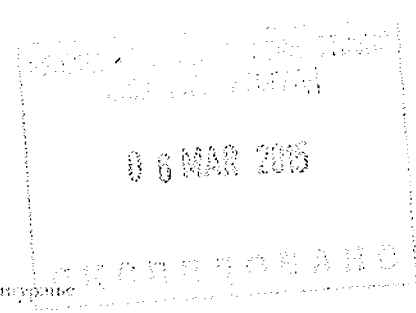




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-2469/14-)
18.02.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 – одлука УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-2469/14 од 27.05.2014. године, извршила су контролу у Здравственом центру "Студеница" Краљево (у даљем тексту: Здравствени центар) и сачинила:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ КРАЉЕВО**

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

1. Сандра Петковић, дипл. економиста,
2. Ивана Јовић, дипл. агроекономиста и
3. Марко Трипковић, дипл. правник.

II Седиште контролисаног субјекта, Здравственог центра Студеница је у Краљеву у улици Југ Богданова број 110, са подацима:

- ПИБ 101958225
- Матични број: 07191219
- Регистарски број: Fi 47/09
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице је др Звонимир Веселиновић, специјалиста опште хирургије, директор Здравственог центра Краљево.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зора Крунић, дипломирани економиста и
- Лидија Лазовић, дипломирани правник.

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

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра Краљево у периоду од 28.05. до 11.06.2014. године и потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Финансијско-рачуноводствена документација Здравственог центра, и то: аналитичке картице, изводи банака, фактуре добављача и остала акта;
- Персонална досијеа радника и обрачунски листови, рекапитулације зарада радника;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број 01/05 број: 54-94/2013 од 08.02.2013. године, односно 10-46 од 18.02.2013. године, Анекс уговора 01/05 број: 54-94/13-1 од 09.09.2013. године, односно 10-397 од 16.09.2013. године, Анекс II уговора 01/05 број: 54-94/13-2 од 18.12.2013. године, односно број 10-528 од 23.12.2013. године.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01/05 број: 450-665/13 од 27.12.2013. године, односно број: 10-566 од 30.12.2013. године.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

I УГОВОРЕНА СРЕДСТВА

1.1. Уговорена средства за период од 01.01. до 31.12.2013. године

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ са седиштем у Краљево и Здравствени центар закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину 01/05 број: 54-94/2013 од 08.02.2013. године, односно број: 10-46 од 18.02.2013. године, а у складу са одредбама 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" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13) и Анексе уговора 01/05 број: 54-94/13-1 од 09.09.2013. године, односно број 10-397 од 16.09.2013. године, Анекс II уговора 01/05 број: 54-94/13-2 од 18.12.2013. године, Анекс II уговора 01/05 број: 54-94/13-2 од 18.12.2013. године, односно број 10-528 од 23.12.2013. године.

Предрачуном средстава за 2013. годину утврђена је накнада Здравственом центру:

I Део накнаде у укупном износу од 502.700.000,00 динара, обухвата средства за примарну здравствену заштиту:

1. Плате	387.439.000,00
2. Превоз	10.213.000,00
3. Лекове са листе лекова.....	23.030.000,00
4. Санитетско-медицински материјал	16.893.000,00
5. Остали индиректни трошкови	65.125.000,00
- Енергенти	28.166.000,00
- Материјални и остали трошкови.....	36.959.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	502.700.000,00
7. Партиципација	8.287.000,00
8. Укупна уговорена накнада по Предрачуну за 2013. годину износи (6-7).....	494.413.000,00

II Део накнаде у укупном износу од 1.554.935.000,00 динара, обухвата средства за секундарну здравствену заштиту:

1. Плате	975.853.000,00
2. Превоз	22.150.000,00
3. Лекове	128.471.000,00
3.1. Лекове у здравственој установи	96.880.000,00
3.2. Цитостатике са Листе лекова	16.558.000,00
3.3. Лекове за хемофилију	7.819.000,00
3.4. Лекове са Листе Ц по тендеру Реп. Фонда	7.214.000,00
4. Крв и продукте од крви	11.916.000,00
5. Санитетски и медицински материјал	120.360.000,00
6. Уградни материјал	38.049.000,00
6.1. Инплантате у ортопедији (ендопротезе)	22.673.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	6.214.000,00
6.3. Пејсмејкере и електроде	2.972.000,00
6.4. Графтови	44.000,00
6.5. Остали уградни материјал	6.146.000,00
6.5.1. Сочива	3.330.000,00
6.5.2. Остало	2.816.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).....	56.657.000,00
8. Исхрана болесника	25.407.000,00
9. Остали индиректни трошкови	176.072.000,00
9.1. Енергенти	97.093.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	78.979.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9)	1.554.935.000,00
11. Партиципација	8.178.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2013. годину (10-11)	1.546.757.000,00

III

1. Укупна накнада (I+II)	2.057.635.000,00
2. Укупна партиципација (I/7 + II/11)	16.465.000,00
3. Укупна накнада по предрачуну за 2013. годину износи (III1. - III2.)	2.041.170.000,00

Здравственом центру се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2013. годину утврђују средства за:

1. Плате	72.781.000,00
2. Превоз.....	1.076.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	9.863.000,00
4. Укупно (1 до 3).....	83.720.000,00
5. Партиципација.....	569.000,00
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2013. годину (4-5).....	83.151.000,00

1.2. Уговорена средства за 2014. годину

У складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 115/13, 24/14 и 35/14) Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ са седиштем у Краљеву и Здравствени центар су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Предрачуном средстава за 2014. годину утврђена је накнада Здравственом центру:

I Део накнаде у укупном износу од 523.994.000 динара, обухвата средства за примарну здравствену заштиту:

1. Плате	397.566.000,00
2. Превоз	25.219.000,00
3. Лекове са листе лекова.....	26.022.000,00
4. Санитетско-медицински материјал	16.893.000,00
5. Остали индиректни трошкови	58.294.000,00
- Енергенти	28.166.000,00
- Материјални и остали трошкови.....	30.128.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	523.994.000,00
7. Партиципација	8.287.000,00
8. Укупна уговорена накнада по Предрачуну за 2014. годину износи (6-7).....	515.707.000,00

II Део накнаде у укупном износу од 1.611.791.000,00 динара, обухвата средства за секундарну здравствену заштиту:

1. Плате	995.364.000,00
2. Превоз	54.243.000,00
3. Лекове	144.776.000,00
3.1. Лекове у здравственој установи	100.764.000,00
3.2. Цитостатике са Листе лекова	16.558.000,00
3.3. Лекове за хемофилију	20.240.000,00
3.4. Лекове са Листе Ц по тендеру Реп. Фонда	7.214.000,00
4. Крв и продукте од крви	10.228.000,00
5. Санитетски и медицински материјал	120.360.000,00
6. Уградни материјал	38.049.000,00
6.1. Инплантате у ортопедији (ендопротезе)	22.673.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	6.214.000,00
6.3. Пејсмејкере и електроде	2.972.000,00
6.4. Графтови	44.000,00
6.5. Остали уградни материјал	6.146.000,00
6.5.1. Сочива	3.330.000,00
6.5.2. Остало	2.816.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).....	62.962.000,00
8. Исхрана болесника	25.407.000,00
9. Остали индиректни трошкови	160.402.000,00
9.1. Енергенти	97.093.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	63.309.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9)	1.611.791.000,00
11. Партиципација	8.178.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (10-11)	1.603.613.000,00

III

1. Укупна накнада (I+II)	2.135.785.000,00
2. Укупна партиципација (I/7 + II/11)	16.465.000,00
3. Укупна накнада по предрачуноу за 2014. годину износи (III1. - III2.)	2.119.320.000,00

Здравственом центру су према Предрачуноу средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2014. годину утврђена средства за:

1. Плате	73.857.000,00
2. Превоз.....	1.916.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	10.479.000,00
4. Укупно (1 до 3).....	86.252.000,00
5. Партиципација.....	929.000,00
6. Укупна накнада по Предрачуноу за 2014. годину (4-5).....	85.323.000,00

Здравствени центар обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и наменски подрачун за исплату зарада (отворен 09.04.2013. године услед учесталих блокада рачуна и немогућности исплате зарада уговореним радницима). Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела бр. 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2013. године	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.03.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-263661-83	32,02	857.584,01	2.069.584,78
Рачун сопствених средстава 840-263667-65	807.322,90	589.440,75	36.044,38
Наменски рачун за плате 840-2060761-43	0,00	0,00	288.897,00

II ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

2.1. Остварени приходи у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у картице остварених прихода – класа 7* утврђено је да је Здравствени центар у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године остварио укупне приходе у износу од 2.334.536.829,27 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 2.

Табела бр. 2

Број конта	Назив рачуна	Износ	%
741	Приходи од имовине	4.423.280,01	0,19
742	Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	60.795.342,64	2,60
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.131.783,00	0,05
744	Приходи од донација	1.565.120,00	0,07
745100	Мешовити и неодређени приходи	8.414.038,76	0,36
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	34.092.624,19	1,43
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година	43.373,15	/
781	Трансфери између буџетски корисника на истом нивоу	2.130.940.910,17	91,28
781	Партиципација	14.661.937,00	0,63
791	Приходи из буџета	78.468.420,35	3,36
С в е г а:		2.334.536.829,27	100,00

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Здравственом центру учествују са 91,28 % у укупним приходима установе.

2.2. Остварени приходи у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Здравствени центар је у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године остварио укупне приходе у износу од 497.385.470,93 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 3.

Табела бр. 3

Број конта	Назив рачуна	Износ	%
741	Приходи од имовине	548.985,00	0,11
742	Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	12.428.956,57	2,50
744	Приходи од донација	195.247,00	0,04
745	Мешовити и неодређени приходи	1.516.297,55	0,30
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.957.869,05	1,20
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година	11.500,27	0,00
781	Трансфери између буџетски корисника на истом нивоу	471.212.771,45	94,74
781	Партиципација	3.376.536,00	0,68
791	Приходи из буџета	2.137.308,04	0,43
С в е г а:		497.385.470,93	100,00

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Здравственом центру учествују са 94,74% у укупним приходима установе.

III АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ

3.1. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.07. ДО 31.12.2013. ГОДИНЕ

3.1.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени здравствени раници“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да не постоје одступања у погледу броја и структуре уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије), за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу 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 ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13).

Упоредни преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за август и децембар 2013. године презентован је у Табели број 4.

Табела број 4.

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2013. годину					
	август 2013. године		децембар 2013. године			
	апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план		
1)	Доктори медицине		127	128	127	128
2)	Здравствени радници са средњом и вишом стручном спремом		192	193	189	193
3)	Здравствени сарадници		5	5	4	5
4)	Немедицински радници		119	119	116	119
5)	Укупно		443	445	436	445

3.1.2. Подаци о упућивању уговорених радника на стручна усавршавања

Репрезентативним узорком обухваћена су персонална досијеа 13 уговорених радника (доктора медицине) који су имали статус специјализаната у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о специјализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

3.1.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2013. годину ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13) Здравственом центру Краљево опредељена су средства за плате уговорених радника примарне здравствене заштите у износу од 387.439.000,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 96 уговорених радника свих структура (21,57% у односу на укупан број уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите), за период од 01.08. до 31.12.2013. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за 95 уговорених радника примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...8/13).

Приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зараде, за једног уговореног радника није примењен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...8/13). У периоду од 01.08. до 31.12.2013. године за односног уговореног радника који обавља послове специјалисте опште медицине у Служби за кућно лечење и негу био је примењен коефицијент 28,24, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање предметних послова прописан коефицијент 26,13 („Специјалистички послови у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама“).

У Табели број 5. приказан је износ разлике услед неправилне примене коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Табела број 5.

ЈМБГ радника	Назив радног места	Основни коефицијент у складу са Уредбом	Основни коефицијент у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.08. до 31.12.2013. године
2408*****2	Специјалиста опште медицине у Служби за кућно лечење и негу	26,13	28,24	46.226,83
Укупно:				46.226,83

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролисаним узорком, којима је вредност коефицијената за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.1.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

Одлуком о приправности директора Здравственог центра Краљево, број: 6-571 од 30.05.2013. године, уведена је приправност као облик прековременог рада за одређене уговорене раднике у одређеним организационим јединицама примарне здравствене заштите. Приправност као облик прековременог рада је предметном одлуком уведена за период од 01.06. до 31.08.2013. године и за одређене медицинске и за немедицинске раднике на примарном нивоу здравствене заштите.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о приправности, број: 6-571-1 од 28.08.2013. године, пролонгиран је период важења првобитне одлуке за интервал од 01.09. до 31.12.2013. године.

Увођењем приправности немедицинским радницима Здравствени центар Краљево није поступио у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05, 72/09 – други закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 – други закон) којим је прописано да је „приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи“.

У поступку контроле је утврђено и да је одређеном броју медицинских радника вршен обрачун и исплата додатака на плату по основу приправности у обиму који премашује десет часова недељно. Вршивши обрачун и исплату додатака на плату по основу приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, Здравствени центар није поступио у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

У Табели број 6. приказани су подаци о обрачунатим и исплаћеним додацима на плату по основу приправности немедицинских радника, као и приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Табела број 6.

Месец	Износ
август 2013.	54.492,99
септембар 2013.	64.086,08
октобар 2013.	65.058,25
новембар 2013.	66.163,31
децембар 2013.	70.981,81
Укупно:	320.782,44

3.1.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

Решењем о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата, број: 1 од 06.04.2009. године, утврђено је право на увећање коефицијента плате тадашњег директора Дома здравља Краљево за 10% почев од зараде за април 2009. године. Обрачун и исплата увећања зараде по претходно поменутом основу су вршени тадашњем директору Дома здравља Краљево, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да нису вршени обрачун и исплата средстава за додатке на плату по основу синдикалног ангажмана уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

3.1.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

У поступку контроле је утврђено да је од 8 до 10 радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) обављало послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање, у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године. Исплате плата радницима ван уговореног броја, у укупном износу од 1.854.964,54 динара извршене су са рачуна буџетских средстава, а извршен је пренос са рачуна сопствених средстава. Подаци о обрачунатим и исплаћеним средствима, као и бројевима и датумима извода преноса приказани су у табели број 7.

Табела бр. 7

Месец	Број радника	Обрачунато и исплаћена средства	Број извода и датум преноса
1	2	3	4
август	8	349.672,09	Бр. 154 од 15.08.2013. Бр. 168 од 04.09.2014.
септембар	10	370.627,00	Бр. 180 од 20.09.2013. Бр.181 од 23.09.2013. Бр. 190 од 04.10.2013.
октобар	8	346.760,79	Бр. 201 од 21.10.2013. Бр. 215 од 08.11.2013. Бр. 217 од 13.11.2013.
новембар	9	435.230,00	Бр. 221 од 19.11.2013. Бр. 232 од 04.12.2013.
децембар	8	352.674,66	Бр. 242 од 18.12.2013. Бр. 9 од 16.01.2014. Бр. 10 од 17.01.2014.
Укупно:		1.854.964,54	

3.1.7. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених

радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) за период од 01.08.2013. до 31.12.2013. године, пренето 162.897.530,46 динара, што је приказано у Табели број 8.

Табела бр. 8

Датум преноса	Износ	Напомена
15.08.2013.	16.732.143,12	
02.09.2013.	16.023.442,97	
16.09.2013.	16.569.370,61	
01.10.2013.	15.609.849,34	
16.10.2013.	16.657.202,89	Умањено 5.000,00 по основу рефундације
01.11.2013.	15.933.435,11	
15.11.2013.	16.803.888,92	
02.12.2013.	16.083.843,08	
16.12.2013.	16.712.954,08	
30.12.2013.	15.871.400,34	
Укупно	162.897.530,46	

Требована, пренета и исплаћена средстава за плате, по месецима, за уговорене раднике на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) приказана су у Табели број 9.

Табела бр. 9

Месец	Број радника	Требована средства	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава
1	2	3	4	5=6+7	6	7
Август	437	32.755.586,09	32.755.586,09	32.996.353,34	32.755.586,09	240.767,25
Септембар	438	32.179.219,95	32.179.219,95	32.871.428,86	32.179.219,95	692.208,91
Октобар	438	32.495.638,00	32.490.638,00	32.553.300,62	32.490.638,00	62.662,62
Новембар	436	32.887.732,00	32.887.732,00	33.021.786,08	32.887.732,00	134.054,08
Децембар	441	32.825.986,62	32.584.354,42	32.837.524,08	32.584.354,42	253.169,66
Укупно:		163.144.162,66	162.897.530,46	164.280.392,98	162.897.530,46	1.382.862,52

Накнада за плате и накнаде зарада са доприносима на терет послодавца за 2013. годину је планирана на основу достављених месечних захтева здравствених установа за потребним средствима за плате уговорених радника (требованих средстава) за период од јануара до октобра 2013. године и пројектоване плате за новембар на основу поднетих захтева за плате за октобар увећане за 1% за рад на дан државног празника и за децембар у износу достављених захтева за плате за октобар 2013. године. Имајући у виду презентовани начин утврђивања уговорене накнаде за плате и признавања накнаде за ову намену приликом сачињавања Коначног обрачуна за 2013. годину, Здравственом центру није извршен пренос средстава у требованом износу за плате уговорених радника за децембар 2013. године. Износ пренетих средстава за плате уговорених радника за децембар 2013. године био је мањи у односу на требовани износ за 241.632,20 динара, који је Здравствени центар обезбедио из сопствених средстава.

Све исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је обезбедио из сопствених средстава. У Табели бр. 10 дат је преглед извода и датума преноса средстава за исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 10

Месец	Накнада за одвојен живот	Стимулација	Додатак за медицинску едукацију	Остало	Зарада на терет сопствених средстава	Бр. извода и датум преноса
август	215.389,16	11.653,97	13.724,12	0,00	240.767,25	Бр.166 од 02.09.13.
септембар	174.860,79	13.124,07	0,00	504.224,05	692.208,91	Бр. 176 од 16.09.13. Бр. 177 од 17.09.13. Бр. 187 од 01.10.13.
октобар	41.851,65	15.810,97	0,00	5.000,00	62.662,62	Бр. 198 од 16.10.13. Бр. 210 од 01.11.13.
новембар	127.548,47	6.505,61	0,00	0,00	134.054,08	Бр.230 од 02.12.13.
децембар	11.537,46	0,00	0,00	241.632,20	253.169,66	Бр. 251 од 31.12.13. Бр. 1 од 03.01.14.
Укупно:	571.187,53	47.094,62	13.724,12	750.856,25	1.382.862,52	

Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године износ од 162.530.521,19 динара наменски је утрошен, док је износ 367.009,27 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 46.226,83 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности немедицинским радницима, као и медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 320.782,44 динара.

3.2. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ (ИЗУЗЕВ СТОМАТОЛОГИЈЕ) У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.03.2014. ГОДИНЕ

3.2.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да не постоје одступања у погледу броја и структуре уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије), за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 135/13, 24/14 и 33/14).

Упоредни преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за јануар и март 2014. године презентован је у Табели број 11.

Табела бр.11

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2014. годину	јануар 2014. године		март 2014. године	
		апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план
		1)	Доктори медицине	126	128
2)	Здравствени радници са средњом и вишом стручном спремом	190	193	189	193
3)	Здравствени сарадници	4	5	4	5
4)	Немедицински радници	116	119	114	119
5)	Укупно	436	445	433	445

3.2.2. Подаци о упућивању уговорених радника на стручна усавршавања

Репрезентативним узорком обухваћена су персонална досијеа 13 уговорених радника (доктора медицине) који су имали статус специјализаната у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године. Ваља напоменути да је један специјализант 22.01.2014. положио специјалистички испит из педијатрије. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о специјализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

3.2.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 135/13, 24/14 и 33/14) Здравственом центру опредељена су средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) у износу од 397.566.000,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 96 уговорених радника свих структура (21,57% у односу на укупан број уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите), за период од 01.01. до 31.03.2014. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за 95 уговорених радника примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14).

Приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зараде, за једног уговореног радника није примењен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14). У периоду од 01.01. до 31.01.2014. године за односног уговореног радника који обавља послове специјалисте опште медицине у Служби за кућно лечење и негу био је примењен коефицијент 28,24, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање предметних послова прописан коефицијент 26,13 („Специјалистички послови у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама“).

У Табели број 12. приказан је износ разлике услед неправилне примене коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника за јануар 2014. године.

Табела број 12.

ЈМБГ радника	Назив радног места	Основни коефицијент у складу са Уредбом	Основни коефицијент у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.01. до 31.01.2014. године
2408*****2	Специјалиста опште медицине у Служби за кућно лечење и негу	26,13	28,24	9.291,62
Укупно:				9.291,62

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролисаним узорком, којима је вредност коефицијената за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.2.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

Одлуком о приправности директора Здравственог центра, број: 6-1469 од 27.12.2013. године, уведена је приправност као облик прековременог рада за одређене уговорене раднике у одређеним организационим јединицама примарне здравствене заштите. Приправност као облик прековременог рада је предметном одлуком уведена за период од 01.01. до 30.06.2014. године за одређене медицинске раднике на примарном нивоу здравствене заштите.

У поступку контроле је утврђено и да је одређеном броју медицинских радника вршен обрачун и исплата додатака на плату по основу приправности у обиму који премашује десет часова недељно. Вршивши обрачун и исплату додатака на плату по основу приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, Здравствени центар није поступио у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

У Табели број 13. приказани су подаци о обрачунатим и исплаћеним додацима на плату по основу приправности немедицинских радника, као и приправности медицинских радника примарне здравствене заштите у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

Табела бр. 13

Месец	Износ
јануар 2014.	11.672,60
фебруар 2014.	7.357,22
март 2014.	14.879,12
Укупно:	33.908,94

3.2.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

Решењем о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата, број: 1 од 06.04.2009. године, утврђено је право на увећање коефицијента плате тадашњег директора Дома здравља Краљево за 10% почев од зараде за април 2009. године. Одговарајућим радно-правним актом од 06.02.2014. године дотадашњи директор Дома здравља Краљево је размештен на радно место специјалисте опште медицине у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва. Закључивањем предметног анекса је престало право на исплату увећања зараде односног уговореног радника за 10% на месечном нивоу. Обрачун и исплата увећања зараде по претходно поменутом основу су вршени тадашњем директору Дома здравља Краљево, за период од 01.01. до 31.01.2014. године, из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да нису вршени обрачун и исплата средстава за додатке на плату по основу синдикалног ангажмана уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

3.2.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

У поступку контроле је утврђено да је 8 радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) обављало послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године. Почев од исплате за други део јануара 2014. године Здравствени ценар је плате неуговорених радника вршио са рачуна сопствених средстава. У Табели бр. 14 дат је приказ обрачунатих и исплаћених средстава, као и бројева извода и датума преноса (за први део јануара), односно бројева извода и датума исплата са рачуна сопствених средстава.

Табела бр. 14

Месец	Број радника	Обрачунато и исплаћена средства	Број извода и датум преноса-плаћања
јануар	8	366.418,45	Бр. 14 од 23.01.2014. Бр. 25 од 07.02.2014.
фебруар	8	358.522,75	Бр. 38 од 27.02.2014. Бр. 50 од 17.03.2014.
март	8	300.395,11	Бр. 60 од 31.03.2014. Бр. 68 од 10.04.2014.
Укупно:		1.025.336,31	

3.2.7. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) за период од 01.01. до 31.03.2014. године, пренето 98.194.075,33 динара.

Требована, пренета и исплаћена средстава за плате, по месецима, за уговорене раднике на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) приказана су у Табели број 15.

Табела бр. 15

Месец	Број радника	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава	Разлика
1	2	3	4=5+6	5	6	7=3-5
Јануар	435	33.376.702,10	33.461.500,02	33.376.702,10	84.797,92	0,00
Фебруар	432	32.640.624,38	32.820.184,49	32.639.999,59	180.184,90	624,88
Март	431	32.176.748,85	32.255.890,08	32.176.748,85	79.141,23	0,00
Укупно:		98.194.075,33	98.537.574,59	98.193.450,54	344.124,05	624,88

Све исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је обезбедио из сопствених средстава. У Табели број 16. дат је преглед извода и датума преноса средстава за исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 16

Месец	Накнада за одвојен живот	Стимулација	Зарада на терет сопствених средстава	Бр. извода и датум преноса
Јануар	74.352,34	10.445,58	84.797,92	Бр. 22 од 04.02.2014. Бр. 23 од 05.02.2014.
Фебруар	180.184,90	0,00	180.184,90	Бр. 23 од 05.02.2014.
Март	79.141,23	0,00	79.141,23	Бр. 62 од 02.04.2014.
Укупно:	333.678,47	10.445,58	344.124,05	

Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити (98.194.075,33 динара) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године износ од 98.151.684,77 динара наменски је утрошен, док је износ 42.390,56 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 9.291,62 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 33.908,94 динара.

3.3. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.08. ДО 31.12.2013. ГОДИНЕ

3.3.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени стоматолози“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да не постоје одступања у погледу броја и структуре уговорених радника, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу 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 ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13).

Упоредни преглед броја уговорених радника према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени стоматолози“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за август и децембар 2013. године презентован је у Табели број 17.

Табела бр. 17

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2013. годину	август 2013. године		децембар 2013. године	
		апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план
		1)	Стоматолог	28	29
2)	Стоматолошки техничар	35	35	35	35
3)	Радиолошки техничар	2	2	2	2
4)	Зубни техничар	6	6	6	6
5)	Укупно	71	72	71	72

3.3.2. Подаци о упућивању уговорених радника на стручна усавршавања

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године није било уговорених доктора стоматологије који су имали статус специјализаната.

3.3.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2013. годину ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13) Здравственом центру Краљево опредељена су средства за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у износу од 72.781.000,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 19 уговорених радника свих структура (26,39% у односу на укупан број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити), за период од 01.08. до 31.12.2013. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за све уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, обухваћене контролисаним узорком, примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...8/13).

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра Краљево је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролисаним узорком, којима је вредност коефицијената за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсућности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.3.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године није било увођења прековременог рада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, будући да су радни процеси могли бити несметано организовани у оквиру редовног радног времена.

3.3.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године нису вршене исплате додатака на плату по основу стимулација уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да нису вршени обрачун и исплата средстава за додатеке на плату по основу синдикалног ангажмана уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

3.3.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

Здравствени центар је у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године ангажовао до 27 радника који су обављали послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање, који су вишегодишњи радници здравствене установе, запослени на неодређено време. Будући да је Здравствени центар није имао довољно сопствених прихода за исплату плата неуговорених радника, није вршио редован месечни обрачун зарада током контролисаних периода. Сходно расположивим финансијским средствима вршена је исплата зараде, односно дела доприноса. У периоду од 01.08. до 31.12.2013. године са рачуна сопствених средстава извршена је исплата у укупном износу од 2.367.929,33 динара (Табела број 18).

Табела бр. 18

Месец	Број радника	Обрачуната средства	Исплаћена средства	Број извода и датум плаћања са сопственог
јул	-	-	1.036.416,92	Бр. 158 од 30.08.2013. само доприноси Бр. 214 од 06.12.2013. нето, порез и доприноси
август	27	2.076.188,88	336.415,06	Бр. 187 од 30.09.2013.–само доприноси
септембар	27	-	335.041,33	Бр. 210 од 31.10.2013. доприноси први део
октобар	27	-	333.398,77	Бр. 230 од 29.11.2013 доприноси први део
новембар	26	-	326.657,25	Бр. 251 од 30.12.2013 доприноси први део
Укупно:			2.367.929,33	

Решењем број 6-298 од 14.03.2012. године утврђено је право на увећање месечне плате неуговореног специјалисте стоматолошке протетике по основу синдикалног ангажмана у висини три основице, утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/2010).

3.3.7. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211115 – добављачи стоматолошка здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период од 01.08. до 31.12.2013. године, пренето 29.752.169,00 динара.

Требована, пренета и исплаћена средства за плате, по месецима, за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити приказана су у Табели број 19.

Табела бр. 19

Месец	Број радника	Требована средства	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава	Разлика
1	2	3	4	5=6+7	6	7	8=4-6
август	72	5.826.205,00	5.826.205,00	6.146.275,08	6.146.275,00	0,00	-320,07
септембар	72	5.979.404,00	5.979.404,00	5.952.171,66	5.952.171,66	0,00	27,23
октобар	72	6.066.051,00	6.066.051,00	6.066.051,38	6.066.051,38	0,00	-
новембар	72	6.031.697,00	6.031.697,00	6.031.696,98	6.031.696,98	0,00	-
децембар	72	5.848.812,00	5.848.812,00	5.848.812,02	5.848.812,02	0,00	-
Укупно:		29.752.169,00	29.752.169,00	30.045.007,12	30.045.007,12	0,00	-292,83

Сва средства пренета Здравственом центру за исплату плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 29.752.169,00 динара наменски су утрошена. Здравствени центар је за исплату плата уговореним радницима користио и средстава у износу од 292.838,04 динара која су здравственој установи пренета за ову намену током првих пет месеци 2013. године, а остала неутрошена на буџетском рачуну.

3.4. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.03.2014. ГОДИНЕ

3.4.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени стоматолози“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да не постоје одступања у погледу броја и структуре уговорених радника, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ број 135/13, 24/14 и 33/14).

Упоредни преглед броја уговорених радника према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени стоматолози“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за јануар и март 2014. године презентован је у Табели број 20.

Табела бр. 20

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2014. годину	јануар 2014. године		март 2014. године	
		апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план
		1)	Стоматолог	29	29
2)	Стоматолошки техничар	35	35	35	35
3)	Радиолошки техничар	2	2	2	2
4)	Зубни техничар	6	6	6	6
5)	Укупно	72	72	72	72

3.4.2. Подаци о упућивању уговорених радника на стручна усавршавања

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године није било уговорених доктора стоматологије који су имали статус специјализаната.

3.4.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 135/13, 24/14 и 33/14) Здравственом центру Краљево опредељена су средства за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у износу од 73.857.000,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 19 уговорених радника свих структура (26,39% у односу на укупан број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити), за период од 01.01. до 31.03.2014. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за све уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, обухваћене контролисаним узорком, примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14).

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролисаним узорком, којима је вредност коефицијента за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС" број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.4.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године није било увођења прековременог рада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, будући да су радни процеси могли бити несметано организовани у оквиру редовног радног времена.

3.4.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

У поступку контроле је утврђено да у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године нису вршене исплате додатака на плату по основу стимулација уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да нису вршени обрачун и исплата средстава за додатке на плату по основу синдикалног ангажмана уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

3.4.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

Здравствени центар је у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године ангажовао до 25 радника који су обављали послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање, који су вишегодишњи радници здравствене установе, запослени на неодређено време. Будући да је Здравствени центар није имао довољно сопствених прихода за исплату плата неуговорених радника, није вршио редован месечни обрачун зарада током контролисаног периода. Сходно расположивим финансијским средствима вршена је исплата дела доприноса. У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године са рачуна сопствених средстава извршена је исплата у укупном износу од 825.568,94 динара (Табела број 21).

Табела бр. 21

Месец	Исплаћена средства	Број извода и датум плаћања са сопственог
децембар	327.135,01	Бр. 16 од 27.01.2014. доприноси први део
јануар	296.291,53	Бр. 39 од 28.02.2014. доприноси први део
фебруар	202.142,40	Бр.58 од 27.03.2013. доприноси на мин. основицу
Укупно:	825.568,94	

3.4.7. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211115 – добављачи стоматолошка здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период од 01.01. до 31.03.2014. године, пренето 17.840.823,75 динара.

Пренета и исплаћена средстава за плате, по месецима, за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити приказана су у Табели број 22.

Табела бр. 22

Месец	Број радника	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава	Разлика
јануар	71	5.989.688,84	5.989.688,84	5.989.688,84	0,00	0,00
фебруар	71	5.883.206,01	5.883.206,01	5.883.206,01	0,00	0,00
март	71	5.967.928,90	5.967.928,90	5.967.928,90	0,00	0,00
Укупно:		17.840.823,75	17.840.823,75	17.840.823,75	0,00	0,00

Сва средства пренета Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године у износу од 17.840.823,75 динара наменски су утрошена.

3.5. АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.08. ДО 31.12.2013. ГОДИНЕ

3.5.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да су постојала одступања у погледу броја здравствених радника са средњом и вишом стручном спремом у секундарној здравственој заштити у односу на број предвиђен Кадровским планом за 2013. годину, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, што је била последица наслеђеног стања из ранијег периода.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу 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 ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13).

Упоредни преглед броја уговорених радника у секундарној здравственој заштити према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за август и децембар 2013. године презентован је у Табели број 23.

Табела бр. 23

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2013. годину	август 2013. године		децембар 2013. године	
		апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план
		1)	Доктори медицине	197	198
2)	Фармацевти	7	7	7	7
3)	Здравствени радници са средњом и вишом стручном спремом	598	589	595	589
4)	Здравствени сарадници	8	9	8	9
5)	Немедицински радници	289	301	287	301
6)	Укупно	1099	1104	1091	1104

3.5.2. Подаци о упућивању уговорених радника на стручна усавршавања

Репрезентативним узорком обухваћена су персонална досијеа 28 уговорених радника (доктора медицине) који су имали статус специјализаната у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о специјализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

Репрезентативним узорком обухваћена су и персонална досијеа 5 уговорених радника (лекара специјалиста) који су имали статус субспецијализаната у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о субспецијализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

3.5.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2013. годину ("Службени гласник РС" број 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13 и 110/13) Здравственом центру опредељена су средства за плате уговорених радника секундарне здравствене заштите у износу од 975.853.000,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 213 уговорених радника свих структура (19,29% у односу на укупан број уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите), за период од 01.08. до 31.12.2013. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за 209 уговорених радника примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...8/13).

Приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зараде, за једног уговореног радника није примењен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...8/13). У периоду од 01.08. до 31.12.2013. године за односног уговореног радника који обавља послове сервира у Служби за припрему хране и санитарну обраду примењен је коефицијент 8,98, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање предметних послова прописан коефицијент 7,34 („Послови прања лабораторијског посуђа и прибора за рад, прања и пеглања рубља, **сервирање хране болесницима**, помоћни послови у техничким радионицама, послови портира, чувара, курира и помоћни послови у апотекама и сл.“).

У Табели број 24. приказан је износ утврђене разлике, настале услед неправилне примене основног коефицијента уговореног радника, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 24

ЈМБГ радника	Назив радног места	Основни коефицијент у складу са Уредбом	Основни коефицијент у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.08. до 31.12.2013. године
0112*****7	Сервир у Служби за припрему и санитарну обраду	7,34	8,98	35.929,86
Укупно:				35.929,86

У поступку контроле је утврђено да коефицијент по основу руковођења за три уговорена радника који обављају послове шефа медицинске службе у радно-правној документацији није био утврђен и при обрачуну и исплати плата примењен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за период од 01.08. до 31.12.2013. године. У наведеном периоду (за једног радника у делу наведеног периода) за раднике који обављају послове шефа медицинске службе био је примењен коефицијент по основу руковођења 1,23, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање руководећих послова шефа прописан коефицијент 0,82 („главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима – **шефовима одсека и службе**“).

У Табели број 25. приказани су износи утврђене разлике, настале услед неправилне примене коефицијената по основу руковођења уговорених радника, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 25

ЈМБГ радника	Назив руководећег места	Коефицијент по основу руковођења у складу са Уредбом	Коефицијент по основу руковођења у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.08. до 31.12.2013. године
0509*****0	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	8.982,47
2504*****2	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	7.185,97
0809*****8	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	8.982,47
Укупно:				25.150,91

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра Краљево је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролисаним узорком, којима је вредност коефицијената за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.5.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

Одлуком о приправности директора Здравственог центра, број: 6-571 од 30.05.2013. године, уведена је приправност као облик прековременог рада за одређене уговорене раднике у одређеним организационим јединицама секундарне здравствене заштите. Приправност као облик прековременог рада је предметном одлуком уведена за период од 01.06. до 31.08.2013. године искључиво за медицинске раднике на секундарном нивоу здравствене заштите.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о приправности, број: 6-571-1 од 28.08.2013. године, пролонгиран је период важења првобитне одлуке за интервал од 01.09. до 31.12.2013. године.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о приправности, број: 6-987 од 12.09.2013. године, проширен је број медицинских радника на секундарном нивоу здравствене заштите којима је уведена приправност као облик прековременог рада.

У поступку контроле је утврђено да је одређеном броју медицинских радника вршен обрачун и исплата додатака на плату по основу приправности у обиму који премашује десет часова недељно. Вршивши обрачун и исплату додатака на плату по основу приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, Здравствени центар Краљево није поступио у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

У Табели број 26. приказани су подаци о приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.08. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 26

Месец	Износ
август 2013.	127.526,05
септембар 2013.	131.487,62
октобар 2013.	133.623,46
новембар 2013.	128.898,34
децембар 2013.	136.685,17
Укупно:	658.220,64

3.5.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да је у форми појединачних решења за 21 уговореног радника на секундарном нивоу здравствене заштите утврђено право на стимулацију у виду процентуалног увећања плате на месечном нивоу. Исплате средстава по основу стимулације у виду процентуалног увећања плата на месечном нивоу односних уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, вршене су из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је утврђено и да је у форми појединачних решења утврђено право на увећање зараде по основу синдикалног ангажмана за четири уговорена радника на секундарном нивоу здравствене заштите, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/2010). На основу извршеног увида у одговарајућу документацију је утврђено да су исплате додатака на плату по основу синдикалног ангажмана односних уговорених радника, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, вршене из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

3.5.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

У поступку контроле је утврђено да је број радника у секундарној здравственој заштити који су обављали послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање у контролисаном периоду варирао у опсегу од 18 до 23 радника. Исплате плата радницима ван уговореног броја, у укупном износу од 3.891.287,52 динара извршене су са рачуна буџетских средстава, а извршен је пренос са рачуна сопствених средстава. Подаци о обрачунатим и исплаћеним средствима, као и бројевима и датумима извода преноса приказани су у табели број 27.

Табела бр. 27

Месец	Број радника	Обрачунато и исплаћена средства	Број извода и датум преноса
1	2	3	4
август	18	727.346,33	Бр. 154 од 15.08.2013. Бр. 168 од 04.09.2014.
септембар	23	701.277,33	Бр. 180 од 20.09.2013. Бр. 181 од 23.09.2013. Бр. 190 од 04.10.2013.
октобар	20	793.013,68	Бр. 201 од 21.10.2013. Бр. 215 од 08.11.2013. Бр. 217 од 13.11.2013.
новембар	21	784.562,09	Бр. 221 од 19.11.2013. Бр. 232 од 04.12.2013.
децембар	21	885.088,09	Бр. 242 од 18.12.2013. Бр. 09 од 16.01.2014. Бр. 10 од 17.01.2014.
Укупно:		3.891.287,52	

3.5.7. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 25211116 – добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, пренето 405.994.815,19 динара, што је приказано у Табели број 28.

Табела бр. 28

Датум преноса	Износ	Напомена
15.08.2013.	41.820.747,09	
02.09.2013.	39.520.730,25	
16.09.2013.	41.544.228,46	
01.10.2013.	39.036.675,03	
16.10.2013.	41.595.644,71	Умањено 47.313,26 за рефундацију
01.11.2013.	39.386.672,03	
15.11.2013.	42.402.496,40	
02.12.2013.	39.993.007,60	
16.12.2013.	42.260.021,77	
30.12.2013.	38.434.591,85	
Укупно	405.994.815,19	

Требована, пренета и исплаћена средстава за плате, по месецима, за уговорене раднике на секундарном нивоу здравствене заштите приказана су у Табели број 29.

Табела бр. 29.

Месец	Број радника	Требована средства	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава
1	2	3	4	5=6+7	6	7
август	1.095	81.341.477,34	81.341.477,34	81.866.193,41	81.341.477,34	524.716,07
септембар	1.095	80.580.903,49	80.580.903,49	82.407.494,18	80.580.903,49	1.826.590,69
октобар	1.097	81.029.630,00	80.982.316,74	81.682.580,17	80.982.316,74	700.263,43
новембар	1.098	82.395.504,00	82.395.504,00	83.067.645,76	82.395.504,00	672.141,76
децембар	1.102	81.959.591,78	80.694.613,62	82.178.045,71	80.694.613,62	1.483.432,09
Укупно:		407.307.106,61	405.994.815,19	411.201.959,23	405.994.815,19	5.207.144,04

Накнада за плате и накнаде зарада са доприносима на терет послодавца за 2013. годину је планирана на основу достављених месечних захтева здравствених установа за потребним средствима за плате уговорених радника (требованих средстава) за период од јануара до октобра 2013. године и пројектоване плате за новембар на основу поднетих захтева за плате за октобар увећане за 1% за рад на дан државног празника и за децембар у износу достављених захтева за плате за октобар 2013. године. Имајући у виду презентовани начин утврђивања уговорене накнаде за плате и признавања накнаде за ову намену приликом сачињавања Коначног обрачуна за 2013. годину, Здравственом центру није извршен пренос средстава у требованом износу за плате уговорених радника за децембар 2013. године. Износ пренетих средстава за плате уговорених радника за децембар 2013. године био је мањи у односу на требовани износ за 1.264.978,16 динара.

Исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је обезбедио из сопствених средстава. У Табели бр. 30 дат је преглед извода и датума преноса средстава за исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 30

Месец	Накнада за одвојен живот	Стимулација	Додатак за медицинску едукацију	Синдикат	Остало	Зарада на терет сопствених средстава	Бр. извода и датум преноса
август	258.466,98	152.320,99	36.412,69	77.515,41	0,00	524.716,07	Бр. 166 од 02.09.13.
септембар	262.291,18	161.365,13	8.409,41	26.290,16	1.368.234,81	1.826.590,69	Бр. 176 од 16.09.13. Бр. 177 од 17.09.13. Бр. 187 од 01.10.13.
октобар	378.997,33	160.382,59	8.409,59	105.160,67	47.313,25	700.263,43	Бр. 198 од 16.10.13.
новембар	425.507,27	161.237,45	8.409,42	66.054,37	10.933,25	672.141,76	Бр. 210 од 01.11.13.
децембар	0,00	143.990,51	8.409,42	66.054,00	1.264.978,16	1.483.432,09	Бр. 251 од 31.12.13. Бр. 1 од 03.01.14.
Укупно:	1.325.262,76	779.296,67	70.050,53	341.074,61	2.691.459,47	5.207.144,04	

Напомена: Здравствени ценар није извршио пренос целокупног износа дела зараде коју је било потребно обезбедити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. За исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања искоришћена су средства пренета за друге намене у износу од 139.985,28 динара. Будући да су исплате зараде вршене истог дана и да су преноси вршени истовремено и за исплате у примарној и секундарној здравственој заштити, није могуће прецизно утврдити који износ средстава није пренет за део плата у примарној, а који за део плата у секундарној здравственој заштити.

Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити (405.994.815,19 динара) износ од 405.275.513,78 динара наменски је утрошен, док је износ од 719.301,41 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 35.929,86 динара;
- за исплату разлике настале услед неправилне примене коефицијената за обрачун и исплату зараде по основу руковођења уговорених радника, у износу од 25.150,91 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 658.220,64 динара.

3.6. АНАЛИЗА НАМЕНског ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.03.2014. ГОДИНЕ

3.6.1. Подаци о броју и структури уговорених радника

У поступку контроле је извршен увид у Кадровски план за Здравствени центар Краљево за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године), којим су утврђени број и структура радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Поређењем података садржаних у Кадровском плану за Здравствени центар Студеница за 2013. годину и апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да су постојала одступања у погледу броја и структуре здравствених радника са средњом и вишом стручном спремом у секундарној здравственој заштити у односу на број предвиђен Кадровским планом за 2013. годину, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, што је била последица наслеђеног стања из ранијег периода.

Надлежна служба Здравственог центра је обавештавала матичну филијалу о променама у броју и структури уговорених радника у складу са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 135/13, 24/14 и 33/14).

Упоредни преглед броја уговорених радника у секундарној здравственој заштити према подацима садржаним у апликативном софтверу „Уговорени здравствени радници“ и Кадровском плану за Здравствени центар Краљево за јануар и март 2014. године презентован је у Табели број 31.

Табела бр. 31

Редни број	Број радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у почетном и завршном месецу дела контролисаног периода који се односи на 2014. годину	јануар 2014. године		март 2014. године	
		апликација (активни радници)	Кадровски план	апликација (активни радници)	Кадровски план
		1)	Доктори медицине	196	198
2)	Фармацевти	7	7	7	7
3)	Здравствени радници са средњом и вишом стручном спремом	596	589	594	589
4)	Здравствени сарадници	8	9	8	9
5)	Немедицински радници	287	301	286	301
6)	Укупно	1094	1104	1092	1104

Репрезентативним узорком обухваћена су персонална досијеа 28 уговорених радника (доктора медицине) који су имали статус специјализаната у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о специјализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

Репрезентативним узорком обухваћена су персонална досијеа 5 уговорених радника (лекара специјалиста) који су имали статус субспецијализаната у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године. Увидом у документацију садржану у персоналним досијеима односних радника утврђено је да су са директором Здравственог центра закључили уговоре о субспецијализацији којима су уређена међусобна права и обавезе.

3.6.3. Контрола радно-правне документације и обрачунских листова

Предрачуном средстава за 2014. годину ("Службени гласник РС" број 135/13, 24/14 и 33/14) Здравственом центру опредељена су средства за плате уговорених радника секундарне здравствене заштите у износу од 995.364.000,0 динара.

У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа и обрачунске листове 213 уговорених радника свих структура (19,29% у односу на укупан број уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите), за период од 01.01. до 31.03.2014. године. Поређењем података утврђено је да су приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зарада, коефицијенти за 209 уговорених радника примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14).

Приликом закључивања уговора о раду (анекса), односно при обрачуну и исплати зараде, за једног уговореног радника није примењен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14). У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године за односног уговореног радника који обавља послове сервера у Служби за припрему хране и санитарну обраду примењен је коефицијент 8,98, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање предметних послова прописан коефицијент 7,34 („Послови прања лабораторијског посуђа и прибора за рад, прања и пеглања рубља, **сервирање хране болесницима**, помоћни послови у техничким радионицама, послови порттира, чувара, курира и помоћни послови у апотекама и сл.“).

У Табели број 32. приказан је износ утврђене разлике, настале услед неправилне примене основног коефицијента уговореног радника, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

Табела бр. 32

ЈМБГ радника	Назив радног места	Основни коефицијент у складу са Уредбом	Основни коефицијент у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.01. до 31.03.2014. године
0112*****7	Сервир у Служби за припрему и санитарну обраду	7,34	8,98	21.665,76
Укупно:				21.665,76

У поступку контроле је утврђено да коефицијент по основу руковођења за три уговорена радника који обављају послове шефа медицинске службе у радно-правној документацији није био утврђен и при обрачуна и исплати плата примењен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за јануар 2014. године. Приликом обрачуна и исплате плате за јануар 2014. године за односне раднике који обављају послове шефа медицинске службе био је примењен коефицијент по основу руковођења 1,23, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обављање руководећих послова шефа прописан коефицијент 0,82 („главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима – шефовима одсека и службе“).

У Табели број 33. приказани су износи утврђене разлике, настале услед неправилне примене коефицијената по основу руковођења уговорених радника, за јануар 2014. године.

Табела бр. 33

ЈМБГ радника	Назив руководећег места	Коефицијент по основу руковођења у складу са Уредбом	Коефицијент по основу руковођења у радно-правном акту и обрачунском листу	Износ разлике за период од 01.01. до 31.03.2014. године
0509*****0	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	1.805,48
2504*****2	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	1.805,48
0809*****8	Шеф медицинске службе	0,82	1,23	1.805,48
Укупно:				5.416,44

Правна служба Здравственог центра је о промени коефицијента за обрачун и исплату плате конкретног радника, приликом распоређивања на друго радно место, обавештавала финансијску службу достављањем примерка одговарајућег појединачног радно-правног документа (уговора о раду односно анекса уговора о раду). Правна служба Здравственог центра је сачинила појединачне радно-правне акте за све уговорене раднике обухваћене контролираним узорком, којима је вредност коефицијената за обрачун и исплату плате усаглашена са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листове зарада радника утврђено је да су обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника, плаћено одсуство) и обрачун увећања плате за рад здравствених радника за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом и за прековремени рад извршени у складу са члановима 108. и 114. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

3.6.4. Увођење прековременог рада уговореним радницима

Одлуком о приправности директора Здравственог центра, број: 6-1469 од 27.12.2013. године, уведена је приправност као облик прековременог рада за одређене уговорене раднике у одређеним организационим јединицама секундарне здравствене заштите. Приправност као облик прековременог рада је предметном одлуком уведена за период од 01.01. до 30.06.2014. године искључиво за медицинске раднике на секундарном нивоу здравствене заштите.

У поступку контроле је утврђено и да је одређеном броју медицинских радника вршен обрачун и исплата додатака на плату по основу приправности у обиму који премашује десет часова недељно. Вршивши обрачун и исплату додатака на плату по основу приправности медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, Здравствени центар Краљево није поступио у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

У Табели број 34. приказани су подаци о обрачунатим и исплаћеним додацима на плату по основу приправности медицинских радника секундарне здравствене заштите у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.01. до 31.03.2014. године.

Табела бр. 34

Месец	Износ
јануар 2014.	136.584,05
фебруар 2014.	112.404,24
март 2014.	145.864,63
Укупно:	394.852,92

3.6.5. Исплате додатака на плату по основу стимулација и синдикалног ангажмана

Увидом у одговарајућу документацију је утврђено да је у форми појединачних решења за 21 уговореног радника на секундарном нивоу здравствене заштите утврђено право на стимулацију у виду процентуалног увећања плате на месечном нивоу. Исплате средстава по основу стимулације у виду процентуалног увећања плата на месечном нивоу односних уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, вршене су из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је утврђено и да је у форми појединачних решења утврђено право на увећање зараде по основу синдикалног ангажмана за четири уговорена радника на секундарном нивоу здравствене заштите, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/2010). На основу извршеног увида у одговарајућу документацију је утврђено да су исплате додатака на плату по основу синдикалног ангажмана односних уговорених радника, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, вршене из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

3.6.6. Подаци о радницима ван уговореног броја

У поступку контроле је утврђено да је број радника у секундарној здравственој заштити који су обављали послове ван уговореног броја са Републичким фондом за здравствено осигурање у контролисаном периоду износио 20, односно 21 радника.

Почев од исплате за други део јануара 2014. године Здравствени центар је плате неуговорених радника вршио са рачуна сопствених средстава. У Табели бр. 35 дат је приказ обрачунатих и исплаћених средстава, као и бројева извода и датума преноса (за први део јануара), односно бројева извода и датума исплата са рачуна сопствених средстава.

Табела бр. 35

Месец	Број радника	Обрачуната и исплаћена средства	Број извода и датум преноса/плаћања
јануар	21	888.581,56	Бр. 14 од 23.01.2014. Бр. 25 од 07.02.2014.
фебруар	20	766.992,24	Бр. 38 од 27.02.2014. Бр. 50 од 17.03.2014.
март	20	653.843,81	Бр. 60 од 31.03.2014. Бр. 68 од 10.04.2014.
Укупно:		2.309.417,61	

3.6.7. Анализа наменског трошења средстава пренетих за плате уговорених радника

Увидом у аналитичку картицу, конто 2521116 – добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале, утврђено је да је Здравственом центру, за плате уговорених радника, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, пренето 249.903.509,56 динара.

Требована, пренета и исплаћена средства за плате, по месецима, за уговорене раднике на секундарном нивоу здравствене заштите приказана су у Табели број 36.

Табела бр. 36

Месец	Број радника	Пренето	Укупна зарада	Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет сопствених средстава
јануар	1.089	84.989.598,27	85.761.580,54	84.989.598,27	771.982,27
фебруар	1.086	83.625.103,07	84.285.499,94	83.625.103,07	660.396,87
март	1.088	81.288.808,22	81.998.042,22	81.288.808,22	709.234,00
Укупно:		249.903.509,56	252.045.122,70	249.903.509,56	2.141.613,14

Исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је обезбедио из сопствених средстава. У Табели бр. 37 дат је преглед извода и датума преноса средстава за исплате које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 37

Месец	Накнада за одвојен живот	Стимулација	Додатак за медицинску едукацију	Синдикат	Остало	Зарада на терет сопствених средстава	Бр. извода и датум преноса
јануар	539.661,67	146.726,51	8.409,42	66.054,01	11.130,66	771.982,27	Бр. 22 од 04.02.2014. Бр. 23 од 05.02.2014.
фебруар	437.704,57	148.228,87	8.409,42	66.054,01	0,00	660.396,87	Бр. 23 од 05.02.2014.
март	473.459,28	161.311,29	8.409,42	66.054,01	0,00	709.234,00	Бр. 62 од 02.04.2014.
Укупно:	1.450.825,52	456.266,67	25.228,26	198.162,03	11.130,66	2.141.613,14	

Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити (249.903.509,56 динара) износ од 249.481.574,44 динара наменски је утрошен, док је износ од 421.935,12 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 21.665,76 динара;
- за исплату разлике настале услед неправилне примене коефицијента за обрачун и исплату зараде по основу руковођења уговорених радника, у износу од 5.416,44 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно износу од 394.852,92 динара.

IV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ

Радници Здравственог центра су, током контролисаног периода, право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла остварили у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" број 36/2010). Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова - присутности на раду, а исплата вршена преко благајне, текућих рачуна запослених, као и у натури – месечне карте.

4.1. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) пренетих у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године Здравственом центру пренео средства за накнаду трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 9.558.365,51 динара. У Табели број 38. дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 38

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Обрачуната средства	Исплаћена средства	Датум исплате
		Датум	Износ			
XI, XII	237	04.01.2013.	601.333,33	786.560,94	786.560,94	08.01.2013. 09.01.2013. 31.01.2013.
јануар	237	31.01.2013.	601.333,33	771.822,09	771.822,09	06.02.2013. 01.03.2013.
фебруар	242	28.02.2013.	601.333,33	743.721,17	743.721,17	01.03.2013. 03.04.2013.
март	243	02.04.2013.	601.333,34	796.633,27	796.633,27	29.04.2013. 30.05.2013.
април	239	29.04.2013.	601.333,34	808.616,96	808.616,96	31.05.2013. 03.06.2013. 03.07.2013.
мај	243	30.05.2013.	601.333,33	731.683,39	731.683,39	20.06.2013. 02.08.2013.
јун	239	02.07.2013.	601.333,33	731.864,51	731.864,51	02.08.2013. 02.09.2013.
јул	247	31.07.2013.	814.119,00	814.119,11	814.119,11	30.08.2013. 30.09.2013.
август	243	30.08.2013.	761.256,76	761.256,65	761.256,65	30.09.2013.
септембар	252	30.09.2013.	2.101.556,85	787.580,97	787.580,97	30.09.2013.
октобар	252	01.11.2013.	872.595,57	872.595,57	872.595,57	01.11.2013. 04.11.2013.
новембар	246	29.11.2013.	799.504,00	799.503,61	799.503,61	29.11.2013. 02.12.2013.
Укупно:			9.558.365,51	9.405.958,24	9.405.958,24	

Здравствени центар је у захтевима за потребним средствима за исплату трошкова превоза уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите, за прва три месеца 2013. године, приказао и износ средстава неопходних за исплату трошкова превоза радника ван уговореног броја. Увидом у помоћну евиденцију Здравственог центра утврђено је да је исплата трошкова превоза неугвореним радницима, за период од 01.01. до 31.03.2013. године, извршена из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 34.266,00 динара.

Средства за исплату накнаде за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у примарној здравственој заштити, Здравствени центар је обезбедио из сопствених извора почев од исплата у априлу 2013. године. Исплата накнаде неугвореним радницима вршена је са рачуна сопствених, односно са рачуна буџетских средстава након извршеног преноса средстава, сходно расположивим сопственим приходима (Табела број 39.).

Табела број 39.

Месец	Број радника	Обрачунато	Исплаћено	Број извода плаћања - преноса
Април	2	5.462,67	5.462,67	Бр. 124 од 03.07.2013.-плаћено са соп. Благајна подигнуто са сопствених бр.28 од 3.7.
	1	1.760,00	1.760,00	
Мај	1	3.200,00	3.200,00	Бр. 146 од 02.08.2013. - плаћено са соп. Бр. 114 од 20.06.2013.
	2	5.040,00	5.040,00	
Јун	1	3.200,00	3.200,00	Бр. 167 од 02.09.2013. - плаћено са соп. Бр. 145 од 02.08.2013.
	2	5.040,00	5.040,00	
Јул	2	5.040,00	5.040,00	Бр. 165 од 30.08.2013. Обрачун 16.094,00
	2	16.094,00	0,00	
Август	2	5.040,00	5.040,00	Бр. 187 од 30.09.2013. Обрачун 15.361,00
	2	15.361,00	0,00	
Септембар	2	5.040,00	5.040,00	Бр. 187 од 30.09.2013. Обрачун 11.472,00
	2	11.472,00	0,00	
Октобар	2	5.040,00	5.040,00	Бр. 210 од 01.11.2013. Обрачун 17.752,44
	3	17.752,44	0,00	
Новембар	2	5.040,00	5.040,00	Бр. 229 од 29.11.2013. Обрачун 14.027,11
	3	14.027,11	0,00	
Укупно:		123.609,22	48.902,67	

На конту 4151122 – Накнаде радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) износу од 9.328.599,76 динара и на конту 48229112 – трошкови пореза на превоз у износу од 126.261,15 динара.

Од средстава пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (9.558.365,51 динар) износ од 9.371.692,24 динара наменски је утрошен за предметну намену, док је износ од 34.266,00 динара ненаменски је утрошен за накнаду трошкова превоза радника ван уговореног броја. Преостали износ средстава пренетих за превоз уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите 152.407,27 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава.

4.2. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренетих у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

За превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити Здравственом центру је извршен пренос средстава у износу од 21.022.392,14 динара. У Табели број 40. дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 41

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Обрачуната средства	Исплаћена средства	Датум исплате
		Датум	Износ			
XI,	165	04.01.2013.	1.358.833,33	430.985,49	430.985,49	08.01.2013.
XII	631			1.810.942,84	1.810.942,84	09.01.2013.
Јануар	612	31.01.2013.	1.358.833,33	1.721.608,74	1.721.608,74	06.02.2013. 01.03.2013
Фебруар	617	28.02.2013.	1.358.833,33	1.687.007,50	1.687.007,50	01.03.2013. 03.04.2013.
Март	619	02.04.2013.	1.358.833,34	1.788.630,83	1.788.630,83	29.04.2013. 30.05.2013.
Април	601	29.04.2013.	1.358.833,34	1.710.310,04	1.710.310,04	31.05.2013. 03.07.2013.
Мај	592	30.05.2013.	1.358.833,33	1.578.720,45	1.578.720,45	20.06.2013. 02.08.2013.
Јун	596	02.07.2013.	1.358.833,33	1.527.532,26	1.527.532,26	02.08.2013. 02.09.2013.
Јул	609	31.07.2013.	1.763.088,00	1.760.199,86	1.760.199,86	30.08.2013. 30.09.2013.
Август	604	30.08.2013.	1.666.566,80	1.666.678,80	1.666.678,80	30.09.2013.
Септембар	600	30.09.2013.	4.520.286,72	1.674.124,92	1.674.124,92	30.09.2013.
Октобар	606	01.11.2013.	1.839.884,29	1.839.986,29	1.839.986,29	01.11.2013.
Новембар	609	29.11.2013.	1.720.733,00	1.720.845,39	1.720.845,39	29.11.2013.
Укупно:			21.022.392,14	20.917.573,41	20.917.573,41	

Здравствени центар је у требовањима средстава, за прва три месеца 2013. године, приказао и износ средстава неопходних за исплату трошкова превоза радника ван уговореног броја. Увидом у помоћну евиденцију Здравственог центра утврђено је да је исплата трошкова превоза неугвореним радницима, за период од 01.01. до 31.03.2013. године, извршена из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 133.588,00 динара.

Средства за исплату накнаде за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у секундарној здравственој заштити, Здравствени центар је обезбедио из сопствених извора почев од исплата у априлу 2013. године. Исплата наканде неугвореним радницима вршена је са рачуна сопствених, односно са рачуна буџетских средстава након извршеног преноса средстава, сходно расположивим сопственим приходима (Табела број 42.).

Табела бр. 42

Месец	Број радника	Обрачунато	Исплаћено	Број извода плаћања - преноса
Април	9	25.874,67	25.874,67	Бр. 124 од 03.07.2013.-плаћено са I2 Благајна подигнуто са сопствених, ПДВ I2
	3	11.578,00	11.578,00	Пренос Извод бр.100 од 31.05.2013.
Мај	7	21.587,56	21.587,56	Бр. 146 од 02.8.2013.
	8	23.792,00	23.792,00	Пренос бр. 114 од 20.06.2014.
Јун	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. 145 од 02.08.2013.
	9	25.744,90	25.744,90	Бр. 167 од 02.09.2013. и благајна бр. 278
Јул	9	25.230,00	0,00	Обрачун 25.230,00
	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. 165 од 30.08.2013.
Август	9	24.819,00	0,00	Обрачун 24.819,00 динара
	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. 186 од 30.09.2013. године
Септембар	9	21.387,56	0,00	Обрачун 21.387,56 динара
	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. 186 од 30.09.2013. године
Октобар	11	28.338,67	0,00	Обрачун 28.338,67 динара
	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. 210 од 01.11.2013. године
Новембар	11	24.873,78	0,00	Обрачун 24.873,78 динара
	6	20.552,00	20.552,00	Пренос бр. од 29.11.2013. године
Укупно:		356.538,14	231.889,13	

На конту 4151121 – Накнаде радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника на секундарном нивоу здравствене заштите износу од 20.952.358,49 динара и на конту 48229111 – трошкови пореза на превоз у износу од 197.104,05 динара.

Од средстава пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у секундарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (21.022.392,14 динара) износ од 20.783.985,41 динара наменски је утрошен за предметну намену, док је износ од 133.588,00 динара ненаменски је утрошен за накнаду трошкова превоза радника ван уговореног броја. Преостали износ средстава од 104.818,73 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава.

4.3. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренетих у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

За превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Здравственом центру је извршен пренос средстава у износу од 1.075.631,89 динара. У Табели број 43. дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.

Табела бр. 43

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Обрачуната средства	Исплаћена средства	Датум исплате
		Датум	Износ			
XI	16	04.01.2013	82.666,67	64.154,92	64.154,92	07.02.2013.
XII	31			91.639,67	91.639,67	10.01.2013. 07.02.2013.
Јануар	28	31.01.2013	82.666,67	78.576,55	78.576,55	01.03.2013.
Фебруар	30	28.02.2013	82.666,66	93.910,18	93.910,18	02.04.2013.
Март	30	01.04.2013	82.666,67	94.818,00	94.818,00	02.04.2013. 31.05.2013. 04.06.2013.
Април	29	29.04.2013	82.666,67	86.471,36	86.471,36	29.04.2013. 31.05.2013. 04.06.2013.
Мај	29	30.05.2013	82.666,67	78.513,34	78.513,34	03.07.2013. 02.08.2013.
Јун	24	02.07.2013	51.790,00	51.798,00	51.798,00	02.08.2013. 02.09.2013.
Јул	28	31.07.2013	95.269,00	95.297,32	95.297,32	30.08.2013. 03.09.2013.
Август	30	30.08.2013	86.394,68	86.394,68	86.394,68	30.09.2013.
Септембар	29	30.09.2013	159.679,89	73.284,89	73.284,89	30.09.2013.
Октобар	33	01.11.2013	95.033,31	95.033,31	95.033,31	01.11.2013. 04.11.2013.
Новембар	31	29.11.2013	91.465,00	91.464,89	91.464,89	29.11.2013. 02.12.2013.
Укупно:			1.075.631,89	1.081.357,11	1.081.357,11	

Здравствени центар није располагао средствима за исплату накнаде за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у стоматолошкој здравственој заштити. У периоду од 01.01. до 31.12.2013. године извршена је исплата трошкова за новембар и децембар 2012. године. Здравствени центар је исплату извршио са рачуна буџетских средстава, по извршеном преносу са рачуна сопствених средстава (Табела број 44.).

Табела бр. 44

Месец	Број радника	Исплаћено	Број извода преноса
XI, XII	12	78.802,60	Бр. 5 од 10.01.2013. године Бр. 24 од 07.02.2013. године
Укупно:		78.802,60	

На конту 41511223 – Накнада радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.143.584,00 динара и на конту 48229113 – трошкови пореза на превоз у износу од 16.575,71 динара.

Сва средства пренета Здравственом центру за превоз уговорних радника у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, наменски су утрошена.

4.4. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) пренетих у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

У Табели бр. 45 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, на месечном нивоу.

Табела бр. 45

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Исплаћена средства	Датуми плаћања
		Датум	Износ		
Децембар	249	03.01.2014.	799.504,00	831.553,35	06.01.2014.
Јануар	241	05.02.2014.	776.168,00	776.168,03	05.02.2014.
Фебруар	239	05.03.2014.	750.778,00	750.778,76	05.03.2014.
Март	243	31.03.2014.	831.374,00	831.374,08	31.03.2014.
Укупно:			3.157.824,00	3.189.874,22	

Како Здравствени центар није располагао довољним средствима за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године извршена је исплата дела трошкова за децембар 2013. године. Здравствени центар је исплату извршио са рачуна буџетских средстава, по извршеном преносу са рачуна сопствених средстава (Табела број 46).

Табела бр. 46

Месец	Број радника	Исплаћено	Број извода преноса/датум
XII	2	5.040,00	Пренос бр. 2 од 06.01.2014.
Укупно:		5.040,00	

На конту 4151122 – Накнаде радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника у износу од 3.155.390,00 динара и на конту 48229112 – трошкови пореза на превоз у износу од 39.524,22 динара.

Сва средства пренета Здравственом центру за превоз уговорних радника у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, наменски су утрошена. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговорених радника ангажовао и средстава која су пренета за ову намену током 2013. године, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава у износу од 32.050,22 динара.

4.5. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренетих у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

У табели бр. 47 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године.

Табела бр. 47

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Исплаћена средства	Датуми плаћања
		Датум	Износ		
Децембар	610	03.01.2014.	1.720.733,00	1.766.488,23	06.01.2014.
Јануар	607	05.02.2014.	1.726.134,00	1.726.134,17	05.02.2014.
Фебруар	596	05.03.2014.	1.643.779,00	1.643.384,25	05.03.2014.
Март	603	31.03.2014.	1.704.289,00	1.704.289,22	31.03.2014.
Укупно:			6.794.935,00	6.840.295,87	

Како Здравствени центар није располагао довољним средствима за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у секундарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године извршена је исплата дела трошкова за децембар 2013. године. Здравствени центар је исплату извршио са рачуна буџетских средстава, по извршеном преносу са рачуна сопствених средстава (Табела број 48).

Табела бр. 48

Месец	Број радника	Исплаћено	Број извода преноса/датум
Децембар 2013.	6	20.552,00	Бр. 2 од 06.01.2014.
Јануар	1	3.520,00	Бр.23 од 05.02.2014.
Укупно:		24.072,00	

На конту 4151121 – Накнада радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије) износу од 6.811.120,00 динара и на конту 48229111 – трошкови пореза на превоз у износу од 53.247,87 динара.

Сва средства пренета Здравственом центру за превоз уговорних радника у секундарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, наменски су утрошена. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговорених радника ангажовао и средстава која су пренета за ову намену током 2013. године, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава у износу од 45.360,87 динара.

4.6. Анализа наменског трошења средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренетих у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

У табели бр. 49 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године.

Табела бр. 49

Месец	Број радника	Пренета средства од РФЗО		Исплаћена средства	Датуми плаћања
		Датум	Износ		
Децембар	27	03.01.2014	91.465,00	79.619,44	06.01.2014.
Јануар	28	05.02.2014	81.097,00	81.097,00	05.02.2014.
Фебруар	27	05.03.2014	86.796,00	86.796,00	05.03.2014.
Март	29	31.03.2014	105.615,00	105.615,00	31.03.201
Укупно:			364.973,00	353.127,44	

Будући да Здравствени центар није располагао довољним средствима за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла радника ван уговореног броја у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године извршена је исплата дела трошкова за децембар 2013. године. Здравствени центар је исплату извршио са рачуна буџетских средстава, по извршеном преносу са рачуна сопствених средстава (Табела број 50).

Табела бр. 50

Месец	Број радника	Исплаћено	Број извода плаћања - преноса
XII	2	5.040,00	Пренос бр. 2 од 06.01.2014.
	Укупно:	5.040,00	

На конту 4151123 – Накнада радницима за трошкове превоза на рад и повратак са рада - прокњижени су трошкови за превоз радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 353.965,00 динара и на конту 48229113 – трошкови пореза на превоз у износу од 4.202,44 динара.

Од средства пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године (364.973,00 динара), износ од 353.127,44 динара наменски је утрошен за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

V АНАЛИЗА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ И САНИТЕТСКО-МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ

5.1. Наменско трошење средстава за лекове и санитетско-медицински материјал у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове у секундарној здравственој заштити у износу од 1.965.674,53 динара и дуг за санитетско-медицински материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 2.134.786,00 динара, док је на у примарној здравственој заштити утврђен аванс за санитетско-медицински материјал у износу од 2.364.486,09 динара.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111 - добављачи примарна здравствена заштита и конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, (са дугом по Коначном обрачуну из 2012. године за лекове у секундарној здравственој заштити) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у здравственој установи у износу од 117.362.100,12 динара (Табела број 51).

Табела бр. 51

Датум преноса	Износ пренет за лекове у примарној зз	Износ пренет за лекове у секундарној зз
17.01.2013.	770.041,67	4.036.666,67
04.02.2013.	770.041,66	3.871.510,86
04.03.2013.	770.041,67	4.036.666,67
26.03.2013.	770.041,67	735.119,20
03.04.2013.	770.041,67	4.036.666,67
23.04.2013.	770.041,66	4.812.596,67
07.05.2013.	770.041,67	4.036.666,67
23.05.2013.	770.041,66	5.480.460,85
04.06.2013.	770.041,67	4.036.666,67
18.06.2013.	770.041,67	4.460.703,61
02.07.2013.	770.041,67	4.036.666,67

17.07.2013.	770.041,67	3.445.956,53
23.07.2013.	770.041,67	4.036.666,67
15.08.2013.	770.041,67	0,00
27.08.2013.	770.041,67	4.036.666,67
04.09.2013.	770.041,67	4.036.666,67
17.09.2013.	799.666,67	4.036.666,67
02.10.2013.	1.273.666,65	6.955.405,04
16.10.2013.	799.666,67	4.036.666,67
01.11.2013.	733.089,02	0,00
04.11.2013.	0,00	2.836.012,81
05.11.2013.	799.666,67	4.036.666,67
20.11.2013.	799.666,67	3.711.550,96
04.12.2013.	799.666,67	4.036.666,67
27.12.2013.	2.908.873,36	0,00
30.12.2013.	1.561.227,61	3.814.585,67
Дуг по КО	0,00	1.965.674,53
Укупно:	22.795.856,68	94.566.243,44
Свега:		117.362.100,12

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111-добављачи примарна здравствена заштита и конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (са дугом по Коначном обрачуна из 2012. године за санитетско-медицински материјал у секундарној здравственој заштити, по умањењу аванса за санитетско-медицински материјал у примарној здравственој заштити) дозначена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање за санитетско-медицински материјал у износу од 131.141.507,30 динара (Табела број 52).

Табела бр. 52

Датум преноса	Износ пренет за санитетско-медицински материјал у примарној зз	Износ пренет за санитетско-медицински материјал у секундарној зз
17.01.2013.	626.833,33	4.195.791,67
04.02.2013.	626.833,34	4.191.469,74
04.03.2013.	626.833,33	4.195.791,67
26.03.2013.	0,00	4.195.791,67
03.04.2013.	626.833,33	4.195.791,67
23.04.2013.	0,00	4.195.791,67
07.05.2013.	626.833,33	4.195.791,67
23.05.2013.	0,00	4.195.791,66
04.06.2013.	626.833,33	4.195.791,67
18.06.2013.	0,00	4.195.791,67
02.07.2013.	626.833,33	4.195.791,67
17.07.2013.	0,00	4.195.791,67
23.07.2013.	626.833,33	4.195.791,67
08.08.2013.	626.833,33	4.195.791,67
29.08.2013.	626.833,33	4.195.791,67
04.09.2013.	0,00	4.195.791,67
17.09.2013.	703.875,00	4.586.583,33
02.10.2013.	0,00	10.839.006,43
16.10.2013.	703.875,00	4.581.939,89
01.11.2013.	184.080,54	4.586.583,33
05.11.2013.	703.875,00	4.586.583,33
20.11.2013.	1.042.285,05	4.586.583,33
04.12.2013.	703.875,00	4.586.583,33

27.12.2013.	0,00	3.650.705,68
30.12.2013.	0,00	9.563.608,97
Дуг по КО	0,00	2.134.786,00
Укупно:	10.310.198,90	120.831.308,40
Свега:		131.141.507,30

Здравствени центар нема установљену посебну евиденцију добављача за лекове и добављача за санитетско-медицински материјал, будући да већина добављача здравствену установу снабдева и лековима и санитетско-медицинским материјалом.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал на дан 31.12.2013. године, приказани су у Табели број 53.

Табела бр. 53

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Лекови са позитивне листе	44.500.412,81	86.263.862,51	101.270.182,80	29.494.092,52
Дезинф.средства	227.834,82	235.473,73	362.511,67	100.796,88
Инфузиони раствори	4.983.272,74	8.427.064,51	8.873.212,81	4.537.124,44
Медицински кисеоник	3.278.033,07	9.273.696,16	11.319.684,63	1.232.044,60
Вакцине	831.753,73	-777.632,17	54.121,56	0,00
Депо-алергени	234.226,45	618.252,48	852.478,93	0,00
Санитетски мат.	8.675.137,07	35.693.100,12	39.532.975,68	4.835.261,51
Лабораторијски мат.	7.102.578,28	32.326.526,45	36.510.456,20	2.918.648,53
РО материјал	3.466.769,00	10.068.229,00	12.233.958,00	1.301.040,00
Хирушки материјал	1.933.389,63	13.304.939,61	13.661.183,85	1.577.145,39
Дезинфекција	594.031,69	2.391.252,76	2.697.800,45	287.484,00
Мат. за стерилизацију	1.608.551,16	5.299.870,08	6.612.767,04	295.654,20
Вакутајнери	1.065.747,24	4.315.258,56	4.414.882,80	966.123,00
Потрошни мат. за сочива	1.507.120,88	2.335.053,88	3.842.174,76	0,00
Лалараскопски сет	2.254.509,27	8.761.309,68	10.030.776,87	985.042,08
Укупно:	82.263.367,84	218.536.257,36	252.269.168,05	48.530.457,15

Обавезе Здравственог центара за лекове и санитетско-медицински материјал на дан 31.12.2013. године износиле су 48.530.457,15 динара.

Анализом пренетих и утрошених средстава за лекове и санитетско-медицински материјал, у периоду од 01.01 до 31.12.2013. године може се закључити да је Здравствени центар:

- целокупан износ пренетих средстава за лекове и санитетско-медицински материјал наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ове намене,
- извршио исплату са рачуна сопствених средстава у износу од 516.794,01 динар,
- користио средства пренета за материјал за дијализу и средства од наплаћене партиципације у износу од 3.248.766,62 динара.

5.2. Наменско трошење средстава за лекове и санитетско-медицински материјал у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове у примарној здравственој заштити у износу од 159.886,32 динара, лекове у секундарној здравственој заштити у износу од 2.538.840,09 динара, дуг за санитетско-медицински материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 1.583.412,60 динара, као и аванс на позицији санитетски и медицински материјал у примарној здравственој заштити у износу од 4.413.528,00 динара.

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111-добављачи примарна здравствена заштита и конто 25211116 – добављачи секундарна здравствена заштита) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, (са дугом по Коначном обрачуна из 2013. године за лекове) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у здравственој установи у износу од 29.112.476,41 динара (Табела број 54).

Табела бр. 54

Датум преноса	Износ пренет за лекове у примарној зз	Износ пренет за лекове у секундарној зз
16.01.2014.	1.084.250,00	4.198.500,00
05.02.2014.	1.084.250,00	4.198.500,00
18.02.2014.	1.084.250,00	4.198.500,00
07.03.2014.	1.084.250,00	4.198.500,00
18.03.2014.	1.084.250,00	4.198.500,00
Дуг по КО	159.886,32	2.538.840,09
Укупно:	5.581.136,32	23.531.340,09
С В Е Г А:		29.112.476,41

Увидом у финансијске картице Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111-добављачи примарна здравствена заштита и конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, (са дугом по Коначном обрачуна из 2013. године за санитетско-медицински материјал у секундарној здравственој заштити) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за санитетско-медицински материјал у износу од 29.743.912,60 динара (Табела број 55).

Табела бр. 55

Датум преноса	Износ пренет за сан.-мед. материјал у примарној зз	Износ пренет за сан.-мед. мат. у секундарној зз
16.01.2014.	703.875,00	5.015.000,00
05.02.2014.	703.875,00	5.015.000,00
18.02.2014.	703.875,00	5.015.000,00
07.03.2014.	703.875,00	5.015.000,00
18.03.2014.	0,00	5.015.000,00
Дуг по КО	0,00	1.583.412,60
Укупно:	2.815.500,00	26.658.412,60
С В Е Г А:		29.743.912,60

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 56.

Табела бр. 56

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Лекови са позитивне листе	29.494.092,52	26.453.221,85	28.029.434,93	27.917.879,44
Дезинф. средства	100.796,88	0,00	100.796,88	0,00
Инфузиони раствори	4.537.124,44	3.496.979,26	4.537.124,44	3.496.979,26
Медицински кисеоник	1.232.044,60	1.207.467,68	2.012.447,75	427.064,53
Вакцине	0,00	6.471,56	0,00	6.471,56
Депо-алергени	0,00	131.639,20	0,00	131.639,20
Санитетски мат.	4.835.261,51	10.363.274,22	10.306.839,76	4.891.695,97
Лабораторијски мат.	2.918.648,53	8.258.847,40	6.846.191,54	4.331.304,39
РО материјал	1.301.040,00	1.316.940,00	2.347.980,00	270.000,00
Хирушки материјал	1.577.145,39	2.555.304,90	2.748.282,04	1.384.168,25
Дезинфекција	287.484,00	780.056,14	798.972,66	268.567,48
Мат. за стерилизацију	295.654,20	1.640.724,90	1.425.260,98	511.118,12
Вакутајнери	966.123,00	1.308.800,00	1.461.818,80	813.104,20
Потрошни мат. за сочива	0,00	254.520,00	254.520,00	0,00
Лапараскопски сет	985.042,08	2.228.795,31	2.153.142,34	1.060.695,05
Укупно:	48.530.457,15	60.003.042,42	63.022.812,12	45.510.687,45

Обавезе Здравственог центара за лекове и санитетско-медицински материјал на дан 31.03.2014. године износиле су 45.510.687,44 динара.

Током контролисаног периода Здравствени центар је обавезе према добављачима за материјал неспецифичан за дијализу евидентирао на контима добављача за санитетско-медицински материјал, тако да су обавезе, односно плаћања истих приказане у табели број 56.

Анализом пренетих и утрошених средстава за лекове и санитетско-медицински материјал, у периоду од 01.01 до 31.03.2014. године може се закључити да је Здравствени центар:

- целокупан износ пренетих средстава за лекове и санитетско-медицински материјал наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ове намене;
- извршио исплату са рачуна сопствених средстава у износу од 46.060,80 динара;
- користио средства пренета за материјал за дијализу и средства од наплаћене партиципације у укупном износу од 4.120.362,31 динар.

VI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ

6.1. Анализа наменског трошења средстава за енергенте у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у аналитичке картице добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју филијале и 25211116 – добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године за енергенте пренето 125.259.000,00 динара (Табела број 57).

Табела бр. 57

Датум преноса	Износ пренет за ПЗЗ	Износ пренет за СЗЗ
17.01.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
04.02.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
14.02.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
07.03.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
19.03.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
29.03.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
19.04.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
08.05.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
17.05.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
03.06.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
14.06.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
01.07.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
12.07.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
01.08.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
15.08.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
02.09.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
16.09.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
01.10.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
03.10.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
16.10.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
05.11.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
20.11.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
03.12.2013.	1.173.583,34	4.045.541,66
17.12.2013.	1.173.583,33	4.045.541,67
Укупно:	28.166.000,00	97.093.000,00
Укупно:		125.259.000,00

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача за енергенте. Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за енергенте на дан 31.12.2013. године, приказани су у Табели број 58.

Табела бр. 58

Назив добављача/врста енергента	Стање обавеза на дан 01.01.2013. год.	Створене обавезе 01.01. – 31.12.2013.	Измирене обавезе 01.01. – 31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013. год.
Електродистрибуција Краљево	3.072.436,60	16.563.165,98	19.635.602,58	0,00
Електродистрибуција Матарушка Бања	76.271,60	671.862,17	653.531,34	94.602,43
Електродистрибуција Рашка	113.299,29	642.563,87	755.863,16	0,00
Краљево градња	0,00	552.473,97	540.867,45	11.606,52
Рајковић Слободан	0,00	20.520,70	17.625,46	2.895,24
Тодоровић Бранко	0,00	79.882,83	67.479,40	12.403,43
ЕПС снабдевање БГ	0,00	18.661.963,29	15.555.436,82	3.106.526,47
ЕПС снабдевање РА	0,00	424.862,33	263.015,12	161.847,21
Србијасас	569.964,00	64.993.427,54	61.248.305,29	4.315.086,25
Топлана Краљево	446.174,59	2.655.861,28	2.655.861,28	446.174,59
Спонит	582.034,52	11.370.179,60	11.198.499,61	753.714,51
НИС	0,00	6.465,37	6.465,37	0,00
Албино д.о.о.	0,00	56.918,19	56.918,19	0,00
ЕКО Србија	1.124.245,95	11.987.824,42	12.248.543,55	863.526,82
Укупно:	5.984.426,55	128.687.971,54	124.904.014,62	9.768.383,47

Обавезе Здравственог центра према добављачима за енергенте на дан 31.12.2013. године износиле су 9.768.383,47 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте Здравствени центар је користио део средства пренетих за ову намену у износу од 124.904.878,72 динара, као и сопствена средства у износу од 2.984.35 динара (исплата је извршена са рачуна сопствених средства), што је приказано у Табели број 59.

Табела бр. 59

Број конта – назив	Износ утрошених средстава	Износ утрошених средстава РФ30	Износ утрошених сопствених
1	2=3+4	3	4
4212111-Трошкови ел. енергије	32.856.852,14	124.904.878,72	2.984,35
4212112-Трошкови ел. енергије	4.632.569,19		
4212211-Трошкови гаса	57.375.719,59		
4212212-Трошкови гаса	3.872.585,70		
4212252-Топлана	2.655.861,28		
4264112-Трошкови горива	23.514.275,17		
Укупно:	124.907.863,07	124.904.878,72	2.984,35

Износ прокњижен на контима класе 4 је за 3.848,45 динара већи од износа евидентираног на дуговоној страни добављача за енергенте, будући да је извршена готовинска исплата рачуна за гориво у том износу преко благајне (број налога 20 од 22.01.2013. године).

Од средстава пренетих за измирење обавеза према добављачима за енергенте у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (125.259.000,00 динара) износ од 124.904.878,72 Здравствени центар наменски је утрошио, док је износ од 354.121,28 динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава.

6.2. Анализа наменског трошења средстава за енергенте у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у аналитичке картице добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју филијале и 25211116 – добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године за енергенте пренето 31.314.750,00 динара (Табела број 60).

Табела бр. 60

Датум преноса	Износ пренет за ПЗЗ	Износ пренет за СЗЗ
16.01.2014.	1.173.583,33	4.045.541,67
05.02.2014.	1.173.583,34	4.045.541,66
14.02.2014.	1.173.583,33	4.045.541,67
07.03.2014.	1.173.583,33	4.045.541,67
14.03.2014.	1.173.583,34	4.045.541,66
31.03.2014.	1.173.583,33	4.045.541,67
Укупно:	7.041.500,00	24.273.250,00
Укупно:		31.314.750,00

Увидом у аналитичке картице добављача за енергенте утврђени су подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за енергенте на дан 31.03.2014. године (Табела број 61).

Табела бр. 61

Назив добављача/врста енергента	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе 01.01. – 31.03.2014.	Измирене обавезе 01.01. – 31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014. год.
Електродистрибуција Матарушка Бања	94.602,43	224.763,61	221.353,93	98.012,11
Краљево градња	11.606,52	72.649,04	57.774,44	26.481,12
Рајковић Слободан	2.895,24	10.765,97	13.661,21	0,00
Тодоровић Бранко	12.403,43	20.576,47	32.979,91	-0,01
ЕПС снабдевање БГ	3.106.526,47	8.626.080,49	7.768.872,62	3.963.734,34
ЕПС снабдевање РА	161.847,21	0,00	161.838,81	8,40
Србијасгас	4.315.086,25	22.048.104,73	20.234.351,83	6.128.839,15
Топлана Краљево	446.174,59	1.044.794,66	900.611,68	590.357,57
Спонит	753.714,51	607.332,54	1.361.047,05	0,00
НИС	0,00	174.688,12	110.977,30	63.710,82
Кнез петрол	0,00	2.139.689,15	119.066,23	2.020.622,92
ЕКО Србија	863.526,82	829.516,49	1.693.043,31	0,00
Лукоил	0,00	5.826,00	5.826,00	0,00
УКУПНО:	9.768.383,47	35.804.787,2712	32.681.404,32	12.891.766,43

Обавезе Здравственог центра према добављачима за енергенте на дан 31.03.2014. године износиле су 12.891.766,43 динара. За измирење обавеза према добављачима за енергенте Здравствени центар је користио средства пренета за ову намену у износу од 31.314.750,00 динара, средства пренета за енергенте током 2013. године која су остала неутрошена на буџетском рачуну у износу од 354.121,28 динара, средства од наплаћене партиципације у износу од 1.012.533,04 динара. (Табела број 62).

Табела бр. 62

Број конта – назив	Износ утрошених средстава
1	2=3+4
4212111-Трошкови ел. енергије	5.441.453,97
4212112-Трошкови ел. енергије	2.815.026,95
4212211-Трошкови гаса	16.345.860,30
4212212-Трошкови гаса	3.888.491,53
4212252-Топлана	900.611,68
4264112-Трошкови горива	3.289.959,89
Укупно:	32.681.404,32

VII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА

Припрема хране за лица на хоспиталном лечењу (у просеку од 440 до 465 лица) врши се у Здравственом центру. Пацијенти добијају три оброка дневно. За лица оболела од дијабетеса, као и пацијенте на дијализи обезбеђена је и ужина.

Требовање намирница врши се свакодневно на основу броја пацијената стационараних предходног дана, а према утврђеном јеловнику. Јеловник утврђује дијететичар – нутрициониста и то 12 режима исхране, према природи болести. За сваки режим исхране установљен је норматив намирница.

7.1. Анализа наменског трошења средстава за исхрану болесника за период од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211116 – добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру Краљево у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године за исхрану болесника пренето 24.165.499,00 динара (Табела број 63).

Табела бр. 63

Датум преноса	Износ
18.01.2013.	989.833,33
04.02.2013.	989.833,34
04.03.2013.	989.833,33
07.03.2013.	989.833,33
08.04.2013.	738.165,67
19.04.2013.	989.833,33
08.05.2013.	989.833,34
17.05.2013.	989.833,33
03.06.2013.	989.833,33
14.06.2013.	989.833,34
01.07.2013.	989.833,33
12.07.2013.	989.833,33
01.08.2013.	989.833,34
15.08.2013.	989.833,33
02.09.2013.	989.833,33
16.09.2013.	941.666,67
01.10.2013.	987.000,00
17.10.2013.	987.000,00
01.11.2013.	987.000,00
14.11.2013.	987.000,00
20.11.2013.	987.000,00
02.12.2013.	987.000,00
17.12.2013.	2.706.000,00
Укупно:	24.165.499,00

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру утврђен је аванс на позицији исхрана болесника у износу од 1.241.501,00 динара. При преносу средстава 08.04.2013. године извршено је умањење целокупног износа аванса.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача за исхрану болесника и добијени подаци о почетном стању, створеним и измиренем обавезама, као и стању дуга на дан 31.12.2013. године (Табела број 64).

Табела бр. 64

Назив добављача	Стање обавеза на дан 01.01.2013. год.	Створене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Измирене обавезе 01.01.-31.12.2013.	Стање обавеза на дан 31.12.2013. год.
Пекарство	252.801,23	1.982.550,08	2.100.464,71	134.886,60
Котленик промет	640.311,06	5.444.167,02	5.757.760,02	326.718,06
Медитеран АМС	486.409,44	3.552.211,80	3.405.603,00	633.018,24
Јабука 55	150.793,20	0,00	111.285,60	39.507,60
Триом	0,00	38.112,00	38.112,00	0,00
Звонаст	810,00	1.620,00	2.430,00	0,00
Векон	0,00	9.600,00	9.600,00	0,00
Хелга	836.095,67	10.567.318,54	10.635.196,56	768.217,65
Колибри	0,00	1.277,12	1.277,12	0,00
6. мај	397.653,93	1.624.824,60	2.009.842,53	12.636,00
Ентерална храна	21.081,60	14.054,40	35.136,00	0,00
Укупно:	2.785.956,13	23.235.735,56	24.106.707,54	1.914.984,15

Обавезе Здравственог центра према добављачима за исхрану болесника на дан 31.12.2013. године износиле су 1.914.984,15 динара.

На конту 4268221 – Трошкови животних намирница - прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу од 24.120.411,54 динара.

У поступку контроле извршен је увид у испостављене фактуре добављача за исхрану болесника и утврђено да је од добављача "Хелга" д.о.о. Рибница поред намирница за исхрану болесника, набављена и роба за репрезентацију Здравственог центра (кафа). Трошак који је настао у вези са прибављањем робе намењене репрезентацији у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 5.940,00 динара (Рачун број 2147 од 04.11.2013. године) Здравствени центар је евидентирао на конту 4268221 – храна и пиће и финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања.

Од пренетих средстава за исхрану болесника Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (24.165.499,00 динара) износ од 24.114.471,54 динара наменски је утрошен, док је износ од 5.940,00 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима за робу намењену репрезентацији.

Током 2013. године Здравствени центар није вршио плаћање обавеза према добављачима за исхрану болесника из средстава која су остала на рачуну на почетку године по основу аванса утврђеног Коначним обрачуном за 2012. годину.

7.2. Анализа наменског трошења средстава за исхрану болесника за период од 01.01. до 31.03.2014. годину

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211116 – добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године за исхрану болесника пренето 4.234.500,00 динара (Табела број 65).

Табела бр. 65

Датум преноса	Износ
16.01.2014.	1.058.625,00
05.02.2014.	1.058.625,00
14.02.2014.	1.058.625,00
07.03.2014.	1.058.625,00
Укупно:	4.234.500,00

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице добављача за исхрану болесника и добијени подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга на дан 31.03.2014. године (Табела број 66).

Табела бр. 66

Назив добављача	Стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе 01.01.-31.03.2014.	Измирене обавезе 01.01.-31.03.2014.	Стање обавеза на дан 31.03.2014. год.
Пекарство	134.886,60	352.386,65	237.920,85	249.352,40
Котленик промет	326.718,06	1.397.734,20	885.150,21	839.302,05
Медитеран АМС	633.018,24	737.657,80	752.221,44	618.454,60
Јабука 55	39.507,60	0,00	39.507,60	0,00
Ила промет	0,00	109.159,32	0,00	109.159,32
Хелга	768.217,65	2.682.505,38	1.127.853,51	2.322.869,52
Б. мај	12.636,00	33.781,00	17.487,00	28.930,00
Новомес	0,00	20.724,48	0,00	20.724,48
Укупно:	1.914.984,15	5.333.948,83	3.060.140,61	4.188.792,37

Обавезе Здравственог центра према добављачима за исхрану болесника на дан 31.03.2014. године износиле су 4.188.792,37 динара.

На конту 4268221 – Трошкови животних намирница - прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу од 3.060.140,61 динара.

Од пренетих средстава за исхрану болесника Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године (4.234.500,00 динара) износ од 3.060.140,61 динар наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима за ову намену, док се преостали износ од 1.174.359,39 динара није нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

VIII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ

8.1. Анализа наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове пословања у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у аналитичке картице добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита, 25211116 – добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита и 25211115 – добављачи стоматолошка здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године за материјалне и остале трошкове (са новогодишњим наградама, отпремнинама и јубиларним наградама, и дугом утврђеним Коначним обрачуном за 2012. годину) пренето 117.098.218,26 динара (Табела број 67).

Табела бр. 67

Намена	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
Новогодишње награде	2.926.479,90	7.514.662,18	484.382,88
Јубиларне награде	3.317.670,50	8.164.682,50	979.636,50
Отпремнине	2.196.285,00	3.649.929,00	365.358,00
Материјални и остали трошкови	21.841.000,00	55.131.000,00	7.325.017,99
Дуг по КО	1.013.694,00	2.177.996,72	10.423,09
Укупно:	31.295.129,40	76.638.270,40	9.164.818,46
Свега:			117.098.218,26

Увидом у аналитичке картице класе 4* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Здравственог центра, за период од 01.01. до 31.12.2013. године износе 161.481.577,74 динара. Структура трошкова, по изворима финансирања, приказана је у табели број 68.

Табела бр. 68

Број конта	Врста осталих трошкова	Износ	Плаћено	
			Из средстава РФЗО	Из других средстава
414000	Социјална давања запосленима	6.304.081,00	6.211.572,00	92.509,00
414300	Помоћ у случају смрти	27.700,00	0,00	27.700,00
414310	Отпремнине приликом одласка у пензију	6.211.572,00	6.211.572,00	0,00
414400	Остале помоћи запосленима	64.809,00	0,00	64.809,00
415000	Накнаде трошкова за запослене	42.000,00	0,00	42.000,00
415112	Накнада за превоз сарадника	42.000,00	0,00	42.000,00
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	23.387.546,94	23.387.546,94	0,00
416100	Новогодишње награде запосленима и јубиларне награде	23.387.546,94	23.387.546,94	0,00
421000	Стални трошкови	49.433.157,61	39.773.946,57	9.659.211,04
421100	Трошкови платног промета	6.715.004,98	6.231.068,72	483.936,26
421300	Комуналне услуге	24.456.970,03	24.456.970,03	0,00
421400	Услуге комуникација	11.792.484,44	4.168.426,74	7.624.057,70
421500	Трошкови осигурања	4.677.828,68	4.509.969,68	167.859,00
421600	Кирије и закупнине	1.790.869,48	407.511,40	1.383.358,08
422000	Трошкови путовања	2.154.809,74	2.154.809,74	0,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.154.809,74	2.154.809,74	0,00
423000	Услуге по уговору	11.959.344,95	409.980,06	11.549.364,89
423300	Трошкови стручног усавршавања	3.409.285,54	343.293,26	3.065.992,28
423400	Објављивање тендера и информативних огласа	482.850,00	3.630,00	479.220,00
423500	Накнаде члановима управних, надзорних одбора	123.353,00	0,00	123.353,00
423700	Репрезентација	283.380,80	63.056,80	220.324,00
423900	Остале опште услуге	7.660.475,61	0,00	7.660.475,61
424000	Специјализоване услуге	5.557.352,89	3.448.060,89	2.109.292,00
424300	Медицинске услуге	5.557.352,89	3.448.060,89	2.109.292,00
425000	Текуће поправке и одржавање	18.653.039,82	15.950.468,48	2.702.571,34
425200	Текуће поправке и одржавање опreme	18.653.039,82	15.950.468,48	2.702.571,34
426000	Материјал	29.418.615,99	28.574.458,88	844.157,11
426100	Материјал	9.091.089,26	8.649.960,26	441.129,00
426300	Стручна литература	460.685,11	169.415,00	291.270,11
426400	Ауто гуме и ауто делови	2.841.589,61	2.841.589,61	0,00
426800	Производи за чишћење	6.939.525,12	6.939.525,12	0,00
426900	Материјал за посебне намене	10.085.726,89	9.973.968,89	111.758,00
441300	Камате	1.101.939,93	844.763,49	257.176,44
441300	Камате	1.101.939,93	844.763,49	257.176,44
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7.095.078,80	5.058.998,94	2.036.079,86
482100	Порез на добит	395.363,57	0,00	395.363,57
482200	Обавезне таксе	441.568,00	243.093,00	198.475,00
482300	Таксе и судски трошкови	6.258.147,23	4.815.905,94	1.442.241,29
483100	Накнада личног доходака по решењу суда	6.374.610,07	4.266.459,88	2.108.150,19

483100	Накнада личног доходака по решењу суда	6.374.610,07	4.266.459,88	2.108.150,19
Укупно:		161.481.577,74	130.081.065,87*	31.400.511,87

*За покриће трошкова насталих у вези са санацијом штете као последице земљотреса у износу од 5.881.985,73 динара Здравствени центар користио је средства пренета од Министарства здравља Републике Србије.

Део средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити искоришћен је за измирење обавеза према добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал, неопходних за пружање услуга у стоматолошкој здравственој заштити. Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима на дан 31.12.2013. године, приказани су у Табели број 69.

Табела бр. 69

Намена	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Зубарски материјал	3.537.635,99	5.344.984,38	5.841.489,81	3.041.130,56
Зубно лекови	44.650,80	70.350,72	115.001,52	0,00
Зубно потрошни	20.059,68	257.110,38	277.170,06	0,00
Укупно:	3.602.346,47	5.672.445,48	6.233.661,39	3.041.130,56

У поступку контроле утврђено је да су сва средства, пренета Здравственом центру за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, осим износа износа од 6.233.661,39 динара утрошеног за лекове и материјал у стоматолошкој здравственој заштити, утрошена током контролисаног периода за предметну намену.

За покриће преосталог дела трошкова Здравствени центар користио је сопствена средства, средства од наплаћене партиципације, као и средства пренета здравственој установи за друге намене која су ненаменски утрошена будући да су услед блокаде рачуна принудно наплаћена потраживања заинтересованих страна.

Здравствени центар ненаменски је утрошио износ од 9.990.186,11 динара за покриће трошкова који нису у функцији обавезног здравственог осигурања и то:

- за плаћање дела трошкова репрезентације (цвеће и зеленило), у износу од 63.056,80 динара,
- за исплату трошкова камата по судским решењима у износу од 844.763,49 динара,
- за исплату такси и судских трошкова у износу од 4.815.905,94 динара и
- за исплату личног доходака по решењу суда у износу од 4.266.459,88 динара.

Здравствени центар је сопствена средства употребио за накнаду дела трошкова платног промета, трошкова комуникација, кирија и закупнина, текућих поправки и одржавање опреме, трошкова осигурања, стручног усавршавања запослених, трошкова објављивања тендера и огласа, камата, регистрација, трошкова здравствених и интелектуалних услуга извршених од других, трошкове материјала за посебне намене, набавке стручне литературе, трошкове ситног инвентара, републичких и судских такси. Из сопствених средстава у потпуности су финансирани трошкови репрезентације (осим цвећа и зеленила), трошкови услуга мобилних телефона преко утврђеног износа, накнаде по основу уговора о делу и привременом раду и порез на добит, трошкови помоћи радницима по одлуци директора и накнаде трошкова превоза сарадницима Здравственог центра, трошкови закупнине средстава рада, трошкови континуиране медицинске едукације, као и накнаде за лекарске коморе. Све исплате вршене су са рачуна сопствених средстава.

8.1. Анализа наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове (са отпремницама и јубиларним наградама) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у аналитичке картице добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале, 25211116 –

добављачи секундарна и терцијарна здравствена заштита на подручју Филијале и 25211115 – добављачи стоматолошка здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године за материјалне и остале трошкове (са отпремнинама и јубиларним наградама и са дугом по Коначном обрачуна средстава за примарну здравствену заштиту за 2013. годину у износу од 2.621.949,60 динара, по умањењу аванса утврђеног Коначним обрачуном за 2013. годину за секундарну здравствену заштиту у износу од 84.282,00 динара, стоматолошку здравствену заштиту у износу од 310.153,67 динара) пренето 27.427.972,16 динара (Табела број 70).

Табела бр. 70

Намена	Примарна здрав. заштита	Секундарна здрав. заштита	Стоматолошка здрав. заштита.
Пренето за период 01.01.-31.03. '14.	5.406.760,42	13.485.153,98	2.077.346,00
Пренето за јубиларне награде	636.016,89	1.908.049,55	195.028,72
Пренето за отпремнине	550.062,00	547.605,00	0,00
Пренето по основу дуга за 2013. год.	2.621.949,60	0,00	0,00
Укупно:	9.214.788,91	15.940.808,53	2.272.374,72
Свега:			27.427.972,16

Увидом у аналитичке картице класе 4* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Здравственог центра, за период од 01.01. до 31.03.2014. године износе 31.554.641,26 динара. Структура трошкова, по изворима финансирања, приказана је у табели број 71.

Табела бр. 71

Број конта	Врста осталих трошкова	Износ	Плаћено	
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава
414000	Социјална давања запосленима	367.527,00	367.527,00	0,00
414310	Отпремнине приликом одласка у пензију	367.527,00	367.527,00	0,00
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.716.965,73	1.716.965,73	0,00
416100	Трошкови јубиларних награда	1.716.965,73	1.716.965,73	0,00
421000	Сталии трошкови	11.520.478,33	9.796.860,45	1.723.617,88
421100	Трошкови платног промета	737.851,35	508.369,58	229.481,77
421300	Комуналне услуге	6.149.211,99	6.149.211,99	0,00
421400	Услуге комуникација	2.800.235,26	1.419.388,15	1.380.847,11
421500	Трошкови осигурања	1.617.770,73	1.617.770,73	0,00
421600	Кирије и закупнине	215.409,00	102.120,00	113.289,00
422000	Трошкови путовања	403.507,00	403.507,00	0,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	403.507,00	403.507,00	0,00
423000	Услуге по уговору	1.069.229,69	132.756,80	936.472,89
423300	Трошкови стручног усавршавања	579.783,00	0,00	579.783,00
423400	Објављивање тендера и информативних огласа	33.610,50	0,00	33.610,50
423500	Накнаде члановима управних, надзорних одбора	52.935,00	0,00	52.935,00
423700	Репрезентација	64.681,80	3.656,80	61.025,00
423900	Остале опште услуге	338.219,39	129.100,00	209.119,39

424000	Специјализоване услуге	707.108,00	707.108,00	0,00
424300	Медицинске услуге	707.108,00	707.108,00	0,00
425000	Текуће поправке и одржавање	5.623.143,64	5.438.771,64	184.372,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.623.143,64	5.438.771,64	184.372,00
426000	Материјал	6.926.032,30	6.903.435,15	22.597,15
426100	Материјал	2.290.394,08	2.290.394,08	0,00
426300	Стручна литература	19.500,00	0,00	19.500,00
426400	Ауто гуме и ауто делови	570.747,36	569.150,21	1.597,15
426800	Производи за чишћење	1.713.531,48	1.713.531,48	0,00
426900	Материјал за посебне намене	2.331.859,38	2.330.359,38	1.500,00
441300	Камате	283.731,11	233.265,28	50.465,83
441300	Камате	283.731,11	233.265,28	50.465,83
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.673.487,42	2.026.605,55	646.881,87
482100	Порез на добит	82.348,00	0,00	82.348,00
482200	Обавезне таксе	125.372,85	111.896,00	13.476,85
482300	Таксе и судски трошкови	2.465.766,57	1.914.709,55	551.057,02
483100	Накнада личног доходака по решењу суда	263.431,04	222.135,84	41.295,20
483100	Накнада личног доходака по решењу суда	263.431,04	222.135,84	41.295,20
Укупно		31.554.641,26	27.948.938,44	3.605.702,82

Део средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити искоришћен је за измирење обавеза према добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал, неопходних за пружање услуга у стоматолошкој здравственој заштити. Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 72.

Табела бр. 72

Намена	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Зубарски материјал	3.041.130,56	1.305.235,20	542.430,60	3.803.935,16
Зубно лекови	0,00	27.197,72	17.048,90	10.148,82
Зубно потрошни	0,00	34.682,20	18.866,98	15.815,22
Укупно:	3.041.130,56	1.367.115,12	578.346,48	3.829.899,20

У поступку контроле утврђено је да су сва средства, пренета Здравственом центру за материјалне и остале трошкове, осим износа од 1.752.269,43 динара пренетог за отпремнине и јубиларне награде 31.03.2014. године (исплата радницима извршена по истеку контролисаног периода) и износа од 578.346,48 динара за лекове и материјал у стоматолошкој здравственој заштити, утрошен током контролисаног периода за предметну намену.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове	Утрошена средства на терет РФЗО	Утрошена средства на пренета за друге намене по Уговору и средства од наплаћене партиципације
25.097.356,25	27.948.938,44	2.851.582,19

За покриће преосталог дела трошкова Здравствени центар користио је сопствена средства, средства од наплаћене партиципације, као и средства пренета здравственој установи за друге намене која су ненаменски утрошена будући да су услед блокаде рачуна принудно наплаћена потраживања заинтересованих страна.

Здравствени центар ненаменски је утрошио износ од 2.373.767,47 динара за покриће трошкова који нису у функцији обавезног здравственог осигурања и то:

- за плаћање дела трошкова репрезентације (цвеће и зеленило), у износу од 3.656,80 динара,
- за исплату трошкова камата по судским решењима у износу од 233.265,28 динара,
- за исплату такси и судских трошкова у износу од 1.914.709,55 динара и
- за исплату личног доходака по решењу суда у износу од 222.135,84 динара.

Здравствени центар је сопствена средства употребио за накнаду дела трошкова платног промета, трошкова поште, кирија и закупнина, текућих поправки и одржавање опреме, камата, регистрација, републичких и судских такси. Из сопствених средстава у потпуности су финансирани трошкови стручног усавршавања, објављивања огласа и тендера, стручна литература, трошкови горива за косилицу, репрезентације (осим цвећа и зеленила), трошкови услуга мобилних телефона преко утврђеног износа, накнаде члановима управних и надзорних одбора, накнаде по основу уговора о делу и привременом раду и порез на добит. Све исплате вршене су са рачуна сопствених средстава.

IX АНАЛИЗА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ

9.1. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове за хемофилију у износу од 162.189,16 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове за хемофилију (са дугом по Коначном обрачуну чији је пренос извршен 01.02.2013. године) у износу од 2.260.269,16 динара (Табела број 73).

Табела бр. 73

Датум преноса	Износ
22.01.2013.	95.166,67
01.02.2013.	162.189,16
12.03.2013.	90.193,33
22.03.2013.	167.290,00
07.05.2013.	273.335,00
27.05.2013.	191.735,00
19.06.2013.	220.005,00
22.07.2013.	177.515,00
28.08.2013.	138.155,00
24.09.2013.	24.995,00
23.10.2013.	97.340,00
20.11.2013.	472.010,00
04.12.2013.	112.208,33
31.12.2013.	38.131,67
Укупно:	2.260.269,16

Увидом у фактуре добављача лекова за хемофилију утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаноГ периода износиле 965.366,00 динара. За испоручене лекове добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 2.389.959,00 динара (Табела број 74).

Табела бр. 74

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Unifarm Medicom	965.366,00	488.916,00	1.454.282,00	0,00
Farmix	0,00	981.720,00	160.739,67	820.980,33
Pharmaswiss	0,00	366.687,00	366.687,00	0,00
Beohem-3	0,00	552.636,00	279.342,00	273.294,00
Укупно:	965.366,00	2.389.959,00	2.261.050,67	1.094.274,33

Сва средства пренета Здравственом центру за лекове за хемофилију наменски су утрошена за предметну намену. Обавезе Здравственог центра према добављачима за лекове за хемофилију на дан 31.12.2013. године износиле су 1.094.274,33 динара.

9.2. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове за хемофилију у износу од 16.050,00 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за лекове за хемофилију у износу од 3.389.383,33 динара (Табела број 75).

Табела бр. 75

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	843.333,33
07.02.2014.	827.283,34
10.02.2014.	16.050,00
07.03.2014.	1.686.666,66
Дуг по КО	16.050,00
Укупно:	3.389.383,33

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове за хемофилију на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 76.

Табела бр. 76

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Farmix	820.980,33	2.204.400,00	2.474.280,33	551.100,00
Beohem-3	273.294,00	0,00	273.294,00	0,00
Укупно:	1.094.274,33	2.204.400,00	2.747.574,33	551.100,00

Здравствени центар није искористио сва средства пренета здравственој установи у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године за лекове за хемофилију (3.389.383,33 динара). Преостали износ средстава од 641.809,00 динара пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014.

године. Обавезе Здравственог центра према добављачима за лекове за хемофилију на дан 31.03.2014. године износиле су 551.100,00 динара.

Х АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЦИТОСТАТИКЕ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА

10.1. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.646.565,39 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за цитостатике са Листе лекова (са дугом по Коначном обрачуну) у износу од 14.147.737,92 динара (Табела број 77).

Табела бр. 77

Датум преноса	Износ
22.01.2013.	689.916,67
01.02.2013.	641.611,21
Други део дуга	1.004.954,18
12.03.2013.	206.012,11
22.03.2013.	937.267,49
07.05.2013.	935.743,53
29.05.2013.	1.258.484,11
06.06.2013.	50.609,68
19.06.2013.	1.495.984,88
22.07.2013.	989.185,41
28.08.2013.	823.607,52
24.09.2013.	1.165.643,07
23.10.2013.	766.398,13
20.11.2013.	1.110.729,34
04.12.2013.	689.916,67
30.12.2013.	310.359,23
31.12.2013.	1.071.314,69
Укупно:	14.147.737,92

Увидом у фактуре добављача цитостатика са Листе лекова утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаниог периода износиле 9.033.223,42 динара. За испоручене цитостатике добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 9.243.060,46 динара (Табела број 78.).

Табела бр. 78

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Ino-Pharm	393.984,00	55.922,40	412.236,00	37.670,40
Jugohemija	6.122,30	0,00	6.122,30	0,00
Jugohemija farmacija	189.063,72	-189.063,72	0,00	0,00
Adoc	1.131.789,77	-150.252,52	981.537,25	0,00
Phenix Pharma	2.257.578,33	1.179.248,231	3.184.432,50	252.394,06
Medikunion	366.120,00	-366.120,00	0,00	0,00
Pharmaswiss	2.669.602,32	3.599.186,08	3.975.337,12	2.293.451,28
Erma	615.258,93	649.736,52	1.215.928,72	49.066,73
Farmalogist	1.403.704,05	4.464.403,47	4.392.589,25	1.475.518,27
Укупно:	9.033.223,42	9.948.496,70	14.168.183,14	4.108.100,74

Сва средства пренета Здравственом центру за цитостатике са Листе лекова наменски су утрошена. Обавезе Специјалне болнице према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 31.12.2013. године износиле су 4.108.100,74 динара.

10.2. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за цитостатике са Листе лекова, у износу од 416.458,47 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.176.125,14 динара (Табела број 79).

Табела бр. 79

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	689.916,67
07.02.2014.	628.061,81
10.02.2014.	61.854,85
07.03.2014.	1.379.833,34
Дуг по КО	416.458,47
Укупно:	3.176.125,14

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 80.

Табела бр. 80

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Ino-Pharm	37.670,40	132.369,60	170.040,00	0,00
Vega	0,00	143.717,86	0,00	143.717,86
Phenix Pharma	252.394,06	1.255.120,67	372.461,81	1.135.052,92
Pharmaswiss	2.293.451,28	268.950,00	1.056.249,44	1.506.151,84
Erma	49.066,73	147.643,58	49.066,73	147.643,58
Farmalogist	1.475.518,27	603.267,78	1.528.295,39	550.490,66
Укупно:	4.108.100,74	2.551.069,49	3.176.113,37	3.483.056,86

Сва средства пренета Здравственом центру за цитостатике са Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, наменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 3.483.056,86 динара.

XI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА

11.1. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове ван Листе лекова у износу од 3.466,80 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111р2 - добављачи секундарна здравствена заштита ван Уговора) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове ван Листе лекова (са дугом по Коначном обрачуна) у износу од 50.846,40 динара.

Увидом у фактуре добављача за лекове ван Листе лекова утврђено је да нису постојале обавезе према добављачима на почетку контролисаниог периода. За испоручене лекове ван Листе лекова добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 21.514,38 динара (Табела број 81).

Табела бр. 81

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Ino-Pharm	0,00	10.756,80	10.756,80	0,00
Farma Logist	0,00	10.757,58	2.607,90	8.149,68
Укупно:	0,00	21.514,38	13.364,70	8.149,68

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова, износ од 13.364,70 наменски је утрошен, док је преостали износ од 37.481,70 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава. Здравствени центар је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у износу од 8.149,68 динара.

11.2. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове ван Листе лекова у износу од 2.689,20 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 2521111р2 - добављачи секундарна здравствена заштита ван Уговора) утврђено је да Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, није вршен пренос средстава за ову намену.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 82.

Табела бр. 82

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Ino-Pharm	0,00	10.890,00	0,00	10.890,00
Farma Logist	8.149,68	0,00	8.149,68	0,00
Укупно:	8.149,68	10.890,00	8.149,68	10.890,00

Здравствени центар је за измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова у износу од 8.149,68 динара користио средства која су током 2013. године пренета за ову намену, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 10.890,00 динара.

XII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕК SANDOSTATIN

12.1. Наменско трошење средстава за пренетих за лек Sandostatin/Somatuline у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лек Sandostatin/Somatuline у износу од 201.069,86 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111P1 – добављачи примарна здравствена заштита – ван уговора) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лек Sandostatin/Somatuline (са дугом по Коначном обрачуна) у износу од 3.119.145,79 динара (Табела број 83).

Табела бр.83

Датум преноса	Износ
14.03.2013.	201.069,86
21.03.2013.	218.731,30
08.05.2013.	229.780,26
06.06.2013.	229.780,26
03.07.2013.	229.780,26
17.07.2013.	229.780,26
30.08.2013.	224.771,11
24.09.2013.	351.790,45
23.10.2013.	334.197,39
20.11.2013.	334.197,39
18.12.2013.	334.197,39
Дуг по КО 01.02.2013.	201.069,86
Укупно:	3.119.145,79

Увидом у фактуре добављача за лек Sandostatin/Somatuline утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 394.803,02 динара. За испоручене лекове добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 3.201.222,75 динара (Табела број 84).

Табела бр. 84

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Phoenix Pharma	224.288,30	699.365,69	830.789,80	92.864,19
Erma	170.514,72	2.501.857,06	2.431.038,96	241.332,82
Укупно:	394.803,02	3.201.222,75	3.261.828,76	334.197,01

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лек Sandostatin/Somatuline наменски су утрошена, а коришћена су и средства од наплаћене партиципације у износу од 142.682,97 динара. Обавезе Здравственог центра према добављачима за лек Sandostatin/Somatuline на дан 31.12.2013. године износиле су 334.197,01 динара.

12.2. Наменско трошење средстава за Сандостатин у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лек Sandostatin/Somatuline у износу од 351.790,45 динара.

У складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ број 115/13...71/14) средства за финансирање набавке лека лек Sandostatin/Somatuline у 2014. години обезбеђивана су у оквиру накнаде за лекове у здравственој установи.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111P1 – добављачи примарна здравствена заштита – ван уговора) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лек Sandostatin/Somatuline по основу дуга по Коначном обрачуна, која су наменски утрошена.

XIII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕК RISPOLEPT CONSTA

13.1. Наменско трошење средстава за лек Rispolept Consta у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111p2 - добављачи секундарна здравствена заштита ван Уговора) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, (са дугом по коначном обрачуна) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за Rispolept consta у износу од 3.922.331,35 динара (Табела број 85).

Табела бр. 85

Пренета средства	Износ
Пренета средства 01.01-31.12.2013. године	3.606.277,25
Дуг по К.О	316.054,10
Укупно:	3.922.331,35

Увидом у фактуре добављача за лек Rispolept consta утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаниог периода износиле 731.690,50 динара. За испоручен лек Rispolept costa добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 4.078.891,07 динара (Табела број 86).

Табела бр. 86

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Inopharm	731.690,50	4.078.891,07	3.885.063,72	925.517,85
Укупно:	731.690,50	4.078.891,07	3.885.063,72	925.517,85

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лек Rispolept Consta, наменски су утрошена. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.12.2013. године износиле су 925.517,85 динара.

13.2. Наменско трошење средстава за лек Rispolept consta у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

У складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени Гласник РС“ број 115/13...71/14) средства за финансирање набавке лека Rispolept Consta у 2014. години обезбеђивана су у оквиру накнаде за лекове у здравственој установи. У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру извршен је пренос по основу испостављених фактура за 2013. годину у износу од 348.223,21 динар. Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лек Rispolept Consta наменски су утрошена.

XIV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ

14.1. Наменско трошење средстава за лекове по посебном режиму у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове по посебном режиму у износу од 462.982,27 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за лекове по посебном режиму (са дугом по Коначном обрачуна чији је пренос извршен 01.02.2013. године) у износу од 6.395.455,36 динара (Табела број 87).

Табела бр. 87

Датум преноса	Износ
22.01.2013.	311.250,00
12.03.2013.	188.255,24
22.03.2013.	464.650,71
07.05.2013.	854.415,42
27.05.2013.	556.602,66
19.06.2013.	532.924,51
22.07.2013.	273.374,66
23.10.2013.	1.054.256,19
20.11.2013.	580.819,89

04.12.2013.	300.583,33
30.12.2013.	320.967,72
31.12.2013.	494.372,76
Дуг по КО 01.02.2013.	462.982,27
Укупно:	6.395.455,36

Увидом у фактуре добављача за лекове по посебном режиму издавања утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 1.558.494,16 динара. За испоручене лекове по посебном режиму издавања добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 4.859.263,18 динара (Табела број 88).

Табела бр.88

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Inpharm	423.753,12	1.186.508,73	1.497.261,02	113.000,83
Adoc	805.989,04	1.788.104,40	2.594.093,44	0,00
Pharmaswiss	247.104,00	1.563.265,44	1.566.829,44	243.540,00
Farma Logist	81.648,00	321.384,61	337.077,94	65.954,67
Укупно:	1.558.494,16	4.859.263,18	5.995.261,84	422.495,50

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму издавања, износ од 5.995.261,84 динара наменски је утрошен, док је преостали износ од 400.193,52 динара ненаменски утрошен. Здравствени центар је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму издавања у износу од 422.495,50 динара.

14.2. Наменско трошење средстава за лекове по посебном режиму од 01.01. до 31.03.2014. године

Конечним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за лекове по посебном режиму издавања у износу од 107.468,17 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за лекове по посебном режиму (са дугом по Коначном обрачуна за 2013. годину) у износу од 1.309.801,70 динара (Табела број 89).

Табела бр. 89

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	300.583,33
07.02.2014.	193.114,97
10.02.2014.	107.468,37
07.03.2014.	601.166,66
Дуг по КО	107.468,37
Укупно:	1.309.801,70

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове по посебном режиму издавања на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 90.

Табела бр.90

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Inpharm	113.000,83	330.893,64	278.447,65	165.446,82
Pharmaswiss	243.540,00	447.480,00	467.280,00	223.740,00
Farma logist	65.954,67	0,00	65.954,67	0,00
Roche	0,00	731.472,58	211.979,29	519.493,29
Phoenix Pharma	0,00	178.748,86	0,00	178.748,86
Укупно:	422.495,50	1.688.595,08	1.023.661,61	1.087.428,97

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму издавања у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, износ од 1.023.661,61 динар наменски је утрошен, док преостали износ од 286.140,09 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава. Здравствени центар је на дан 31.03.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму издавања у износу од 1.087.428,97 динара.

XV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА КРВ И ПРОДУКТЕ ОД КРВИ

15.1. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (са дугом по Коначном обрачуну) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за крв и продукте од крви у износу од 9.573.775,32 динара (Табела број 91).

Табела бр. 91

Датум преноса	Износ
22.03.2013	1.774.965,88
23.04.2013	1.235.945,42
29.05.2013	1.111.088,70
21.06.2013	1.030.500,00
22.07.2013	1.030.500,00
22.08.2013	415.063,71
26.11.2013	691.918,76
30.12.2013	624.633,64
31.12.2013	942.830,74
Дуг по КО	716.328,47
Укупно:	9.573.775,32

Увидом у фактуре добављача за крв и продукте од крви утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 413.720,33 динара. За испоручену робу за трансфузију добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 7.929.802,20 динара (Табела број 92).

Табела бр. 92

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Југомонтана	137.207,33	2.538.201,60	2.675.408,93	0,00
Институт за трансфузију крви	3.753,00	52.246,80	51.433,20	4.566,60
Alura med	272.760,00	0,00	272.760,00	0,00
Diahem-Gramim	0,00	1.092.795,36	1.092.795,36	0,00
Yunusom	0,00	712.195,20	689.515,20	22.680,00
Remed	0,00	38.550,84	35.728,08	2.822,76
Labteh export-import	0,00	37.616,40	37.616,40	0,00
Flora-komerc	0,00	34.458,00	34.458,00	0,00
Makler	0,00	1.640.142,00	1.552.662,00	87.480,00
Promedia	0,00	137.376,00	68.688,00	68.688,00
Beohem	0,00	1.646.220,00	1.646.220,00	0,00
Укупно:	413.720,33	7.929.802,20	8.157.285,17	186.237,36

Од средстава пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви износ од 8.157.285,17 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 1.416.490,15 динара није искоришћен за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, већ је ненаменски утрошен. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.12.2013. године износиле су 186.237,36 динара.

15.2. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за крв и деривате од крви (са дугом по Коначном обрачуна) у износу од 4.286.214,82 динара (Табела број 93).

Табела бр. 93

Датум преноса	Износ
07.03.2014	1.704.666,67
Дуг по К.О.	2.581.548,15
Укупно:	4.286.214,82

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за робу за трансфузију на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 94.

Табела бр.94

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Институт за трансфузију крви	4.566,60	7.506,00	12.072,60	0,00
Yunusom	22.680,00	381.004,80	403.684,80	0,00
Remed	2.822,76	0,00	2.822,76	0,00
Makler	87.480,00	710.784,00	494.136,00	304.128,00

Promedia	68.688,00	0,00	68.688,00	0,00
Diahem-gramim	0,00	944.040,00	511.416,00	432.624,00
Alura med	0,00	287.640,00	277.800,00	9.840,00
Flora-komerc	0,00	20.616,00	20.616,00	0,00
Ecotrade BG	0,00	9.630,00	9.630,00	0,00
Укупно:	186.237,36	2.361.220,80	1.800.866,16	746.592,00

Од средстава пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви (4.286.214,82 динара) износ од 1.800.866,16 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 2.485.348,66 динара није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 746.592,00 динара.

XVI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЕЈСМЕЈКЕРЕ И ЕЛЕКТРОДЕ

16.1. Наменско трошење средстава за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за пејсмејкере и електроде у износу од 2.934.955,78 динара (Табела број 95).

Табела бр. 95

Датум преноса	Износ
18.01.2013.	194.333,33
07.03.2013.	97.166,67
29.03.2013.	4.146,76
10.04.2013.	47.872,23
07.05.2013.	509.117,25
17.05.2013.	146.461,11
23.05.2013.	195.108,33
05.06.2013.	97.166,67
17.07.2013.	153.848,01
22.07.2013.	97.166,67
23.07.2013.	97.166,67
05.09.2013.	97.166,67
02.10.2013.	209.502,43
17.10.2013.	97.166,67
04.11.2013.	135.127,84
13.11.2013.	97.166,67
04.12.2013.	97.166,67
27.12.2013.	337.852,55
30.12.2013.	224.252,58
Укупно:	2.934.955,78

Увидом у фактуре добављача за пејсмејкере и електроде утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 1.467.730,80 динара. За испоручене пејсмејкере добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 3.488.730,72 динара (Табела број 96).

Табела бр. 96

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
St. Jude Medical	338.310,00	1.601.208,00	1.282.564,00	656.954,00
Hermes system	100.072,80	367.323,12	210.622,68	256.773,24
Bimed	1.029.348,00	1.383.631,20	1.441.087,20	971.892,00
Vicor	0,00	73.580,40	0,00	73.580,40
Alta	0,00	62.988,00	0,00	62.988,00
Укупно:	1.467.730,80	3.488.730,72	2.934.273,88	2.022.187,64

Средства пренета Здравственом центру за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године наменски су утрошена. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.12.2013. године износиле су 2.022.187,64 динара.

16.2. Наменско трошење средстава за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за пејсмејкере и електроде (са дугом по Коначном обрачуна за 2013. годину) у износу од 814.256,89 динара (Табела број 97).

Табела бр. 97

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	123.833,33
19.02.2014.	247.666,67
07.03.2014.	123.833,33
18.03.2014.	123.833,34
Дуг по КО	195.090,22
Укупно:	814.256,89

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 98.

Табела бр. 98

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
St. Jude Medical	656.954,00	131.230,00	412.327,00	375.857,00
Hermes system	256.773,24	329.966,70	256.773,00	329.996,70
Bimed	971.892,00	656.150,00	0,00	1.628.042,00
Vicor	73.580,40	0,00	0,00	73.580,00
Alta	62.988,00	0,00	62.988,00	0,00
Укупно:	2.022.187,64	1.117.376,70	732.088,24	2.407.476,10

Од средстава пренетих Здравственом центру за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године износ од 732.088,24 динара наменски је утрошен. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износили су 2.407.476,10 динара.

XVII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ИМПЛАНТАНТЕ У ОРТОПЕДИЈИ

17.1. Наменско трошење средстава за имплантанте у ортопедији у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за имплантанте у ортопедији у износу од 502.880,85 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за имплантанте у ортопедији (са дугом по Коначном обрачуну чији је пренос извршен 18.02.2013. године) у износу од 20.838.631,52 динара (Табела број 99).

Табела бр. 99

Датум преноса	Износ
17.01.2013.	1.889.416,67
07.03.2013.	944.708,33
07.05.2013.	605.405,00
15.05.2013.	944.708,33
23.05.2013.	2.053.778,47
05.06.2013.	944.708,33
21.06.2013.	661.763,77
02.07.2013.	661.763,77
17.07.2013.	1.035.755,03
22.07.2013.	944.708,33
23.07.2013.	944.708,33
05.09.2013.	944.708,33
02.10.2013.	2.505.402,43
17.10.2013.	944.708,33
04.11.2013.	758.210,00
13.11.2013.	944.708,33
20.11.2013.	1.031.221,67
04.12.2013.	944.708,33
30.12.2013.	630.658,89
Дуг по КО 18.02.2013.	502.880,85
Укупно:	20.838.631,52

Увидом у фактуре добављача за имплантанте у ортопедији (ендопротезе) утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износили 4.083.853,00 динара. За испоручене ендопротезе добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 20.797.763,00 динара (Табела број 100).

Табела бр. 100

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Prospera	835.200,00	8.528.652,00	6.842.008,80	2.521.843,20
Innova MD Group	318.000,00	127.200,00	445.200,00	0,00
Magna Pharmacia	1.540.243,00	9.251.081,00	10.631.700,00	159.624,00
Narcissus	1.390.410,00	2.890.830,00	3.312.780,00	968.460,00
Укупно:	4.083.853,00	20.797.763,00	21.231.688,80	3.649.927,20

Сва средства пренета Здравственом центру за ендопротезе наменски су утрошена. За измирење обавеза према добављачима Здравствени центар користио је и средства од наплаћене партиципације у износу од 393.057,28 динара. Обавезе Здравственог центра за ендопротезе на дан 31.12.2013. године износиле су 3.649.927,20 динара.

17.2. Наменско трошење средстава за имплантанте у ортопедији у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за имплантанте у ортопедији (ендопротезе) у износу од 1.545.539,33 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за имплантанте у ортопедији (са дугом по Коначном обрачуна) у износу од 6.269.081,00 динара (Табела број 101).

Табела бр. 101

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	944.708,33
19.02.2014.	1.889.416,67
07.03.2014.	944.708,33
18.03.2014.	944.708,34
Дуг по КО	1.545.539,33
Укупно:	6.269.081,00

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за имплантанте у ортопедији на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 102.

Табела бр. 102

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Prospera	2.521.843,20	1.131.900,00	2.521.843,20	1.131.900,00
Ecotrade	0,00	94.080,00	94.080,00	0,00
Magna Pharmacia	159.624,00	4.570.500,00	2.003.224,00	2.726.900,00
Narcissus	968.460,00	893.200,00	1.399.660,00	462.000,00
Укупно:	3.649.927,20	6.689.680,00	6.018.807,20	4.320.800,00

Од средстава пренетих Здравственом центру за имплантанте у ортопедији (ендопротезе) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године износ од 6.018.807,20 динара наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима, док преостали износ средстава од 250.273,80 динара није нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 4.320.800,00 динара.

XVIII АНАЛИЗА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ

18.1. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 525.258,66 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за остали уградни материјал у ортопедији (са дугом по Коначном обрачуну чији је пренос извршен 04.02.2013. и 18.02.2013. године) у износу од 6.239.345,38 динара (Табела број 103).

Табела бр. 103

Датум преноса	Износ
17.01.2013.	441.000,00
07.03.2013.	220.500,00
29.03.2013.	249.633,85
10.04.2013.	220.500,00
07.05.2013.	292.263,50
17.05.2013.	220.500,00
23.05.2013.	217.019,36
05.06.2013.	220.500,00
21.06.2013.	638.307,66
02.07.2013.	220.500,00
17.07.2013.	134.055,32
22.07.2013.	220.500,00
23.07.2013.	220.500,00
05.09.2013.	220.500,00
02.10.2013.	500.112,07
17.10.2013.	220.500,00
04.11.2013.	326.543,43
13.11.2013.	220.500,00
20.11.2013.	318.426,43
04.12.2013.	220.500,00
30.12.2013.	171.225,10
Дуг по КО 04.02.и 18.02.2013.	525.258,66
Укупно:	6.239.345,38

Увидом у фактуре добављача за остали уградни материјал у ортопедији утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаноГ периода износиле 985.703,92 динара. За испоручен остали уградни материјал у ортопедији добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 5.090.406,12 динара (Табела број 104).

Табела бр. 104

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Trafix	570.773,52	3.272.625,72	3.843.399,24	0,00
Innova MD Group	106.000,00	0,00	106.000,00	0,00
Medica-treu	0,00	186.732,00	186.732,00	0,00
Narcissus	296.942,40	1.631.048,40	1.927.990,80	0,00
Austro-line	11.988,00	0,00	11.988,00	0,00
Укупно:	985.703,92	5.090.406,12	6.076.110,04	0,00

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, износ од 6.076.110,04 динара наменски је утрошен, док је преостали износ од 163.235,34 динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава. Здравствени центар није имао неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 31.12.2013. године.

18.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 279.183,28 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за остали уградни материјал у ортопедији (са дугом по Коначном обрачуну) у износу од 1.573.766,61 динара (Табела број 105).

Табела бр. 105

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	258.916,67
19.02.2014.	517.833,33
07.03.2014.	258.916,67
18.03.2014.	258.916,66
Дуг по КО	279.183,28
Укупно:	1.573.766,61

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 106.

Табела бр. 106

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Trafix	0,00	1.260.529,60	955.213,60	305.316,00
Narcissus	0,00	206.415,00	91.575,00	114.840,00
Укупно:	0,00	1.466.944,60	1.046.788,60	420.156,00

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, износ од 1.046.788,60 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 526.978,01 динар није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 420.156,00 динара.

XIX АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

19.1. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Коначним обрачуном средстава за 2012. годину Здравственом центру је утврђен дуг за остали уградни материјал у износу од 613.643,25 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за остали уградни материјал (са дугом по Коначном обрачуна чији је пренос извршен 17.01. и 04.02.2013. године) у износу од 5.626.862,10 динара (Табела број 107).

Табела бр. 107

Датум преноса	Износ
17.01.2013.	449.166,67
07.03.2013.	224.583,33
29.03.2013.	90.156,46
10.04.2013.	224.583,33
07.05.2013.	176.726,09
17.05.2013.	164.926,80
23.05.2013.	367.205,83
05.06.2013.	224.583,33
21.06.2013.	302.845,90
02.07.2013.	224.583,33
17.07.2013.	202.315,61
22.07.2013.	224.583,33
23.07.2013.	234.273,60
05.09.2013.	224.583,33
02.10.2013.	224.583,33
17.10.2013.	224.583,33
04.11.2013.	306.415,04
13.11.2013.	224.583,33
20.11.2013.	220.636,95
04.12.2013.	202.532,40
30.12.2013.	274.767,53
Дуг по КО 04.02.2013 и 18.02.2013.	613.643,25
Укупно:	5.626.862,10

Увидом у фактуре добављача за остали уградни материјал утврђено је да су обавезе Здравственог центра према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 4.215.820,87 динара. За испоручен остали уградни материјал добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 6.515.488,61 динар (Табела број 108).

Табела бр. 108

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Optix	1.516.320,00	1.076.781,60	2.390.569,20	202.532,40
Oftal – С	240.426,00	536.036,40	294.372,00	482.090,40
Oktal Pharma	0,00	884.520,00	0,00	884.520,00
Укупно сочива:	1.756.746,00	2.497.338,00	2.684.941,20	1.569.142,80
Dexon	488.970,00	915.354,00	1.004.724,00	399.600,00
Medi ray	264.344,67	206.226,45	470.571,12	0,00
Gosper	0,00	6.996,00	0,00	6.996,00
Укупно мрежице:	753.314,67	1.128.576,45	1.475.295,12	406.596,00
Audio BM	18.360,00	36.720,00	55.080,00	0,00
Укупно цевчице:	18.360,00	36.720,00	55.080,00	0,00
Стаплери	1.272.888,60	1.025.645,16	1.481.539,68	816.994,08
Пуњење за стаплере	414.511,60	1.827.209,00	2.142.693,24	99.027,36
Укупно стаплери и пуњења	1.687.400,20	2.852.854,16	3.624.232,92	916.021,44
Укупно:	4.215.820,87	6.515.488,61	7.839.549,24	2.891.760,24

Сва средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал наменски су утрошена. Поред средстава пренетих за ову намену Здравствени центар је користио и средства од наплаћене партиципације у износу од 2.212.687,14 динара. Здравствени центар је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 2.891.760,24 динара.

19.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Коначним обрачуном средстава за 2013. годину Здравственом центру је утврђен дуг за остали уградни материјал у износу од 54.274,94 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за остали уградни материјал (са дугом по Коначном обрачуну) у износу од 1.295.947,47 динара (Табела број 109).

Табела бр. 109

Датум преноса	Износ
16.01.2014.	357.663,60
05.02.2014.	273.942,00
19.02.2014.	136.644,40
07.03.2014.	256.083,33
21.03.2014.	217.339,20
Дуг по КО	54.274,94
Укупно:	1.295.947,47

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 110.

Табела бр. 110

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Optix	202.532,40	0,00	202.532,40	0,00
Oftal – С	482.090,40	360.850,60	58.255,20	784.685,80
Oktal Pharma	884.520,00	0,00	379.080,00	505.440,00
Укупно сочива:	1.569.142,80	360.850,60	639.867,60	1.290.125,80
Dexon	399.600,00	197.340,00	257.156,00	339.784,00
Ecotrade	0,00	67.628,00	0,00	67.628,00
Gosper	6.996,00	0,00	6.996,00	0,00
Укупно мрежице:	406.596,00	264.968,00	264.152,00	407.412,00
Audio BM	0,00	82.500,00	33.000,00	49.500,00
Укупно цевчице:	0,00	82.500,00	33.000,00	49.500,00
Стаплери	816.994,08	802.922,73	332.121,60	1.287.795,21
Пуњење за стаплере	99.027,36	654.145,80	753.173,16	0,00
Укупно стаплери и пуњења	916.021,44	1.457.068,53	1.085.294,76	1.287.795,21
Укупно:	2.891.760,24	2.165.387,13	2.022.314,36	3.034.833,01

Сва средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал наменски су утрошена. Поред средстава пренетих за ову намену Здравствени центар је користио и средства од наплаћене партиципације у износу од 726.366,89 динара. Здравствени центар је на дан 31.03.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 3.034.833,01 динар.

XX АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ГРАФТОВЕ

20.1. Наменско трошење средстава за графтове у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за графтове у износу од 24.942,66 динара (Табела број 111).

Табела бр. 111

Датум преноса	Износ
18.01.2013.	3.666,67
07.03.2013.	1.833,33
20.11.2013.	17.609,33
04.12.2013.	1.833,33
Укупно:	24.942,66

Увидом у фактуре добављача за графтове утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 140.534,00. За испоручене графтове добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 103.550,40 динара (Табела број 112).

Табела бр. 112

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Графтови	140.534,00	103.550,40	75.810,00	168.274,40

Сва средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за графтове, наменски су утрошена. Здравствени центар је ангажовао и средства од наплаћене партиципације у износу од 50.867,34 динара. Здравствени центар је имао неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 31.12.2013. године у износу од 168.274,40 динара.

20.2. Наменско трошење средстава пренетих за графтове у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, дозначена средства за графтове у износу од 5.500,01 динара (Табела број 113).

Табела бр. 113

Датум преноса	Износ
05.02.2014.	1.833,33
07.03.2014.	1.833,34
18.03.2014.	1.833,34
Укупно:	5.500,01

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за графтове на дан 31.03.2014. године, приказани су у Табели број 114.

Табела бр. 114

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Графтови	168.274,40	0,00	5.499,00	162.775,40

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за графтове наменски су утрошена. Обавезе Здравственог центра према добављачима на дан 31.03.2014. године износиле су 162.775,40 динара.

XXI АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ И ЛЕКОВЕ ЗА ДИЈАЛИЗУ (ОСИМ ЕПОЕТИНА)

21.2. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, (са дугом по Коначном обрачуну за 2012. годину) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 72.248.654,50 динара (Табела број 115).

Табела бр.115

Датум преноса	Износ
22.01.2013	2.377.416,67
07.03.2013	2.377.416,67
26.03.2013	5.653.408,55
07.05.2013	5.308.013,92
29.05.2013	5.496.061,18
26.06.2013	5.650.948,48
22.07.2013	4.970.984,32
03.09.2013	5.725.204,42
24.09.2013	6.475.795,29
23.10.2013	5.629.421,01
25.11.2013	6.122.344,68
24.12.2013	6.452.110,94
31.12.2013	4.721.416,67
Дуг по КО	5.288.111,70
Укупно:	72.248.654,50

Увидом у фактуре добављача за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) утврђено је да су обавезе према добављачима на почетку контролисаног периода износиле 6.031.202,70. За испоручен материјал за дијализу и лекове за дијализу добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 58.539.850,98 динара (Табела број 116).

Табела бр. 116

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године	Стање дуга на дан 31.12.2013. године
Здравље	-262.922,14	262.922,14	0,00	0,00
Ino-Pharm	0,00	1.734.190,56	1.734.190,56	0,00
Kobi Med	0,00	75.600,00	75.600,00	0,00
Pharmaswiss	0,00	142.560,00	142.560,00	0,00
Укупно лекови за дијализу:	-262.922,14	2.215.272,70	1.952.350,56	0,00
Feesenius Medical Care	3.571.656,60	33.910.957,80	37.482.614,40	0,00
Tehnomed Medicina	335.880,00	1.153.932,48	1.489.812,48	0,00
Kobi Med	82.890,00	1.266.894,00	1.349.784,00	0,00
Pharmaswiss	16.308,00	42.786,00	59.094,00	0,00
Medicon	2.024.468,10	14.476.957,20	15.445.383,05	1.056.042,25

Ino-Pharm	0,00	109.175,04	109.175,04	0,00
R&B Medical Company	0,00	675.756,00	551.124,00	124.632,00
Diamed	0,00	4.272.137,64	4.272.137,64	0,00
Silur	0,00	149.040,00	123.120,00	25.920,00
Sinofarm	0,00	30.240,00	30.240,00	0,00
Ecotrade	0,00	32.947,20	32.947,20	0,00
Adoc	0,00	190.535,72	190.535,72	0,00
Phoenix Pharma	0,00	13.219,20	13.219,20	0,00
Укупно материјал за дијализу:	6.031.202,70	56.324.578,28	61.149.186,73	1.206.594,25
Свега:	6.031.202,70	58.539.850,98	63.101.537,29	1.206.594,25

Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове за дијализу и материјал за дијализу, наменски је утрошен износ од 63.101.537,29 динара, док преостали износ од 9.147.117,21 динара коришћен за измирење обавеза према добављачима за неспецифичан материјал за дијализу који је евидентиран у оквиру обавеза према добављачима за санитарско-медицински материјал и за покриће материјалних и осталих трошкова пословања. Здравствени центар је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 1.206.594,24 динара.

21.2. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211116 - добављачи секундарна здравствена заштита на подручју Филијале) утврђено је да су Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, (са дугом по Коначном обрачуну за 2013. годину) дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 10.493.666,67 динара (Табела број 117).

Табела бр.117

Датум преноса	Износ
Пренето 01.01.- 31.03.2014.	8.590.985,57
Дуг по К.О.	1.902.681,10
Укупно:	10.493.666,67

У периоду од 01.01. од 31.03.2014. године за испоручен материјал за дијализу и лекове за дијализу добављачи су испоставили фактуре Здравственом центру у износу од 58.539.850,98 динара (Табела број 118).

Табела бр. 118

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Измирене обавезе у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године	Стање дуга на дан 31.03.2014. године
Ino-Pharm	0,00	217.263,20	217.263,20	0,00
Vega	0,00	172.411,80	0,00	172.411,80
Укупно лекови за дијализу:	0,00	389.675,00	217.263,20	172.411,80
Feesenius Medical Care	0,00	5.822.993,00	3.268.881,00	2.554.112,00
Kobi Med	0,00	345.308,20	267.668,00	77.640,20
Medicon	1.056.042,25	2.366.368,40	2.195.866,65	1.226.544,00
R&B Medical Company	124.632,00	350.354,40	474.986,40	0,00

Silur	25.920,00	26.400,00	51.840,00	480,00
Укупно материјал за дијализу:	1.206.594,25	8.911.424,00	6.259.242,05	3.858.776,20
Свега:	1.206.594,25	9.301.099,00	6.476.505,25	4.031.188,00

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекова за дијализу (осим еритропоетина) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године наменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима за лекове за дијализу, материјал специфичан за дијализу, као и за неспецифичан материјал за дијализу.. Здравствени центар је на дан 31.03.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 4.031.188,00 динара, док преостали износ од 4.017.161,42 динара коришћен за измирење обавеза према добављачима за неспецифичан материјал за дијализу који је евидентиран у оквиру обавеза према добављачима за санитарско-медицински материјал.

XXII АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ПО СВИМ ПОЗИЦИЈАМА У 2013. ГОДИНИ

У табели број 119. дат је преглед наменског трошења средстава у Здравственом центру, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, по свим позицијама.

Табела бр. 119

Намена	Уплате на буџетски рачун 01.01.- 31.12.2013. године	Исплаћено из средстава фонда у периоду од 01.01.- 31.12.2013. године**	Разлика
Плате	598.644.514,65*	599.077.338,15*	-432.823,50*
Превоз	31.656.308,54	31.404.888,76	251.500,76
Лекови и санитарски мат.	248.503.607,42	248.503.607,42	0,00
Енергенти	125.259.000,00	124.904.878,72	354.121,28
Исхрана	24.165.499,00	24.120.411,54	45.087,70
Материјални и остали трошкови и директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити	117.098.218,26	128.379.924,71	-11.281.706,45
Лекови за хемофилију	2.260.269,16	2.261.050,67	-781,51
Цитостатици са Листе лекова	14.147.737,92	14.168.183,14	-20.445,22
Лекови ван Листе лекова	50.846,40	13.364,70	37.481,70
SandostatIn/Somatuline	3.119.145,79	3.119.145,79	0,00
Rispolept Consta	3.922.331,35	3.885.063,72	37.267,63
Лекови по посебном режиму	6.395.455,36	5.995.261,84	400.193,52
Крв и продукти од крви	9.573.775,32	8.157.285,17	1.416.490,15
Пејсмејкери и електроде	2.934.955,78	2.934.273,88	681,90
Имплантанти у ортопедији	20.838.631,52	20.838.631,52	0,00
Остали уградни материјал у ортопедији	6.239.345,38	6.076.110,04	163.235,34
Остали уградни материјал	5.626.862,10	5.626.862,10	0,00
Графтови	24.942,66	24.942,66	0,00
Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	72.248.654,50	63.101.537,29	9.147.117,21

*Износи наведени у табели односе се на период од 01.07. до 31.12.2013. године. За исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити Здравствени центар је користио средства која су пренета за ову намену током првих шест месеци 2013. године, а остала неискоришћена на рачуну буџетских средстава.

**Износи не укључују средства која је здравствена установа искористила од наплаћене партиципације.

На основу утврђеног чињеничног стања надзорници осигурања дају следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Здравственом центру су у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити пренета средства у износу од 162.897.530,46 динара. Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године износ од 162.530.521,19 динара наменски је утрошен, док је износ 367.009,27 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 46.226,83 динара и

- за исплату додатака на плату по основу приправности немедицинским радницима, као и медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 320.782,44 динара.

За плате уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите Здравственом центру су за прва три месеца 2014. године пренета средства у износу од 98.194.075,33 динара. Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити (98.194.075,33 динара) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године износ од 98.151.684,77 динара наменски је утрошен, док је износ 42.390,56 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 9.291,62 динара и

- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 33.908,94 динара.

Здравственом центру су у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренета средства у износу од 29.752.160,00 динара. Сва средства пренета Здравственом центру за исплату плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена. Здравствени центар је за исплату плата уговореним радницима користио и средства у износу од 292.838,04 динара која су здравственој установи пренета за ову намену током првих пет месеци 2013. године, а остала неутрошена на буџетском рачуну.

Сва средства пренета Здравственом центру за исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године у износу од 17.840.823,75 динара наменски су утрошена.

Од средстава пренетих Здравственом центру за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.08. до 31.12.2013. године (405.994.815,19 динара) износ од 405.275.513,78 динара наменски је утрошен, док је износ од 719.301,41 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 35.929,86 динара;

- за исплату разлике настале услед неправилне примене коефицијената за обрачун и исплату зараде по основу руковођења уговорених радника, у износу од 25.150,91 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно у износу од 658.220,64 динара.

Здравственом центру су за исплату плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити, за прва три месеца 2014. године, пренета средства у износу од 249.903.509,56 динара. Од пренетих средстава износ од 249.481.574,44 динара наменски је утрошен, док је износ од 421.935,12 динара ненаменски утрошен и то за:

- за исплату разлике настале услед неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату зараде уговореног радника, у износу од 21.665,76 динара;
- за исплату разлике настале услед неправилне примене коефицијената за обрачун и исплату зараде по основу руковођења уговорених радника, у износу од 5.416,44 динара и
- за исплату додатака на плату по основу приправности медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно износу од 394.852,92 динара.

Здравствени центар није извршио пренос целокупног износа дела зараде коју је било потребно обезбедити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. За исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања искоришћена су средства пренета за друге намене у износу од 139.985,28 динара. Будући да су исплате зараде вршене истог дана и да су преноси вршени истовремено и за исплате у примарној и секундарној здравственој заштити, није могуће прецизно утврдити који износ средстава није пренет за део плата у примарној, а који за део плата у секундарној здравственој заштити

2. Од средстава пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (9.558.365,51 динар) износ од 9.371.692,24 динара наменски је утрошен, док је износ од 34.266,00 динара ненаменски је утрошен за накнаду трошкова превоза радника ван уговореног броја. Преостали износ средстава пренетих за превоз уговорених радника на примарном нивоу здравствене заштите 152.407,27 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава.

Од средстава пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у секундарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (21.022.392,14 динара) износ од 20.783.985,41 динара наменски је утрошен, док је износ од 133.588,00 динара ненаменски је утрошен за накнаду трошкова превоза радника ван уговореног броја. Преостали износ средстава од 104.818,73 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава.

Сва средства пренета Здравственом центру за превоз уговорних радника у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 1.075.631,89 динара, наменски су утрошена.

Сва средства пренета Здравственом центру за превоз уговорних радника у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 3.157.824,00 динара, наменски су утрошена. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговорених радника ангажовао и средстава која су пренета за ову намену током 2013. године, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава у износу од 32.050,22 динара.

За превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити Здравственом центру су у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, пренета средства у износу од 6.794.935,00 динара, која су наменски утрошена. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговорених радника ангажовао и средстава која су пренета за ову намену током 2013. године, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава у износу од 45.360,87 динара.

Од средстава пренетих Здравственом центру за превоз уговорних радника у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године (364.973,00 динара), износ од 353.127,44 динара наменски је утрошен за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

3. За измирење обавеза према добављачима за лекове и санитетско-медицински материјал Здравственом центру су, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, пренета средства

у износу од 248.503.607,42 динара. Увидом у финансијску документацију Здравственог центра може се закључити да је Здравствени центар:

- целокупан износ пренетих средстава за лекове и санитетско-медицински материјал наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ове намене,
- користио сопствена средства у износу од 516.794,01 динар,
- користио средства користио средства пренета за материјал за дијализу и средства од наплаћене партиципације у износу од 3.248.766,62 динара.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру су пренета средства за лекове и санитетско-медицински материјал у износу од 58.856.389,01 динар. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Здравствени центар:

- целокупан износ пренетих средстава за лекове и санитетско-медицински материјал наменски утрошио за измирење обавеза према добављачима за ове намене;
- користио сопствена средства у износу од 46.060,80 динара;
- користио средства пренета за материјал за дијализу и средства од наплаћене партиципације у укупном износу од 4.120.362,31 динар.

4. Од средстава пренетих за измирење обавеза према добављачима за енергенте у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (125.259.000,00 динара) износ од 124.904.878,72 Здравствени центар наменски је утрошио, док је износ од 354.121,28 динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, Здравствени центар је користио средства пренета за ову намену у износу од 31.314.750,00 динара, средства пренета за енергенте током 2013. године која су остала неутрошена на буџетском рачуну у износу од 354.121,28 динара, средства од наплаћене партиципације у износу од 1.012.533,04 динара.

5. Од пренетих средстава за исхрану болесника Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (24.165.499,00 динара) износ од 24.114.471,54 динара наменски је утрошен, док је износ од 5.940,00 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима за робу намењену репрезентацији.

Од пренетих средстава за исхрану болесника Здравственом центру у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године (4.234.500,00 динара) износ од 3.060.140,61 динар наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима за ову намену. Здравствени центар није искористио преостали износ пренетих средстава од 1.174.359,39 динара није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

6. У поступку контроле утврђено је да су сва средства, пренета Здравственом центру за материјалне и остале трошкове, односно остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 117.098.218,26 динара, утрошена током контролисаног периода за предметну намену.

За покриће преосталог дела трошкова Здравствени центар користио је сопствена средства, средства од наплаћене партиципације, као и средства пренета здравственој установи за друге намене која су ненаменски утрошена будући да су услед учесталих блокада рачуна принудно наплаћена потраживања заинтересованих страна.

У периоду од 01.01. до 31.12.2013. године Здравствени центар ненаменски је утрошио износ од 9.990.186,11 динара за покриће трошкова који нису у функцији обавезног здравственог осигурања и то:

- за плаћање дела трошкова репрезентације (цвеће и зеленило), у износу од 63.056,80 динара,
- за исплату трошкова камата по судским решењима у износу од 844.763,49 динара,
- за исплату такси и судских трошкова у износу од 4.815.905,94 динара и
- за исплату личног дохода по решењу суда у износу од 4.266.459,88 динара.

Сва средства, пренета Здравственом центру за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, односно остале директне и индиректне трошкове у стоматологији (осим износа од 1.752.269,43 динара пренетог за отпремнине и јубиларне награде 31.03.2014. године који је утрошен по истеку контролисаног периода) у износу од 27.427.972,16 динара утрошен за предметну намену.

За покриће преосталог дела трошкова Здравствени центар користио је сопствена средства, средства од наплаћене партиципације, као и средства пренета здравственој установи за друге намене која су ненаменски утрошена будући да су услед учесталих блокада рачуна принудно наплаћена потраживања заинтересованих страна.

Здравствени центар ненаменски је утрошио износ од 2.373.767,47 динара за покриће трошкова који нису у функцији обавезног здравственог осигурања и то:

- за плаћање дела трошкова репрезентације (цвеће и зеленило), у износу од 3.656,80 динара,
- за исплату трошкова камата по судским решењима у износу од 233.265,28 динара,
- за исплату такси и судских трошкова у износу од 1.914.709,55 динара и
- за исплату личног дохода по решењу суда у износу од 222.135,84 динара.

7. Сва средства пренета Здравственом центру за лекове за хемофилију, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 2.260.269,16 динара, наменски су утрошена.

Здравствени центар није искористио сва средства пренета здравственој установи за лекове за хемофилију, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године (3.389.383,33 динара). Преостали износ средстава од 641.809,00 динара пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

8. Сва средства пренета Здравственом центру за цитостатике са Листе лекова, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 3.176.125,14 динара, наменски су утрошена. Обавезе Здравственог центра према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 31.12.2013. године износиле су 4.108.100,74 динара.

Целокупан износ средстава пренетих Здравственом центру за цитостатике са Листе лекова, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 3.176.125,14 динара наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима.

9. Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (50.846,40 динара), износ од 13.364,70 наменски је утрошен, док је преостали износ од 37.481,70 динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава.

Здравствени центар је за измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, користио средства која су током 2013. године пренета за ову намену, а остала неутрошена на рачуну буџетских средстава у износу од 8.149,68 динара.

10. Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лек Sandostatin/Somatuline, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, наменски су утрошена, а коришћена су и средства од наплаћене партиципације у износу од 142.682,97 динара.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, Здравственом центру дозначена су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лек Sandostatin/Somatuline по основу дуга по Коначном обрачуну у износу од 351.790,45 динара, која су наменски утрошена.

11. Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лек Rispolept Consta у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, наменски су утрошена.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру извршен је пренос по основу испостављених фактура за 2013. годину, за лек Rispolept Consta, у износу од 348.223,21 динар, која су наменски утрошена.

12. Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму издавања (6.395.455,36 динара) у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, износ од 5.995.261,84 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 400.193,52 динара ненаменски утрошен.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру су за измирење обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму издавања пренета средства у износу од 1.309.801,70 динара. Од пренетих средстава, износ од 1.023.661,61 динар наменски је утрошен, док преостали износ од 286.140,09 динара остао је неутрошен на рачуну буџетских средстава.

13. Од средстава пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (9.573.775,32 динара) износ од 8.157.285,17 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 1.416.490,15 динара није искоришћен за измирење обавеза према добављачима за предметну намену, већ је ненаменски утрошен.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру су за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.286.214,82 динара. Од пренетих средстава износ од 1.800.866,16 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 2.485.348,66 динара није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

14. Средства пренета Здравственом центру за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 2.934.955,78 динара наменски су утрошена.

Од средстава пренетих Здравственом центру за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године (814.256,89 динара) износ од 732.088,24 динара наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде.

15. Сва средства пренета Здравственом центру за ендопротезе у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године наменски су утрошена. За измирење обавеза према добављачима Здравствени центар користио је и средства од наплаћене партиципације у износу од 393.057,28 динара. Обавезе Здравственог центра за ендопротезе на дан 31.12.2013. године износиле су 3.649.927,20 динара.

Од средстава пренетих Здравственом центру за имплантанте у ортопедији (ендопротезе) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године износ од 6.018.807,20 динара наменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима, док преостали износ средстава од 250.273,80 динара није нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

16. Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, износ од 6.076.110,04 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 163.235,34 динара динара остао неутрошен на рачуну буџетских средстава.

Од средстава пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, износ од 1.046.788,60 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 526.978,01 динар није се нашао на рачуну буџетских средстава на дан 31.03.2014. године.

17. Сва средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 5.626.862,10 динара наменски су утрошена. Поред средстава пренетих за ову намену Здравствени центар је користио и средства од наплаћене партиципације у износу од 2.212.687,14 динара.

У периоду од 01.01. до 31.03.2014. године Здравственом центру пренета су средства у остали уградни материјал у износу од 1.295.947,47 динара. Сва средства пренета Здравственом

центру за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал наменски су утрошена. Поред средстава пренетих за ову намену Здравствени центар је користио и средства од наплаћене партиципације у износу од 726.366,89 динара.

18. Сва средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за графтове у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, наменски су утрошена. Здравствени центар је ангажовао и средства од наплаћене партиципације у износу од 50.867,34 динара.

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за графтове, у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године наменски су утрошена.

19. Од средства пренетих Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за лекове за дијализу и материјал за дијализу, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (72.248.654,50 динара) износ од 63.101.537,29 динара наменски је утрошен, док преостали износ од 9.147.117,21 динара коришћен за измирење обавеза према добављачима за неспецифичан материјал за дијализу који је евидентиран у оквиру обавеза према добављачима за санитетско-медицински материјал и за покриће материјалних и осталих трошкова пословања.

Средства пренета Здравственом центру за измирење обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекова за дијализу (осим еритропоетина) у периоду од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 10.493.666,76 динара наменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима за лекове за дијализу, материјал специфичан за дијализу, као и за неспецифичан материјал за дијализу.

У Табели 120. приказана је рекапитулација утврђених неправилности приликом вршења контроле уговорених обавеза.

Табела 120.

Опис неправилности	Износ		
	2013. година	01.01-31.03.2014. године	Укупно
Неправилно примењени коефицијенти садржани у Уредби о коефицијентима	107.307,60	36.373,82	143.681,42
Исплате додатака на плату по основу приправности немедицинским радницима и медицинским радницима у обиму који премашује десет часова недељно	979.003,08	428.761,86	1.407.764,94
Ненаменско трошење средстава за превоз неуговорених радника	167.854,00	/	167.854,00
Ненаменско трошење средстава за плате која су по уговору пренета за друге намене	139.985,28	/	139.985,28
Ненаменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника	5.940,00	/	5.940,00
Ненаменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове која су по уговору пренета за друге намене	9.990.186,11	2.373.767,47	12.363.953,58
Укупно:	11.390.276,07	2.838.903,15	14229179,22

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Краљево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2/2013 – исправка, 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.719.300,36 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату плате уговореног радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије), за период од 01.08. до 31.12.2013. године, у износу од 46.226,83 динара;

- ненаменског трошења средстава услед исплате додатака на плату по основу приправности немедицинских радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије), као и медицинских радника у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, у износу од 320.782,44 динара;

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату плате уговореног радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, у износу од 35.929,86 динара;

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, у износу од 25.150,91 динара;

- ненаменског трошења средстава услед исплате додатака на плату по основу приправности медицинских радника у секундарној здравственој заштити у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.08. до 31.12.2013. године, у износу од 658.220,64 динара;

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату плате уговореног радника на примарном нивоу здравствене заштите (изузев стоматологије), за период од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 9.291,62 динара;

- ненаменског трошења средстава услед исплате додатака на плату по основу приправности медицинских радника у примарној здравственој заштити (изузев стоматологије) у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 33.908,94 динара;

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене основног коефицијента за обрачун и исплату плате уговореног радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 21.665,76 динара;

- ненаменског трошења средстава за плате уговорених радника услед настале разлике по основу неправилне примене коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења уговорених радника на секундарном нивоу здравствене заштите, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 5.416,44 динара;

- ненаменског трошења средстава услед исплате додатака на плату по основу приправности медицинских радника у секундарној здравственој заштити у обиму који премашује десет часова недељно, за период од 01.01. до 31.03.2014. године, у износу од 394.852,92 динара;

- ненаменског трошења средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године у износу од 34.266,00 динара;

- ненаменскот трошења средстава за превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године у износу од 133.588,00 динара.

2. Да Здравствени центар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2/2013 – исправка, 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 139.985,28 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге намене, а утрошена за плате уговорених радника, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Здравствени центар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2/2013 – исправка, 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 5.940,00 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за исхрану болесника у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, а утрошена за за измирење обавеза према добављачима за робу намењену репрезентацији, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Здравствени центар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2/2013 – исправка, 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 12.363.953,58 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге намене, а утрошена за материјалне и остале трошкове, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. Налаже се Здравственом центру да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01...58/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

6. Налаже се Здравственом центру да приликом увођења приправности поступа у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05...93/14).

7. Налаже се Здравственом центру да у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши искључиво за намене за које се пренос врши.

12.363.953,58
+ 139.985,28

12.503.938,86

(2+4)

12.503.938,86
+ 5.940,00

12.509.878,86

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Здравственог центра,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

С.Р. 1.

Сандра Петковић

2.

Ивана Јовић

3.

Марко Трипковић

53015.20/26