето I-III 2014	Утрошена I-III 2014	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
ПЗЗ	01.01.-31.03.2014.	4.251.000,00	2.834.000,00	9.145.420,00	11.979.420,00	2.315.367,74	9.664.052,26
СЗЗ	01.01.-31.03.2014.	10.941.000,000	10.941.000,00	0,00	10.941.000,00	18.456.126,72	-7.515.126,72

Почетно стање обавеза према добављачима за енергенте у ЗЦ Зајечар, на почетку 2014. године износило је 190.118,08 динара у примарној здравственој заштити и 2.150.286,96 динара у секундарној здравственој заштити. Узимајући у обзир и створене обавезе ЗУ за наведени период, укупне обавезе ЗЦ Зајечар од 01.01.-31.03.2014. године износиле су у примарној здравственој заштити 3.268.084,27 динара, а у секундарној здравственој заштити 20.807.099,45 динара. Здравствени центар Зајечар, у истом периоду, измирио је обавезе према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.315.367,74 динара и у секундарној здравственој заштити у износу од 18.456.126,74 динара. Обавезе ЗЦ Зајечар за енергенте су на дан 31.03.2014. године у примарној здравственој заштити износиле 952.716,53 динара, а у секундарној здравственој заштити 2.350.972,73 динара.

Табела бр.76 - Преглед добављача за енергенте у периоду 01.01.-31.03.2014.године

РБ	Намена/ добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	ПЗЗ	190.118,08	3.077.966,19	3.268.084,27	2.315.367,74	952.716,53
2	СЗЗ	2.150.286,96	18.656.812,49	20.807.099,45	18.456.126,72	2.350.972,73

На почетку 2014.године, ЗЦ Зајечар је највеће обавезе према добављачима за енергенте имао у секундарној здравственој заштити за угаљ, према предузећу „Инекс Морава“ Ниш и износиле су 1.504.627,20 динара, а у примарној здравственој заштити за електричну енергију према ЕПС снабдевању Београд и износиле су 100.586,80 динара. У периоду јануар-март 2014. године, здравствена установа, највећи износ пренетих средстава здравственог осигурања за енергенте, утрошила је у секундарној здравственој заштити за измиривање обавеза према добављачу за угаљ- „Инекс Морава Ниш“ и то 9.034.956,00 динара, затим такође у секундарној здравственој заштити за измиривање обавеза за гориво добављачу „Милетић-петрол“ Поповац у износу од 4.697.453,26 динара, према добављачу за енергенте „ЕПС снабдевање“ Београд у износу од 2.497.446,26 динара, док је у примарној здравственој заштити, највише средстава утрошено за измиривање обавеза према добављачу за испоручену електричну енергију „ЕПС снабдевању“ Београд коме су извршена плаћања у укупном износу од 2.199.502,46 динара.

На дан 31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар, има највеће обавезе за енергенте према добављачу за електричну енергију „ЕПС снабдевању“ Београд, које у секундарној здравственој заштити износе 1.043.318,37 динара, а у примарној здравственој заштити 900.048,53 динара.

Табела бр.77 - Преглед највећих добављача за енергенте у периоду 01.01.-31.03.2014.године

РБ	Назив добављача за енергенте	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	ЕПС Снабдевање Београд	100.586,80	2.998.964,19	3.099.550,99	2.199.502,46	900.048,53
2	Јавно Стамбено Зајечар	86.214	79.002,00	165.216,00	112.548,00	52.668,00
3	Нис АД Нови Сад	3.317,28	0,00	3.317,28	3.317,28	0,00
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Инекс Морава Ниш	1.504.627,20	8.151.307,20	9.655.934,40	9.034.956,00	620.978,40
2	Милетић петрол Поповац	0,00	4.697.453,26	4.697.453,26	4.697.453,26	0,00
3	ОМВ Београд	492.981,70	1.733.289,50	2.226.271,20	2.226.271,20	0,00
4	Електротимок Зајечар	9.212,05	0,00	9.212,05	0,00	9.212,05
5	ЕПС Снабдевање Београд	143.466,00	3.397.298,63	3.540.764,63	2.497.446,26	1.043.318,37
6	Еко Србија Нови Београд	0,00	677.463,90	677.463,90	0,00	677.463,90

У периоду јануар-март 2014. године, набавку мрког угља Здравствени центар Зајечар је вршио према закљученом уговору са „Инекс Морава“ д.о.о. Ниш (неведено на страни бр 24 записника) а горива према уговору закљученом са „ОМВ Србија“ доо Нови Београд (неведено на страни бр 24 записника). По спроведеном поступку јавне набавке за лож уље, ЗЦ Зајечар је закључио уговор са „Милетић петрол“ доо Поповац дана 23.12.2013.године заведен под бројем 7793.

Здравствени центар Зајечар није донео Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Праћење и потрошња деривата, према наводима одговорних, врши се на основу Одлуке директора Здравственог центра број 1556 од 18.03.2013. године. Наведена одлука, садржи спецификацију просечне потрошње горива на 100 км по возилу и то за 17 возила која користе безоловни и супер бензин МБ -95 и за 13 возила која користе еуро дизел гориво.

II 5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити, према закљученом уговору за 2014. годину, износи 15.074.000,00 динара, односно за контролисани период јануар-март 2014. године, сразмерни део уговорене накнаде, чине средства у укупном износу од 3.768.500,00 динара. РФЗО је здравственој установи према закљученом уговору у прва три месеца 2014.године, према закљученом уговору пренео средства у укупном износу од 3.750.378,00 динара, што са авансом који је ЗУ имала по Коначном обрачуна за 2013. годину, чини укупно пренета средства у износу од 3.768.500,00 динара. ЗЦ Зајечар је, за измиривање обавеза према добављачима за намирнице, утрошио средства здравственог осигурања у укупном износу од 3.157.914,63 динара, односно мање у односу на пренета средства за износ од 610.685,37 динара. Како се наводи у Образложењу здравствене установе број 8488 од 24.11.2014. године износ средстава од 610.685,37 динара, налазио се на буџетском рачуну на дан 31.03.2014. године.

Табела бр.78- Преглед уговорених пренетих и утрошених средстава за исхрану болесника

О/Ј	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Аванс из 2013.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства I-III 2014	Разлика
0		2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
СЗЗ	01.01.-31.03.2014.	3.768.500,00	3.750.378,00	18.122,00	3.768.500,00	3.157.914,63	610.585,37

На почетку 2014. године, обавезе ЗЦ Зајечар према добављачима за намирнице, износиле су 4.790.118,64 динара. У периоду јануар-март 2014. године, ЗУ је имала створене обавезе према добављачима у укупном износу од 2.940.605,45 динара. У посматраном периоду, измирене су обавезе према добављачима за намирнице у износу од 3.157.914,63 динара, па на крају контролизованог периода, на дан 31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар има обавезе према добављачима од 4.572.809,46 динара.

Табела бр.79- Преглед добављача за исхрану у периоду 01.01.-31.03.2014.године

НАМЕНА	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи исхрана	4.790.118,64	2.940.605,45	7.730.724,09	3.157.914,63	4.572.809,46

Највећи добављачи Здравственог центра Зајечар за намирнице које се користе за припремање оброка у исхрани болесника, као и за готове прехранбене производе у 2014. години су „Нишка млекара“ Ниш од које је ЗУ набављала млеко и млечне производе, затим „Житопромет“ Зајечар за брашно, хлеб, препрађевине од меса и др., затим „Јужна пруга“ Пењевац за воће и поврће, „Тис“ Зајечар за готове производе и „Бонум“ Зајечар за хлеб и пецива.

По спроведеном поступку јавних набавки у 2014. години, здравствена установа је закључила уговоре са добављачима: дана 08.01.2014. године са „Житопромет“ а.д. Зајечар бројеви уговора од 56-60, са истим добављачем дана 11.02.2014. год. бр уговора 973 и дана

31.03.2014. године бројеви уговора од 2221-2225, затим дана 31.03.2014. године са „33 будућнос“ Звездан број 2226, дана 08.01.2014. године са „СТР Михаиловић“ број 63 и дана 08.01.2014. године са добављачем „Јужна пруга“ Лесковац бројеви уговора 61-62 и дана 08.01.2014. године са „Клас комерц“ Парафин број уговора 64.

Обавезе Здравственог центра Зајечар на дан 01.01.2014. године, биле су највеће према добављачу за млеко и млечне производе-„Нишкој млекари“-Ниш и износиле су 1.321.859,52 динара, затим добављачу за готове прехранбене производе „Тис“ Зајечар и износиле су 894.155,78 динара и према добављачу за воће и поврће „Јужна пруга“ Пењевац и износиле су 849.425,62 динара.

Од пренетих средстава обавезног здравственог осигурања, у периоду јануар-март 2014. године, Здравствени центар Зајечар је највећи износ средстава утрошио за измиривање обавеза управо према наведеним добављачима, према којима је и имао највеће обавезе на почетку године. На дан 31.03.2014. године, обавезе ЗУ највеће су и даље према добављачу „Нишка млекара“-Ниш и износе 1.437.939,72 динара, затим „Житопромету“-Зајечар и износе 1.206.268,84 динара и добављачу „Јужна пруга“-Пењевац и износе 629.162,69 динара.

Табела бр.80- Преглед највећих добављача за исхрану у периоду 01.01.-31.03.2014.године

Рб	Назив добављача за исхрану болесника	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Нишка млекара Ниш	1.321.859,52	925.147,08	2.247.006,60	809.066,88	1.437.939,72
2	Житопромет Зајечар	833.722,48	763.650,23	1.597.372,71	391.103,87	1.206.268,84
3	Јужна пруга Пењевац	849.425,62	405.704,75	1.255.130,37	625.967,68	629.162,69
4	ТИС Зајечар	894.155,78	168.838,89	1.062.994,67	552.232,78	510.761,89
5	Бонум Зајечар	328.965,96	51.924,44	380.890,40	328.965,96	51.924,44

Служба исхране ЗЦ Зајечар је у 2014. години припремила је и дистрибуирала ка одељењима болнице за остварених 21.907 бо дана, укупно 70.721 оброк, од којих 70.625 obroка за осигурана лица РФЗО-а, 90 obroка на терет трећих лица (осигураници којима су пружене услуге на лични захтев и 6 на терет Министарства здравља .

Према образложењу шефа службе исхране ЗЦ Зајечар од 04.08.2014. године : „Служба за производњу и дистрибуцију хране не добија посебна требовања хране за пацијенте који се лече на лични захтев или по неком другом основу плаћају пуну цену услуга“.

У периоду јануар-март 2014. године, служба исхране је испоручила 96 obroка за пацијенте који се лече на лични захтев и на терет Министарства здравља. С обзиром на чињеницу, да се у рачунима који се односе на ова осигурана лица, а који су надзорницима осигурања приложени у поступку контроле не налазе исказани трошкови исхране, односно да су истим пацијентима из службе исхране дистрибуирани obroци који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, од одговорних лица у ЗЦ Зајечар, затражено је у поступку контроле да доставе утврђену просечну цену obroка у ЗУ у 2014. години и спецификацију са бројем obroка издатих из службе исхране трећим лицима. У достављеној спецификацији ЗЦ Зајечар, утврђена просечна цена obroка у 2014. години износила је 41,58 динара, а број obroка издатих трећим лицима је 96.

Табела бр.81- преглед издатих obroка трећим лицима за период 01.01.-31.03.2014.године

ЗЦ Зајечар/исхрана I-III 2014	Број obroка за трећа лица	Просечна цена obroка у ЗУ	Укупно
0	1	2	3(1x2)
Издати obroци за трећа лица	96	41,58	3.991,68

Вредност obroка издатих из службе исхране у периоду јануар-март 2014. години трећим лицима, а коју ЗЦ Зајечар није финансирао из сопствених прихода, него из средстава здравственог осигурања, чини средства од укупно 3.991,68 динара и иста средства су предмет оспорења контроле.

II 6 НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014.ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар, опредељена су средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 12.206.000,00 динара, односно, сразмерни део уговорене накнаде за лекове у примарној здравственој заштити за период 01.01.31.03.2014. године, чине средства у укупном износу од 3.051.500,00 динара.

У прва три месеца 2014. године, Републички фонд је здравственој установи, по намени за лекове у примарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 2.464.323,21 динар. Узимајући у обзир аванс по Коначном обрачуну из 2013. године, који је ЗЦ Зајечар имао по намени за лекове у примарној здравственој заштити, као и дуг РФЗО-а према овој ЗУ по Коначном обрачуну из 2013. године за лек Сандостатин, износ укупно пренетих средстава ЗЦ Зајечар за лекове у примарној здравственој заштити, чине средства од укупно 2.788.086,21 динар. У истом периоду, за утрошене лекове у примарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је испоставио РФЗО-у фактуре у вредности од 3.595.527,66 динара. ЗЦ Зајечар је у периоду јануар-март 2014. годне, измирио обавезе према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.808.584,06 динара, односно за износ од 20.497,85 динара већи у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања.

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за 2014. годину за лекове у секундарној здравственој заштити износи 73.176.000,00 динара, односно, сразмерни део уговорене накнаде за лекове у секундарној здравственој заштити за период јануар-март 2014. године, чине средства у укупном износу од 18.294.000,00 динара. РФЗО је здравственој установи, према закљученом уговору за 2014. годину, у наведеном периоду, пренео средства у износу од 14.281.442,00 динара, што са средствима из аванса по Коначном обрачуну са ЗУ за 2013.годину, чини укупно пренета средства од 15.245.000,00 динара. За утрошене лекове у секундарној здравственој заштити у овом периоду, ЗЦ Зајечар је испоставио РФЗО-у фактуре у вредности од 12.681.093,95 динара и измирио обавезе према доваљачима у износу од 15.229.332,28 динара.

Табела бр.82- Преглед уговора, преноса, фактурисаних средстава и измирених обавеза за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.03.2014.године

ЗЦ Зајечар	Период Лекова у ЗУ	Уговорна накнада I- III 2014	Трансфер средстава I- III 2014	Дуг из 2013 Трансферисану 2014	Аванс из 2013	Укупно пренета средства I- III 2014	Фактурисано I- III 2014	Измирене обавезе према добављачима I- III 2014	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	01.01.-31.03.2014.	3.051.500,00	2.464.323,21	0	78.593,00	2.542.916,21	3.595.527,66	2.542.916,42	0
ПЗЗ	сандостатин пзз	0	0	245.169,72	0	245.169,72	0	265.667,85	-20.497,85
	Укупно:	3.051.500,00	2.464.323,21	245.170,00	78.593,00	2.788.086,21	3.595.527,66	2.808.584,27	-20.497,85
СЗЗ	01.01.-31.03.2014.	18.294.000,00	14.281.442,00	0	963.558,00	15.245.000,00	12.681.093,95	15.229.332,28	15.667,72

Обавезе ЗЦ Зајечар, према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити на дан 01.01.2014. године, износе 1.610.694,77 динара, од чега 265.702,85 динара за лек Сандостатин. Здравствена установа је у периоду јануар-март 2014. године, имала створене обавезе у укупном износу од 2.524.388,87 динара, а у истом периоду, измирила обавезе према добављачима у износу од 2.808.584,06 динара. Стање обавеза ЗЦ Зајечар према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити на крају контролисаног периода износи 1.326.499,58 динара.

Обавезе ЗУ према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити, биле су на почетку 2014. године 12.017.838,89 динара, што са створеним обавезама до 31.03.2014. године, чини укупне обавезе за лекове у секундарној здравственој заштити од 25.550.151,20 динара. Од пренетих средстава здравственог осигурања, здравствена установа, измирила је обавезе према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 15.229.332,28 динара, те је стање обавеза ЗУ по овој намени на крају контролисаног периода 10.320.818,92 динара.

Табела бр.83- Преглед добављача за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.03.2014.године

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	1.344.991,92	1.924.316,44	3.269.308,36	2.542.916,21	726.392,15
2	Сандостатин ПЗЗ	265.702,85	600.072,43	865.775,28	265.667,85	600.107,43
	Укупно ПЗЗ:	1.610.694,77	2.524.388,87	4.135.083,64	2.808.584,06	1.326.499,58
3	Добављачи СЗЗ	12.017.838,89	13.532.312,31	25.550.151,20	15.229.332,28	10.320.818,92

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за лекове у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2014. године су Фармалогист Београд, Вега Ваљево,, Феникс фарма Београд, Инофарма Београд и Ерма Београд, а у секундарној здравственој заштити такође Фармалогист Београд, Феникс фарма Београд, Вега Ваљево, Унифарм Београд и Фармасвис Београд.

Увидом у књиговодствену документацију ЗУ, утврђено је да су на почетку 2014. године, обавезе ЗУ према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити биле највеће према Фармалогисту Београд и износиле су 725.377,35 динара, што је случај и у секундарној здравственој заштити, где су обавезе према овом добављачу за лекове биле 6.686.122,94 динара. Највиши износ створених обавеза према добављачима за лекове у периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар је у примарној здравственој заштити имао према добављачу Вега Ваљево и то у износу од 949.313,97 динара, а у секундарној здравственој заштити, највећи износ створених обавеза за лекове, установа је имала према добављачу Фармалогист Београд у износу од 4.398.455,49 динара. Највећи износ утрошених средстава здравственог осигурања за измиривање обавеза према добављачима за лекове, такође је утрошен за плаћања наведеним добављачима и то у примарној здравственој заштити 1.212.238,03 динара, колико је плаћено добављачу Вега Ваљево, а у секундарној здравственој заштити износ од 7.433.951,81 динара, колико је плаћено добављачу Фармалогист Београд.

Табела бр.84- Преглед највећих добављача за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.03.2014.години

Рб	Назив добављача за лекове у ЗУ	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармалогист Београд	725.377,35	549.966,83	1.275.344,18	1.176.390,04	98.954,14
2	Вега Ваљево	619.614,57	949.313,97	1.568.928,54	1.212.238,03	356.690,51
3	Феникс фарма Београд	0,00	297.866,69	297.866,69	135.581,60	162.285,09
4	Инофарма Београд	0,00	37.035,90	37.035,90	12.384,90	24.651,00
5	Ерма Београд	0,00	6.321,85	6.321,85	6.321,85	0,00
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Фармалогист Београд	6.686.122,94	4.398.455,49	11.084.578,43	7.433.951,81	3.650.626,62
2	Феникс фарма Београд	1.700.614,60	3.860.109,11	5.560.723,71	2.470.141,49	3.090.582,22
3	Вега Ваљево	1.158.346,90	994.811,31	2.153.158,21	1.474.033,30	679.124,91
4	Унифарм Београд	721.477,80	198.605,00	920.082,80	920.082,80	0,00
5	Фармасвис Београд	402.495,08	703.478,27	1.105.973,35	716.791,58	389.181,77

На дан 01.01.2014.године, ЗЦ зајечар је у примарној здравственој заштити имао залихе лекова у апотеци у вредности од 273.664,16 динара и лека сандостатин у вредности од 118.150,38 динара.Залихе лекова у службама и здравственим станицама дома здравља на исти дан износе 1.290.326,39 динара. У периоду јануар-март 2014. године, укупан улаз лекова у апотеку дома здравља био је 1.924.316,44 динара и за лек Сандостатин 600.072,43 динара, док су све службе дома здравља из апотеке требовале и преузеле лекове у вредности од 1.817.117,45 динара и лек Сандостатин у вредности од 596.579,04 динара. У наведеном периоду ЗЦ Зајечар је у примарној здравственој заштити, утрошио лекове у вредности од 2.089.804,29 динара и лек Сандостатин у вредности од 596.579,04 динара. Залихе лекова на дан 31.03.2014. године, у апотеци дома здравља износе 380.863,15 динара и за лек Сандостатин 121.643,77 динара, а на одељењима и службама дома здравља за лекове 1.017.639,55 динара, док залиха лека Сандостатин није било.

За утрошене лекове у примарној здравственој заштити у периоду јануар-март 2014. године, рачунајући и лек Сандостатин, ЗЦ Зајечар је испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 3.595.527,66 динара, односно за износ већи од вредности утрошених лекова, од укупно 909.144,33 динара и иста средства се сматрају предметом оспорења контроле, односно, ЗЦ Зајечар укупну фактурисану реализацију за лекове у периоду јануар-март 2014. године, треба умањити за наведени износ средстава.

Табела бр.85- Преглед стања залиха за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.03.2014.години- ПЗЗ

Назив ОЈ/Дом здравља	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ	Изаз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека							
- залихе лекова у ЗУ	273.664,16	1.924.316,44	2.197.980,60	1.817.117,45	380.863,15		
Апотека залихе Сандостатина	118.150,38	600.072,43	718.222,81	596.579,04	121.643,77		
Одељења и Службе ДЗ							
-Залихе лекова у ЗУ	1.290.326,39	1.817.117,45	3.107.443,84	2.089.804,29	1.017.639,55	3.595.527,66	1.505.723,37
Службе - залихе Сандостатин	0,00	596.579,04	596.579,04	596.579,04	0,00	0	-596.579,04
Укупно:	1.682.140,93				1.520.146,47	3.595.527,66	909.144,33

Када је реч о стању залиха лекова у секундарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је на дан 01.01.2014. године, имао залихе лекова у болничкој апотеци у укупној вредности од 2.927.159,51 динара, а на одељењима болнице оне су на исти дан износиле 6.959.190,05 динара. У периоду јануар-март 2014. године, вредност лекова који су набављени у секундарној здравственој заштити износи 13.518.914,08 динара. Одељење и службе Опште болнице ЗЦ Зајечар, требовале су и из апотеке преузеле лекове у вредности од 13.921.647,30 динара. У наведеном периоду, ЗЦ Зајечар је у секундарној здравственој заштити утрошио лекове у укупној вредности од 14.000.479,16 динара. Залихе лекова на дан 31.03.2014. године у секундарној здравственој заштити ЗЦ Зајечар износи у болничкој апотеци 2.524.426,29 динара, а на одељењима и службама болнице 6.880.358,19 динара. За утрошене лекове у секундарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 12.681.093,95 динара, односно за износ мањи у односу на вредност утрошених лекова за 1.319.385,21 динар.

Табела бр.86- Преглед стања залиха за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.03.2014.години - СЗЗ

Назив ОЈ/Општа болница	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ	Изаз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ							
- залихе лекова у болници	2.927.159,51	13.518.914,08	16.446.073,59	13.921.647,30	2.524.426,29		
Одељења и Службе болнице	6.959.190,05	13.921.647,30	20.880.837,35	14.000.479,16	6.880.358,19		
-Залихе лекова у ЗУ						12.681.093,95	-1.319.385,21
Укупно:	9.886.349,56				9.404.784,48		-1.319.385,21

II 7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за цитостатике у секундарној здравственој заштити за 2014. годину износи 16.899.000,00 динара, односно, сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-март 2014. године, чини средства у укупном износу од 4.224.750,00 динара. Према закљученом уговору, у наведеном периоду РФЗО је здравственој установи по намени за цитостатике, пренео средства у износу од 2.816.499,94 динара, што са пренетим средствима која представљају дуг РФЗО-а према здравственој установи по Коначном обрачуну из 2013. године, чини укупно пренета средства у износу од 2.867.182,94 динара. ЗЦ Зајечар је за утрошене цитостатике у периоду јануар-март 2014. године, испоставио Републичком фонду фактуре у укупној вредности од 1.781.508,29 динара, и измирио обавезе

према добављачима за цитостатике у укупној вредности од 1.531.761,28 динара. Разлику пренетих и утрошених средстава здравственог осигурања по намени за цитостатике, чини износ од 1.335.421,66 динара.

Табела бр.87- Уговорено, пренето, фактурисано и измирене обавезе за Цитостатике за период 01.01.-31.03.2014. године

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Трансфер средстава по дугу по КО за 2013	Укупно пренета средства	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима I-III 2014	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.- 31.03.2014.	4.224.750,00	2.816.499,94	50.683,00	2.867.182,94	1.781.508,29	1.531.761,28	1.335.421,66

Обавезе ЗЦ Зајечар према добављачима за цитостатике на дан 01.01.2014. године, износиле су 11.479,64 динара. У периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар имао је створене обавезе према добављачима за цитостатике у износу од 1.520.281,64 динара. Укупне обавезе ЗУ за цитостатике, у наведеном периоду, измирене су у целости у износу од 1.531.761,28 динара, и на дан 31.03.2014. године, здравствена установа није имала обавезе према добављачима за ово предметно добро.

Табела бр.88- Преглед обавеза према добављачима за Цитостатике за период 01.01.-31.03.2014.г.

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи СЗЗ	11.479,64	1.520.281,64	1.531.761,28	1.531.761,28	0,00

Имајући у виду чињеницу да цитостатици подлежу централизованом јавној набавци, односно да РФЗО у име и за рачун здравствених установа са којима има закључене уговоре спроводи централизовани поступак јавне набавке, здравствена установа је у 2014. години, вршила набавку ових добара од овлашћених добављача (Прилог 1 Записника).

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за цитостатике у периоду јануар-март 2014. године, били су „Феникс фарма“ Београд, „Фармасвис“ Београд и „Фармалогист“ Београд. У наведеном периоду, највеће створене обавезе ЗУ за цитостатике, биле су према добављачу „Феникс фарма“ Београд у износу од 945.711,55 динара, које је здравствена установа измирила у целости на дан 31.03.2014. године.

Табела бр.89- Преглед највећих добављача за Цитостатике за период 01.01.-31.03.2014.г.

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Феникс фарма Београд	0,00	945.711,55	945.711,55	945.711,55	0,00
2	Фармасвис Београд	0,00	261.959,73	161.959,73	261.959,73	0,00
3	Фармалогист Београд	11.479,64	214.366,94	225.846,58	225.846,58	0,00

Стање залиха цитостатика у ЗЦ Зајечар на дан 01.01.2014. године, било је у болничкој апотеци у износу од 861.351,61 динара, а на одељењима службама болнице 306.749,34 динара. У периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар, набавио је цитостатике у вредности од 1.533.679,87 динара, колики је и улаз у болничку апотеку одакле се цитостатици требају за одељења. У посматраном периоду, здравствена установа је утрошила на одељењима цитостатике у укупној вредности од 1.764.596,21 динара, а РФЗО-у, испоставила фактуре за утрошене цитостатике у укупној вредности од 1.781.508,29 динара, односно за износ већи од утрошеног од 16.912,08 динара.

Табела бр.90- Преглед стања залиха за Цитостатике за период 01.01.-31.03.2014.г.

Назив ОЈ/Општа болница	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изназ/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано-утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе цитостатика у болници	861.351,61	1.533.679,87	2.395.031,48	1.902.706,76	492.324,72		
Одељења и Службе болнице -Залихе цитостатика у ЗУ	306.749,34	1.902.706,76	2.209.456,10	1.764.596,21	444.859,79	1.781.508,29	16.912,08
Укупно:	1.168.100,95				937.184,51	1.781.508,29	16.912,08

Износ више фактурисаног у односу на стварни утрошак цитостатика, према подацима здравствене установе у периоду јануар-март 2014. године од укупно 16.912,08 динара, сматра се предметом оспорења контроле, односно неопходно је установи умањити укупну фактурисану реализацију у истом периоду за наведени износ средстава.

II 8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ У ПЕРИОДУ:ЈАНУАР- МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Према закљученом уговору РФЗО-а са ЗЦ Зајечар, и утврђеном предрачуна средстава за 2014. годину, здравственој установи су у секундарној здравственој заштити, опредељена средства за лекове по посебном режиму у укупном износу од 6.823.000,00 динара, односно сразмерни део уговорене накнаде за ову намену за период јануар-март, чине средства у укупном износу од 1.705.750,00 динара. У истом периоду, РФЗО је здравственој установи за ову намену, рачунајући и дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину, пренео средства у укупном износу од 1.361.209,62 динара. Здравствена установа је у периоду јануар-март 2014. године, измирила обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму у износу од 1.774.277,12 динара, односно у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања за износ већи за 413.067,50 динара. У истом периоду, за утрошене лекове по посебном режиму ЗЦ Зајечар, испоставио је РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 1.542.434,82 динара. У Образложењу здравствене установе број 8488 од 24.11.2014. године, наводи се: "За лекове по посебном режиму (Ц листа) који се користе за лечење пацијената на дијализи, ангажован је део преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу, у износу од 413.067,45 динара.

Табела бр.91- Уговорена, пренета, фактурисана средства и измирене обавезе

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Дуг из 2013.године	Аванс из 2013.	Укупно пренета средства I-III 2014	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	4	5=3+4	6	7	8=5-7
С33	01.01.-31.03.2014.	1.705.750,00	1.137.166,67	224.042,95	0	1.361.209,62	1.542.434,82	1.774.277,12	-413.067,50

ЗЦ Зајечар, није имао обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму на дан 01.01.2014. године. У периоду јануар-март 2014. године, здравствена установа имала је створене обавезе у износу од 1.774.277,12 динара, које је измирила у целости, те на дан 31.03.2014. године, нема доспелих неизмирених обавеза за ову намену.

Табела бр.92- Преглед добављача за лекове по посебном режиму за период 01.01.-31.03.2014.год.

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи С33-лекови по посебном режиму		0,00	1.774.277,12	1.774.277,12	0,00

Лекови по посебном режиму подлежу централизованом јавној набавци, односно да РФЗО у име и за рачун здравствених установа са којима има закључене уговоре спроводи централизован поступак јавне набавке, здравствена установа је у 2014. години, вршила набавку ових добара од овлашћених добављача (Прилог 1 Записника).

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за лекове по посебном режиму у 2014. години су „Росхе“ Београд, „Фармалогист“ Београд и „Инфарм“ Београд. Највиши износ средстава здравственог осигурања за измиривање обавеза за лекове по посебном режиму, ЗЦ Зајечар је у посматраном периоду, утрошио за измиривање обавеза према добављачу „Росхе“ Београд и то у укупном износу од 771.959,76 динара.

Табела бр.93- Преглед највећих добављача за лекове по посебном режиму

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Росхе Београд	0,00	771.959,76	771.959,76	771.959,76	0,00
2	Фармалогист Београд	0,00	359.944,20	359.944,20	369.944,20	0,00
3	Инфарм Београд	0,00	287.733,60	287.733,60	287.733,60	0,00

На почетку 2014. године, ЗЦ Зајечар у болничкој апотеци, није имао залихе лекова по посебном режиму, док су залихе ових лекова на одељењима и службама билнице износиле 1.311.043,94 динара. Здравствена установа је у прва три месеца 2014. године, набавила лекове по посебном режиму у вредности од 1.774.277,12 динара, а утрошила у истом периоду у службама и одељењима болнице исте лекове у вредности од 1.706.878,39 динара. На дан 31.03.2014. године, залихе лекова по посебном режиму у болничкој апотеци износе 497.463,45 динара, а на одељењима 881.070,22 динара. За утрошене лекове по посебном режиму у периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар је испоставио фактуре РФЗО-у у вредности од 1.542.434,82 динара, односно за износ мањи од вредности утрошених лекова за 164.352,57 динара.

Табела бр.94- Преглед стања залиха за лекове по посебном режиму за период 01.01.-31.03.2014.

Назив ОЈ/Општа болница	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељење	Изапз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе лекова по пос.режиму у болници	0,00	1.774.277,12	1.774.277,12	1.276.813,67	497.463,45	0	0
Одељења и Службе болнице -Залихе лекова по пос. режиму у ЗУ	1.311.043,94	1.276.813,67	2.587.857,61	1.706.787,39	881.070,22	1.542.434,82	-164.352,57
Укупно:	1.311.043,94				1.378.533,67	1.542.434,82	-164.352,57

II 9. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар, опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.095.000,00 динара, односно сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-март 2014. године, чине средства у укупном износу од 1.773.750,00 динара. Узимајући у обзир аванс по Коначном обрачуна из 2013. године за санитарски материјал у примарној здравственој заштити, укупно пренета средства ЗЦ Зајечар за ову намену у посматраном периоду износе 5.735.088,00 динара. Од пренетих средстава, ЗЦ Зајечар је измирио обавезе према добављачима у износу од 774.988,18 динара, односно за износ мањи у односу на укупно пренета средства од 4.960.099,82 динара. У истом периоду, за утрошен санитарски материјал у примарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је РФЗО-у испоставио фактуре у укупној вредности од 1.673.339,93 динара.

Према закљученом уговору за 2014. годину, здравственој установи су за санитарски и

медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити, опредељена средства у укупном износу од 104.493.000,00 динара, односно, сразмерни део уговорене накнаде за ову намену за период јануар-март 2014. године, чине средства од 26.123.250,00 динара. Са средствима из аванаса који је ЗУ имала за ову намену по Коначном обрачуна за 2013. годину, укупно пренета средства ЗЦ Зајечар за санитарски материјал до 31.03.2014. године, чине средства од 23.545.412,00 динара. Поред пренетих средстава здравственог осигурања, ЗЦ Зајечар је за измиривање обавеза према добављачима за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити, утрошио још 2.060.769,30 динара.

У периоду јануар-март 2014. године, за утрошен санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је испоставио фактуре РФЗО-у у вредности од 23.969.854,15 динара. У напред наведеним Образложењима ЗЦ Зајечар наводи да код уговорених намена за лекове, ангажована средства за измиривање обавеза према добављачима нису адекватно подељена с обзиром на то да фактуре добављача и закључени уговори из поступака јавних набавки гласе на здравствени центар у целини, због чега су уочљива одступања у односима пренетих средстава и плаћених обавеза. Такође у образложењу ЗУ број 8488 од 24.11.2014. године, наводи се да је преостали износ неутрошених средстава за ову намену (узимајући у обзир укупно пренета и укупно утрошена средства у примарној и секундарној здравственој заштити) на дан 31.03.2014. године 2.899.330,70 динара.

Табела бр.95- Уговорена, пренета, фактурисана средства и измирене обавезе за санитарски и медицинско потрошни материјал за период 01.01.-31.03.2014. год.

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Аванс из 2013. године	Укупно пренето I-III 2014	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
ПЗЗ	01.01.-31.03.2014.	1.773.750,00.	1.182.500,00.	4.552.588,00.	5.735.088,00.	1.673.339,93.	774.988,18.	4.960.099,82.
СЗЗ	01.01.-31.03.2014.	26.123.250,00.	17.415.500,00.	6.129.812,00.	23.545.412,00.	23.969.854,15.	25.606.181,30.	2.060.769,30.

Обавезе ЗЦ Зајечар за санитарски материјал у примарној здравственој заштити на дан 01.01.2014. године, износиле су 414.218,06 динара. У прва три месеца 2014. године, здравствена установа имала је створене обавезе за ову намену у примарној здравственој заштити од 392.660,32 динара. Укупне обавезе за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у износу од 774.988,18 динара (из средстава обавезног здравственог осигурања) и 31.890,20 динара (из средстава пројекта „ДИЛС“) ЗЦ Зајечар је измирио у целости и на дан 31.03.2014. године, нема доспеле неизмирене обавезе.

Укупне обавезе ЗЦ Зајечар за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити, укључујући лабораторијски, рентген материјал, материјал за патологију и радиоизотопе, на дан 01.01.2014. године износиле су 12.716.590,92 динара. Створене обавезе ЗУ за исти материјал од 01.01.-31.03.2014. године биле су 14.429.866,93 динара. У односу на укупне обавезе ЗЦ Зајечар које су биле 27.146.457,85 динара, здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 25.606.181,30 динара. Обавезе ЗЦ Зајечар према добављачима за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити на дан 31.03.2014. године, износе 1.540.276,55 динара.

Табела бр.96- Стање обавеза према добављачима за период 01.01.-31.03.2014. год.

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ПЗЗ	414.218,06	392.660,32	806.878,38	806.878,38	0,00
2	Добављачи СЗЗ -санитарски	6.521.894,81	5.025.701,93	11.547.596,74	11.232.421,47	315.175,27
3	Добављачи СЗЗ -лаборатор.	4.415.566,51	8.257.064,50	12.672.631,01	11.870.688,13	801.942,88
4	Добављачи СЗЗ -рентген мат.	957.990,00	501.278,40	1.459.268,40	1.036.110,00	423.158,40
5	Добављачи СЗЗ -патологија	204.168,00	0,00	204.168,00	204.168,00	0,00
6	Добављачи СЗЗ -радиоизотопи	616.971,60	645.822,10	1.262.793,70	1.262.793,70	0,00
	Добављачи СЗЗ	12.716.590,92	14.429.866,93	27.146.457,85	25.606.181,30	1.540.276,55

Највећи добављачи за санитарски медицински и потрошни материјал ЗЦ Зајечар у 2014. години су у примарној здравственој заштити „Нива“ Жабабаљ, према коме је у периоду јануар-март 2014. године, измирен навећи износ обавеза из средстава здравственог осигурања и то 254.088,00 динара.

У секундарној здравственој заштити, навећи добављач у истом периоду био је „Маклер“ Београд и то за лабораторијски материјал, према коме су измирене обавезе у највишем износу пренетих средстава здравственог осигурања од 10.235.815,85 динара.

Табела бр.97- Стање обавеза за највеће добављаче за период 01.01.-31.03.2014.год.

Рб	Назив добављача за санитарски и медицинско потрошни материјал	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Нива Жабаљ	105.384,00	148.704,00	254.088,00	254.088,00	0,00
2	Гросис Ниш	115.029,60	42.357,20	157.386,80	157.386,80	0,00
3	Меди реј	30.067,46	76.560,66	106.628,12	106.628,12	0,00
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Маклер за лабораторијски мат.	3.768.813,83	7.025.922,70	10.794.736,53	10.235.815,85	558.920,68
2	Месер техногас Београд	816.234,93	1.090.419,68	1.906.654,61	1.664.347,08	242.307,53
3	Фармасвис за санитарски материјал	906.733,32	573.743,90	1.480.477,22	1.480.477,22	0,00
4	Нива Жабаљ	550.464,00	885.912,00	1.436.376,00	1.436.376,00	0,00
5	Инел Нови Сад за санитарски мат.	776.520,00	658.080,00	1.434.600,00	1.434.600,00	0,00

Здравствени центар Зајечар је на дан 01.01.2014. године, имао залихе санитарског и потрошног материјала у примарној здравственој заштити у вредности од 523.112,75 динара у апотеци ДЗ и на одељењима и службама ДЗ у вредности од 1.104.966,07 динара. У периоду јануар-март 2014. године, у примарној здравственој заштити набављен је санитарски материјал у вредности од 392.660,32 динара, колико износ вредност улаза материјала у апотеку Дома здравља. Све службе у примарној здравственој заштити, према евиденцији ЗУ, утрошиле су санитарски материјал у вредности од 492.626,00 динара, те је укупно стање залиха овог материјала на дан 31.03.2014. године било 205.409,79 динара у апотеци ДЗ и 1.322.703,35 динара у службама ДЗ. За утрошени санитарски материјал у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар је испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 1.673.339,93 динара, односно у односу на евидентирани стварни утрошак материјала, за износ већи од 1.180.713,93 динара.

Табела бр.98- Стање залиха за санитарско потрошни материјал за Дом здравља.

Назив ОЈ / Дом здравља	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Испаз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ДЗ - залихе санит.и мед.пот.мат.	523.112,75	392.660,32	915.773,07	710.363,28	205.409,79		
Одељења и Службе ДЗ залихе санит.и мед.пот.мат.	1.104.966,07	710.363,28	1.815.329,35	492.626,00	1.322.703,35	1.673.339,93	1.180.713,93
Укупно:	1.628.078,82				1.528.113,14	1.673.339,93	1.180.713,93

У поступку контроле, увидом у електронске фактуре методом случајног узорка, код једног осигураника, евидентирана је више фактурисана количина газе у односу на стварни утрошак. Према подацима здравствене установе из медицинске документације, разлика стварног и фактурисаног исказана је у наредном табеларном прегледу.

Табела бр.99- Преглед више фактурисане количине у односу на стварни утрошак

Јануар-март 2014 санитет.мат	фактурисано			исправан утрошак			више фактурисано		
	кол	цена	износ	кол	цена	износ	кол	цена	износ
Газа	712,45	21,36	15.217,93	102,5	21,36	2.188,33	610,00	21,36	13.029,60

С обзиром на чињеницу да је у периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар Републичком фонду за здравствено осигурање, фактурисао за санитетски материјал у примарној здравственој заштити износ већи од стварно утрошеног за 1.180.713,93 динара, исти износ се сматра предметом оспорења контроле, односно здравственој установи треба умањити фактурисану реализацију у 2014. години у примарној здравственој заштити за санитетски материјал у наведеном износу (у коме је садржан и износ више фактурисане газе од 13.029,60 динара).

Залихе санитетског и медицинског потрошног материјала ЗЦ Зајечар у секундарној здравственој заштити на дан 01.01.2014. године, износиле су у болничкој апотеци 2.169.689,35 динара, а на одељењима и службама болнице 16.101.455,24 динара. Из болничке апотеке, требовањима је за потребе служби у секундарној здравственој заштити, изузет санитетски материјал у вредности од 14.121.297,20 динара. Према евиденцији ЗЦ зајечар, у периоду 01.01.-31.03.2014. године, све службе и одељења, утрошиле су санитетски материјал у укупној вредности од 7.973.469,33 динара, а РФЗО-у, испоставиле фактуре за утрошени материјал у вредности од 23.969.854,15 динара, односно за износ већи од стварног утрошка од 15.996.384,82 динара. Стање залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити ЗЦ Зајечар на дан 31.03.2014. године, износи у болничкој апотеци 32.350.659,08 динара, а на одељењима болнице 22.249.283,11 динара.

Табела бр.100- Стање залиха за санитетско-потрошни материјал за Општу болницу

Назив Одељења	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.- 31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ	Изаз/утрошено 01.01.- 31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.- 31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	2.169.689,35	14.302.266,93	16.471.956,28	14.121.297,20	2.350.659,08		
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	16.101.455,24	14.121.297,20	30.222.752,44	7.973.469,33	22.249.283,11	23.969.854,15	15.996.384,82
Укупно.	18.271.144,59				24.599.942,19	23.969.854,15	15.996.384,82

С обзиром на чињеницу да је у периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар Републичком фонду за здравствено осигурање, фактурисао за санитетски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од стварно утрошеног за 15.996.384,82 динара, исти износ се сматра предметом оспорења контроле, односно здравственој установи треба умањити фактурисану реализацију у 2014. години у секундарној здравственој заштити за санитетски материјал у наведеном износу.

II 10. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА КРВ И ПРОДУКТЕ ОД КРВИ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Према закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину између РФЗО-а и ЗЦ Зајечар, здравственој установи, по намени за крв и продукте од крви, опредељена су средства у укупном износу од 6.676.000,00 динара, односно за период јануар-март 2014. године, сразмерни део уговорене накнаде чине средства од укупно 1.669.000,00 динара. Узимајући у

обзир аванс који је ЗУ имала по спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину од 18.240,00 динара, укупно пренета средства ЗЦ зајечар за ову намену у секундарној здравственој заштити, чине износ од 1.112.666,36 динара. У посматраном периоду 01.01.-31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар је од пренетих средстава здравственог осигурања, измирио обавезе према добављачима за крв у износу од 366.040,33 динара, односно утрошио мање у односу на пренета средства за 746.626,03 динара.

Према наводима у Образложењу Здравствене установе, наведени износ мање утрошених средстава, налазио се буџетском рачуну на дан 31.03.2014. године. За утрошену крв и продукте од крви, ЗЦ Зајечар је РФЗО-у у прва три месеца 2014. године, испоставио фактуре у вредности од 953.673,00 динара.

Табела бр.101- Уговорена, пренета, фактурисана средства и измирене обавезе за крв и прод. од крви

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Аванс из 2013.године	Укупно пренета средства	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
С33	01.01.-31.03.2014.	1.669.000,00	1.094.426,36	18.240,00	1.112.666,36	953.673,00	366.040,33	746.626,03

Почетно стање обавеза ЗЦ Зајечар према добављачима за крв на дан 01.01.2014. године, износило је 1.113.855,30 динара. За прва три месеца ЗУ имала је створене обавезе за ову намену у износу од 619.623,83 динара, односно укупне обавезе у износу од 1.733.479,13 динара. По извршеним уплатама добављачима за крв у износу од 366.040,33 динара, обавезе ЗУ за ову намену на дан 31.03.2014. године износе 1.367.438,80 динара.

Табела бр.102- Стање обавеза добављача за крв и продукте од крви за 01.01.-31.3.2014.године

РБ	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи С33	1.113.855,30	619.623,83	1.733.479,13	366.040,33	1.367.438,80

Највећи добављачи за крв ЗЦ Зајечар у 2014. години су „Југомонтана „Београд, „Маклер“ Београд и ЗЦ Књажевац. Највеће обавезе ЗЦ Зајечар на почетку 2014. године биле су према ЗЦ Књажевац и износиле су 1.113.855,30 динара, као и на крају контролисаног периода на дан 31.03.2014. године, када су биле 1.290.682,80 динара. Према образложењу ЗЦ Зајечар број 6864/4 од 07.11.2014. године :“Плаћање добављачу за крв и крвне продукте, није вршено због настанка узајамног дуговања које са њихове стране не може бити измирено због блокаде“.

Навећи износ пренетих средстава здравственог осигурања ЗЦ Зајечар је у посматраном периоду утрошио за измиривање обавеза према добављачу „Маклер“ Београд коме су измирене обавезе у износу од 152.687,88 динара.

Табела бр.103- Стање обавеза највећих добављача за крв и продукте од крви за 01.01.-31.3.2014.г.

РБ	Назив добављача за крв и продукте од крви	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	Југомонтана Београд	0,00	140.002,56	140.002,56	140.002,56	0,00
2	Маклер Београд	0,00	152.687,88	152.687,88	152.687,88	0,00
3	Здравствени центар Књажевац	1.113.855,30	176.827,50	1.290.682,80	0,00	1.290.682,80
4	Завод за трансфузију Крви Ниш	0,00	67.648,00	67.648,00	0,00	67.648,00

Здравствена установа на дан 01.01.2014. године, није имала залихе крви и продуката од крви у болничкој апотеци, док су исте на одељењу трансфузије износиле 1.595.997,00 динара. У периоду јануар-март 2014. године, здравствена установа набавила је крв у укупној вредности од 619.623,83 динара, а утрошила на одељењима болнице крв у

вредности од 412.804,05 динара. За утрошену крв и продукте крви у секундарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је испоставио РФЗО-у фактуре у вредности од 953.673,00 динара, односно у односу на стварни утрошак према попису ЗУ, за износ већи од 540.868,95 динара. Стање залиха крви и продуката од крви у ЗЦ Зајечар на дан 31.03.2014. године, било је у апотеци 262.968,69 динара, а на одељењима болнице у вредности од 1.539.848,09 динара.

Табела бр.104- Стање залиха за крв и продукте од крви за период 01.01.-31.03.2014. године

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=4-6
Апотека ЗЦ - залихе крви и прод. од крви	0,00	619.623,83	619.623,83	356.655,14	262.968,69	0,00	0,00
Одељења и Службе ЗЦ -залихе крви и прод. од крви	1.595.997,00	356.655,14	1.952.652,14	412.804,05	1.539.848,09	953.673,00	540.868,95
Укупно:	1.595.997,00				1.802.816,78	953.673,00	540.868,95

Према достављеним подацима ЗЦ Зајечар, установа је фактурисала РФЗО-у трошкове за утрошену крв и продукте од крви у периоду јануар-март 2014. године у износу већем од стварног утрошка за 540.868,95 динара. Исти износ, сматра се предметом оспорења контроле, односно здравственој установи треба умањити фактурисану реализацију у 2014. години у секундарној здравственој заштити за крв у наведеном износу

II 11. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Здравственом центру Зајечар је према уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014. годину, утврђена у секундарној здравственој заштити накнада за материјал за дијализу у укупном износу од 61.510.000,00 динара, односно, сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-март 2014. године, чине средства у укупном износу од 15.377.500,00 динара. Рачунајући и средства дуга по спроведеном Коначном обрачуна са ЗУ, РФЗО је здравственој установи у прва три месеца 2014. године, за ову намену, пренео средства у укупном износу од 11.178.599,89 динара. Из пренетих средстава ЗЦ Зајечар измирио је обавезе према добављачима за дијализни материјал у износу од 6.207.212,00 динара, што је у односу на укупно пренета средства здравственог осигурања мање за 4.971.387,89 динара. У достављеном Образложењу ЗЦ Зајечар број 8488 од 24.11.2014. године, наводи се да су од преосталог износа неутрошених средстава за материјал за дијализу, за лекове по посебном режиму, ангажована средства у износу од 413.067,45 динара, те да се на буџетском рачуну на дан 31.03.2014. године, налазе неутрошена средства за дијализу у износу од 4.549.213,00 динара. У истом периоду ЗЦ Зајечар је за утрошени дијализни материјал у секундарној здравственој заштити, испоставио РФЗО-у фактуре у укупној вредности од 15.064.134,04 динара.

Табела бр.105- Уговорена, пренета, фактурисана средства и измирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу

ЗЦ Зајечар	Период	Уговорна накнада I-III 2014	Трансфер средстава I-III 2014	Дуг из 2013. године	Укупно пренета средства I-III 2014	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима	Разлика
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-7
СЗЗ	01.01.-31.03.2014	15.377.500,00	10.251.666,66	926.933,23	11.178.599,89	15.064.134,04	6.207.212,00	4.971.387,89

ЗЦ Зајечар на дан 01.01.2014. године, није имао доспеле неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал. Створене обавезе здравствене установе за ову намену у периоду јануар-март 2014. године, износиле су 9.691.382,80 динара. У

посматраном периоду, ЗЦ Зајечар, измирио је обавезе за дијализни материјал у износу од 6.207.212,00 динара, те исте на крају контролисаног периода, на дан 31.03.2014.године износе 3.484.170,80 динара.

Табела бр.106- Стање обавеза добављача за материјал за дијализу

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи	0,00	9.691.382,80	9.691.382,80	6.207.212,00	3.484.170,80

У периоду јануар-март 2014.године здравствена установа је у складу са спроведеним поступком централизоване јавне набавке које је за рачун и у име здравствених установа спровео РФЗО, материјал за дијализу набављао од овлашћених добављача.

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар за дијализни материјал у 2014. години су „Медикон“ Деч, „Инофарм“ Београд и „РБ Медикал“. У периоду јануар-март 2014. године, Здравствени центар Зајечар је највићи износ средстава обавезног здравственог осигурања утрошио за измиривање обавеза према добављачу „Медикон“ Деч и то 1.605.722,80 динара, али су и обавезе ЗУ према истом добављачу на крају контролисаног периода биле највеће и износиле су 1.233.672,00 динара.

Табела бр.107- Стање обавеза највећих добављача за материјал за дијализу

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Медикон Деч	0,00	2.839.394,80	2.839.394,80	1.605.722,80	1.233.672,00
2	Инофарм Београд	0,00	325.894,80	325.894,80	325.894,80	0,00
3	РБ Медикал	0,00	228.492,00	228.492,00	228.492,00	0,00

На дан 01.01.2014. године, ЗЦ Зајечар није имао залихе дијализног материјала у болничкој апотеци, док су залихе истог материјала на одељењу хемодијализе износиле 6.069.876,84 динара. У периоду јануар-март 2014. године, здравствена установа набавила је дијализни материјал у вредности од 9.691.382,80 динара и пружајући услуге осигураним лицима, утрошила исти материјал на одељењима у вредности од 10.460.638,55 динара. У односу на стварни утрошак дијализног материјала на одељењу хемодијализе, према попису ЗЦ Зајечар је РФЗО-у испоставио фактуре за износ већи од утрошеног за 4.603.495,49 динара, односно вредност испостављених фактура за исти материјал у периоду 01.01.31.03.2014. године, износи 15.064.134,04 динара.

Стање залиха дијализног материјала у ЗЦ Зајечар на дан 31.03.2014. године, било је у болничкој апотеци у вредности од 3.384.672,61 динара, а на одељењу хемодијализе 1.915.948,48 динара.

Табела бр.108- Стање залиха за материјал за дијализу за период 01.01.-31.03.2014.године

Назив ОЈ	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Изаз/утрошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утрошено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе материјала у ЗУ	0,00	9.691.382,80	9.691.382,80	6.306.710,19	3.384.672,61		
Одељења и Службе ЗЦ -Залихе материјала у ЗУ	6.069.876,84	6.306.710,19	12.376.587,03	10.460.638,55	1.915.948,48	15.064.134,04	4.603.495,49
Укупно:	6.069.876,84				5.300.621,09	15.064.134,04	4.603.495,49

ЗЦ Зајечар је фактурисао РФЗО-у трошкове за утрошени материјал за дијализу у периоду јануар-март 2014. године износ већи од стварног утрошка за 4.603.495,49 динара. Исти износ, сматра се предметом оспорења контроле, односно здравственој установи треба умањити фактурисану реализацију за дијализни материјал у 2014. години у секундарној здравственој заштити за наведени износ средстава.

II 12. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ: ЈАНУАР- МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар, опредељена су у секундарној здравственој заштити средства за уградни материјал у укупном износу од 31.803.000,00 динара. Сразмерни део укупно уговорене накнаде за уградни материјал за период 01.01.-31.03.2014. године, чине средства од укупно 7.950.750,00 динара од чега : за остали уградни материјал у ортопедији 428.750,00 динара, за имплантанте у ортопедији 2.960.500,00 динара, за пејсмејкере и електроде 2.654.750,00 динара, за стентове 1.428.000,00 динара и остали уградни материјал (сочива, хируршке мрежице, клипсеве.) износ од 478.750,00 динара.

Узимајући у обзир средства која је ЗУ имала у авансу по спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину, као и дуг РФЗО-а за одређене намене у делу уградног материјала по истом Коначном обрачуну, Републички фонд је ЗЦ Зајечар у периоду 01.01.-31.03.2014. године укупно пренео за остали уградни материјал у ортопедији износ од 357.292,12 динара, за ендопротезе износ од 2.667.029,03 динара, за пејсмејкере и електроде износ од 4.675.526,89 динара, за стентове износ од 1.190.000,00 динара и за остали уградни материјал износ од 398.957,97 динара. У односу на укупно пренета средства здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за целокупан уградни материјал, здравствена установа је у периоду јануар-март измирила обавезе према добављачима за износ мањи од пренетог од 5.518.567,59 динара, односно укупно измирене бавезе за све врсте уградног материјала износе 3.770.238,42 динара.

За утрошени уградни материјал у ЗУ у периоду 01.01.-31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар испоставио је РФЗО-у фактуре у вредности од 3.238.788,95 динара од чега : за фактурисани остали уградни материјал у ортопедији у износу од 53.227,83 динара, за ендопротезе фактурисани износ од 1.250.070,00 динара, за пејсмејкере и електроде у износу од 1.516.352,40 динара и за остали уградни материјал фактурисана реализација износи 419.138,72 динара.

Пренета, а неутрошена средства ЗЦ Зајечар у периоду јануар-март 2014. године по наменама за уградни материјал, према наводима из наведеног образложења ЗУ од 24.11.2014. године, налазе се на буџетском рачуну установе на дан 31.03.2014. године.

Табела бр.109: Уговорено, пренето, фактурисано са измиреним обавезама за период 01.01.-31.03.2014. године

Назив	Период	Уговорана накнада I-III 2014	Пренето I-III 2014	Аванс	Дуг 2013	Укупно пренето	Фактурисано I-III 2014	Измирене обавезе према добављачима I-III 2014	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8	9=6-8
Остали уградни материјал у ортопедији	I-III 2014	428.750,00	298.615,12	58.677,00	0,00	357.292,12	53.227,83	19.440,00	337.852,12
имплантант у ортопедији - ендопротезе	I-III 2014	2.960.500,00	2.467.083,18	0	99.972,85	2.567.056,18	1.250.070,00	243.600,00	2.323.456,18
Пејсмејкери и електроде	I-III 2014	2.654.750,00	2.212.291,67	0	1.231.617,61	3.443.909,28	1.516.352,40	3.443.909,28	0,00
стентови	I-III 2014	1.428.000,00	1.190.000,00	0	0,00	1.190.000,00	0,00	0	1.190.000,00
остали уградни материјал(сочива, мрежице)	I-III 2014	478.750,00	369.205,97	29.752,00	0,00	398.957,97	419.138,72	63.289,60	335.668,37

Укупне обавезе ЗЦ Зајечар према свим добављачима за уградни материјал на дан 01.01.2014. године, износиле су 3.530.035,68 динара. Здравствена установа имала је у периоду јануар-март 2014. године укупне створене обавезе за уградни материјал у износу од 2.617.104,60 динара, а измирила је обавезе према истим добављачима у укупној вредности од 3.770.238,42 динара. Стање обавеза ЗЦ Зајечар према добављачима за целокупан уградни материјал на дан 31.03.2014. године, износи 2.376.901,86 динара.

Табела бр.110- Стање обавеза према добављачима за период 01.01.-31.03.2014.године

Рб	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Добављачи ендопротезе	0	246.400,00	246.400,00	243.600,00	2.800,00
2	Добављачи остали уградни у ортопед	19.440,00	0	19.440,00	19.440,00	0
3	Добављачи уградни у кардиологији	3.510.595,68	2.307.415,00	5.818.010,68	3.443.908,82	2.374.101,86
4	Добављачи остали уградни материјал	0	63.289,60	63.289,60	63.289,60	0
Укупно:		3.530.035,68	2.617.104,60	6.147.140,28	3.770.238,42	2.376.901,86

Највећи добављачи Здравственог центра Зајечар за уградни материјал у периоду јануар-март 2014. године, били су „Бимед“ Београд и „Госпер“ Београд за уградни материјал у кардиологији и „Медика Треу“ за имплантанте у ортопедији. Највеће створене обавезе ЗЦ Зајечар је имао од стране добављача „Бимед“ Београд од 1.317.525,00 динара, за чије измиривање је и утрошен највећи износ средстава обавезног здравственог осигурања од 2.767.785,62 динара.

Табела бр.111- Стање обавеза највећих добављача за период 01.01.-31.03.2014.године

Рб	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Бимед Београд	2.834.472,48	1.317.525,00	4.151.997,48	2.767.785,62	1.384.211,86
2	Госпер Београд	0	989.890,00	989.890,00	0	989.890,00
3	Медика Треу Паланка	0	246.400,00	246.400,00	243.600,00	2.800,00

На дан 01.01.2014. године, Здравствени центар Зајечар је у болничкој апотеци имао на залихама уградни материјал у укупној вредности од 1.841.687,16 динара и то само за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 518.399,70 динара и за пејсмејкере и електроде у износу од 1.323.287,46 динара. У периоду 01.01.-31.03.2014. године, ЗЦ Зајечар набавио је уградни материјал у укупној вредности од 2.744.704,60 динара, од чега у највећој вредности пејсмејкере и електроде за 2.307.415,00 динара. Из болничке апотеке је у истом периоду, ка одељењима болнице, требована количина уградног материјала у вредности од 2.103.014,60 динара, па је стање залиха уградног материјала у апотеци болнице на дан 31.03.2014. године било 2.483.377,16 динара.

Табела бр.112- Стање залиха за период 01.01.-31.03.2014.године у Апотеци ОБ

Рб	ОЈ Болница/	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање у апотеци	Изаз/у трошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - у трошено
	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=7-5
Апотека ЗЦ Зајечар								
1	Остали уградни материјал у ортопедији	518.399,70	0,00	518.399,70	0,00	518.399,70		
2	ендопротезе	1.323.287,46	246.400,00	1.569.687,46	1.250.750,00	318.937,46		
3	Пејсмејкери и електроде	0	2.307.415,00	2.307.415,00	661.375,00	1.646.040,00		
4	стентови	0	0	0	0	0		
5	стиплери	0	0	0	0	0		
6	сочива	0	63.289,60	63.289,60	63.289,60	0		
7	клипсеви	0	127.600,00	127.600,00	127.600,00	0		
8	хируршке мрежице	0	0	0	0	0		
Укупно Апотека		1.841.687,16	2.744.704,60	4.586.391,76	2.103.014,60	2.483.377,16		

Залихе уградног материјала ЗЦ Зајечар на одељењима и службама болнице, на дан 01.01.2014. године било је 4.436.745,50 динара. Највећа вредност залиха уградног материјала, била је на одељењу кардиологије за пејсмејкере и електроде у износу од 2.781.351,00 динара. Из болничке апотеке, све службе и одељења болнице требовале су у периоду јануар-март 2014. године и преузеле набављени уградни материјал у укупној вредности од 2.103.014,60 динара. Укупна утрошак свих врста уградног материјала у болници Зајечар у посматраном периоду износио је 3.612.172,17 динара, док је ЗУ за сав

утоштен уградни материјал у истом периоду, испоставила РФЗО-у фактуре у вредности од 3.238.788,95 динара. Стање залиха уградног материјала у службама и одељењима болнице Зајечар на дан 31.03.2014. године износило је 2.927.587,93 динара, међу којима су наведене биле залихе пејсмејкера и електрода у износу од 1.282.170,80 динара.

Табела бр.113- Стање залиха за период 01.01.-31.03.2014. године на одељењима ОБ

Рб	ОЈ Болница/	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.-31.03.2014.	Укупно стање / Одељ.	Издаз/ утошено 01.01.-31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.-31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утошено
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=7-5
Одељења ЗЦ Зајечар								
1	Остали уградни материјал у ортол.	748.573,32	0	748.573,32	55.055,19	693.518,13	53.227,83	-1.827,36
2	ендопротезе	157.125,30	1.250.750,00	1.407.875,30	1.280.851,00	127.024,30	1.250.070,00	-30.781,00
3	Пејсмејкери и елект.	2.781.351,00	661.375,00	3.442.726,00	2.160.555,20	1.282.170,80	1.516.352,40	-644.202,80
4	стентови	0	0	0	0	0	0	0
5	сталлери	283.562,60	0	283.562,60	86.942,42	196.620,18		
6	сочива	13.592,68	63.289,60	76.882,48	17.800,20	59.082,28	419.138,72	303.427,94
7	клипсеви	297.398,40	127.600,00	424.998,40	3.516,16	421.482,24		
8	хируршке мрежице	155.142,00	0	155.142,00	7.452,00	147.690,00		
	Укупно одељења	4.436.745,50	2.103.014,60	6.539.760,10	3.612.172,17	2.927.587,93	3.238.788,95	-373.383,22

У посматраном периоду јануар-март 2014. године, Здравствени центар Зајечар је фактурисао Републичком фонду трошкове за укупно утошени остали уградни материјал у износу већем од стварног утошка, према подацима здравствене установе, од 303.427,94 динара, који се сматра предметом оспорења контроле, односно, неопходно је Здравственом центру Зајечар укупну фактурисану реализацију по намени за остали уградни материјал, умањити за наведени износ средстава.

II 13. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР- МАРТ 2014. ГОДИНЕ

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Зајечар опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 20.114.000,00 динара, односно сразмерни део за период јануар-март у износу од 5.028.500,00. Планирана партиципација за уговорени период износила је 914.250,00 динара, а остварена 618.109,00 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 4.114.250,00 динара односно са дугом по КО у укупном износу од 5.275.703,00 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 528.236,34 динара. Према подацима ЗЦ Зајечар, установа је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити утошила без партиципације средства у укупном износу од 5.637.560,99 динара, што је за 166.378,35 динара мање од пренетих средстава.

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за материјалне и остале трошкове у 2014. години износи у секундарној здравственој заштити 54.921.000,00 динара, односно сразмерни део за период јануар-март 13.730.250,00 динара. Планирана партиципација за исти период износила 1.148.250,00 динара, фактурисана 716.344,00 динара. У периоду јануар-март 2014. године, Републички фонд је ЗЦ Зајечар за ову намену у секундарној здравственој заштити, пренео средства у укупном износу од 13.298.344,00 од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 716.344,00 динара. ЗЦ Зајечар је према достављеним подацима установе, за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале индиректне трошкове у укупном износу без партиципације 14.208.645,27 динара, што је за 910.301,27 динара више од пренетих средстава.

Уговорена накнада ЗЦ Зајечар за остале индиректне трошкове у стоматолошкој

здравственој заштити у 2014. години, износи је 4.573.000,00 динара, односно сразмерно уговорени део за период јануар-март износи 1.143.250,00 динара. Планирана партиципација у стоматологији за исти период била 68.500,00 динара, а остварена 59.816,00 динара. Према закљученом уговору за 2014. годину, РФЗО је здравственој установи за ову намену пренео средства у укупном износу од 1.130.126,89 динара, од чега за јубиларне награде и отпремнине износ од 54.876,89 динара. Према подацима ЗЦ Зајечар, здравствена установа је у истом периоду за измиривање обавеза према добављачима за остале индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у истом периоду утрошила средства у укупном износу без партиципације од 412.145,78 динара, односно мање у односу на пренета средства за износ од 717.981,11 динара.

У поступку контроле, надзорници осигурања, наложили су одговорнима у ЗЦ Зајечар да контроли на увид достави финансијску документацију са подацима о стању обавеза, створеним и измиренем обавезама према добављачима за материјалне и остале трошкове из средстава здравственог осигурања и посебно из средстава сопствених прихода, као и према позицијама из уговора одвојено за примарну, секундарну здравствену заштиту и стоматологију, што установа није доставила, с обзиром да у књиговодственој евиденцији не поседује књижења одвојено по изворима финансирања. Контроли је на увид достављен табеларни преглед са подацима учешћа средстава обавезног здравственог осигурања у укупним трошковима према добављачима и укупним осталим трошковима и учешћа сопствених прихода у истим, са процентуално израженим износима средстава здравственог осигурања у примару, секундару и стоматологији.

Табела бр.114- Преглед материјалних и осталих трошкова (уговорено, пренето утрошено)

Материјални и остали Трошкови	Уговорено за 2014.год.	Партиципација исказана у фактурама за 2014 годину	Уговорено умањено за партиципацију у	Трансфер средстава 01.01.-31.03.2014.	АВАНС из 2013.год ине	ДУГ из 2013.године	Укупно пренета средства	Утрошена средства/ Остварена партиципација	Разлика
0	1	2	3=1-2	4	5	6	7=4+5+6	8	9=7-8
ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА									
1. Материјални и остали Трошкови	5.028.500,00	618.109,00	4.114.250,00	4.114.250,00		1.161.453	5.275.703,00	5.727.433,65	-451.730,65
1.1. Партиципација	914.250,00							-618.109,00	618.109,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				528.236,34			528.236,34	528.236,34	0,00
Укупно материјални и остали трошкови:	5.942.750,00	618.109,00	4.114.250,00	4.114.250,00		1.161.453,00	5.803.939,34	5.637.560,99	166.378,35
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА									
1. Материјални и остали Трошкови	13.730.250,00	716.344,00	12.582.000,00	12.104.802,00	477.198		12.582.000,00	13.811.696,27	-1.229.696,27
1.1. Партиципација	1.148.250,00							-716.344,00	716.344,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				1.113.293,00			1.113.293,00	1.113.293,00	0,00
Укупно материјални и остали трошкови:	14.878.500,00	716.344,00	12.582.000,00	13.218.095,00	477.198		13.695.293,00	14.208.645,27	-513.352,27
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА									
1. Директни и индиректни трошкови	1.143.250,00	59.816,00	1.074.750,00	942.962,00	132.288		1.075.250,00	417.084,89	658.165,11
1.1. Партиципација	68.500,00							-59.816,00	59.816,00
2. Отпремнине и јубиларне награде				54.876,89			54.876,89	54.876,89	0
Укупно материјални и остали трошкови:	1.211.750,00	59.816,00	1.074.750,00	997.838,89	132.288		1.130.126,89	412.145,78	717.981,11

У наредном табеларном приказу исказани су укупни трошкови Здравственог центра Зајечар у периоду јануар-март 2014. године за материјалне и остале трошкове пословања, јубиларне награде и отпремнине и новогодишње награде који су измиривани из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр.115– Преглед обавеза за добављаче и укупних трошкова за период јануар-март 2014.г.

Р.Б.	Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА						
1	Добављачи ПЗЗ	8.224.328,62	4.455.867,31	13.280.195,93	5.456.593,06	7.223.602,86
2	Добављачи СЗЗ	19.832.954,13	10.745.316,25	30.578.270,38	13.158.564,66	17.419.705,72
3	Добављачи Стоматологија	598.914,52	324.486,50	923.401,02	397.361,66	526.039,37
	Укупно	28.656.197,27	15.525.670,06	44.781.867,33	19.012.519,38	25.169.347,95
2. ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА КОЈИ НИСУ НА ДОБАВЉАЧИМА (дневнице, сл.пут. платни промет ...)						
1	Примарна здравствена заштита				270.840,59	
2	Секундарна здравствена заштита				653.131,61	
3	Стоматолошка здравствена заштита				19.723,23	
	Укупно				943.695,43	
3. ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ И ОТПРЕМНИНЕ						
1	Примарна здравствена заштита				528.236,35	
2	Секундарна здравствена заштита				1.113.293,00	
3	Стоматолошка здравствена заштита				54.876,89	
	Укупно				1.696.406,24	
	СВЕГА (1+2+3)				21.652.621,05	
	ПРИМАРНА				6.255.670,00	
	СЕКУНДАРНА				14.924.989,27	
	СТОМАТОЛОГИЈА				471.961,78	

У наредној табели сагледано је учешће сопствених прихода у укупним трошковима по намени за материјалне и остале трошкове и пословања, јубиларне награде и отпремнине.

Табела бр. 116 – Преглед учешћа сопствених прихода у укупним трошковима за материјалне и остале трошкове пословања у периоду јануар-март 2014.године

РБ	опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Обавезе према добављачима	1.072.422,42	2.652.667,63	3.725.090,05	2.654.084,11	1.071.005,94
2	Остали трошкови пословања који нису на добављачима (дневнице, сл.пут. платни промет ...)				24.637,39	
3	Јубиларне награде, отпремнине и новогодишње награде				0	
	УКУПНО				2.678.721,50	

С обзиром на чињеницу да ЗЦ Зајечар, према наводима одговорних има исте добављаче у делу за материјалне и остале трошкове, за које установа није доставила издвајања у виду појединачне финансијске документације за различите нивое здравствене заштите, а што је отежало поступак контроле, највећи добављачи по овој намени посматрани су на нивоу Здравственог центра.

Табела бр.117 – Преглед обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове 2014.год.

Намена	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Добављачи ЗЦ-мат. трошкови	29.728.619,69	18.178.337,69	47.906.957,38	21.666.603,49	26.240.353,89

Највећи добављачи ЗЦ Зајечар и у 2014. години били су добављачи за сталне трошкове и то на првом месту Водовод Зајечар, према коме је за услуге водоснабдевања, здравствена установа на дан 01.01.2014. године имала обавезе у износу од динара. 2.557.848,92. Створене обавезе ЗУ за воду у 2014. години, износиле су 1.941.476,31 динар. ЗЦ Зајечар је највећи износ средстава у делу материјалних трошкова, утрошио за измиривање обавеза управо према овом добављачу и то у износу од 1.914.365,32 динара.

Међу највећим добављачима ЗЦ Зајечар за материјалне и остале трошкове у 2014. години је и ЈКП Краљевица за услуге одвожења смећа, Теленор Београд за услуге мобилне телефоније, Графолист Ниш- добављач за канцеларијски и штампани материјал и Фокс ТКР

Крушевац, који је здравствену установу снабдевао материјалом за одржавање хигијене. У наредном табеларном приказу, дат је преглед почетног стања обавеза према наведеним добављачима, створених и укупних обавеза, изирених обавеза у 2014. години, као и стања обавеза ЗЦ Зајечар на дан 31.03.2014. године.

Табела бр.118 – Преглед обавеза према највећим добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду јануар-март 2014. год.

Рб.	Назив добављача са позиције материјалних и осталих трошкова	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014.
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ЗАЈЕЧАР						
1	Водовод Зајечар	2.557.848,92	1.941.476,31	4.499.325,23	1.914.365,32	2.584.959,91
2	ЈКП Краљевица	3.562.731,86	69.254,40	3.631.986,26	3.608.476,66	23.509,60
3	Теленор Београд	720.325,66	2.138.156,13	2.858.481,79	2.122.378,43	736.103,36
4	Графолит Ниш	3.270.147,82	1.354.259,44	4.624.407,26	1.117.838,50	3.506.568,76
5	Фокс ТКР Крушевац	1.485.970,80	851.553,60	2.337.524,40	625.971,60	1.711.552,80

Детаљни приказ закључених уговора са ЗЦ Зајечар за период контроле дат је табеларном приказу који саставни део Записника (прилог 1).

У контролисаном периоду Здравствени центар Зајечар је набавку канцелариског и штампаног материјала вршио без постојећег уговора и ако се ради о индиректном кориснику буџетских средстава, што је у супротности за Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:116/08) и Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:124/2012).

II 13.1. Трошкови специјализације

Контролом позиције материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.03.2014. године увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд, Медицинског факултета Ниш и Војно медицинске академије утврђено је да је Здравствени центар за трошкове специјалистичких студија и додатног школовања (за V степен) исплатио 763.000,00 динара. Увидом у изводе рачуна сопствених прихода које је Здравствени центар доставио надзорницима осигурања утврђено је да трошкови за горе наведене добављаче нису измирани из сопствених прихода здравствене установе. 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 763.000,00 динара и то 200.000,00 динара у примарној и 563.000,00 динара у секундарној здравственој заштити. У табели број 119 дат је преглед обавеза напред наведених добављача.

Табела бр:119 - Преглед стања обавеза добављача 01.01.-31.03.2014.године

Назив добављача	Почетно стање 01.01.2014.	Створене обавезе 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза 31.03.2014.
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Медицински факултет Београд	0,00	221.000,00	221.000,00	85.000,00	136.000,00
Медицински факултет Ниш	-85.000,00	600.000,00	515.000,00	600.000,00	-85.000,00
ВМА	0,00	78.000,00	78.000,00	78.000,00	0,00
Укупно:	-85.000,00	899.000,00	814.000,00	763.000,00	51.000,00
<i>Примарна:</i>	<i>-100.000,00</i>	<i>315.000,00</i>	<i>215.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Секундарна:</i>	<i>15.000,00</i>	<i>584.000,00</i>	<i>599.000,00</i>	<i>563.000,00</i>	<i>36.000,00</i>

II 13.2. Адвокатске услуге

Здравствени центар је у периоду 01.01-31.03.2014.године користио адвокатске услуге две адвокатске канцеларије за које је у предметном периоду утрошио укупно 100.000,00 динара и то из средстава обавезног здравственог осигурања што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 и 99/14).

Здравствена установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 100.000,00 динара (табела број 120).

Табела бр: 120- Преглед стања обавеза према адвокатским канцеларијама за период 01.01.-31.03.2014.године

ОПИС	Почетно стање 01.01.2014	Створене обавезе 02.01.-31.03.2014.	Укупне обавезе	Измрене обавезе 01.01.-31.03.2014.			Стање обавеза 31.03.2014.
				Из сопствених средстава	Из средстава РФЗО	Укупно	
0	1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	7=3-6
Услуге адвокатских канц.	0,00	150.000,00	150.000,00	0	100.000,00	100.000,00	50.000,00

II 14. ПРЕГЛЕД УКУПНО ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РФЗО У ПЕРИОДУ ЈАНУАР-МАРТ 2014. ГОДИНЕ

У табели број 121 дат је приказ односа пренетих и утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2014.године по свим наменама из закљученог уговора.

У наведеном табеларном приказу, уочљива су одређена одступања у односу пренетих и утрошених средстава по наменама из уговора. ЗЦ Зајечар је дана 21.11.2014. године, доставио образложење у коме се наводи :

~~- На рачуну установе на дан 31.03.2014. године, затекла су се средства у износу 17.748.293,62 динара од чега средства РФЗО у износу од 17.348.293,62 динара и средства Министарства здравља, пренета за акредитацију у износу од 300.000,00 динара. Разлика између укупног износа неутрошених средстава РФЗО-а и стања на рачуну се појављује зато што је приликом израде у обзир узет и пренос и исплата зараде за март 2014. године, а утрошак је извршен после 31.03.2014. године (зарада исплаћена 01.04.2014. године, недостајућа средства пренета 02.04.2014. године)~~

~~-Од пренетих средстава за плате у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, према табеларном прегледу, преостало је неутрошених средстава 210.477,07 динара. Од ових средстава извршен је повраћај РФЗО-у за више пренета, у висини неутрошених средстава у износу од 181.471,22 динара.~~

~~-Од пренетих уговорених средстава за превоз у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, на рачуну је остало 286.060,48 динара, на име неисплаћених трошкова за март 2014. године, који је утрошен у априлу 2014. године.~~

~~-Од пренетих уговорених средстава за енергенте у примарној здравственој заштити преостало је 9.664.052,26 динара, док је у секундарној здравственој заштити више ангажовано 7.515.925,54 динара, што на нивоу установе износи преосталих средстава 2.148.925,00 динара. (средства су се налазила на рачуну 31.03.2014. године)~~

~~-За исхрану болесника од пренетих уговорених средстава, неутрошено је преостало 610.585,00 динара. Ова средства су се налазила на рачуну 31.03.2014. године.~~

~~-за уговорени лек Сандостатин ангажована су више средства од примљених, ради измирења доспеле обавезе и то у износу од 20.498,00 динара.~~

~~-за лекове по посебном режиму (Ц листа) који се користе за лечење пацијената на дијализи, ангажован је део преосталих неутрошених средстава за материјал за дијализу, у износу од 413.067,45 динара. Из тог разлога, неутрошена средства на дан 31.03.2014. године за лекове по посебном режиму износе 0,00 динара, а за материјал за дијализу 4.549.213,00 динара и средства се налазе на рачуну.~~

~~-Пренета средства зта крв и продукте крви нису ангажована у потпуности и остала су на рачуну на дан 31.03.2014. године у износу 746.626,00 динара~~

~~-Пренета , а неутрошена средства за позиције уградног материјала налазила су се~~

на рачуну 31.03.2014. године обзиром да није било доспелих обавеза за плаћање по овим наменама (валута после 31.03.2014.)“.

-Преостала неутрошена средства у износу од 361.635,66 динара (Према достављеној допуни образложења ЗУ број 8488/1 од 24.11.2014. године) на позицији осталих трошкова пословања, налазила су се на рачуну 31.03.2014. године“. Контролом је, међутим, утврђено да је преостали неутрошени износ средстава на овој позицији 371.007,19 динара

На основу горе наведеног може се закључити да је Здравствени центар у периоду 01.01.-31.03.2014.године средства пренета по наменама из Уговора са РФЗО користио за измирење обавеза на другим наменама из Уговора. У Вези са наведеним, неопходно је да здравствена установа пренета средства по наменама из закљученог уговора са Републичким фондом користи искључиво за немене за која су иста средства пренета.

Табела бр: 121 -- Преглед укупно пренетих и утошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.03.2014.године по наменама из Уговора

Бр	Назив услуга	ПРИМАРИЈА				РЕЗЕРВИРА				СТАВАНОТНИЦА				УКУПНО ПРЕЈЕТО	УКУПНО ПЛАЊА	УКУПНО ПЛАЊА	
		ДУЛ	ПРИМАРИЈА	УКУПНО ПРЕЈЕТО	УКУПНО ПЛАЊА	ДУЛ	РЕЗЕРВИРА	УКУПНО ПРЕЈЕТО	УКУПНО ПЛАЊА	ДУЛ	СТАВАНОТНИЦА	УКУПНО ПРЕЈЕТО	УКУПНО ПЛАЊА				
1	ПОДАТЕ																
1	Пренос средстава за оштећене лекове у износу од 51.511,33, 2014. год. издана од стране РСФЗО за период од 01.01. до 31.03.2014. год. који је изражен у динарима (2014. год.)	45.001,30	52.045.660,00	52.045.660,00	52.045.660,00	45.001,16											
2	ПРЕБРОЈ		1.417.285,03	1.417.285,03	1.558.288,00	58.996,23	217.259,00										
3	БЕНЕРТЕНТИ	9.145.420,00	2.824.000,00	11.979.420,00	2.315.367,74	5.664.052,26											
4	ИСКРАНА БОЛЕСНИКА		2.464.332,71	2.542.916,21	2.542.916,21	2.21	563.530,00										
5	ЛЕКОВИ У ЗУ	33.530,00															
6	ЛЕК САНДОСТАТИН ПРИМАРИЈА		246.139,72	245.169,72	265.967,85	-2.998,13											
7	САКУПЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТ.	4.552.556,00	1.182.500,00	6.735.056,00	774.959,18	4.960.096,82	6.020.912,00										
8	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ																
9	ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУИЦ ЛИСТА																
10	ЛЕКОВИ И ПРОДУКТИ ОД КРЕИ																
11	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ																
12	УТРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У СТОПЕДИИ																
13	АНДИТАНТИ У СТОПЕДИИ																
14	ЛЕКОВИ И ЕЛЕКТРОДЕ																
15	СТЕНОВИ																
16	ОСТАЛИ УТРАДНИ МАТЕРИЈАЛ																
17	ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (у уторешњим сусретима партиципација)	1.161.453,00	4.114.250,00	5.800.699,94	5.637.560,66	163.139,28	477.189,00										
	УКУПНО:	13.022.802,00	1.405.622,72	64.058.019,24	79.615.400,30	14.875.079,46	7.332.738,00	2.533.249,94	245.957.310,78	257.038.318,63	255.349.402,22	1.668.876,41	178.415,00	27.055,00	9.246.528,50	9.452.002,56	17.348.904,35

На основу свега напред наведеног у наредном табеларном прегледу дат је преглед утврђених неправилности са износима који су предмет оспорења ове контроле за период 01.01.-31.12.2013.године и период 01.01.-31.03.2014.године:

Табела бр: 122 – Преглед утврђених неправилности за контролисани период

Опис неправилности	Износ								
	2013. година				01.01.-31.03.2014. године				Свега
	Примар	Секундар	Стомат.	УКУПНО	Примар	Секундар	Стомат.	УКУПНО	
1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8	
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе о коефицијентима (возачи и стопар)	318,097.24			318,097.24	86,886.61			86,886.61	404,983.85
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе о коефицијентима (дод.коэф. за D, B - лекарима магистрима)		288,189.98		288,189.98	70,324.98			70,324.98	358,514.96
Умањења по Одлукама из Зависника о контроли које Здравствени центар није надокнадио из сопствених средстава	994,603.13	1,255,938.32		2,250,541.45				0.00	2,250,541.45
Не извршени повраћаји више требованих средстава за плате	1,032,480.70	1,446,909.14		2,479,389.84				0.00	2,479,389.84
Ненаменско трошење средстава за исплату плата неуговорним радницима	5,218,998.91	10,307,744.46	530,586.45	16,057,329.82	1,075,566.48	2,325,075.46	333,397.15	3,734,039.09	19,791,368.91
Обрачун приправности немедицинским радницима (супротно чл.78 Закона о здравственој заштити)	40,980.78	421,504.10		462,484.88	6,897.71	115,180.49		122,078.20	584,563.08
Неисправан обрачун приправности (супротно чл.103 ПКУ)		683,706.16		683,706.16		197,447.53		197,447.53	881,153.69
Неисправно обрачуна плате по елементу број 33 - "допатак лежара" (није у складу са чл.2 и 5 Закона о платама чл.96 ПКУ)	259,038.06	1,444,834.96		1,703,873.04	57,492.76	334,611.99		392,104.75	2,095,977.79
Ненаменско трошење средстава за исплату превоза неуговорним радницима	122,082.21	325,933.46	7,980.96	455,996.63	21,017.11	117,947.63	6,300.00	145,264.74	601,261.37
Ненаменско трошење по основу финансирања оброка за исхрану неосигураних лица		20,922.44		20,922.44		3,991.68		3,991.68	24,914.12
Ненаменско трошење по основу исплате трошкова стручног усавршавања из средстава обавезног здравственог осигурања супротно чл.181 Зак. о здр. заштити и чл.25 ПКУ	928,750.00	1,558,000.00	79,200.00	2,565,950.00	200,000.00	563,000.00		763,000.00	3,328,950.00
Ненаменско трошење по основу исплате одробојног живота лекарима из средстава обавезног здравственог осигурања супротно чл.181 Закона о здр. заштити и чл.25. ПКУ	1,033,680.48	3,693,341.00	238,707.08	4,965,728.54	315,678.28	890,272.52		1,205,950.81	6,171,679.35
Ненаменско трошење по основу плаћања услуга адвокатских канцеларија из средстава обавезног здравственог осигурања (није у складу са чл.231 Закона о здравственом осигурању)				410,000.00				100,000.00	510,000.00
Више фактурисани лекови у односу на утрошене лекове	511,577.64	2,449,908.22		2,961,485.86				0.00	2,961,485.86
Више фактурисан санитарски материјал у односу на утрошак		1,360,952.94		1,360,952.94				0.00	1,360,952.94
Више фактурисана крв и продукти од крви у односу на утрошак		3,040,235.69		3,040,235.69				0.00	3,040,235.69
Више фактурисани уградни материјал у ортопедији у односу на утрошак		1,080,375.61		1,080,375.61				0.00	1,080,375.61
Више фактурисане ендопротезе у односу на утрошак		462,578.55		462,578.55				0.00	462,578.55
Више фактурисани цитостатици у односу на утрошак		181,771.61		181,771.61				0.00	181,771.61
Више фактурисани лекови по посебном режиму у односу на утрошак		303,803.58		303,803.58				0.00	303,803.58
По основу утврђеног аванаса по Коначном обрачуна за 2012 годину који здравствена установа није имала на рачуну		968,316.00		968,316.00				0.00	968,316.00
Ненаменски утрошена средства пренета за остали уградни материјал а утрошена за ендопротезе		396,471.17		396,471.17				0.00	396,471.17
Ненаменски утрошена средства пренета за материјал за дијализу а утрошена за лекове по посебном режиму		796,210.60		796,210.60				0.00	796,210.60
Ненаменски утрошена средства пренета за лекове у ЗУ а утрошена за лек Сандостатим		67,140.58		67,140.58				0.00	67,140.58
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за материјал за дијализу		11,228,558.43		11,228,558.43				0.00	11,228,558.43
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за цитостатике		2,168,186.31		2,168,186.31				0.00	2,168,186.31
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за плате у стоматолозији				0.00			27,059.00	27,059.00	27,059.00
Умањење фактурисано реализације због више фактурисаних лекова у ЗУ у односу на утрошак				0.00	909,144.33			909,144.33	909,144.33
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаних цитостатика у односу на утрошак				0.00		16,912.08		16,912.08	16,912.08
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног санитарског потрошног материјала у односу на утрошак				0.00	1,180,713.93	15,996,384.82		17,177,098.75	17,177,098.75
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаних цитостатика у односу на утрошак				0.00				0.00	0.00
Умањење фактурисане реализације због више фактурисане крви и продуката од крви у односу на утрошак				0.00		549,868.95		549,868.95	549,868.95
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног материјала за дијализу у односу на утрошак				0.00		4,603,495.49		4,603,495.49	4,603,495.49
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног осталог уградног материјала у односу на утрошак				0.00		303,427.94		303,427.94	303,427.94
Укупно:				57,676,296.95				30,399,094.93	88,077,391.88

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења пренетих средстава здравственог осигурања Здравственом центру Зајечар у периоду 01.01.-31.12.2013. године и периоду 01.01.-31.03.2014. године утврђено је следеће:

1. Контролом радно правне документације и примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01,....8/13) утврђене су неправилности у виду неисправно примењених коефицијената у односу на Уредбу,:

-код запослених возача и столара ЈМБГ 1402959****2, ЈМБГ 1410967****5, ЈМБГ 0603969****1 и ЈМБГ 0311957****3, за које је по основу увећаних коефицијената мимо Уредбе из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен у примарној здравственој заштити укупан износ средстава у 2013. години у износу од 318.097,24 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године у износу од 86.886,61 динар.

-код запослених 6 лекара специјалиста у секундарној здравственој заштити ЈМБГ 2202968****5, ЈМБГ 2804959****6, ЈМБГ 1710960****9, ЈМБГ 0908972****6, ЈМБГ 0801972****2 и ЈМБГ 0506969****2, којима је по основу додатног коефицијента 0,50 додељеног по основу звања магистар (а који имају основни коефицијент по Уредби 29,32), супротно тумачењу Уредбе о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама Министарства здравља РС број :120-01-89/210-03 од 08.12.2010. године, обрачунато и исплаћено из средстава обавезног здравственог осигурања у 2013. години укупно 288.189,98 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године укупно 70.324,98 динара.

2. Контролом позиције плата и накнаде плата утврђено је да је Здравствени центар Зајечар у 2013.години био у обавези да умањења по Одлукама из Записника о контроли надомести из сопствених прихода што није учинио. Провером достављених извода са рачуна сопствених прихода, утврђено је да здравствена установа није надокнадила умањења по записницима о контроли, а што је била у обавези и то 994.603,13 динара у примарној и 1.255.938,32 динара у секундарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења контроле.

Такође, Здравствени центар Зајечар у 2013. години, није у потпуности извршио повраћај укупно пренетих средстава по захтеву здравствене установе намењених за плате уговорених радника, те се износи од 1.032.480,70 динара у примарној и 1.446.909,14 динара у секундарној здравственој заштити сматрају предметом оспорења контроле.

3. Контролом наменског трошења пренетих средстава за плате здравственој установи, утврђено је да је Здравствени центар Зајечар је супротно Члану 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013), за плате неугворених радника које је ангажовао као замене радника на дужим боловањима , а које није уговорио са РФЗО-ом, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио у 2013. години у примарној здравственој заштити износ средстава од укупно 5.218.998,91 динар, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 10.307.744,46 динара и стоматолошкој здравственој заштити износ од 530.586,45 динара. У периоду 01.01.-31.03. 2014. године, у супротности је са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са дацаоцима здравствених услуга за 2014.годину ("Сл. гласник РС", бр. 115/13; 24/14; 33/14; 33/14; 50/14; 71/14), за плате неугворених раднике које је ангажовао као замене радника који су на дужем боловању, а које није уговорио са РФЗО-ом, Здравствени центар Зајечар је из средстава обавезног здравственог осигурања, исплатио у примарној здравственој заштити износ од укупно 1.075.566,48 динара, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 2.325.075,46 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 333.397,15 динара.

4. Контролом исправности обрачуна плата у периоду 01.01.-31.12.2013. године и периоду 01.01.-31.03.2014. године, утврђено је да је Здравствени центар Зајечар обрачун минулог рада вршио у супротности са чланом 5. 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 и 55/13). Надзорници осигурања, наложили су дана 13.08.2014.године одговорним лицима Здравственог центра да обрачунају минули рад у складу са одредбама Закона о платама и да након тога искажу утврђену разлику у исплаћеном и исправном обрачуну, што установа до завршетка контроле није учинила.

5. Здравствени центар Зајечар је обрачун приправности и дежурства лекара специјалиста вршио и по основу додатног коефицијента за руковођење супротно члану 104. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014). Надзорници осигурања, наложили су одговорним лицима Здравственог центра да обрачунају дежурство специјалиста који имају додатни коефицијент за руковођење у складу са одредбама Закона о раду и да након тога искажу утврђену разлику у исплаћеном и исправном обрачуну, што установа до завршетка контроле није учинила.

6. Здравствени центар Зајечар је по Одлуци директора здравствене установе број 3342 од 21.06.2010. године, вршио обрачун и исплату приправности у супротности са чланом 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.) односно и за немедицинске раднике техничке службе и возаче. За исплату приправности за 10 немедицинских радника Здравствени центар Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 462.484,88 динара (у примарној здравственој заштити 40.980,78 динара, а у секундарној здравственој заштити износ од 421.504,10 динара). У периоду 01.01.-31.03.2014. године, Здравствени центар Зајечар је за исплату приправности немедицинским радницима, ненаменски утрошио износ средстава од укупно 122.078,20 динара (у примарној здравственој заштити износ од 6.897,71 динар и у секундарној здравственој заштити износ од 115.180,49 динара).

7. Обрачун и исплату приправности за медицинске раднике, ЗЦ Зајечар је у контролисаном периоду вршио у супротности са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010), и све врсте приправности (активну и пасивну приправност) исказивао под елементом зараде „прековремени рад“. По основу неисправног обрачуна и исплате приправности, ЗЦ Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 683.706,16 динара, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године износ од укупно 197.447,53 динара.

8. Обрачун и исплату приправности која се односи на долазак лекара по позиву, ЗЦ Зајечар је у контролисаном периоду вршио супротно члану 2. и 5. 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 и 55/13) као у супротности са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010), односно обрачун и исплату је вршио у паушалном износу средстава. Неисправним обрачуном и исплатом накнаде за долазак лекара по позиву, ЗЦ Зајечар је ненаменски утрошио у 2013. години износ средстава од укупно 1.703.873,04 динара (од чега у примарној здравственој заштити износ од укупно 259.038,06 динара, а у секундарној здравственој заштити износ од укупно 1.444.834,98 динара). У периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар је по истом основу, ненаменски утрошио износ средстава здравственог осигурања од 392.104,75 динара (од чега у примарној здравственој заштити износ од 57.492,76 динара, а у секундарној здравственој заштити износ од 334.611,99 динара).

9. Здравствени центар Зајечар је накнаду за одвојени живот лекара на специјализацији исплаћивао 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), односно из средстава обавезног здравственог осигурања и у 2013. години у те сврхе ненаменски утрошио износ од укупно 4.965.728,54 динара (од чега 1.033.680,46 динара у примарној, затим 3.693.341,00 динара у секундарној и 238.707,08 динара у стоматолошкој здравственој заштити.) а у периоду јануар-март 2014. године износ од укупно 1.205.950,81 динара (од чега у примарној здравственој заштити износ од укупно 315.678,29 динара, а у секундарној здравственој заштити износ од укупно 890.272,52 динара).

10. На дан 31.03.2014. године, Здравствени центар Зајечар, имао је у стоматолошкој здравственој заштити пренета а неутрошена средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 27.059,00 динара. Неопходно је да здравствена установа, изврши повраћај неутрошених средстава у наведеном износу која се налазе на буџетском рачуну установе-Републичком фонду за здравствено осигурање.

11. Здравствена ustanova је у контролисаном периоду, исплаћивала накнаду на име трошкова превоза и неуговореним радницима, односно радницима које је ангажовала као замену за раднике који су били на дужем боловању, а које није уговорила са Републичким фондом за здравствено осигурање као и у супротности са Правилником о уговарању за 2013. и 2014. годину. По овом основу, ЗЦ Зајечар је ненаменски у 2013. години утрошио износ средстава од укупно 455.996,63 динара (од чега у примарној здравственој заштити износ од укупно 122.082,21 динар, у секундарној износ од 325.933,46 динара и стоматолошкој заштити износ од 7.980,96 динара). По истом основу, ЗЦ Зајечар је у периоду јануар-март 2014. године, ненаменски утрошио средства здравственог осигурања у укупном износу од 145.264,74 динара (од чега у примарној здравственој заштити 21.017,11 динара, секундарној 117.947,63 динара и стоматолошкој заштити износ од 6.300,00 динара).

12. Контролом је утврђено да је у делу исхране, оброке за трећа лица (за кориснике чије се услуге пружају на лични захтев или о трошку Министарства здравља), ЗЦ Зајечар је у контролисаном периоду финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања и на тај начин у 2013. години за издатих 402 obroka за трећа лица, ненаменски утрошио износ средстава од 20.922,44 динара, а у периоду јануар-март 2014. године за издатих 96 obroka износ од укупно 3.991,68 динара.

Такође, контролом пренетих и утрошених средстава за исхрану, утврђено је да ЗЦ Зајечар на рачуну 01.01.2013. године није имао средства из аванса по Коначном обрачуну за 2012 годину у износу од 968.316,00 динара, јер је иста, према Образложењу, утрошио за материјалне трошкове односно средства за хигијену у току 2012. године.

13. Здравствени центар Зајечар је супротно члану 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 члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања и то у 2013. години у укупном износу од 2.565.950,00 динара (од чега 928.750,00 динара у примарној здравственој заштити 1.558.000,00 динара у секундарној и 79.200,00 у стоматолошкој здравственој заштити). По истом основу, ЗЦ Зајечар је у периоду јануар-март 2014. године, ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 763.000,00 динара (од чега у примарној здравственој заштити износ од 200.000,00 динара, а у секундарној износ од 563.000,00 динара).

14. Контролом је утврђено да ЗЦ Зајечар услуге адвокатских канцеларија, супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 и 99/14) поред сопствених, финансирао и из средстава обавезног здравственог осигурања. У 2013. години, за ову намену, ЗЦ Зајечар је ненаменски утрошио средства у укупном износу од 410.000,00 динара, а у периоду јануар-март 2014. године, средства у укупном износу од 100.000,00 динара.

15. Здравствени центар Зајечар је у контролисаном периоду набавку канцеларијског и штампаног материјала вршио без постојећег уговора и ако се ради о индиректном кориснику буџетских средстава, што је у супротности за Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:116/08) и Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр:124/2012). Набавка је вршена од од добављача „Графолист „ Ниш са којим је установа закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке 20.10.2010. године са роком важења 12 месеци. ЗЦ Зајечар је набавку лож уља у 2013. години, такође вршио без закључених и важећих уговора по спроведеном поступку јавне набавке. Набавка је вршена без закљученог уговора од добављача „НИС“ -Нови Сад. Контролом је утврђено да је ЗЦ Зајечар намирнице за исхрану, од добављача са којим је закључио уговор по спроведеном поступку јавне набавке „Јужна пруга „до.о.о Печењевац, набављао и плаћао по ценама вишеструко већим у односу на уговорене.

16. Здравствени центар Зајечар је супротно Упутству РФЗО за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013. години број 01 број:450-1101/13 од 04.03.2013. године у односу на стварни утрошак лекова и материјала, фактурисао РФЗО-у за лекове у примарној здравственој заштити износ већи од утрошка за 511.577,64 динара, за лекове у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошеног за укупно 2.449.908,22 динара, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошеног

за 1.360.952,94 динара, за утрошену крв износ већи од утрошеног за 3.040.235,69 динара, за уградни материјал у ортопедији износ већи од утрошеног за 1.080.375,61 динар, за ендопротезе износ од 462.578,55 динара и за лекове по посебном режиму износ од 303.803,58 динара, док је цитостатике у истом периоду здравствена установа фактурисала по већој цени од уговорене за износ од 181.771,61 динар, што укупно чини више фактурисани износ од стварног утрошка установе за ове намене од 9.391.203,84 динара.

Од преосталих пренетих, а неутрошених средстава за лекове у примарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је ненаменски утрошио износ од 67.140,58 динара за лек Сандостатин.

У периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар је фактурисао РФЗО-у трошкове за утрошене лекове у примарној здравственој заштити у износу већем од стварног утрошка за 909.144,33 динара, за утрошени санитарски материјал у примарној здравственој заштити износ већи од стварног утрошка за 1.180.713,93 динара, за утрошени санитарски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошка за 15.996.384,82 динара, за крв износ већи од утрошка од 540.868,95 динара, за цитостатике износ већи од утрошеног за 16.912,08 динара и за материјал за дијализу износ већи од стварног утрошка за 4.603.495,49 динара, супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014.године.

17. Од пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за материјал за дијализу, ЗЦ Зајечар је измирио све обавезе према добављачима и на дан 31.12.2013. године имао пренета неутрошена средства здравственог осигурања за ову намену у износу од 12.024.768,97 динара. Више пренета средства у односу на измирене обавезе, последица су неисправног фактурисања дијализног материјала у току 2013. године, а за који се средства преносе по фактурисаној реализацији. Од преосталих средстава пренетих за дијализу, ЗЦ Зајечар је ненаменски утрошио износ од 796.210,60 динара за лекове по посебном режиму и на крају 2013. године располагао пренетим а неутрошеним средствима за материјал за дијализу у укупном износу од 11.228.558,43 динара.

Такође, контролом пренетих и утрошених средстава за цитостатике, утврђено је да је здравствена установа за цитостатике на крају у 2013. године, по измирењу обавеза добављачима, располагала неутрошеним средствима у износу од укупно 2.168.186,31 динар.

18. Контролом је утврђено да је у 2013. години, Здравствени центар Зајечар, од пренетих средстава за остали уградни материјал, ненаменски утрошио средства у износу од 396.471,17 динара за импланте у ортопедији-ендопротезе.

19. Здравствена установа је у целокупном контролисаном периоду, пре свега за позиције лекови, санитарски и медицинско потрошни материјал и за материјалне и остале трошкове из укупног прилива средстава од РФЗО (за примарну и секундарну здравствену заштиту), измиривала обавезе према добављачима који су исти и на примарном и на секундарном нивоу, уз образложење да је ЗЦ Зајечар једно правно лице.

На основу утврђеног чињеничног стања у поступку контроле надзорници осигурања дају следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Зајечар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **51.102.640,60 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97 „ПИБ Здравственог центра Зајечар -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,....8/13) за запослене у примарној здравственој заштити ЈМБГ 1402959****2, ЈМБГ 1410967****5, ЈМБГ 0603969****1 и ЈМБГ 0311957****3, за које је по основу увећаних коефицијената из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен у примарној здравственој заштити укупан износ средстава у 2013. години у износу од 318.097,24 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године у износу од 86.886,61 динар. За запослене у секундарној здравственој заштити ЈМБГ 2202968****5, ЈМБГ 2804959****6, ЈМБГ 1710960****9, ЈМБГ 0908972****6, ЈМБГ 0801972****2 и ЈМБГ 0506969****2, којима је по основу додатног коефицијента 0,50 додељеног по основу звања магистар (а који имају основни коефицијент по Уредби 29,32), супротно Уредби о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама обрачунато и исплаћено из средстава обавезног здравственог осигурања у 2013. години укупно 288.189,98 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године укупно 70.324,98 динара.

- због умањења по Одлукама по Записницима о контроли који Здравствени центар није надоместио из сопствених средстава а што је био у обавези и то 994.603,13 динара у примарној и 1.255.938,32 динара у секундарној здравственој заштити и не извршеног повраћаја укупно пренетих средстава у 2013. години по захтеву здравствене установе намењених за плате уговорених радника у износу од 1.032.480,70 динара у примарној и 1.446.909,14 динара у секундарној здравственој заштити.

- исплаћених плата неуговореним радницима из средстава обавезног осигурања у 2013. години и периоду 01.01.-31.03. 2014. године, супротно члану 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013),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, 33/14, 50/14, 71/14) и то у 2013. години у примарној здравственој заштити износ средстава од укупно 5.218.998,91 динар, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 10.307.744,46 динара и стоматолошкој здравственој заштити износ од 530.586,45 динара, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године у примарној здравственој заштити износ од укупно 1.075.566,48 динара, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 2.325.075,46 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 333.397,15 динара.

- по основу 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 2013. години, исплаћен износу од 40.980,78 динара у примарној и 421.504,10 динара у секундарној здравственој заштити, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године износ средстава здравственог осигурања од 6.897,71 динара у примарној и 115.180,49 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу неисправног обрачуна и исплате активне и пасивне приправности, у супротности са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС" бр.36/2010),ЗЦ Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 683.706,16 динара у секундарној здравственој заштити, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године износ од укупно 197.447,53 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу неисправног обрачуна у елементу зараде за долазак лекара по позиву супротно члану 2. и 5. 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 и 55/13) као у супротности са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС" бр.36/2010) и том приликом ненаменски утрошио у 2013. години износ средстава од 259.038,06 динара у примарној и 1.444.834,98 динара у секундарној здравственој заштити а у периоду јануар-март 2014. године по истом основу ненаменски утрошио износ средстава здравственог осигурања од 57.492,76 динара у примарној и 334.611,99 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза неуговореним радницима ЗЦ Зајечар

је ненаменски у 2013. години утрошио износ средстава здравственог осигурања од 122.082,21 динара у примарној 325.933,46 динара у секундарној и 7.980,96 динара у стоматолошкој здравственој заштити а у периоду јануар-март 2014. године, ненаменски утрошио средства здравственог осигурања у укупном износу од 21.017,11 динара у примарној, 117.947,63 динара у секундарној и 6.300,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

- по основу финансирања obroka у исхрани лица, која услуге користе на лични захтев или о трошку Министарства здравља РС, ЗЦ Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио износ средстава од 20.922,44 динара, а у периоду јануар-март 2014. године износ од укупно 3.991,68 динара.

- по основу плаћања трошкова стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника из средства обавезног здравственог осигурања и то у 2013. години у износу од 928.750,00 динара у примарној, 1.558.000,00 динара у секундарној и 79.200,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити, а у периоду јануар-март 2014. године, у износу од 200.000,00 динара у примарној и 563.000,00 динара у секундарној здравственој заштити, супротно члану 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 члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

- по основу исплате накнаде за одвојени живот лекара на специјализацији из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 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 члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) и то у 2013. години у износу од 1.033.680,46 динара у примарној, 3.693.341,00 динара у секундарној и 238.707,08 динара у стоматолошкој здравственој заштити а у периоду јануар-март 2014. године у износу од 315.678,29 динара у примарној и 890.272,52 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу плаћања услуга адвокатских канцеларија из средстава обавезног здравственог осигурања, а супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 и 99/14) и то у 2013. години, у укупном износу од 410.000,00 динара, а у периоду јануар-март 2014. године у укупном износу од 100.000,00 динара.

- по основу више фактурисаних лекова и медицинског потрошног и уградног материјала у 2013. години, супротно Упутству РФЗО за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013.години број 01 број:450-1101/13 од 04.03.2013.године и то за више фактурисане у односу на утрошене: лекове у примарној здравственој заштити износ од 511.577,64 динара, за лекове у секундарној здравственој заштити за износ од укупно 2.449.908,22 динара, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити за износ од 1.360.952,94 динара, за крв и продукте од крви за износ од 3.040.235,69 динара, за уградни материјал у ортопедији за износ већи од утрошеног за 1.080.375,61 динара, за ендопротезе износ од 462.578,55 динара, за већи фактурисани износ од утрошеног за цитостатике у износу од 181.771,61 динара и за лекове по посебном режиму износ од 303.803,58 динара.

- по основу утврђеног аванса по Коначном обрачуну за 2012.годину на позицији исхране коју здравствена установа није имала на рачуну на дан 01.01.2013.године у износу од 968.316,00 динара и које је према Образложењу утрошила током 2012.године за средства за хигијену, ненаменски утрошених средстава у износу од 396.471,17 динара пренетих остали уградни материјал а утрошених за ендопротезе, ненаменски утрошених средстава у износу од 796.210,60 динара пренетих за материјал за дијализу а утрошених за лекове по посебном режиму и ненаменски утрошених средстава у износу од 67.140,58 динара пренетих за лекове у ЗУ а утрошених за лек Сандостатин.

2. Да Здравствени центар Зајечар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 13.423.803,74 динара и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која су средства обавезног здравственог

осигурања и налазе се на буџетском рачуну здравствене установе, 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 Зајечар - 7451616“ због утврђеног:

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава обавезног здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за материјал за дијализу по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину у износу од 11.228.558,43 динара, а која су здравственој установи након измиривања свих обавеза према добављачима преостала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава обавезног здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за цитостатике по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину у износу од 2.168.186,31 динар, а која су здравственој установи након измиривања свих обавеза према добављачима преостала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2014. године у укупном износу од 27.059,00 динара, а које се на дан 31.03.2014. године налазе на буџетском рачуну установе.

3. Здравственом центру Зајечар, због утврђеног више фактурисаног износа за утрошене лекове, санитарски и дијализни материјал, крв и продукте од крви, од стварно утрошеног у здравственој установи у периоду јануар-март 2014. године, а супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014.године, умањује се укупна фактурисана реализација за период 01.01.-31.03.2014. године у укупном износу од 23.550.947,54 динара и то за следеће намене:

- за лекове у примарној здравственој заштити за износ од укупно 909.144,33 динара, за цитостатике износ од 16.912,08 динара, за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у износу од 1.180.713,93 динара, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити за износ од 15.996.384,82 динара, за крв и продукте од крви за износ од 540.868,95 динара, за материјал за дијализу у износу од 4.603.495,49 динара и за остали уградни материјал у износу од 303.427,94 динара.

4. Налаже се Здравственом центру Зајечар, да у складу са чланом чланом 19. закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 01 Број: 450-2751/13-2 од 27.12.2013. године и чланом 54.став 1. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) пренета средства по наменама из закљученог уговора са Републичким фондом користи искључиво за немене за која су иста средства пренета.

5. Налаже се Здравственом центру Зајечар да у складу са чланом 189. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11; 119/12, 99/14 и 123/2014) тражену документацију у поступку контроле по налогу надзорника осигурања 05 број. 450-3823/14 -5 од 03.10.2014. године, а која се односи на обрачун и исплату минулог рада и дежурства запослених уговорених радника, достави Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање.

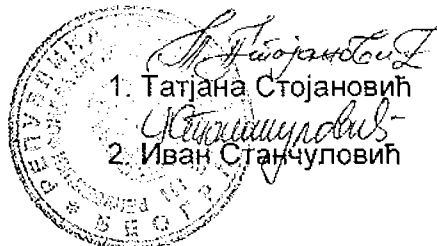
6. Налаже се Здравственом центру Зајечар да у року од 15 дана од дана пријема Записника, усклади радноправну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 8/13), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11; 119/12, 99/14 и 123/2014) и да доказе о поступању по наведеном, достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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 Зајечар
- Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



S 9015.15/97

Opis prijava javne nabavke	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Broj i datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponuđača
Nabavka cistosstatika i lekova 1.1. Cistosstativ- partija 22	667.777,50	721.199,70	1751 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.1. Cistosstativ- partija 3	11.377,60	12.287,81	1752 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.1. Cistosstativ- partija 16	825.619,50	891.669,06	1753 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.1. Cistosstativ- partija 15	137.195,10	148.170,71	1754 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 23	239.107,50	258.236,10	1755 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 13	79.798,50	86.182,38	1756 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 11	95.115,50	1.027.204,74	1757 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 117	54.588,60	58.995,69	1758 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 105	479.250,00	517.990,00	1759 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 94	48.140,75	51.992,01	1760 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 70	1.086.940,08	1.173.895,29	1761 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 51	162.750,00	175.770,00	1762 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 28	1.762.344,00	1.903.331,52	1763 od 11.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 50	62.976,00	68.014,08	1767 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 52	22.771,00	24.892,68	1768 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 53	4.221,00	4.558,68	1769 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 98	183.556,00	198.240,48	1770 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 87	281.146,50	303.638,22	1771 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 82	10.098,00	10.905,84	1772 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 91	1.344.360,00	1.451.930,40	1773 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 170	7.368,85	7.947,56	1774 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 111	12.480,00	13.478,40	1775 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 110	26.299,50	28.392,66	1776 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 146	91.440,00	98.755,20	1777 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 149	12.075,50	13.041,54	1778 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 151	42.375,00	45.765,00	1779 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 142	151.959,00	164.115,72	1780 od 11.04.2012.	Phoenix pharma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 12	207.489,00	224.088,12	1781 od 11.04.2012.	Phoenix pharma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 180	21.740,00	23.479,20	1782 od 11.04.2012.	Phoenix pharma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 103	34.270,80	37.012,46	1783 od 11.04.2012.	Makler d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 104	83.770,60	90.472,25	1784 od 11.04.2012.	Makler d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 106	30.958,80	33.435,50	1785 od 11.04.2012.	Makler d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 122	134.676,00	145.450,08	1786 od 11.04.2012.	Peyton Medical d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 32	477.835,50	516.062,34	1787 od 11.04.2012.	Peyton Medical d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 69	3.134,40	3.385,15	1788 od 11.04.2012.	Phoenix pharma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 30	269.679,70	291.254,07	1789 od 11.04.2012.	Peyton Medical d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 41	88.323,75	95.389,65	1790 od 11.04.2012.	Mediklition d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 119	80.520,00	86.961,60	1791 od 11.04.2012.	Impham d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 121	39.615,00	42.784,20	1792 od 11.04.2012.	Impham d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 6	44.925,00	48.519,00	1793 od 11.04.2012.	Erma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 27	32.062,50	34.627,50	1794 od 11.04.2012.	Erma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 48	16.001,50	17.281,62	1798 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 68	9.156,50	9.889,02	1799 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 95	5.328,00	5.754,24	1800 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosstatika i lekova 1.2. Lekovi- partija 86	1.034.960,00	1.117.756,80	1801 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd

Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 96	254.895,75	275.287,41	1802 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 71	22.431,40	24.225,91	1803 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 72	232.320,00	250.905,80	1804 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 76	56.962,50	61.519,50	1805 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 77	188.412,00	203.484,98	1806 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 78	296.493,00	320.212,44	1807 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 80	517.335,00	558.721,80	1808 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 84	2.245.575,00	2.425.221,00	1809 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 153	32.880,00	35.510,40	1810 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 16	12.508,20	13.508,98	1811 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 2	308.555,00	333.239,40	1812 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 168	10.777,50	11.639,70	1813 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 165	22.491,00	24.290,28	1814 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 154	6.095,25	6.582,97	1815 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 150	31.320,00	33.825,60	1816 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 54	40.990,00	44.258,40	1817 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 55	23.771,25	25.672,95	1818 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 60	15.000,00	16.200,00	1819 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 1	89.510,00	96.670,80	1834 od 12.04.2012.	Phoenix pharma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 7	2.049,00	2.212,92	1835 od 12.04.2012.	Erma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 14	159.880,00	173.670,40	1836 od 12.04.2012.	Erma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 17	49.924,50	53.918,46	1837 od 12.04.2012.	Erma d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 5	702.580,40	758.197,63	1838 od 12.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 10	150.000,00	162.000,00	1839 od 12.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 18	63.439,20	68.514,34	1840 od 12.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 20	1.907.205,48	2.059.781,92	1841 od 12.04.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 11	74.605,95	80.574,43	1842 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.1. Cistosaltici-partija 12	297.209,25	320.985,99	1843 od 11.04.2012.	Farmalogist d.o.o. Beograd
Nabavka cistosaltika i lekova 1.2. Lekovi-partija 123	75.295,00	81.318,60	1891 od 11.04.2012.	ADOC d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 1	61.000,00	65.880,00	2881 od 28.05.2012.	Medkurtion d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 2	30.400,00	32.832,00	2701 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 3	19.600,00	21.168,00	2702 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 18	495.000,00	534.800,00	2703 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 7	23.280,00	25.110,00	2704 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 8	46.800,00	50.544,00	2705 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 11	3.280,00	3.456,00	2706 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 12	43.000,00	46.440,00	2707 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 13	94.500,00	102.060,00	2708 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 14	165.000,00	178.200,00	2709 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 15	58.500,00	63.180,00	2710 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 5	777.600,00	839.808,00	2711 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 21	15.600,00	16.848,00	2712 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 23	406.000,00	438.480,00	2713 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 24	34.200,00	36.936,00	2714 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 25	63.000,00	68.040,00	2715 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 26	17.760,00	19.180,80	2716 od 28.05.2012.	ino farm d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 17	183.000,00	197.640,00	2717 od 28.05.2012.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 20	98.000,00	105.840,00	2718 od 28.05.2012.	Medkurtion d.o.o. Beograd
Nabavka lekova sa D liste -partija 6	255.350,00	275.776,00	2719 od 28.05.2012.	Unifarm Medicom d.o.o. Bgd
Lek. Iurosemit 3-P/2012	55.968,00	60.445,44	6363 od 12.10.2012.	"Ino-pharm" d.o.o. Beograd
Lek. aminofilin 4-PP/2012	396.686,50	428.421,42	6523 od 19.10.2012.	"Medkurtion" d.o.o. Beograd

-HABARKA POTPOUHOV I SAHITETSKOJ MATERIJALA 2012-

Opis predmeta javne nabavke	Ugovorna vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Broj i datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
JN 4/12 1.1. Potisni materijal za službu patologije, partija 1	691.552,00	816.031,36	6656 od 31.10.2012	*Galen Fokus* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.2. Potisni materijal za službu laboratorijske dijagnostike, partija 1	336.859,00	397.493,62	6654 od 30.10.2012	*SCOR* d.o.o. NIS
JN 4/12 1.2. Potisni materijal za službu laboratorijske dijagnostike, partija 2	219.600,00	259.128,00	6655 od 31.10.2012	*Promedial* d.o.o. Kikinda
JN 4/12 1.3. Potisni materijal za službu nuklearne medicine, partija 1	2.288.196,00	2.471.251,68	6633 od 05.11.2012	Inst. "Vinča" Spoljnotrgov. promet
JN 4/12 1.3. Potisni materijal za službu nuklearne medicine, partija 2	174.870,00	188.859,60	6632 od 05.11.2012	Inst. "Vinča" Spoljnotrgov. promet
JN 4/12 1.3. Potisni materijal za službu nuklearne medicine, partija 3	64.700,00	69.876,00	6631 od 05.11.2012	Inst. "Vinča" Spoljnotrgov. promet
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 1	219.108,00	258.547,44	6634 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 10	25.000,00	29.500,00	6653 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 2	77.889,00	91.909,02	6635 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 3	19.888,00	23.467,84	6636 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 4	259.741,50	306.494,97	6637 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 5	60.645,00	71.661,10	6638 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 6	1.508,00	1.779,44	6639 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 7	57.650,00	68.027,00	6640 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 8	13.770,00	16.248,60	5561 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
JN 4/12 1.4. Potisni materijal za službu stomatologije, partija 9	85.748,00	101.182,64	6652 od 31.10.2012	*Vetmear* d.o.o. Beograd
Potrošni labor. mat. MICRAL TEST 30 pcs	107.160,00	126.448,80	05.06.2012	ADOC d.o.o. Beograd
Potrošni mat. za održavanje higijene-partija 1	618.310,00	729.605,80	2002 od 20.04.2012	FOX TKR Kruševac
Potrošni mat. za održavanje higijene-partija 2	692.200,00	816.796,00	2003 od 20.04.2012	FOX TKR Kruševac
Potrošni mat. za održavanje higijene-partija 3	343.100,00	404.858,00	2004 od 20.04.2012	Mi MI CO TR Niš
Potrošni mat. za održavanje higijene-partija 4	51.141,00	60.346,38	2005 od 20.04.2012	Natly drogerija TR Niš
Potrošni mat. za održavanje higijene-partija 5	16.201,00	19.117,18	2484 od 15.05.2012	Natly drogerija TR Niš
Potrošni mat za održavanje higijene-partija 5	246.900,00	291.342,00	2259 od 30.04.2012.	FOX TKR Kruševac
Potrošni materijal -mežice, hiruško-šavni materijal, staplen, hir. rukavice, 1.2. hiruško-šavni mat. P15	183.640,00	198.331,20	199 od 16.01.2012.	*Inel* d.o.o. Novi Sad
Potrošni materijal -mežice, hiruško-šavni materijal 1.1. Mežice, partija 1	137.600,00	148.608,00	221 od 17.01.2012.	*Reprezent* d.o.o. Beograd
Potrošni materijal -mežice, hiruško-šavni materijal 1.4. Hiruške rukavice, par.1	690.000,00	814.200,00	392 od 26.01.2012.	*Inel* d.o.o. Novi Sad
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Access 9/11	9.988.016,00	11.785.858,88	256 od 18.01.2012.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Access 9/11	1.660.949,00	1.959.919,82	257 od 18.01.2012.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Act Diff 7/11	307.884,00	363.303,12	255 od 18.01.2012.	Makler* d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Hnx 6/11	2.978.293,00	3.514.385,74	254 od 18.01.2012.	Makler* d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilab 6/00 5/11	4.871.843,00	5.748.538,74	253 od 18.01.2012.	Makler* d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilye NarkCI 8/11	574.191,00	677.545,38	256 od 18.01.2012.	Makler* d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilye NarkCI 7/000	805.173,00	966.207,60	8115 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilye AU 6/40	1.483.732,93	1.780.479,52	8117 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilye LAB 6/00	1.218.398,00	1.462.077,60	8119 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za biohem. analizator Ilye LYTE NarkCI	327.220,00	392.664,00	8120 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za hematološki brojač tipa Hnx/AL	402.197,00	482.636,40	8116 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za hematološki brojač tipa Act Diff	1.473.841,00	1.768.609,20	8114 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Potrošni materijal za laborator. dijagnostiku za imunohemijski analizator Ilye Access	4.836.445,00	5.803.734,00	8114 od 15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Sanitersko-potrošni materijal-partija 1	3.606.000,00	4.256.080,00	5182 od 20.08.2012.	AD "Nava" Novi Sad
Sanitersko-potrošni materijal-partija 10	136.160,00	147.042,00	5217 od 20.08.2012.	*Farmac. Komp. Inhem.* d.o.o. Beograd
Sanitersko-potrošni materijal-partija 11	754.420,00	814.773,60	5223 od 20.08.2012.	*Grosi* d.o.o. NIS
Sanitersko-potrošni materijal-partija 12	577.500,00	681.450,00	5189 od 12.10.2012.	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitersko-potrošni materijal-partija 13	1.177.000,00	1.271.160,00	5188 od 12.10.2012.	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitersko-potrošni materijal-partija 15	40.000,00	43.200,00	5153 od 20.08.2012.	*Inel* d.o.o. Novi Sad
Sanitersko-potrošni materijal-partija 16	200.366,00	216.427,66	5187 od 12.10.2012.	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitersko-potrošni materijal-partija 17	470.437,20	555.115,90	5218 od 20.08.2012.	*Farmac. Komp. Inhem.* d.o.o. Beograd

Sanitetsko-potrošni material-partija 18	189.500,00	223.610,00	5224 od 20.08.2012	*Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 19	216.674,00	234.007,92	5207 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 20	1.518.650,00	1.792.007,00	5151 od 20.08.2012	*Lave Farm* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 21	16.150,00	17.442,00	5208 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 22	312.330,00	337.316,40	5186 od 12.10.2012	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 23	445.000,00	480.600,00	5220 od 20.08.2012	*Tren* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 24	338.200,00	365.256,00	5209 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 25	88.600,00	95.688,00	5154 od 20.08.2012	*Magna Pharmacia* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 26	7.099,20	8.377,06	5225 od 20.08.2012	*Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 27	136.000,00	160.480,00	5221 od 20.08.2012	*Tren* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 28	1.435.000,00	1.693.200,00	5155 od 12.10.2012	*Inel* d.o.o. Novi Sad
Sanitetsko-potrošni material-partija 29	2.10.000,00	247.800,00	5185 od 12.10.2012	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 30	1.999.867,70	1.297.243,89	6095 od 04.10.2012	Premium Surgical Co. d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 31	123.360,00	143.668,00	5184 od 12.10.2012	*Pharmaswiss* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 32	47.970,00	56.804,60	5226 od 20.08.2012	*Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 33	1.199.000,00	1.294.920,00	5156 od 20.08.2012	*Meddeler* d.o.o. Zemun
Sanitetsko-potrošni material-partija 36	151.200,00	178.416,00	5157 od 20.08.2012	*Engel* d.o.o. Novi Sad
Sanitetsko-potrošni material-partija 37	52.284,00	61.695,12	5158 od 20.08.2012	*Premium Surgical Co.* d.o.o. Bgd
Sanitetsko-potrošni material-partija 38	120.206,00	141.843,08	5193 od 20.08.2012	*Promeclat* d.o.o. Kikinda
Sanitetsko-potrošni material-partija 39	214.500,00	253.110,00	5160 od 20.08.2012	*Med ray* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 40	522.038,00	616.004,84	5205 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 41	90.750,00	107.085,00	5171 od 20.08.2012	*Medisat* d.o.o. Surcin
Sanitetsko-potrošni material-partija 43	371.700,00	438.606,00	5172 od 20.08.2012	*Zem farm* d.o.o. Zemun
Sanitetsko-potrošni material-partija 45	2.068.191,00	2.440.465,38	5173 od 20.08.2012	*Makler* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 46	1.097.305,00	1.185.089,40	5174 od 20.08.2012	*ADOC* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 47	204.200,00	220.336,00	5175 od 20.08.2012	*Medic ex. imo.* d.o.o. Beograd
Sanitetsko-potrošni material-partija 48	39.600,00	42.768,00	5177 od 20.08.2012	*Spektor* d.o.o. Novi Sad
Sanitetsko-potrošni material-partija 49	43.200,00	50.976,00	5192 od 20.08.2012	*Promeclat* d.o.o. Kikinda
Sanitetsko-potrošni material-partija 51	622.200,00	734.196,00	5183 od 20.08.2012	*AD *Niva* Novi Sad
Sanitetsko-potrošni material-partija 52	242.000,00	285.560,00	5210 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 53	407.400,00	480.732,00	5211 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 55	49.960,00	58.941,00	5212 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 56	430.920,00	508.485,60	5200 od 20.08.2012	*Nova Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 57	16.112,25	19.012,46	5199 od 20.08.2012	*Nova Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 58	117.482,00	138.628,76	5198 od 20.08.2012	*Nova Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 59	85.260,00	100.536,00	5197 od 20.08.2012	*Hemico* d.o.o. Kragujevac
Sanitetsko-potrošni material-partija 60	48.626,00	57.614,68	5196 od 20.08.2012	*Hemico* d.o.o. Kragujevac
Sanitetsko-potrošni material-partija 61	285.500,00	336.890,00	5219 od 20.08.2012	*Tren* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 62	38.000,00	44.640,00	5213 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 63	50.240,00	59.283,20	5195 od 20.08.2012	*Hemico* d.o.o. Kragujevac
Sanitetsko-potrošni material-partija 64	4.200,00	4.956,00	5204 od 20.08.2012	*MP Experta* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 65	24.400,00	29.792,00	5203 od 20.08.2012	*MP Experta* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 66	4.250,00	5.015,00	5180 od 20.08.2012	*MP Experta* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 67	57.280,00	67.590,40	5202 od 20.08.2012	*Neo Medical* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 68	88.500,00	104.430,00	5194 od 20.08.2012	*Hemico* d.o.o. Kragujevac
Sanitetsko-potrošni material-partija 69	207.960,00	245.392,80	5201 od 20.08.2012	*MP Experta* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 70	198.600,00	215.088,00	5214 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 71	1.590.960,00	1.718.236,80	5222 od 20.08.2012	*Grossi* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 72	2.977.200,00	3.215.376,00	5215 od 20.08.2012	*EcoTrade* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 73	90.000,00	106.200,00	5178 od 20.08.2012	*Neo Medical* d.o.o. Niš
Sanitetsko-potrošni material-partija 74	1.496.000,00	1.765.280,00	5169 od 17.10.2012	*Kobi Med* d.o.o. Novi Beograd

Sanitsko-potrošni material-partija 74		258.000,00	278.640,00	5175 od 20.08.2012.	*Sanomed* d.o.o. Novi Sad
Sanitsko-potrošni material-partija 75		150.200,00	177.236,00	5216 od 20.08.2012.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš
Sanitsko-potrošni material-partija 76		13.600,00	16.048,00	5179 od 20.08.2012.	*Neo Medical* d.o.o. Niš
Sanitsko-potrošni material-partija 8		85.800,00	92.664,00	5190 od 12.10.2012.	*PharmaSwiss* d.o.o. Beograd
Sanitsko-potrošni material-partija 9		6.910,50	7.463,34	5206 od 20.08.2012.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš

Naziv	Broj	Predmet	Opis	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Broj i datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
JNMV	13-MV/12	dobra	Dentarni filmovi za podr. Sl. Stomatologije	24.720,00	29.169,60	5175 od 20.08.2012.	*Sanomed* d.o.o. Novi Sad	
JNMV-narudžbenica	19-N/12	dobra	Filmovi zeleni	435.920,00	514.385,60	5467 od 08.08.2012.	Ecoltrade BG d.o.o. Niš	
JNMV-narudžbenica	39-MV/12	dobra	koštani cement za potrebe ortopedije	288.000,00	345.600,00	8077 od 26.12.2012.	Ecoltrade BG d.o.o. Niš	
JNMV-narudžbenica		dobra	manjgatski filmovi AGFA	167.860,00	198.074,80	150671 od 28.03.2012.	Tren d.o.o. Niš	
JNMV	13-MV/12	dobra	Rendgen filmovi zeleni	313.000,00	369.340,00	6318 od 10.10.2012.	Tren d.o.o. Niš	

-HABABKA ИМПЛАНТАТАТА У ОПТОПЕДИЈИ 2012.-

Naziv	Broj	Predmet	Opis	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Broj i datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
Opis predmeta javne nabavke								
Il faza rest.post.-implantati u ortopediji (endoproteze) -Bescemenina proteza kuka				3.180.000,00	3.424.400,00	5513 od 04.09.2012.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš	
Il faza rest.post.-implantati u ortopediji (endoproteze) -Bescemenina proteza kuka				1.113.000,00	1.202.040,00	164 od 15.01.2013.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš	
Il faza rest.post.-implantati u ortopediji (endoproteze) -Cementna proteza kuka				3.795.400,00	4.099.032,00	5512 od 04.09.2012.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš	
Il faza rest.post.-implantati u ortopediji (endoproteze) -Cementna proteza kuka				677.750,00	731.970,00	2340 od 07.03.2013.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš	
Il faza rest.post.-implantati u ortopediji (endoproteze) -Parcijalne proteze po tipu Austin Moor				1.540.000,00	1.663.200,00	5514 od 04.09.2012.	*Medica Treu* d.o.o. Novi Sad	
Il faza rest.post.-Sterilni cement sa anhibiotikom od 40 gr.				685.300,00	08.654,00	6364 od 15.10.2012.	*Ecoltrade* d.o.o. Niš	

-OCTAJNE HABABKE 2012.-

Naziv	Broj	Predmet	Opis	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Broj i datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
Opis predmeta javne nabavke								
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 1				1.111.248,00	1.200.147,84	6475 od 25.07.2012.	SZIR "Bonum" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 2				134.228,00	146.396,24	4661 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 3				78.600,00	92.748,00	4662 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 4				3.425.700,00	3.699.756,00	4671 od 25.07.2012.	AD "Niška mlekarā" Niš	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 5				299.250,00	353.115,00	4672 od 25.07.2012.	AD "Niška mlekarā" Niš	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 6				738.000,00	797.040,00	4663 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 7				515.060,00	607.770,80	4664 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 8				328.070,00	354.315,60	4665 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 9				1.125.618,62	1.266.872,55	4669 od 25.07.2012.	*"Is-Milovic" d.o.o. Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 10				14.677,00	15.651,16	4666 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 11				734.022,73	792.744,55	4673 od 25.07.2012.	*Južna Pruga d.o.o. Leskovac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 12				2.158.850,00	2.331.558,00	4676 od 25.07.2012.	ZZ "Budućnost" Zvezdan	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 13				224.480,00	242.438,40	4667 od 25.07.2012.	AD "Zilopromet" Zajedac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 14				79.763,64	86.461,09	4674 od 25.07.2012.	*Južna Pruga d.o.o. Leskovac	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 15				125.708,00	148.335,44	4670 od 25.07.2012.	*Jumis* d.o.o. Niš	
Nabavka živoinih namirnica za ishranu bolesnika-partija 16				547.276,90	645.786,74	4668 od 25.07.2012.	*"Is-Milovic" d.o.o. Zajedac	
Osiguranje imovine i lica				4.040.789,60	4.218.621,34	4192 od 27.06.2012.	Kompanija Dunav osiguranje a.d.o. Beograd, qifilijala Zajedac	
Miki uraj				17.518.320,00	20.671.617,60	4191 od 27.06.2012.	Ines Morava d.o.o. Niš	
Preventivno i korektivno održavanje aparata marke "Naplun" sa monitorom živoinih funkcija proizvođača "Medac"				148.550,00	178.280,00	8914 od 20.12.2012.	TFS Technomed d.o.o. Beograd	
Preventivna i korektivna održavanja aparata za hemodijalizu proizvođača marke "Fresenius" , na period od godinu dana i predviđena za reverznu osmozu "Fresenius Aqua B" koji se obavlja jednom u 5 godina				641.808,40	757.333,91	6210 od 22.10.2012.	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o. Vrsac	

Podaci o vrsti postupka i predmetu JN	Opis predmeta javne nabavke	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaka
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2086 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 14, 57, 58, 181, 183, 220, 221, 235, 236, 239, 282, 307, 308, 331, 332	2.802.622,90	3.026.832,73	2086 od 10.04.2013	ADOC d.o.o. Bgd
ANEX II Ug 2086 od 10.04.2013	JN 8/12 1.1. lekovi -part 282			2407 od 26.04.2013.g	ADOC d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2092 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 26, 30, 32, 36, 40, 45, 46, 52, 100, 140, 141, 146, 147, 148, 161, 163, 167, 168, 169, 176, 189, 190, 191, 201, 210, 211, 222, 278, 285, 294, 295, 306, 310, 317	3.742.810,00	4.042.234,80	2092 od 10.04.2013.	Erna d.o.o. Zemun
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2092 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 5, 6, 8, 9, 10, 19, 28, 34, 38, 39, 41, 43, 44, 47, 51, 53, 55, 56, 59, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 68, 70, 80, 81, 83, 90, 93, 94, 102, 106, 108, 110, 111, 118, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 138, 139, 142, 143, 149, 150, 151, 157, 160, 162, 164, 170, 172, 173, 174, 175, 180, 184, 185, 186, 195, 197, 200, 202, 204, 205, 206, 207, 213, 214, 223, 224, 226, 227, 228, 229, 230, 233, 234, 237, 238, 244, 247, 248, 249, 250, 262, 263, 266, 267, 268, 269, 270, 272, 273, 275, 277, 281, 286, 288, 292, 293, 296, 297, 298, 300, 301, 302, 303, 305, 311, 312, 314, 315, 316, 318, 319, 320, 323, 324, 329, 330	19.254.530,18	20.794.892,59	2093 od 10.04.2013.	Farmalogist d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2089 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 2, 3, 22, 48, 49, 50, 103, 117, 152, 153, 154, 177, 194, 198, 208, 279, 287, 290, 291	5.826.623,40	6.292.753,27	2517 od 08.05.2013.	Farmalogist d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2089 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 82, 127	66.901,00	72.253,08	2812 od 17.05.2013.	Farmalogist d.o.o. Bgd
pregovarački postupak	3P-8OP/13 1.1. lekovi -partija 87, 217, 252	1.284.926,50	1.387.720,62	4515 od 13.08.2013.	Farmalogist d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2086 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 14, 57, 58, 181, 183, 220, 221, 235, 236, 239, 282, 307, 308, 331, 332	2.802.622,90	3.026.832,73	2086 od 10.04.2013	ADOC d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2090 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 66, 69, 74, 75, 76, 246	1.559.023,40	1.683.745,27	2647 od 13.05.2013.g	Peyton Medical d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2094 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 17, 20, 54, 119, 120, 159, 203, 240, 274, 336	5.670.909,40	6.124.582,15	2094 od 10.04.2013.g	Pharmaswiss d.o.o. Bgd
otvoreni postupak					
ANEX I Ug 2091 od 10.04.2013.	JN 8/12 1.1. lekovi -part 1, 4, 7, 15, 16, 18, 25, 27, 29, 31, 33, 42, 71, 77, 79, 89, 92, 101, 104, 105, 107, 112, 115, 116, 128, 130, 131, 132, 135, 136, 145, 158, 192, 193, 199, 209, 212, 241, 243, 251, 254, 284, 276, 283, 304, 313, 327, 328	10.141.303,36	10.952.807,63	2091 od 10.04.2013.	Phoenix Pharma d.o.o. Bgd

otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 8	686.205,93	823.447,12	2720 od 14.05.2013.	Interlab Exim doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 8	686.205,93	823.447,12	2720 od 14.05.2013.	Interlab Exim doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 3	519.815,06	623.778,00	2716 od 14.05.2013.	Jugomontana Farm. I Med doo Bgd
otvoreni postupak	JN 10/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 3	519.815,06	623.778,00	2716 od 14.05.2013.	Jugomontana Farm. I Med doo Bgd
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 1	57.600,00	62.205,00	2602 od 09.05.2013.	Magna Pharmacia doo Bgd
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 3	39.500,00	42.660,00	2603 od 09.05.2013.	Magna Pharmacia doo Bgd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	15/2012	potrošni mat. Za lab dijag za biohemijski analiz tipa ACLI 7000 (6 meseci)	805.173,00	966.207,60	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	17/2012	potrošni mat. Za lab dijag za biohemijski analiz tipa AU 640 (6 meseci)	1.483.732,93	1.780.479,52	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	19/2012	potrošni mat. Za lab dijag za hematološki brojač tipa Act Diff (6 meseci)	1.218.398,00	1.462.077,60	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	20/2012	potrošni mat. Za lab dijag za biohemijski analiz tipa ILYTE Na/K/Ci (6 meseci)	327.220,00	392.664,00	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	16/2012	potrošni mat. Za lab dijag za hematološki brojač tipa Act Diff (6 meseci)	402.197,00	482.636,40	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	18/2012	potrošni mat. Za lab dijag za hematološki brojač tipa HmXAL (6 meseci)	1.473.641,00	1.768.609,20	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	14/2012	potrošni mat. Za lab dijag za imunohemijski analiz tipa Access (6 meseci)	4.836.455,00	5.603.746,00	15.01.2013.	Makler d.o.o. Beograd
Aneksi 1 8114 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat Access.	po planu JN	po planu Jn	38972 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8115 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat ACL 7000	po planu JN	po planu Jn	38007 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8116 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat ACT Diff	po planu JN	po planu Jn	38004 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8117 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat AU 640	po planu JN	po planu Jn	37981 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8118 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat HmXAL	po planu JN	po planu Jn	3798 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8119 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat HmXAL	po planu JN	po planu Jn	3887 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
Aneksi 1 8120 od 28.12.2013.	pregovarački bez objav	potrošni materijal za lab dijagnostiku za aparat lab 600	po planu JN	po planu Jn	38971 od 05.07.2013.	Makler doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 2	435.181,50	469.996,02	2714 od 14.05.2013.	Makler doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 2	435.181,50	469.996,02	2714 od 14.05.2013.	Makler doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 7	509.399,00	611.278,80	2713 od 14.05.2013.	Makler doo Bgd
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 1	16.800,00	20.160,00	2619 od 09.05.2013.	MAKER doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 18	161.200,00	193.440,00	2615 od 09.05.2013.	MAKER doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 3	55.800,00	66.960,00	2618 od 09.05.2013.	MAKER doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 5	19.500,00	23.400,00	2617 od 09.05.2013.	MAKER doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 6	168.000,00	201.600,00	2616 od 09.05.2013.	MAKER doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni materijal za si radiologije, partija 11	37.080,00	44.496,00	2579 od 09.05.2013.	Medicom d.o.o. Sabac
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni materijal za si radiologije, partija 12	360.760,00	432.912,00	2578 od 09.05.2013.	Medicom d.o.o. Sabac
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni materijal za si radiologije, partija 8	65.100,00	78.120,00	2580 od 09.05.2013.	Medicom d.o.o. Sabac
otvoreni postupak	04.3-N/12	Fiksir i razvijac za potrebe Ro si. A1D	74.379,00	89.254,80	08.02.2013.	Medicom d.o.o. Sabac
Aneksi 1 2579 od 09.05.2013.	JN 10/13	potrošni materijal radiologija -partija 11-dentalni film	7.416,00	8.699,20	7054 od 20.11.2013.	Medicom doo Sabac
pregovarački post. čl. 24. st. 1.11	20P13	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 10	25.200,00	30.240,00	5011 od 02.09.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 11	66.000,00	79.200,00	2612 od 09.05.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 17	6.750,00	8.100,00	2611 od 09.05.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 2	106.740,00	128.088,00	2630 od 09.05.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 7	60.600,00	72.720,00	2614 od 09.05.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.3. Potrošni materijal za dezinsekciju, partija 8	128.000,00	153.600,00	2613 od 09.05.2013.	Nova Gross doo NIS
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 13	49.379,00	53.329,32	2604 od 09.05.2013.	Olympus doo Bgd
pregovarački post. čl. 24. st. 1.11	1 OPP/2013	Potroš. Za si urologije - JJ sonde	116.000,00	125.280,00	4366 od 01.08.2013.	Paroo doo N. Sad
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 14	43.300,00	51.960,00	2607 od 09.05.2013.	Paroo Med Equip. N. Sad
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 2	7.800,00	8.424,00	2605 od 09.05.2013.	Paroo Med Equip. N. Sad
otvoreni postupak	JN 10/12	1.2. Potrošni materijal za si urologije, partija 4	15.750,00	17.010,00	2606 od 09.05.2013.	Paroo Med Equip. N. Sad
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni materijal za si TRANSFUZIJUE krvi, partija 11	8.105,00	8.753,40	2710 od 14.05.2013.	Promedia doo Kikinda

otvoreni postupak	JN 1/12	Potrošni meritelj za si TRANSFUZIJU krvi, partija 4	12.600,00	15.120,00	2712 od 14.05.2013.	Promedia doo Kikinda
namudžbenica	042-N12	CT filmovi Agfa Dry Star i Ro film Dry Star DT2 Memmo za podr. Ro službe i ATD	94.000,00	112.800,00	12.02.2013.	Tren d.o.o. Niš
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni meritelj za si radiologije, partija 6	96.000,00	115.200,00	2582 od 09.05.2013	Tren doo Niš
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni meritelj za si radiologije, partija 7	85.200,00	102.240,00	2583 od 09.05.2013	Tren doo Niš
otvoreni postupak	JN 10/12	1.1. Potrošni meritelj za si radiologije, partija 9	704.000,00	844.800,00	2582 od 09.05.2013.	Tren doo Niš
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni meritelj za si TRANSFUZIJU krvi, partija 5	216.000,00	259.200,00	2709 od 14.05.2013.	Yunygom doo Bgd
otvoreni postupak	JN 11/12	Potrošni meritelj za si TRANSFUZIJU krvi, partija 6	6.800,00	8.160,00	2708 od 14.05.2013.	Yunygom doo Bgd
pregovarački postupak sa objavljivanjem	5P-7OP/13	hinoško šavni materijal, partija 19.20.21.24.25.32.44.45.46.47.49.50.51.52.57.58.59.60	1.229.400,00	1.327.752,00	7637 od 16.12.2013.	Dexon doo Bgd
pregovarački postupak sa objavljivanjem	4P-7OP/13	hinoško šavni materijal, partija 2, 13	55.845,60	60.313,25	7371 od 03.12.2013.	Medi Ray doo Bgd
pregovarački postupak sa objavljivanjem	4P-7OP/13	hinoško šavni materijal, partija 23.26.29.34.48.53.54.62.63.69.71.72.73.74	431.500,00	482.520,00	7372 od 03.12.2013.	Dexon doo Bgd
namudžbenica	003-N13	Šavni materijal za potrebe OP bloka, MFH službe. Osnog odeljenja, ginekološko akuser i stom službe	15.229,20	16.447,54	25.02.2013.	B Braun d.o.o. Novi Beograd
namudžbenica	003-N13	Šavni materijal za potrebe OP bloka, MFH službe. Osnog odeljenja, ginekološko akuser i stom službe	105.540,00	113.983,20	25.02.2013.	Dexon d.o.o. Beograd
namudžbenica	003-N13	Šavni materijal za potrebe OP bloka, MFH službe. Osnog odeljenja, ginekološko akuser i stom službe	63.888,00	68.999,04	26.02.2013.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
otvoreni postupak	JN 07/2013	šavni materijal, partija 1.3.7.8.10.11.14.17.18.31.35 za Bolnicu	671.850,00	725.598,00	6271 od 21.10.2013.	AMG Pharm doo Bgd
otvoreni postupak	JN 07/2013	šavni materijal, partija 12.28.33.38.39.41.42 za Bolnicu, part. 1 i 2 za DZ	564.227,58	609.365,79	6273 od 21.10.2013.	Medy Ray doo Bgd
otvoreni postupak	JN 07/2013	šavni materijal, partija 4.5.6.9.27.30.35.43.56.61	707.086,00	763.655,04	6272 od 21.10.2013.	PharmaSwiss doo Bgd
otvoreni postupak	JN 07/2013	šavni materijal, partija 64	106.800,00	115.344,00	6274 od 21.10.2013.	Eumed doo Bgd
otvoreni postupak	JN 07/2013	šavni materijal, partija 65.66.67.68 Bolnica	488.600,00	527.698,00	6275 od 21.10.2013.	Aiura Med d.o.o. Bgd

-HABAVKE KOJE JE CIPROBEO PFO30 2013.

Bredmetna Ugovora	Ugovorena vrednos bez porezajia pironet	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
Ug br. 53-10/13 od 30.07.2013	Kupoprodaja entropoelina za period 3 mes. -partija 2	366.414,83	396.728,02	4317 od 31.07.2013	ADOC doo BGD
Ug br. 65-56/13 od 05.09.2013	Kupoprodaja stimulatora entropoeliza, part 2	624.262,32	674.203,31	5223 od 09.09.2013.	ADOC doo BGD
Ug br. 65-56/13 od 15.11.2013	ugovor o kupoprodaji stimulatora entropoeliza za partiju 2	488.653,12	527.637,37	6988 od 20.11.2013.g	ADOC doo BGD
Sporazum o besplatnoj isporuci leka epoetin beta-192 ampule	Sporazum o besplatnoj isporuci leka epoetin beta-192 ampule			2997 od 29.05.2013.g.	ADOC doo Bgd
ANEX I Ug br. 14-22/13	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibratora-partija 2	325.050,00	351.054,00	28.03.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
ANEX II Ug br. 14-22/14	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibratora-partija 2-IZMENA ANEX I	195.030,00	210.632,40	12.04.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
ANEX III Ug br. 14-22/13	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibratora-partija 2	65.010,00	70.210,80	22.04.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
Anex Ug br. 42-6/13 od 29.05.2013, zakljuc 07.06.2013	kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibratora i dr. specifičnog materijala za period od 3 meseca-partije 2,6,8	2.148.394,00	2.320.285,52	3286 od 10.06.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
Ug br. 14-22/13	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibratora-partija 2	455.070,00	491.475,60	26.02.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
Ug br. 42-6/13 od 29.05.2013	kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibratora i dr. specifičnog materijala za period od 3 meseca-partije 2,6,8	2.148.394,00	2.320.285,52	3084 od 31.05.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
Ug br. 57-32/13 od 01.08.2013	kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibratora i dr. specifičnog materijala -partija 2 i 6	4.149.050,00	4.480.674,00	4367 od 02.08.2013	Bimed d.o.o. Beograd
Ug br. 30-17/9/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 8 i 10	487.050,00	526.014,00	30.04.2013.	Diamed d.o.o. Beograd
Ug br. 67-186/13 od 04.10.2013.	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 4	445.776,00	481.436,98	5872 od 07.10.2013.	Diamed d.o.o. Beograd
Ug br. 67-232/13 od 04.10.2013.	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 7	315.000,00	340.200,00	5871 od 07.10.2013.	Diamed d.o.o. Beograd
Ug br. 9-13/1/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca	1.260.203,00	1.361.019,24	20.02.2013.	Diamed d.o.o. Beograd
Ug br. 80-7/13 od 23.10.2013	ugovor o kupoprodaji epocaina zeta	149.280,12	161.222,53	6337 od 24.10.2013.	Farmalogist doo Bgd
Ug br. 67-133/13 od 27.09.2013	ugovor o kupoprodaji materijala za dijalizu za period od 3 meseca, partija 1	554.184,00	599.518,72	5682 od 30.09.2013	Fresenius Med. Care Struja doo Vrsac
ANEX Ug br. 67-35/13 od 18.09.2013	ugovor o kupoprodaji materijala za dijalizu za period od 3 meseca, partije -2,3,8,9 i 10			5502 od 19.09.2013.	Fresenius Med. Care Struja doo Vrsac

Ug br. 62-36/13 od 10.10.2013	ugovor o kupoprodaji materijala za dijelzu koja zavisi od tipa mašine za apata Fresenius za period od 6 meseci	4,642,708.00	5,014,124.64	6026 od 11.10.2013.	Fresenius Med. Care Srbija doo Vršac
Ug br. 62-36/13 od 20.08.2013	kupoprodaja materijala za dijelzu koji zavisi od tipa mašine za tip aparata Fresenius za period od 6 meseci	4,746,796.00	5,126,539.68	4650 od 26.08.2013.	Fresenius Med. Care Srbija doo Vršac
Ug br. 67-35/13 od 09.09.2014	ugovor o kupoprodaji materijala za dijelzu za period od 3 meseca, partije - 2,3,8,9 i 10	2,501,428.00	2,701,540.08	6316 od 11.09.2013.	Fresenius Med. Care Srbija doo Vršac
Ug br. 97-39/13 od 16.12.2013	kupoprodaja materijala za dijelzu-zajednički materijal za sve tipove dijaliznih mašina za 4 meseca, part 1,2,3,4,8,9 i 10	3,889,296.00	4,200,439.68	7654 od 17.12.2013.	Fresenius Med. Care Srbija doo Vršac
Ug br. 30-35/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 1,3,6,9,11,12,13	2,251,285.00	2,431,387.80	30,04.2013.	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o. Vršac
Ug br. 9-35/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca	2,680,945.00	2,885,420.60	19,02.2013.	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o. Vršac
Ug br. 42-22/13 od 29.05.2013	kupoprodaja pejsmejkera, implebitilnih detektorata i dr specifičnog materijala za period od 3 meseca-partija 11	106,559.00	115,083.72	3085 od 31.05.2013.	Hermes System doo Bgd
Anex Ug br. 69-59/13 od 19.11.2013	ugovor o kupoprodaji antibiotikuloitka prve linije, partija 1	4,164.00	4,497.12	7529 od 10.12.2013.	INO-Pharm doo Bgd
Anex Ug br. 69-9/13 od 19.11.2013	ugovor o kupoprodaji antibiotikuloitka prve linije, partija 2	6,650.00	7,182.00	7528 od 10.12.2013.	INO-Pharm doo Bgd
Ug br. 69-59/13 od 22.10.2013	ugovor o kupoprodaji antibiotikuloitka prve linije, partija 1	4,166.67	4,500.00	6311 od 23.10.2013.	INO-Pharm doo Bgd
Ug br. 53-60/13 od 30.07.2013.	Kupoprodaja entropoelina za period 3 mes. -partija 1	413,072.09	446,117.86	4315 od 31.07.2013.	Inpharm doo Zemun
Ug br. 65-8/13 od 05.09.2013.	Kupoprodaja stimulatora entropoeliza, part 1	871,920.00	941,673.60	5224 od 09.09.2013.	Inpharm doo Zemun
Ug br. 30-22/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 14	320,354.50	345,982.66	30,04.2013.	Kobi Med d.o.o. Beograd
Ug br. 9-17/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca	320,354.50	345,982.66	20,02.2013.	Kobi Med d.o.o. Beograd
Ug br. 9-17/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca	320,355.43	346,983.66	20,02.2013.	Kobi Med d.o.o. Beograd
ANEX Ug br. 67-83/13 od 18.09.13	ugovor o kupoprodaji materijala za dijelzu za period od 3 meseca, partija 11	292,180.00	316,554.40	5501 od 19.09.2013	Kobi Med doo N. Bgd
Ug br. 67-83/13 od 09.09.2013	ugovor o kupoprodaji materijala za dijelzu za period od 3 meseca, partija 11	289,661.11	313,050.90	5315 od 11.09.2013.	Kobi Med doo N. Bgd
Ug br. 97-86/13 od 16.12.2013	kupoprodaja materijala za dijelzu-zajednički materijal za sve tipove dijaliznih mašina za 4 meseca, part 5 i 6	898,600.00	970,444.60	7655 od 17.12.2013.	Medicom doo BGD
Anex II Ug br. 59-10/13	Materijal za dijalizu koji zavisi od tipa mašine za tip aparata Gambro za 2012. godinu	6,783,764.00	7,326,465.12	14,03.2013.	Medicom d.o.o. Dec
Anex III Ug br. 76-34/12	Materijal za dijalizu koji zavisi od tipa mašine za tip aparata Gambro za 2012. godinu	6,626,744.00	7,156,883.52	15,03.2013.	Medicom d.o.o. Dec
Ug br. 30-83/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 2 i 4	616,365.00	666,674.20	30,04.2013.	Medicom d.o.o. Dec
Ug br. 9-83/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca	309,285.00	334,027.80	19,02.2013.	Medicom d.o.o. Dec
Ug br. 51-33/13 od 30.07.2013.	Kupoprodaja mat za dijelzu -koji zavisi od tipa mašine za tip aparata Gambro za per. 6 meseci	4,361,014.00	4,689,095.12	4314 od 31.07.2013.	Medicom doo Dec
Ug br. 33-54/13 od 13.05.2013	ugovor o kupoprodaji antibiotikuloitka prve linije	5,296.58	5,722.47	3083 od 31.05.2013.	Medikunton Bgd
Anex II Ug br. 14-63/11 od 05.06.2013	kupoprodaja antibiotikuloitka prve linije za 2011.g	6,780.59	7,323.04	3287 od 10.06.2013.	Medikunton doo Bgd
Anex II Ug br. 14-63/11 od 05.06.2013	kupoprodaja antibiotikuloitka prve linije za 2011.g	639,748.59	639,748.59	3287 od 10.06.2013.	Medikunton doo Bgd
Anex II Ug br. 14-63/11 od 05.06.2013	kupoprodaja antibiotikuloitka prve linije za 2011.g	6,780.59	7,323.04	4312 od 31.07.2013.	Medikunton doo Bgd
Sporazum o raskidu ugovora br.33-54/13 od 17.07.2013.	Sporazum o raskidu ugovora br. 33-54/13 o kupoprodaji antibiotikuloitka prve linije za partiju 1	639 tableta	639 tableta	4318 od 31.07.2013.	Medikunton doo Bgd
Ug br. 64-54/13 od 28.08.2014	kupoprodaja antibiotikuloitka prve linije, partije 1,2 i 5	82,565.11	89,170.32	4965 od 30.08.2013.	Medikunton doo Bgd
Ug br. 49-73/13 od 12.07.2014	Intraokularna sočiva predlekomoma, partija 6	12,600.00	13,608.00	3967 od 16.07.2013.	Medials d.o.o. Bgd
Aneks Ug br. 49-46/13 od 05.09.2013.	Kupoprodaja intraokularnih sočiva za 2013.g, part 5	169,012.00	182,532.96	5225 od 09.09.2013.	Medials d.o.o. Bgd
Ug br. 19-51/13	Intraokularna sočiva	28,971.00	31,288.68	20,03.2013.	Medials d.o.o. Bgd
Ug br. 49-46/13 od 12.07.2013	Intraokularna sočiva zadnjekomoma, partija 5	93,496.00	100,975.68	3955 od 16.07.2013.	Medials d.o.o. Bgd
Anex II Ug br. 59-10/12	datopopein aia za 2012.g	1,172,600.00	1,266,408.00	29,03.2013.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
ANEX III Ug br. 59-10/13	kupoprodaja datopopein aia za 2012.g	1,139,600.00	1,230,768.00	22,04.2013.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Anex Ug br. 59-10/12	datopopein aia za 2012.g	1,194,600.00	1,290,168.00	21,02.2013.	PharmaSwiss d.o.o. Beograd
Aneks Ug br. 53-108/13 od 05.09.2013.	Kupoprodaja entropoelina za period 3 mes. -partija 3	363,000.00	392,040.00	5222 od 09.09.2013.	PharmaSwiss doo BGD
Ug br. 53-108/13 od 30.07.2013.	Kupoprodaja entropoelina za period 3 mes. -partija 3	363,000.00	392,040.00	4316 od 31.07.2013.	PharmaSwiss doo BGD
Ug br. 65-109/13 od 05.09.2013.	Kupoprodaja stimulatora entropoeliza, part 3	770,000.00	831,600.00	4316 od 31.07.2013.	PharmaSwiss doo BGD
Ug br. 30-131/13	zajednički mat za sve tipove dijaliz mašina za 3 meseca part 5	292,656.00	316,066.48	2746 od 15.05.2013.	R&B MEDICAL COMPANY Bgd

Ug br. 97-132/13 od 16.12.2013	kupoprodaja materijala za dijalizu-zajednicki materijal za sve tipove dijaliznih masina za 4 meseca, part 7	346,200.00	373,896.00	7653 od 17.12.2013.	R&B Medical Company dno BGD
ANEX Ug br. 14-7/13	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibrilatora-partija 1	1,190,350.00	1,285,578.00	15.05.2013	St.Jude Medical Balkan d.o.o. Novi Beograd
Ug br. 14-7/13	kupoprodaja pejsmekera, elektroda i implantabilnih defibrilatora-partija 1	1,566,250.00	1,691,550.00	26.02.2013.	St.Jude Medical Balkan d.o.o. Novi Beograd
Ug br. 42-42/13 od 29.05.2013	kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibrilatora i dr. specificnog materijala za period od 3 meseca-partija 1	689,150.00	744,282.00	3086 od 31.05.2013.	St.Jude Medical Balkan d.o.o. Novi Beograd
Ug br. 57-16/13 od 01.08.2013	kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibrilatora i dr. specificnog materijala-partija 1 i 8	1,739,270.00	1,878,411.60	4388 od 02.08.2013.	St.Jude Medical Balkan d.o.o. Novi Beograd
Ug br. 55-35/13 od 30.07.2013.	Kupoprodaja mat. za dijalizu -zajednicki mat. Za sve tipove dij. masina za per. 3 mes. partije 7,9,12,13,15	603,308.00	651,572.64	4313 od 31.07.2013.	Tennomed Medicina dno Bgd
Ug br. 57-58/13 od 05.12.2013	Kupoprodaja pejsmekera, implantabilnih defibrilatora i dr. specificnog materijala-partija 11	204,380.00	220,741.20	7532 od 10.12.2013.	Vicor dno Bgd
Ug br. 9-226/13	zajednicki mat. za sve tipove dijaliz masina za 3 meseca	117,000.00	126,360.00	21.02.2013.	Zajednicka Diamed d.o.o. I Nipro Europe NV Belgija

- УПРАДНИ МАТЕРИЈАЛ И ИМПЛАНТАТИ У ОПТОПЕДИЈИ 2013.-

Vrsta postupka	Opis predmeta javne nabavke	Ugovorena vrednost bez PDV-a	Ugovorena vrednost sa PDV-om	Datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
otvoreni postupak	dop pločica široka za femur za šraf. Od 4,5 mm-partija 9	59,000.00	63,720.00	1953 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	igle Veres kanle u OP bloku marke Richard Wolf	37,440.00	44,928.00	15.01.2013.	Lupus Medical d.o.o. Beograd
II faza restriktivnog postupka	implantati u ortopediji, partija 1, cementne proteze kuka	3,388,750.00	3,659,850.00	2986 od 28.05.2013.	Ecotrade Bg d.o.o. Niš
II faza restriktivnog postupka	implantati u ortopediji, partija 1A, sterilni cement sa antibiotikom od 40 gr	683,980.00	820,880.00	2987 od 28.05.2013.	Ecotrade Bg d.o.o. Niš
II faza restriktivnog postupka	implantati u ortopediji, partija 2, bescementne proteze kuka	3,160,000.00	3,412,800.00	2988 od 28.05.2013.	Ecotrade Bg d.o.o. Niš
otvoreni postupak	implantati u ortopediji, partija 6, parcijalna proteza kuka Austin Moor	840,000.00	907,200.00	3209 od 03.06.2013.	Medica Tieu d.o.o. Novi Sad
otvoreni postupak	kršnerove igle raznih velicina-partija 4	42,000.00	45,360.00	1945 od 04.04.2013	Medica Tieu d.o.o. Novi Sad
otvoreni postupak	kompresijske ploče ramna sa 8 otvora-partija 10	14,100.00	15,228.00	1954 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	kompresivni vijci za DHS DCS pločice-partija 1	19,600.00	21,168.00	1946 od 04.04.2013	Medica Tieu d.o.o. Novi Sad
otvoreni postupak	količnena kompr. ploče od 90 stepeni sa 5 otvora-partija 2	18,000.00	19,440.00	1947 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	kondilame kompr. ploče od 90 stepeni sa 7 otvora-partija 3	12,000.00	12,960.00	1948 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
Anexi 1 1947 od 04.04.2013.	Kondilame kompresivne ploče -ostali sintetski materijal	30,000.00	36,000.00	782504 24.12.2013.	Narcissus ADA
otvoreni postupak	kortikalni šrafovi 2,7 mm (šestougona rupa na glavi, promera Ø 2,5-partija 14	42,000.00	45,360.00	1958 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	kortikalni šrafovi 3,5 mm (šestougona rupa na glavi, promera Ø 3,5-partija 12	56,250.00	60,750.00	1957 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	kortikalni šrafovi 4,5 mm (šestougona rupa na glavi, promera Ø 3,5-partija 13	187,000.00	201,960.00	1956 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	lateralna maleolarna ploča za šraf. 2,7mm-partija 11	19,000.00	20,520.00	1955 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	maleolarni šrafovi 4,5mm (šestougona rupa na glavi)promera Ø 3,5mm-partija 16	39,000.00	42,120.00	1960 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
II faza restriktivnog postupka	partija 1 -cementne proteze kuka	677,750.00	731,970.00	08.03.2013.	Ecotrade BG d.o.o. Niš
Anexi Ug 2988 od 28.05.2013.	partija 2 bescementne proteze kuka	632,000.00	682,560.00	6025 od 14.10.2013.	ecotrade Niš
II faza restriktivnog postupka	partija 2-bescementne proteze sa hidroksilapatitom	1,113,000.00	1,202,040.00	15.01.2013.	Ecotrade BG d.o.o. Niš
otvoreni postupak	pločica kompr.za humerus za šrafovi od 4,5 mm sa 8 otvora-partija 6	11,700.00	12,636.00	1950 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	polovinska (semikularna) pločica za radijus sa 8 otv. Za šraf. Od 3,5 mm-partija 7	6,300.00	6,804.00	1951 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	setovi za punkciju sa hemosolikom valvulom F6, Jemotralni, sa iglom dužine 11cm i 23 cm	29,250.00	31,590.00	7880 od 25.12.2013.	Aplus dno Beograd
otvoreni postupak	spongiozni šrafovi 6,5mm (šestougona rupa na glavi)promera Ø 3,5mm-partija 15	53,400.00	57,672.00	1959 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	uska ramna ploča sa 6 otvora za radijus za šraf. Od 2,7 mm-partija 8	11,700.00	12,636.00	1952 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada
otvoreni postupak	zica u kalenovna-partija 5	8,000.00	8,640.00	1949 od 04.04.2013	Narcissus d.o.o. Ada

-OSTALE HABABKE DOBAPA I USLUGA 2013.-

Vrsta postupka	Opis predmeta javne nabavke	Ugovorena vred bez PDV-a	Ugovorena vred sa PDV-om	Datum zaključenja ugovora	Naziv izabranog ponudaca
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	preventivno i korektivno održavanje RTG stomatol aparata marke Ottopan 10 proizvođača Siemens	227,800.00	273,360.00	01.04.2013	Otodent d.o.o. Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	popravka dental renjen aparata Ottopan 10 marke "Siemens"	50,100.00	60,120.00	08.01.2013.	Otodent d.o.o. Niš
namizbenica	Popravka UPS uređaja	88,400.00	88,400.00	08.01.2013.	Servis monitor d.o.o. Niš
namizbenica	Roba za kolao G6-a za kolarnicu	44,565.00	53,478.00	08.01.2013.	Termoenergik d.o.o. Beograd
otvoreni postupak	nabavka motornog ginja za period od godinu dana	6,625,289.18	7,950,347.02	11.02.2013.	OMV Srbija d.o.o. Novi Beograd

pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Analizer kablja 2292	45.000,00	54.000,00	21.01.2013.	Bimed d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	usluga kalibracija šest holtera za pritisak	139.800,00	167.760,00	21.11.2012	Technomed Sistem d.o.o. Bgd
JMIVU	servis teleskopi RTG aparati za Ro odsele	479.880,00	575.836,00	21.12.2012	Amiral d.o.o. Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	servis laparaskopske kamere WOLF u OP biciku	140.649,00	168.778,80	23.01.2013.	Medisal d.o.o. Surčin
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	usluge servisa, preventivno i korektivno održavanje med opreme stomatoloških stolica sa mašinama u DZ	450.000,00	450.000,00	24.01 od 25.04.2013.	TT Vuk dent Bor
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	preventivno i korektivno održavanje opreme za laboratorijsku dijagnostiku (specifikacije aparata)	33.000,00	39.600,00	24.74 od 30.04.2013.g	Makler d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Nabavka dobara i usluga održavanja telefonske instalacije i uređaja	229.200,00	229.200,00	25.03.2013.	SZR auto elektronič centar Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Service ventila na kotlovnima T-116;GS- SB-500 za kotlanicu	114.200,00	114.200,00	25.12.2012.	Termoenergik d.o.o. Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	1.5.Štalice, partija 5	93.201,26	111.841,51	2542 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	1.3.Litnarski materijal, partija 3	13.770,00	16.524,00	2552 od 08.05.2013.	Kraljina Promet STRK Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	1.1. Bavarski metrijal, partija 1	81.415,85	97.699,02	2553 od 08.05.2013.	Kraljina Promet STRK Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	1.7.VODINSTALATENSKI materijal, partija 7	323.316,60	387.979,92	2554 od 08.05.2013.	Kraljina Promet STRK Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	1.6.Sblarski materijal, partija 6	478.222,50	573.867,00	2555 od 08.05.2013.	Kraljina Promet STRK Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	UGSI	3.497.400,00	4.196.880,00	2560 od 08.05.2013.	Ineks Morava doo Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Popravka pacijent monitora DASH 3000.40901 SCHILLER ARGUS	116.200,00	139.440,00	29.03.2013.	Service Monitor Niš Sad
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	servis automobila Mercedes- Vito zbog havarije	100.000,00	100.000,00	31.01.2013.	SZR Vela S Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	popravka RTG aparat Telesatik-Superix 1012 MP	96.500,00	115.800,00	3456 od 18.06.2013.	Amiral doo Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	popravka Ro aparata Zhlipps medicine* Duo dijagnostik	109.990,00	131.988,00	3577 od 24.06.2013.	Gorjane GTI doo Bgd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	popravka CT aparata -skener* Brightspeed 16 Elite*	115.000,00	138.000,00	3634 od 26.06.2013.	GE Holdings BGD
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	servisne popravke Gama kamere "Diacam Siemens"	537.800,00	645.120,00	3724 od 03.07.2013.g	Kvarik d.o.o. Kragujevac
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Zamena svetlosti na laparaskopskom aparatu "Richard Wolf" tip 5131 Auto LP	110.440,00	132.528,00	4777 od 21.08.2013.g	Medisal d.o.o. Surčin
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Nabavka materijala i usluge za sanaciju kanalizacionog zapušeniha kanalizacionog sistema ginekološkog odeljenja	218.561,20	262.273,44	5040 od 02.09.2013.g	SZR "Elektronik -Stamenković" Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	zidanje kolova radi bezbednog pokretanja sistema za grejanje ZC Zajčkar	137.974,40	165.569,28	5818/1 od 03.10.13.	Novoterm plus doo Arandjelovac
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	zamena izvora svetla Xenon sijalica 160W na aparatu za endoskopiju TECHN MEDICAL	70.000,00	84.000,00	5885 od 04.10.2013.	Parcom Med EY N sad
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	gel za suvo pranje ruku	83.333,00	99.999,60	7407 od 03.12.2013.g	Aqm Company Beograd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	miki ugaji	15.826.500,00	19.114.200,00	7495 od 06.12.2013.g	Ineks Morava doo Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	Nabavka usluge pregleda i isplivanja opreme za rad	59.200,00	71.040,00	7766 od 20.12.2013.	Institut za zaštitu na radu AO Niš
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	popravka aparata za transuretanu resekciju Olympus	3.997.953,00	4.797.543,60	7793 od 23.12.2013.	Milicic Petrol Paraćin
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	višenje stručnog tehničkog i finansijskog nadzora u toku izvođenja radova	188.370,00	226.044,00	7817 od 24.12.2013.g	Olympus doo Bgd
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	49.850,00	49.850,00	7927 od 27.12.2013.g	ARRH -Enfiter iz Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	116.291,00	139.549,20	2543 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	34.672,00	41.606,40	2544 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	32.335,00	38.802,00	2545 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	61.780,00	74.136,00	2546 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	280.200,00	336.240,00	2547 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	37.010,00	44.412,00	2548 od 08.05.2013.	S&A&N d.o.o. Stemska Mitrovica
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	22.400,00	26.880,00	2549 od 08.05.2013.	S&A&N d.o.o. Stemska Mitrovica
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	123.150,00	147.780,00	2550 od 08.05.2013.	S&A&N d.o.o. Stemska Mitrovica
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	37.900,00	45.480,00	2551 od 08.05.2013.	S&A&N d.o.o. Stemska Mitrovica
pregovarački post bez objavljivanja 24.1.3	otvoreni postupak	111.927,63	134.313,16	2551 od 08.05.2013.	Ristić Trade doo Zajčkar



ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ЗАЈЕЧАР, са п.о.

РАСАДНИЧКА БЕ, ЗАЈЕЧАР, Тел. 019 Централa 425-811, Директор 423-301,
Комерцијална служба 421-164, Рачуноводствена служба 425-822, Општа служба 423-462,
Телефакс 420-672, Жиро рачун 840-334661-95, 840-334667-77,
е-mail: infoszcz@open.telekom.rs, сайт: www.zcza.org.yu
матични број 07201885, шифра делатности 8610, ПИБ број 101329997

Број: 8236

Датум 10.11.2014.год

Пријем:	12 NOV 2014
Општина:	
05-1833/14-15	

Републички фонд за здравствено осигурање
Филијала Зајечар
Татјана Стојановић, надзорник осигурања,
Иван Станчуловић, надзорник осигурања

ПРЕДМЕТ: Допис по захтеву 05 бр 450-3823/14-3 од 09.09.2014. године

Захтевом који сте доставили у поступку контроле, наложили сте да накнадно извршимо обрачун минулог рада за контролисани период.

Дописом бр.7115 од 30.09.2014.године, под 2., замолили смо да појасните налог за прерачун минулог рада (тачка 7. Налога), како би исто урадили, обзиром да смо обрачун вршили према инструкцији званичне институције ИПЦ за консалтинг буџетских корисника (у прилогу смо доставили и копију обрачуна минулог рада, који је одштампан у билтену БУЏЕТ од 25.06.2012.године).

Обзиром да сте се у одговору (05 бр.450-3823/14-5 од 03.10.2014.године) позвали на обавезу обрачуна у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, за које сматрамо да су испоштовани при обрачуна, обратили смо се Министарству за рад и Министарству за државну и локалну самоуправу питањем да ли је исправан обрачун који примењујемо.
Питања која смо послали достављамо у прилогу.

По добијању одговора, бићемо спремни да по истом поступимо.

С поштовањем,

Саставио:

Мирјана Чикарић

Здравствени центар Зајечар
Директор



Др. Станислав Тадић



-Сектор за контролу-

05 Број: 450-3823/14-13
Датум 30.03.2015.год

На основу члана 15.став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Сл.гласник РС“ бр. 72/13), у поступку одлучивања по приговору Здравственог центра Зајечар у Зајечару број: 424 од 26.01.2015.године уложеног на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Здравственом центру Зајечар 05 број:450-3823/14-6 од 05.01.2015. године, надзорници осигурања извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

I Налаз Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Зајечар, 05 број: 450-3823/14-6 од 05.01.2015. године мења се:

1. Наводи у Налазу Записника на страни бр. 9, који се односе на обавезу здравствене установе да умањења по Одлукама из Записника о контроли надомести из сопствених прихода, мењају се и гласе:

„Провером достављених налога за пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ЗЦ Зајечар, утврђено је да здравствена установа поступила по Записнику контроле и донетој Одлуци 05 број 54-1487/12-2 од 07.02.2013. године и по умањењу пренетих средстава за плате у 2013. години, извршила повраћај средстава на буџетски рачун из сопствених прихода у укупном износу од 86.977,66 динара, за оспорени износ средстава у секундарној здравственој заштити. Здравствени центар Зајечар је био у обавези да умањења по осталим Одлукама из Записника о контроли надомести из сопствених прихода, што није учинио. С тим у вези, износи од 994.603,13 динара у примарној и 1.168.960,66 динара сматрају се предметом оспорења контроле“.

2. Наводи у Налазу Записника на страни број 76. и табела број 100. Записника, који се односе на залихе и потрошњу санитарског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити у ЗЦ Зајечар у 2014. години мењају се и гласе:

„Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала ЗЦ Зајечар у секундарној здравственој заштити на дан 01.01.2014. године, износиле су у болничкој апотеци 2.169.689,35 динара, а на одељењима и службама болнице 16.101.455,24 динара. Из болничке апотеке, требовањима је за потребе служби у секундарној здравственој заштити, изузет санитарски материјал у вредности од 14.121.297,20 динара.Према евиденцији ЗЦ зајечар, у периоду 01.01.-31.03.2014. године, све службе и одељења, утрошиле су санитарски материјал у укупној вредности од 20.531.381,50 динара, а РФЗО-у, испоставиле фактуре за утрошени материјал у вредности од 23.969.854,15 динара, односно за износ већи од стварног утрошка од 3.438.472,65 динара. Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити ЗЦ Зајечар на дан 31.03.2014. године, износи у болничкој апотеци 2.350.659,08 динара, а на одељењима болнице 9.691.370,94 динара.

Табела бр.100- Стање залиха за санитарско потрошни материјал за Општу болницу.

Назив ОЈ/Болница	Стање на дан 01.01.2014.	Улаз 01.01.- 31.03.2014.	Укупно стање у апотеци/Одељ.	Илаз/утрошено 01.01.- 31.03.2014.	Стање на дан 31.03.2014.	Фактурисано за период 01.01.- 31.03.2014.	Разлика Фактурисано - утروшено
0	1	2	3=1+2	4	5	6	7=6-4
Апотека ЗЦ - залихе санит.и мед.пот.мат.	2.169.689,35	14.302.266,93	16.471.956,28	14.121.297,20	2.350.659,08		
Одељења и Службе ЗЦ залихе санит.и мед.пот.мат.	16.101.455,24	14.121.297,20	30.222.752,44	20.531.381,50	9.691.370,94	23.969.854,15	3.438.472,65
Укупно:	18.271.144,59				12.042.030,02	23.969.854,15	3.438.472,65

С обзиром на чињеницу да је у периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар Републичком фонду за здравствено осигурање, фактурисао за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од стварно утрошеног за 3.438.472,65 динара, исти износ се сматра предметом оспорења контроле.

3. Табела број 122. Записника на страни 89 Записника, која се односи на преглед утврђених неправилности за контролисани период, мења се у делу који се односи на умањења по Одлукама из Записника о контроли које Здравствени центар није надокнадио из сопствених средстава и у делу који се односи на умањење фактурисане реализације због више фактурисаног санитарско потрошног материјала у односу на утрошак и сада гласи:

Табела бр: 122 – Преглед утврђених неправилности за контролисани период

Опис неправилности	Износ								Свега
	2013. година				01.01.-31.03.2014. године				
	Примар	Секундар	Стомат.	УКУПНО	Примар	Секундар	Стомат.	УКУПНО	
0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе о коефицијентима (вотачи и столар)	318.097,24			318.097,24	86.886,61			86.886,61	404.983,85
Неправилно примењени коефицијенти из Уредба о коефицијентима (дод. коеф. за 0,5 - лекарима мајистрима)		288.189,98		288.189,98	70.324,98			70.324,98	358.514,96
Умањења по Одлукама из Записника о контроли која Здравствени центар није надокнадио из сопствених средстава	994.603,13	1.168.980,66		2.163.583,79				0,00	2.163.583,79
Не извршени повраћаја више потребних средстава за плате	1.032.480,70	1.446.900,14		2.479.380,84				0,00	2.479.380,84
Неенаменско трошење средстава за исплату плата неуовореним радницима	5.218.998,91	10.307.744,46	530.586,45	16.057.329,82	1.075.566,48	2.325.075,46	333.397,15	3.734.039,09	19.791.368,91
Обрачун приправности немедицинским радницима (супротно чл.78 Закона о здравственој заштити)	40.960,78	421.504,10		462.464,88	6.897,71	115.180,49		122.078,20	584.543,08
Неисправан обрачун приправности (супротно чл.103 ПКУ)		583.706,16		583.706,16		197.447,53		197.447,53	781.153,69
Неисправан обрачун плато по елементу број 33 - "долазак лекара" (није у складу са чл.2 и 5 Закона о платама чл.96 ПКУ)	259.038,06	1.444.834,98		1.703.873,04	57.492,76	334.611,99		392.104,75	2.095.977,79
Неенаменско трошење средстава за исплату превоза неуовореним радницима	122.082,21	325.933,46	7.980,96	455.996,63	21.017,11	117.947,83	6.300,00	145.264,74	601.261,37
Неенаменско трошење по основу финансирања obroka за исхрану осигураног лица		20.922,44		20.922,44		3.991,68		3.991,68	24.914,12
Неенаменско трошење по основу исплате трошкова стручног усавршавања из средстава обавезног здравственог осигурања супротно чл.181 Зак. о здр. заштити и чл.25 ПКУ	928.750,00	1.558.000,00	79.200,00	2.565.950,00	200.600,00	563.000,00		763.000,00	3.328.950,00
Неенаменско трошење по основу исплате одвојеног живота лварима из средстава обавезног здравственог осигурања супротно чл.181 Закона о здр. заштити и чл.25. ПКУ	1.033.660,46	3.693.341,00	238.707,08	4.965.708,54	315.678,29	880.272,52		1.205.950,81	6.171.679,35
Неенаменско трошење по основу плаћања у услуга адвокатских канцеларија из средстава обавезног здравственог осигурања (није у складу са чл.231 Закона о здравственом осигурању)				410.000,00				100.000,00	510.000,00
Више фактурисани лекови у односу на утрошене покове	511.577,64	2.449.808,22		2.961.485,86				0,00	2.961.485,86
Више фактурисан санитарски материјал у односу на утрошак		1.360.952,94		1.360.952,94				0,00	1.360.952,94
Више фактурисана крв и производи од крви у односу на утрошак		3.040.235,69		3.040.235,69				0,00	3.040.235,69
Више фактурисани уградни материјал у ортопедији у односу на утрошак		1.080.375,61		1.080.375,61				0,00	1.080.375,61
Више фактурисане ендопротезе у односу на утрошак		462.578,55		462.578,55				0,00	462.578,55
Више фактурисани цитостатици у односу на утрошак		181.771,61		181.771,61				0,00	181.771,61
Више фактурисани лекови по посебном режиму у односу на утрошак		303.803,58		303.803,58				0,00	303.803,58
По основу утврђеног аванса по Коначном обрачуну за 2012 годину који здравствена установа није имала на рачуну		988.316,00		988.316,00				0,00	988.316,00
Неенаменски утрошена средства пренета за остали уградни материјал а утрошена за ендопротезе		396.471,17		396.471,17				0,00	396.471,17
Неенаменски утрошена средства пренета за материјал за дијализу а утрошена за лекове по посебном режиму		796.210,60		796.210,60				0,00	796.210,60
Неенаменски утрошена средства пренета за лекове у ЗУ а утрошена за лек Сандостатин		67.140,58		67.140,58				0,00	67.140,58
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за материјал за дијализу		11.228.558,43		11.228.558,43				0,00	11.228.558,43
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за цитостатике		2.168.186,31		2.168.186,31				0,00	2.168.186,31
Повраћај преосталих неутрошених средстава пренетих за плате у стоматолозији				0,00			27.059,00	27.059,00	27.059,00
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаних лекова у ЗУ у односу на утрошак				0,00	909.144,33			909.144,33	909.144,33
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаних цитостатика у односу на утрошак				0,00		16.912,08		16.912,08	16.912,08
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног санитарског петришног материјала у односу на утрошак				0,00	1.180.713,93	3.438.472,65		4.619.186,58	4.619.186,58
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаних цитостатика у односу на утрошак				0,00				0,00	0,00
Умањење фактурисане реализације због више фактурисане крви и производа од крви у односу на утрошак				0,00		540.868,95		540.868,95	540.868,95
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног материјала за дијализу у односу на утрошак				0,00		4.603.495,49		4.603.495,49	4.603.495,49
Умањење фактурисане реализације због више фактурисаног осталог уградног материјала у односу на утрошак				0,00		303.427,94		303.427,94	303.427,94
Укупно:				57.591.319,29				17.641.182,76	75.432.502,05

II Закључна разматрања Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Зајечар, 05 број: 450-3823/14-6 од 05.01.2015. године мењају се:

1. Тачка 2. Закључних разматрања у Записнику контроле на страни бр. 90. мења се и гласи:

„ Контролом позиције плата и накнаде плата утврђено је да је Здравствени центар Зајечар у 2013.години био у обавези да умањења по Одлукама из Записника о контроли надомести из сопствених прихода што није учинио. Провером достављених извода са рачуна сопствених прихода, утврђено је да здравствена установа није надокнадила умањења по записницима о контроли, а што је била у обавези и то 994.603,13 динара у примарној и 1.168.960,66 динара у секундарној здравственој заштити, сматрају се предметом оспорења контроле.

Такође, Здравствени центар Зајечар у 2013. години, није у потпуности извршио повраћај укупно пренетих средстава по захтеву здравствене установе намењених за плате уговорених радника, те се износи од 1.032.480,70 динара у примарној и 1.446.909,14 динара у секундарној здравственој заштити сматрају предметом оспорења контроле“.

2. Тачка16. Закључних разматрања у Записнику контроле на страни бр. 92. и 93. мења се и гласи:

„ Здравствени центар Зајечар је супротно Упутству РФЗО за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013.години број 01 број:450-1101/13 од 04.03.2013.године у односу на стварни утрошак лекова и материјала ,фактурисао РФЗО-у за лекове у примарној здравственој заштити износ већи од утрошка за 511.577,64 динара, за лекове у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошеног за укупно 2.449.908,22 динара, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошеног за 1.360.952,94 динара, за утрошену крв износ већи од утрошеног за 3.040.235,69 динара, за уградни материјал у ортопедији износ већи од утрошеног за 1.080.375,61 динар, за ендопротезе износ од 462.578,55 динара и за лекове по посебном режиму износ од 303.803,58 динара, док је цитостатике у истом периоду здравствена установа фактурисала по већој цени од уговорене за износ од 181.771,61 динар, што укупно чини више фактурисани износ од стварног утрошка установе за ове намене од 9.391.203,84 динара.

Од преосталих пренетих, а неутрошених средстава за лекове у примарној здравственој заштити, ЗЦ Зајечар је ненаменски утрошио износ од 67.140,58 динара за лек Сандостатин.

У периоду јануар-март 2014. године, ЗЦ Зајечар је фактурисао РФЗО-у трошкове за утрошене лекове у примарној здравственој заштити у износу већем од стварног утрошка за 909.144,33 динара, за утрошени санитарски материјал у примарној здравственој заштити износ већи од стварног утрошка за 1.180.713,93 динара, за утрошени санитарски материјал у секундарној здравственој заштити износ већи од утрошка за 3.438.472,65 динара, за крв износ већи од утрошка од 540.868,95 динара, за цитостатике износ већи од утрошеног за 16.912,08 динара и за материјал за дијализу износ већи од стварног утрошка за 4.603.495,49 динара, супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014.године“.

III Предлога мера Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Зајечар, 05 број: 450-3823/14-6 од 05.01.2015. године мења се:

1. Тачка 1. у Предлогу мера у Записнику контроле на страни бр. 93. мења се и гласи:

64 439 466, 68

Да Здравствени центар Зајечар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **49.654.710,00 динара**) и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97 „ПИБ Здравственог центра Зајечар _____ -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,...8/13) за запослене у примарној здравственој заштити ЈМБГ 1402959****2, ЈМБГ 1410967****5, ЈМБГ 0603969****1 и ЈМБГ 0311957****3, за које је по основу увећаних коефицијената из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен у примарној здравственој заштити укупан износ средстава у 2013. години у износу од 318.097,24 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године у износу од 86.886,61 динар. За запослене у секундарној здравственој заштити ЈМБГ 2202968****5, ЈМБГ 2804959****6, ЈМБГ 1710960****9, ЈМБГ 0908972****6, ЈМБГ 0801972****2 и ЈМБГ 0506969****2, којима је по основу додатног коефицијента 0,50 додељеног по основу звања магистар (а који имају основни коефицијент по Уредби 29,32), супротно Уредби о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама обрачунато и исплаћено из средстава обавезног здравственог осигурања у 2013. години укупно 288.189,98 динара и у периоду 01.01.31.03.2014. године укупно 70.324,98 динара.
- због умањења по Одлукама по Записницима о контроли који Здравствени центар није надоместио из сопствених средстава а што је био у обавези и то 994.603,13 динара у примарној и 1.168.960,66 динара у секундарној здравственој заштити и не извршеног повраћаја укупно пренетих средстава у 2013. години по захтеву здравствене установе намењених за плате уговорених радника у износу од 1.032.480,70 динара у примарној и 1.446.909,14 динара у секундарној здравственој заштити.

- исплаћених плата неуговореним радницима из средстава обавезног осигурања у 2013. години и периоду 01.01.-31.03. 2014. године, супротно члану 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013.годину ("Сл. гласник РС", бр. 125/2012, 9/2013 - испр., 17/2013, 43/2013 и 76/2013),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; 33/14; 50/14; 71/14) и то: у 2013. години у примарној здравственој заштити износ средстава од укупно 5.218.998,91 динар, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 10.307.744,46 динара и стоматолошкој здравственој заштити износ од 530.586,45 динара, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године у примарној здравственој

заштити износ од укупно 1.075.566,48 динара, у секундарној здравственој заштити износ од укупно 2.325.075,46 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од укупно 333.397,15 динара.

- по основу 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 2013. години, исплаћен износу од 40.980,78 динара у примарној и 421.504,10 динара у секундарној здравственој заштити, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године износ средстава здравственог осигурања од 6.897,71 динара у примарној и 115.180,49 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу неисправног обрачуна и исплате активне и пасивне приправности, у супротности са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010), ЗЦ Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 683.706,16 динара у секундарној здравственој заштити, а у периоду 01.01.-31.03.2014. године износ од укупно 197.447,53 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу неисправног обрачуна у елементу зараде за долазак лекара по позиву супротно члану 2. и 5. 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 и 55/13) као у супротности са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) и том приликом ненаменски утрошио у 2013. години износ средстава од 259.038,06 динара у примарној и 1.444.834,98 динара у секундарној здравственој заштити а у периоду јануар-март 2014. године по истом основу ненаменски утрошио износ средстава здравственог осигурања од 57.492,76 динара у примарној и 334.611,99 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза неуговореним радницима ЗЦ Зајечар је ненаменски у 2013. години утрошио износ средстава здравственог осигурања од 122.082,21 динара у примарној 325.933,46 динара у секундарној и 7.980,96 динара у стоматолошкој здравственој заштити а у периоду јануар-март 2014. године, ненаменски утрошио средства здравственог осигурања у укупном износу од 21.017,11 динара у примарној, 117.947,63 динара у секундарној и 6.300,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

- по основу финансирања оброка у исхрани лица, која услуге користе на лични захтев или о трошку Министарства здравља РС, ЗЦ Зајечар је у 2013. години ненаменски утрошио износ средстава од 20.922,44 динара, а у периоду јануар-март 2014. године износ од укупно 3.991,68 динара.

- по основу плаћања трошкова стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника из средства обавезног здравственог осигурања и то у 2013. години у износу од 928.750,00 динара у примарној, 1.558.000,00 динара у секундарној и 79.200,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити, а у периоду јануар-март 2014. године, у износу од 200.000,00 динара у примарној и 563.000,00 динара у секундарној здравственој заштити, супротно члану 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 члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010).

- по основу исплате накнаде за одвојени живот лекара на специјализацији из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 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 члану 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) и то у 2013. години у износу од 1.033.680,46 динара у примарној, 3.693.341,00 динара у секундарној и 238.707,08 динара у стоматолошкој здравственој

заштити а у периоду јануар-март 2014. године у износу од 315.678,29 динара у примарној и 890.272,52 динара у секундарној здравственој заштити.

- по основу плаћања услуга адвокатских канцеларија из средстава обавезног здравственог осигурања, а супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12 и 99/14) и то у 2013. години, у укупном износу од 410.000,00 динара, а у периоду јануар-март 2014. године у укупном износу од 100.000,00 динара.

- по основу више фактурисаних лекова и медицинског потрошног и уградног материјала у 2013. години, супротно Упутству РФЗО за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013. години број 01 број:450-1101/13 од 04.03.2013.године и то за више фактурисане у односу на утрошене: лекове у примарној здравственој заштити износ од 511.577,64 динара, за лекове у секундарној здравственој заштити за износ од укупно 2.449.908,22 динара, за крв и продукте од крви за износ од 3.040.235,69 динара, за уградни материјал у ортопедији за износ већи од утрошеног за 1.080.375,61 динар, за ендопротезе износ од 462.578,55 динара, за већи фактурисани износ од утрошеног за цитостатике у износу од 181.771,61 динар и за лекове по посебном режиму износ од 303.803,58 динара.

- по основу утврђеног аванса по Коначном обрачуну за 2012.годину на позицији исхране коју здравствена установа није имала на рачуну на дан 01.01.2013.године у износу од 968.316,00 динара и које је према Образложењу утрошила током 2012.године за средства за хигијену, ненаменски утрошених средстава у износу од 396.471,17 динара пренетих остали уградни материјал а утрошених за ендопротезе, ненаменски утрошених средстава у износу од 796.210,60 динара, пренетих за материјал за дијализу а утрошених за лекове по посебном режиму и ненаменски утрошених средстава у износу од 67.140,58 динара пренетих за лекове у ЗУ а утрошених за лек Сандостатин.

2. Тачка 2. у Предлогу мера у Записнику контроле на страни бр. 95. мења се и гласи:

Да Здравствени центар Зајечар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 14.784.756,68 динара и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која су средства обавезног здравственог осигурања и налазе се на буџетском рачуну здравствене установе, 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 Зајечар -7451616“ због утврђеног:

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава обавезног здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за материјал за дијализу по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину у износу од 11.228.558,43 динара, а која су здравственој установи након измиривања свих обавеза према добављачима преостала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава обавезног здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за цитостатике по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину у износу од 2.168.186,31 динар, а која су здравственој установи након измиривања свих обавеза према добављачима преостала на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава обавезног здравственог осигурања ЗЦ Зајечар за за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину у износу од 1.360.952,94 динара,

- преосталог неутрошеног износа пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2014. године у укупном износу од 27.059,00 динара, а које се на дан 31.03.2014. године налазе на буџетском рачуну установе.

3. Тачка 3. у Предлогу мера у Записнику контроле на страни бр. 96. мења се и гласи:

Да Здравствени центар Зајечар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **10.993.035,37 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Маринковића 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 Зајечар_____ -7451616“ због утврђеног више фактурисаног износа за утрошене лекове, санитарски и дијализни материјал, крв и продукте од крви, од стварно утрошеног у здравственој установи у периоду јануар-март 2014. године, а супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014.године и то за следеће намене :

- за лекове у примарној здравственој заштити (КПП- 062) за износ од укупно 909.144,33 динара, за цитостатике (КПП -073) износ од 16.912,08 динара, за санитарски материјал у примарној здравственој заштити (КПП-064) у износу од 1.180.713,93 динара, за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити (КПП-085) за износ од 3.438.472,65 динара, за крв и продукте од крви (КПП-076) за износ од 540.868,95 динара, за материјал за дијализу (КПП-080) у износу од 4.603.495,49 динара и за остали уградни материјал (КПП-084) у износу од 303.427,94 динара.

Остали делови Записника о извршеној контроли уговорених обавеза у Здравственом центру Зајечар у Зајечару 05 Број: 450-3823/14-6 од 05.01.2015. године остају непромењени.

Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Здравственог центра Зајечар
- Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



1. Тајјана Стојановић

2. Иван Станчуловић

59015.22/21