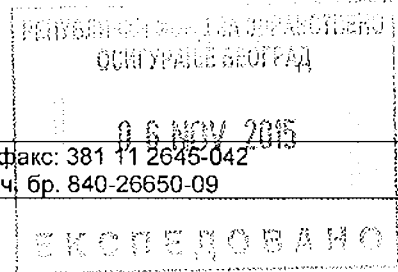




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-3782/15-3

Датум: 02.11.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) и Решења вд директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3782/15 од 28.07.2015.године, извршена је контрола у Здравственом центру Кладово и сачињен

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ КЛАДОВО

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

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

II Седиште контролисаног субјекта је у Кладову, ул. Дунавска 1-3, са подацима:

- ПИБ: 100697491
- Матични број: 17228780
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Слађана Натошевић - директор Здравственог центра Кладово у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Живка Николић, помоћник директора за немедицинску делатност,
2. Бојана Скрлатовић- начелник за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2014.године.

V Контрола је обављана у просторијама Здравственог центра Кладово 06.08., 07.08., 10.08., 11.08., 12.08. и 13.08.2015.године и 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године, Анекс 1 Уговора

број:54-3767/2014-177 од 29.12.2014.године, Анекс 2 Уговора број:54-487/2015-177 од 24.02.2015. године,

- финансијско – рачуноводствена документација,
- радно-правна документација,
- Кадровски план за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Кадровски план за 2014.годину број: 112-01-00952/26/2014-02 од 06.08.2014.године,
- Документација из спроведених поступака јавних набавки,
- Остала финансијска и правна документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствени центар Кладово има Статут број:490-5 од 19.02.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:110-00-100/2007-02 од 10.04.2007.године.

У контролисаном периоду у Здравственом центру Кладово примењиван је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово бр.4914/1-1 од 06.01.2012.године са изменама и допунама бр.2345-1 од 24.07.2012.године, бр.4914/1 од 13.05.2013.године, бр.1764/2 од 17.06.2013.године, бр.3260-1 од 01.08.2014.године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово бр.490-7/1 од 18.09.2014.године, што је у складу са чланом 24.Закона о раду (Службени гласник РС бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид и у Кадровски план Здравственог центра Кладово за 2014.годину број:112-01-00952/26/2014-02 од 06.08.2014.године, донет од стране Министарства здравља, чији је табеларни део приказан у табели 1.

До доношења Кадровског плана за 2014.годину, примењиван је Кадровски план за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године, којим је био опредељен максимални број уговорених радника од 430 запослених и то: 9 запослених у стоматологији и 421 запослених у примарној и секундарној здравственој заштити од чега у примару: 25 доктора медицине, 50 здравствених радника са ВШС/ССС и 42 немедицинска радника и у секундару : 45 доктора медицине, 2 фармацеута, 163 здравствених радника са ВШС/ССС, 3 здравствена сарадника и 91 немедицински радник.

Табела бр. 1. - Кадровски план за 2014.годину

	Уговорен број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци(за апотеке у сатаву ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.год.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.год.
	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници					
	Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
ЗЦ Кладово укупно	70	2	205	3	130	410	9	0	419	465
ДЗ Кладово ПЗЗ	24	0	50	0	40	114	9	0	123	
ОБ Кладово СЗЗ	46	2	155	3	90	296	0	0	296	

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014.годину дата је у наредној табели.

Табела бр 2.- структура уговорених радника

	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадовским планом за 2014.годину
	Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са вшс/ссс				
ЗЦ Кладово укупно	70	2	205	3	130	9	419
ДЗ Кладово ПЗЗ	24	0	50	0	40	9	123
ОБ Кладово СЗЗ	46	2	155	3	90	0	296

Максималан број запослених по Кадровском плану за 2014.годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Кладово је 419 радника. Од тог броја 114 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 9 у стоматолошкој служби и 296 радника у секундарној здравственој заштити.

Број активних уговорених радника на дан контроле-06.08.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Бор је 107 у примарној здравственој заштити, 9 у стоматолошкој здравственој заштити и 277 у секундарној здравственој заштити.По подацима кадровске службе Здравственог центра Кладово у примарној здравственој заштити има 107 уговорених радника, у стоматолошкој 9 и у секундарној 277 радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 3. – преглед броја уговорених радника по месецима

Подаци из апликације уговорених радника												
	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
ПЗЗ	117	117	117	116	116	114	114	114	114	114	113	110
СЗЗ	290	291	291	289	289	288	282	282	282	281	281	277
Стомат.	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
Подаци здравствене установе												
	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
ПЗЗ	117	117	117	116	116	114	114	114	114	114	113	110
СЗЗ	290	291	291	289	289	288	282	282	282	281	281	277
Стомат.	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да нема одступања у броју уговорених радника из апликације и подацима здравствене установе, при чему су обухваћене последње измене за одређени месец које су извршене у апликацији уговорених радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 74 уговорених радника од чега 18 у примарној здравственој заштити, 3 у стоматологији и 53 у секундарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, здравствени сарадници, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у здравственом центру воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду и одговарајући анекси уговора који садрже коефицијенте за обрачун и исплату плата, докази о стручној спреми запосленог као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14,) који је био на снази у контролисаном периоду.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да узорковани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово бр.490-7/1 од 18.09.2014.године.

Са 13 специјализаната , на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Приликом промене радних места запослених у анексима уговора наводе се назив радног места на које се запослени премешта, коефицијент за обрачун плате новог радног места и датум од када се примењује.

Контрола коефицијената узоркованих запослених спроведена је контролом основних, додатних по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 65/11, 100/11, 11/12, 8/13,4/14,58/14)

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14) Здравствени центар Кладово је увео дежурство и приправност као посебне облике прековременог рада у здравственој установи за здравствене раднике.

Дежурство је уведено Одлуком бр.4836 од 31.12.2013.године и то ноћу, недељом и државним празником до десет часова недељно по запосленом. На месечном нивоу доносе се Решења којима се именују здравствени радници (лекари) који према утврђеном распореду обављају дежурство. Увидом у узоркована Решења дежурство обављају специјалисте опште хирургије, интерне медицине, гинекологије и акушерства, педијатрије, пнеумофтизиологије и урологије у болници и доктори медицине, односно специјалисти опште медицине у служби хитне медицинске помоћи (иначе исти обављају послове лекара у општој медицини или здравственој заштити деце). Министарство здравља је Дописом бр.130-01-00038/2014-01 од 10.06.2014.године дало сагласност Здравственом центру Кладово за увођење прековременог рада-дежурства дужег од 10 часова недељно у Служби педијатрије и Служби опште хирургије са урологијом ради обезбеђивања здравствене заштите у складу са законом, а до повратка лекара са специјализације.

Приправност је уведена у Здравственом центру Кладово Одлуком бр.4837 која датира од 31.12.2012.године у службама:онкологије, интензивне неге, одељењу стационар, операционом блоку, гинекологији и акушерству, интерној медицини, педијатрији, хемодијализи, анестезији са реанимацијом, неуролсихијатрији, пнеумофтизиологији, одсеку за радиолошку и ултразвучну дијагностику, одељењу за клиничко биохемијску и хематолошку дијагностику, секторске амбуланте Корбово, Подвршка, Брза Паланка и Текија, Кабинет за снабдевање крвљу и производима од крви, пратиоце болесника из Служби Дома здравља (медицинске техничаре) и Одељењу за техничке послове (возачи,инжењер одржавања централног гасовода, стерилизације, грејања и водовода, ВКВ електричар и електротехничар) . На месечном нивоу доношена су Решења којима су именовани здравствени радници који обављају приправност у здравственој установи. Увидом у Одлуку о приправности и узоркована Решења установљено је да је Здравствени центар Кладово увео приправност и за немедицинске раднике: возаче, запосленом на одржавању апарата у онкологији,запосленом на одржавању централног гасовода, електричарима, запосленом на грађевинским пословима, одговорном систем администратору и дипломираном физичару-здравственом сараднику. На основу узоркованих Решења (за месеце јануар, фебруар, август и децембар 2014.године) установљено је да су за приправност именовани немедицински радници у јануару и фебруару, а поједини и у другим месецима (пример возач у амбуланти Брза Паланка). Увидом у картоне примања и платне листе запослених установљено да је приправност немедицинским радницима и здравственом сараднику исплаћивана у јануару и фебруару 2014.године и возачу у амбуланти Брза Паланка у марту месецу. На Захтев надзорника осигурања запослени на пословима обрачуна зарада доставили су обрачун

приправности немедицинских радника и здравственог сарадника приказан у Табели 4. који је предмет оспорења контроле. Здравствени центар Кладово је увођењем и исплатом приправности немедицинским радницима и здравственом сараднику поступио у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити, којим је у ставу 3. утврђено 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 и ставом 5. истог члана којим је утврђено да здравствени радници који обављају приправност имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад, као и у супротности са чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14) . Законом о здравственој заштити у члану 165. ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) утврђено је да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси, а чланом 166. истог Закона да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме: доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке, други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Оспорава се Здравственом центру Кладово у примарној здравственој заштити износ од 71.771,27 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 230.534,51 динара по основу увођења приправности немедицинским радницима, а што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити и чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14).

Табела бр.4 – Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима у 2014.год.

Бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћен бруто II на име приправности у 2014. Год.
1	2505967*****9	Возач-примарна	20.539,41
2	0311968*****6	Возач-примарна	10.518,92
3	0606956*****0	Возач-примарна	20.894,85
8	1611968*****3	Грађевински тех.-примарна	19.818,09
4	1508962*****6	Возач-секундарна	21.122,30
5	1810961*****2	Возач-секундарна	10.518,92
6	3105977*****2	Возач-секундарна	20.894,85
7	1007959*****4	Техничка служба-одржавање-секундарна	37.299,80
9	0410964*****8	Електричар-секундарна	21.787,90
10	0903976*****1	Електричар-секундарна	22.244,39
11	2211973*****4	Електротехничар-секундарна	18.978,35
12	0911979*****5	Електричар-секундарна	20.808,02
13	1206980*****9	Возач-секундарна	10.006,29
14	1802963*****5	Физичар-секундарна	17.697,27
15	0409950*****7	Техничка служба-одржавање-секундарна	9.730,69
16	1807967*****1	Систем администратор-секундарна	9.439,44
17	1510960*****3	Возач-секундарна	10.006,29
Укупно:			302.305,78
<i>Примарна здравствена заштита</i>			<i>71.771,27</i>
<i>Секундарна здравствена заштита</i>			<i>230.534,51</i>

На месечном нивоу доношена су и Решења о прековременом раду запослених у здравственој установи, при чему се као разлог обављања прековременог рада најчешће наводи повећан обим посла, недовољан број извршиоца, благовремено обављање посла и сл.

На основу узоркованих платних листи запослених уочено је да је прековремени рад појединих немедицинских радника –возача трајао дуже од 8 часова недељно по запосленом што је у супротности са чл.53 Закона о раду (Сл. гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), из ког разлога су узорковане шихтане листе возног парка за април, мај и септембар месец.

Увидом у исте утврђено је да је евидентирани прековремени рад појединих запослених на недељном нивоу трајао дуже од законом дозвољеног. У табели 5 дат је обрачун већег броја сати прековременог рада немедицинских радника, а који није у складу са чл. 53. Закона о раду, исти је предмет оспорења контроле.

Оспорава се Здравственом центру Кладово у примарној здравственој заштити износ од 15.932,31 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 31.864,40 динара по основу обављања и исплате прековременог рада немедицинским радницима у трајању дужем од 8 часова недељно у супротности са чланом 53. Закона о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14).

Табела бр.5. – обрачун већег броја сати прековременог рада немедицинских радника у супротности са чланом 53. Закона о раду

ЈМБГ	рад.место	већи бр.сати април	износ	већи бр.сати мај	износ	већи бр.сати септембар	износ	укупно
0606956*****0	Возач-примарна	4	1.138,00	8	2.276,00	12	3.414,12	6.828,12
0311968*****6	Возач-примарна	12	3.414,07	8	2.276,00	12	3.414,12	9.104,19
1810961*****2	Возач-секундарна	8	2.276,00	8	2.276,00	8	2.276,00	6.828,00
3105977*****2	Возач-секундарна	8	2.276,00	10	2.845,10	4	1.138,00	6.259,10
1206980*****9	Возач-секундарна	12	3.414,07	12	3.414,07	8	2.276,00	9.104,14
1510960*****3	Возач-секундарна	8	2.276,00	4	1.138,04	12	3.414,12	6.828,16
1508962*****6	Возач-секундарна	0	0,00	2	569,00	8	2.276,00	2.845,00
Укупно примарна здравствена заштита								15.932,31
Укупно секундарна здравствена заштита								31.864,40
Укупно:								47.796,71

Законом о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), у члану 53. став 2.утврђено је да прековремени рад запосленог не може да траје дуже од осам часова недељно, међутим чланом 54. Закона о раду дефинисано је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад уређује посебним законом. Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14) у члану 77. и 78. регулисани су дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама које обављају здравствени радници. Чланом 77. став 6. истог Закона о здравственој заштити утврђено је да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, а чланом 78.став 1 да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву. Чланом 77. став 7. и 8. Закона предвиђен је изузетак да дежурство може трајати до 20 часова недељно по запосленом уз прибављену сагласност Министарства здравља. Дежурство, приправност и рад по позиву регулисани су чл. 39.-41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, чланом 42. став 1. истог утврђено је да здравствени радник који ради прековремено у складу са чл.39-41.Посебног колективног уговора има право на увећану плату за прековремени рад, а чланом 96. став.1. тачка 4. ПКУ да запослени здравствени радник има право на додатак на плату за прековремени рад (дежурство, односно рад по позиву, односно приправност)-26% од основне плате, док је чланом 103. ПКУ утврђено да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности редовног сата основне плате, али ако запослени буде позван да ради за време приправности има право на увећање плате за сате прековременог рада у складу са чл.42 и 96.ПКУ, односно 26% од основне плате. Такође, чланом 44. став.3 ПКУ утврђено је да се сати обавезне присутности у току дежурства или рада по позиву и сталне приправности међусобно искључују.

Контролом прековременог рада који су обављали здравствени радници и то категорија: прековремени рад, дежурство и сати проведени у активној приправности, по

методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које није постојала сагласност из члана 77.став 8. Закона о здравственој заштити) трајао дужи од четрдесет часова месечно, односно десет часова недељно по запосленом. Исто је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дужи од десет часова недељно и чланом 78.став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, те се самим тим ограничење трајања прековременог рада односи и на сате које је запослени провео на раду, а по позиву из приправности – тзв. „активна приправност“. У вези са наведеним Здравствени центар Кладово је доставио Образложење бр.сл од 26.08.2015.године које је саставни део овог Записника,а којим се као разлог обављања прековременог рада и повећаног броја сати активне приправности истиче недостатак лекара, пре свега специјалиста. С тим у вези се напомиње, да је чланом 131.став 1. Закона о здравственој заштити утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

На захтев надзорника осигурања, а по методу случајног узорка, здравствена установа је доставила за месеце март, мај, септембар и новембар обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), узоркованих здравствених радника код којих је прековремени рад (дежурство, прековремени рад и сати проведени у активной приправности) трајао дужи од десет часова недељно по запосленом,односно дужи од четрдесет часова на месечном нивоу.Преглед обрачуна броја сати исплаћеног прековременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати дат је у табели бр.6.

Оспорава се Здравственом центру Кладово у примарној здравственој заштити износ од 87.622,81 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 331.456,49 динара по основу обављања и исплате прековременог рада здравственим радницима у трајању дужем од 10 часова недељно у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дужи од десет часова недељно и у вези са чланом 78.став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву.

Табела бр.6. - Обрачун разлике броја сати исплаћеног прековременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати Табела бр.6.а - Примарна здравствена заштита

Р о д б р .	ЈМБГ	Занимање и ОЈ	Период (месец) 2014.год.	Број сати прековременог рада из обрачуна					Број могућих сати прековременог рада					РАЗЛИКА брutto 2 износ
				Дежурство	Активна приправност	Рад дужи од радног времена	УКУПНО САТИ	ИЗНОС (брutto 2)	Де жур сте о	Активн а припра вност	Рад дужи од радног време на	УКУПН О САТИ	ИЗНОС (брutto 2)	
0	1	4	5	5	6	7	8=5+6+7	9	10	11	12	13=10+ 11+12	14	15=9-14
1	1801958*****4	Др.спец.опште медицине	Март	40	16		56	48.761,14				40	34.519,87	14.241,27
	1801958*****4	Др.спец.опште медицине	Мај	30	16		46	38.498,54				40	33.476,80	5.021,74
	1801958*****4	Др.спец.опште медицине	Септембар	40	16		56	46.777,41				40	33.412,40	13.365,01
	1801958*****4	Др.спец.опште медицине	Новембар		5		5	4.226,65				40		
2	2202969*****7	Др.спец. гинекологије	Март	32	16		48	41.746,19				40	34.786,40	6.957,79
	2202969*****7	Др.спец. гинекологије	Мај	36	16		52	43.359,41				40	33.353,20	10.006,21
	2202969*****7	Др.спец. гинекологије	Септембар	38	16		54	45.015,18				40	33.344,40	11.670,78
	2202969*****7	Др.спец. гинекологије	Новембар	40	16		56	46.204,34				40	33.002,80	13.201,54
3	2706956*****8	Др.спец.опште медицине	Март	40	16		56	48.327,82				40	34.519,87	13.807,95
	2706956*****8	Др.спец.опште медицине	Мај	40	16		56	46.361,71				40	33.115,51	13.246,20
	2706956*****8	Др.спец.опште медицине	Септембар	40	16		56	46.361,71				40	33.115,51	13.246,20
	2706956*****8	Др.спец.опште медицине	Новембар	40	16		56	45.898,21				40	32.784,40	13.113,81
Укупно:													87.622,81	

Табела бр.6.а - Секундарна здравствена заштита

Ред. бр.	ЈМБГ	Занимање и ОЈ	Период(мес ецу) 2014.год.	Број сати прековременог рада из обрачуна					Број могућих сати прековременог рада					РАЗЛИКА бруто 2 износ
				Дежурство	Активна приправност	Рад дужи од радног времена	УКУПНО САТИ	ИЗНОС (бруто 2)	Дежурство	Активна приправност	Рад дужи од радног времена	УКУПНО САТИ	ИЗНОС (бруто 2)	
0	1	4	5	5	6	7	8=5+6+7	9	10	11	12	13=10+11+12	14	15=9-14
1.	2802963*****4	Др.суб.спец. гастроентеролошке патологије	март	40	32		72	70.598,03				40	38.734,11	31.853,92
	2802963*****4	Др.суб.спец. гастроентеролошке патологије	мај	48	38		86	80.877,66				40	37.617,20	43.260,46
	2802963*****4	Др.суб.спец. гастроентеролошке патологије	септембар	40	32		72	67.716,37				40	37.620,00	30.096,37
	2802963*****4	Др.суб.спец. гастроентеролошке патологије	новембар	32	36		68	63.463,54				40	37.331,20	26.132,34
2.	3010959*****4	Др.спец. интерне медицине	март	40	28		68	59.132,94				40	34.784,09	24.348,85
	3010959*****4	Др.спец. интерне медицине	мај	40	49		89	74.245,99				40	33.368,80	40.877,19
	3010959*****4	Др.спец. интерне медицине	септембар	34	32		66	55.058,84				40	33.368,80	21.690,04
	3010959*****4	Др.спец. интерне медицине	новембар	40	36		76	63.693,15				40	33.552,40	30.140,75
3.	0308949*****0	Др.спец. интерне медицине	март	32	22		54	47.554,32				40	35.225,20	12.329,12
4.	2801978*****9	Др.спец. анестезиолог	март	32	16		48	45.202,15				40	37.668,40	7.533,75
	2801978*****9	Др.спец. анестезиолог	мај	40	32		72	65.252,66				40	36.251,20	29.001,46
	2801978*****9	Др.спец. анестезиолог	септембар	28	32		60	54.515,78				40	36.343,60	18.172,18
	2801978*****9	Др.спец. анестезиолог	новембар	40	32		72	64.600,27				40	35.088,80	28.711,47
5.	2109950*****7	Др.спец. гинекологије	март	32	16		48	42.496,57				40	35.413,60	7.082,97
	2109950*****7	Др.спец. гинекологије	мај	40	16		56	47.441,50				40	33.886,40	13.555,10
	2109950*****7	Др.спец. гинекологије	септембар	32	16		48	40.767,70				40	33.972,80	6.794,90
	2109950*****7	Др.спец. гинекологије	новембар	40	16		56	46.967,18				40	33.547,60	13.419,58
Укупно:													331.456,49	

Законом о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), у члану 52. став 1. утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија(Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14) у члану 37. и 38. ПКУ предвиђено је скраћено радно време запослених у здравству, као и критеријуми на основу којих се скраћује дужина радног времена запослених на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, док је чланом 146.ПКУ утврђено да је послодавац дужан да у року од годину дана од ступања на снагу јединствених критеријума за процену послова са повећаним ризиком усклади акт о процени ризика на радном месту и радној околини са колективним уговором и законом о безбедности и здрављу на раду. Законом о безбедности и здрављу на раду (Сл

гл.РС 101/2005) у члану 80. утврђено је да су послодавци дужни да донесу акт о процени ризика у року од годину дана од ступања на снагу Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (а који је објављен у Сл.гл РС.72/06 од 29.08.2006.године,84/06- исправка и 30/10).

У поступку контроле надзорницима осигурања дате су одредбе које се односе на скраћено радно време запослених у Здравственом центру Кладово бр. Сл 2015 од 27.08.2015.године које су саставни део овог Записника. Наведеним одредбама предвиђено је да се дужина радног времена запослених скрађује за побројане групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, али здравствена установа још увек није донела акт о процени ризика, односно исти је по наводима установе у изради. Надзорницима осигурања је од стране контролисаног субјекта дата на увид и Одлука о скраћеном радном времену бр.4832/1 од 31.12.2013.године, којом је у ставу 1. утврђено да запослени у Здравственом центру Кладово имају скраћено радно време у складу са Законом и посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија са проширеним дејством на основу кога се заснивају и одредбе Појединачног колективног уговора за здравствену установу „Здравствени центар Кладово“, док је у ставу 2. утврђено да се скраћено радно време утврђује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Како је контролом на узорку (одељење радиологије и ултразвучне дијагностике, осељење радиотерапије и одељење пнеумофтизиологије) установљено да је исплаћиван прековремени рад запосленима на пословима који су према одредбама о скраћеном радном времену бр. Сл 2015 од 27.08.2015.године, одређени као послови са скраћеним радним временом од 30 часова недељно, Здравствени центар Кладово је доставио током контроле Образложење бр.Сл/2015 од 02.09.2015.године, које је саставни део Записника и којим је као разлог обављања прековременог рада наведен недостатак кадра и потреба континуираног пружања здравствене заштите.

Здравствени центар Кладово није донео акт о процени ризика за утврђивање радних места са повећаним ризиком, исто је значајно отежало контролу рада запослених на пословима са повећаним ризиком са скраћеним радним временом, с обзиром да наведена радна места нису дефинисана предметним актом.

Из наведених разлога на Захтев надзорника осигурања за месеце август и децембар (по методу случајног узорка), здравствена установа је доставила обрачун обављеног прековременог рада здравствених радника који су радили са скраћеним радним временом и то у трајању од 30 часова недељно (односно 6 часова дневно) у зони јонизујућег зрачења (Табела бр.7). **На основу достављених података којима је потврђено да су запослени радили скраћено радно време и истовремено обављали прековремени рад што је у супротности са чл. 53. став 4. Закона о раду оспорава се Здравственом центру Кладово у секундарној здравственој заштити износ од 329.239,21 динара.**

Табела бр.7 – прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду

Ред. бр.	ЈМБГ	Занимање и ОЈ	Скраћено радно време (ДА / НЕ)	Трајање скраћеног радног времена на дневном нивоу	Период (месец у 2014.г.)	Број сати прековременог рада из обрачуна. Прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду	
						Број сати	ИЗНОС (брutto 2)
0	1	4	5	6	7	8	9
1. РАДИОТЕРАПИЈА							
1	2712980*****7	виши РТГ	да	2	август	8	2.034,03
	2712980*****7	виши РТГ	да	2	децембар	9	3.760,73
2	0711965*****3	виши РТГ	да	2	август	32	17.143,10
	0711965*****3	виши РТГ	да	2	децембар	32	14.692,67
3	3110978*****1	виши РТГ	да	2	август	32	17.578,58
	3110978*****1	виши РТГ	да	2	децембар	32	14.445,04
4	2001975*****3	виши РТГ	да	2	август	0	0,00
	2001975*****3	виши РТГ	да	2	децембар	4	1.671,45

5	1001976*****7	физичар	да	2	август	12	7.591,73
	1001976*****7	физичар	да	2	децембар	10	5.198,69
6	1802963*****5	физичар	да	2	август	32	20.244,58
	1802963*****5	физичар	да	2	децембар	32	16.635,80
7	3112980*****1	виши РТГ	да	2	август	9	4.576,55
	3112980*****1	виши РТГ	да	2	децембар	0	0,00
8	1410961*****3	спец радиолог	да	2	август	32	29.995,12
	1410961*****3	спец радиолог	да	2	децембар	32	24.648,20
9	0404984*****6	виши РТГ	да	2	август	0	0,00
	0404984*****6	виши РТГ	да	2	децембар	13	5.432,18
Радиотерапија укупно:							185.648,45
2. РАДИЛОГИЈА							
10	2311979*****7	виши РТГ	да	2	август	16	8.136,07
	2311979*****7	виши РТГ	да	2	децембар	16	6.685,75
11	2501955*****8	одговорни РТГ	да	2	август	16	7.530,64
	2501955*****8	одговорни РТГ	да	2	децембар	16	6.188,24
12	2509969*****3	виши РТГ	да	2	август	16	8.136,07
	2509969*****3	виши РТГ	да	2	децембар	16	5.670,69
13	2302954*****2	спец радиолог	да	2	август	16	16.006,59
	2302954*****2	спец радиолог	да	2	децембар	16	13.153,20
14	1408974*****7	спец радиолог	да	2	август	16	14.997,56
	1408974*****7	спец радиолог	да	2	децембар	16	12.324,10
Радиологија укупно:							98.828,91
3. ПНЕУМОФТИЗИОЛОГИЈА							
15	3006959*****0	др.спец пнеумфтизиолог	да	2	август	32	31.726,41
	3006959*****0	др.спец пнеумфтизиолог	да	2	децембар	16	13.036,44
Пнеумфтизиологија укупно:							44.761,85
СВЕГА (1+2+3):							329.239,21

У поступку контроле Здравствени центар Кладово је доставио Обавештење број сл од 11.08.2015.године, којим је констатовано да се поступак за израду обрачуна плате спроводи тако што се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, до 26. у месецу главне сестре служби су у обавези да доставе евиденције о присутности на раду потписане од стране начелника службе, као и управника Опште болнице или Дома здравља. Уз евиденцију присутности доставља се и евиденција о броју сати у приправности за запослене који исту обављају са сатима пасивне и активне приправности за сваког запосленог. Шихтане листе главне сестре служби достављају до првог у наредном месецу. Због пресека који се ради на 26. у текућем месецу све корекције се преносе у наредни месец.

На основу узоркованих шихтаних листи по методу случајног узорка установљено је да су евидентирани сати активне приправности запослених (односно сати прековременог рада из приправности), али у здравственој установи се не води појединачна евиденција о доласцима запослених из приправности, што је констатовано и Образложењем бр.сл од 26.08.2015.године.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.години здравствена установа је донела План јавних набавки од 31.01.2014.године којим су прецизирани предмети јавне набавке, процењена вредност истих, планирана средства у буџету/ финансијаком плану, врста поступка и оквирни датуми за спровођење поступка.

Извештајем о извршењу плана јавних набавки од 31.03.2015.године утврђено је да је Здравствени центар Кладово у 2014.години спровео поступке јавних набавки за: лекове који нису обухваћени централизованом јавном набавком, цитостатик који није обухваћен централизованом јавном набавком, санитарски материјал, биохемијске

реагенсе за апарат Минивадис, медицински материјал, исхрану болесника, медицинске обрасце, електро и водоводни материјал, резервне делове за потребе возног парка, канцеларијски материјал, грађевински материјал, одржавање и сервис медицинског линеарног акцелератора, дозиметријска мерења. Предметним извештајем обухваћени су и поступци јавних набавки који су обустављени и поништени и то: отворени поступак јавне набавке уградног материјала, поступак јавне набавке мале вредности за материјал за одржавање чистоће и одржавање Дрегер опреме.

По централизованим јавним набавкама које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање у 2014. години у име и за рачун здравствених установа, закључени су уговори и вршена набавка: материјала за дијализу, лекова са Б листе, лекова са Ц листе, горива, медицинских гасова и електричне енергије.

Законом о јавним набавкама (Сл гл РС124/12, 14/15, 68/15) у члану 2. тачка 1. утврђено је да је наручилац корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници у смислу закона којим се уређује буџетски систем, у ком смислу је Здравствени центар Кладово обавезан да у својству наручиоца примењује исти. Чланом 51. закона утврђено је да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план јавних набавки за текућу годину који садржи таксативно наведене податке о планираним јавним набавкама између осталог и оквирне датуме покретања поступка, оквирне датуме закључења уговора и оквирне датуме извршења уговора. Здравствени центар Кладово је, како је већ констатовано, донео предметни план јавних набавки, али је увидом у исти као и спроведене поступке јавних набавки који нису обухваћени централним јавним набавкама, установљено да се у већини спроведених набавки није придржавао рокова из плана, односно да су набавке које се односе на буџетску 2014. годину спроведене крајем године (пример за набавку санитарског и медицинско потрошног материјала планирано је закључење уговора у петом месецу, а заиста су закључени крајем децембра 2014. године, односно почетком јануара 2015. године). Чланом 52. Закона о јавним набавкама утврђено је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена планом јавних набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету или финансијском плану здравствене установе. Оба наведена услова била су испуњена за спровођење набавки које се финансирају пренетим средствима по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину. Међутим, Здравствени центар Кладово није ажурно-одмах по обезбеђењу услова из члана 52. Закона о јавним набавкама, спроводио јавне набавке иако су уговори по претходно спроведеним поступцима за 2013. годину закључени са периодом важења до 31.12.2013. године, већ је до окончања поступка јавних набавки за 2014. годину набавка добара вршена по уговорима за 2013. годину до испоруке уговорених количина, што је констатовано Образложењем бр.3078 од 11.08.2015. године које је саставни део Записника. Предметним образложењем је наведено да је разлог кашњења у спровођењу поступка јавних набавки очекивана подела Здравственог центра Кладово на Дом здравља и Општу болницу која се није догодила током 2013., а ни током 2014. године. Образложењем су обухваћени следећи поступци јавних набавки: санитарски и медицинско потрошни материјал, лекови, уградни материјал, исхрана болесника, медицински обрасци, електро и водоводни материјал, резервни делови за потребе возног парка, канцеларијски материјал и материјал за одржавање чистоће.

Преглед спроведених јавних набавки, у даљем тексту, даје се у односу на уговорену намену:

-Лекови у примарној и секундарној здравственој заштити и цитостатици у секундарној здравственој заштити

У 2014. години Здравствени центар је за набавку лекова са листе Б (у примарној и секундарној здравственој заштити укључујући и цитостатике са Б листе у секундару), по централизованом поступку јавне набавке Лекова са Б листе, спроведеном од стране Републичког фонда, закључивао уговоре са следећим добављачима: „Фармалогист“ доо Београд „Вега“ доо Ваљево, „Роше“ доо Београд, „Беохем 3“ доо Београд, „Феникс фарма“ доо Београд, „Адок“ доо Београд, „Б Браун“ доо Београд, „Инфарм ЦО“ доо Земун „Ино-фарм“ доо Београд „Медикунион“ доо Београд, „Ерма“ доо Београд, „Фарма свис“ доо Београд „Медиком“ доо Шабац „Бохрингер ингехем Србија“ доо Београд. Предметни уговори закључени су

крајем јануар месеца 2014.године, а током године здравствена установа је закључивала уговоре за додатне количине лекова .

На основу узоркованих фактура (14087249 од 22.12.2014.године, 14065367 од 29.04.2014. године, 14069232 од 13.10.2014.године, 2014-104028 од 07.07.2014. године, 9035003133 од 2.10.2014. године,Ф14-1544 од 24.06.2014. године, 41961 од 27.06.2014. године, 14КФАК010066 од 16.4.2014. године,0314/4548 од 24.3.2014. године, 137895/14/инд од 25.3.2014. године, 137893/14/инд од 25.3.2014.године, 205775/14/инд од 5.5.2014.године, 199690/инк од 29.4.2014.године, 199646/14/инд од 29.4.2014.године,380021/14/инд од 05.08.2014.године, 676787/14/инд од 22.12.2014.године, 877825 од 25.2.2014.године, 914006 од 29.4.2014.године и 100757 од 16.9.2014.године) утврђено је да су добављачи поштовали у испостављеним фактурама цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке.

У поступку контроле, по методу случајног узорка, извршен је увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање лекова Републичком фонду од стране здравствене установе. У нередном прегледу дају се цене узоркованих лекова, фактурисаних Републичком фонду. Напомиње се да оспорење разлике у цени испоручених лекова од стране добављача и цене по којој је фактурисано Републичком фонду, није извршено из разлога што је према подацима здравствене установе утрошак лекова већи од фактурисане вредности истих.

назив лека / материјала	цена по Уговору постигнута у ЈН	цена у фактури добављача	цена фактурисана РФЗО у периоду I-XII 2014.године
RISPOLEPT 50mg, inj	19.247,58	19.247,58	18.897,62 до априла 2014 19.247,58 од маја 2014
RISPOLEPT 37,5mg, inj	15.569,29	15.569,29	15.286,21 до априла 2014 15.569,29 од маја 2014
RISPOLEPT 25mg, inj	12.010,57	12.010,57	11.792,20 до априла 2014 12.010,57 од маја 2014
DIKLOFENAK 75mg/3ml, inj	12,63	12,63	24,77 до априла 2014 12,63 од маја 2014
GEMTAMICIN 80mg, inj	18,17	18,17	50,66 до априла 2014 18,17 од маја 2014
GEMTAMICIN 120mg, inj	24,18	24,18	76,00 до априла 2014 24,18 од маја 2014

С обзиром на то да је стварни утрошак цитостатика мањи од фактурисане вредности Републичком фонду, преглед цена цитостатика дат је у делу Записника који се односи на наменско трошење средстава за цитостатике.

За лекове који нису обухваћени централизованом јавном набавком Здравствени центар је спровео отворени поступак јавне набавке бр.2899 по партијама за који су надзорницима презентовани на увид Одлука о покретању поступка бр.2899 од 14.07.2014.године са Решењем о формирању комисије, Записник о отварању понуда од 26.09.2014.године, Одлука о додели уговора бр.2899/3 од 06.10.2014.године и закључени уговори о јавној набавци од којих су узорковани:

- Уговор о јавној набавци бр.2899/16 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 14(лекови који делују на нервни систем) укупне вредности 310.101,80 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/18 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 17(лекови који делују на болести кардиоваскуларног система) укупне вредности 69.706,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/19 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 18(лекови који делују на болести кардиоваскуларног система) укупне вредности 207.503,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана ---

Уговор о јавној набавци бр.2899/22 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 22 (нестероидни антиреуматици) укупне вредности 35.824,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/23 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 23 (раствори за испирање) укупне вредности 101.997,60 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/24 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 24 (лекови за инфективне и паразитарне болести) укупне вредности 98.351,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/25 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 27(антихистаминици) укупне вредности 68.661,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/26 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 28(лекови који делују на болести коштаног мишићног и везивног ткива) укупне вредности 197.448,60 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/32 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 38(лекови који делују на болести дигестивног система) укупне вредности 91.642,50 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

- Уговор о јавној набавци бр.2899/59 од 31.10.2014.године закључен са: „Лицентис“ доо Београд за партију 48 (неостигмин) укупне вредности 38.500,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/53 од 31.10.2014.године закључен са: „Ино -фарм“ доо Београд за партију 56(БСЖ) укупне вредности 235.245,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,

-Уговор о јавној набавци бр.2899/40 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармасвис“ доо Београд за партију 2(аналгетици и антипиретици) укупне вредности 193.644,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/44 од 31.10.2014.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 26(лекови који се примењују код ендокриних болести) укупне вредности 72.500,20 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/43 од 31.10.2014.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 25(кортикостероиди за системску примену) укупне вредности 200.740,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/42 од 31.10.2014.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 16(лекови који делују на болести кардиоваскуларног система) укупне вредности 69.791,95 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,

-Уговор о јавној набавци бр.2899/5 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 1(природни пеницилини) укупне вредности 160.755,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/11 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 8 (глюккортикоиди) укупне вредности 317.125,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана

-Уговор о јавној набавци бр.2899/13 од 31.10.2014.године закључен са: „Фармалогист“ доо Београд за партију 10 (хидросолубилни витамини) укупне вредности 399.410,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана.

На основу узоркованих фактура (680117/14/инд од 23.12.2014.године, 14КФАК030120 од 24.12.2014.године, 680111/14/инд од 23.12.2014.године) утврђено је да су добављачи поштовали у испостављеним фактурама цене лекова и услове плаћања постигнуте у поступку јавне набавке.

У поступку контроле, по методу случајног узорка, извршен је увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање лекова Републичком фонду од стране здравствене установе. У нередном прегледу дају се цене узоркованих лекова, фактурисаних Републичком фонду. Напомиње се да оспорење разлике у цени испоручених лекова од стране добављача и цене по којој је фактурисано Републичком фонду, није извршено из разлога што је према подацима здравствене установе утрошак лекова већи од фактурисане вредности истих.

назив лека / материјала	цена по Уговору постигнута у ЈН	цена у фактури добављача	цена фактурисана РФЗО у периоду I-XII 2014.године
PARACETAMOL. 10 по 100ml (10 mg/ml)	252,65	252,65	252,65
PANCILIN 800ij	50,52	50,52	52,50
DEXASON tbl. 0,5 mg	6,19	6,19	6,17
			6,77

Такође, здравствена установа је спровела и отворени поступак јавне набавке бр.2902 за набавку цитостатика који није обухваћен централизованом јавном набавком- dacarbazina. Поступак је покренут 14.07.2014.године и окончан Уговором о јавној набавци бр.2902/5 од 31.10.2014.године укупне вредности 373.086,00 динара без пдв-а и роком одложеног плаћања од 60 дана.

Закључени уговори за лекове и цитостатике које је спровела здравствене установа су са периодом важења до 31.05.2015.године.

Увидом у спроведене поступке јавних набавки за лекове и цитостатик за 2014.годину који нису обухваћени централизованом јавном набавком установљено је да су уговори закључени 31.10.2014.године, дакле пред сам крај године и евидентно је да се набавка лекова по истим могла вршити само два месеца у 2014.године. Из наведеног разлога надзоници осигурања су извршили увид у уговоре закључене по спроведеној јавној набавци у 2013.години за лекове и цитостатике. Узорковано је неколико уговора међу којима и уговор за домаће лекове бр.791/17 од 31.07.2013.године закључен са „Фармалогист“ доо Београд и уговори за увозне лекове бр. 810/17 од 31.07.2013.године закључен са „Фармалогист“ доо Београд и бр.810/34 од 31.07.2013.године закључен са „Инфарм“ доо Београд. У свим узоркованим уговорима утврђен је рок важења уговора до 31.12.2013.године без икаквих анекса о продужењу важења, у вези с истим Здравствени центар Кладово је у Образложењу бр.3078 од 11.08.2015.године констатовао да су лекови до закључења уговора за 2014.годину набављани од добављача и по ценама из уговора о јавној набавци лекова за 2013.годину.

-Санитетски и медицинско-потрошни материјал у примарној, секундарној здравственој заштити и стоматологији

Здравствени центар Кладово је у 2014.години спровео отворени поступак **јавне набавке за набавку санитарског материјала по партијама**, у ком смислу је узоркована Одлука о покретању поступка бр.2896 од 14.07.2014.године, Решење о комисији 2896/1 од 14.07.2015.године, Записник о отварању понуда од 03.11.2014.године, Одлука о додели уговора бр.2896/3 од 13.11.2014.године, Измена Одлуке о додели уговора бр.2896/3-1 од 05.12.2014.године и Измена Одлуке о додели уговора бр.2896/3-2 од 08.12.2014.године, као и неколико закључених уговора:

- Уговор о јавној набавци бр.2896/26 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 30.12.2014.године) закључен са:„Фармасвис“ доо Београд за партију 8 (рукавице латекс) укупне вредности 430.360,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,
- Уговор о јавној набавци бр.2896/7од 15.12.2014.године (заведен код добављача 15.01.2015.године) закључен са:„Нова грисис“ доо Ниш за партију 2 (газа) укупне вредности 531.300,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,
- Уговор о јавној набавци бр.2896/45 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 09.01.2015.године) закључен са:„Грисис“ доо Ниш за партију 48 (средство за преоперативно прање руку) укупне вредности 183.600,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,
- Уговор о јавној набавци бр.2896/27од 15.12.2014.године (заведен код добављача 30.12.2014.године) закључен са:„Фармасвис“ доо Београд за партију 9 (хируршке рукавице) укупне вредности 138.930,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,
- Уговор о јавној набавци бр.2896/28 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 30.12.2014.године) закључен са:„Фарма свис“ доо Београд за партију 18 (шприцеви) укупне вредности 566.510,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,
- Уговор о јавној набавци бр.2896/15од 15.12.2014.године (заведен код добављача 14.01.2015.године) закључен са:„Феникс фарма“ доо Београд за партију 4 (санитетска вата) укупне вредности 173.200,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана.

На основу изнетих података евидентно је да су Уговори по спроведеном поступку за набавку санитарског материјала закључени на самом крају године, односно почетком 2015.године, из ког разлога је извршен увид у уговоре по претходном спроведеном поступку јавне набавке за 2013.годину, којом приликом су узорковани следећи уговори:Уговор о јавној набавци бр.811/11 од 30.08.2013.године закључен са:„Фармасвис“ доо Београд за партију 7 (шавни материјал), Уговор о јавној набавци бр.811/18 од 30.08.2013.године закључен са:„Фармасвис“ доо Београд за партију 49 (потрошни санитарски материјал), Уговор о јавној набавци бр.811/12 од 30.08.2013.године закључен са:„Фармасвис“ доо Београд за партију 18 (рукавице латекс и хируршке рукавице), Уговор о јавној набавци бр.811/21 од

30.08.2013.године закључен са: „Лавифарм“ доо Београд за партију 11 (фластери), Уговор о јавној набавци бр.811/19 од 30.08.2013.године закључен са: „АМГ фарм“ доо Београд за партију 6 (шавни материјал-полипропилен), Уговор о јавној набавци бр.811/38 од 30.08.2013.године закључен са: „Екотрејд БГ“ доо Београд за партију 32 (дезинфекциона средства), Уговор о јавној набавци бр.811/37 од 30.08.2013.године закључен са: „Екотрејд БГ“ доо Београд за партију 30 (алкохол), Уговор о јавној набавци бр.811/5 од 30.08.2013.године закључен са: „Дексон“ доо Београд за партију 1 (шавни материјал), Уговор о јавној набавци бр.811/6 од 30.08.2013.године закључен са: „Дексон“ доо Београд за партију 2 (шавни материјал), Уговор о јавној набавци бр.811/7 од 30.08.2013.године закључен са: „Дексон“ доо Београд за партију 3 (шавни материјал), Уговор о јавној набавци бр.811/30 од 30.08.2013.године закључен са: „Нова грисис“ доо Ниш за партију 31 (дезинфекционо средство за ендоскоп) Уговор о јавној набавци бр.811/33 од 30.08.2013.године закључен са: „Нова грисис“ доо Ниш за партију 38 (раствори и дезинфекциона средства), Уговор о јавној набавци бр.811/25 од 30.08.2013.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 26 (шприцеви),), Уговор о јавној набавци бр.811/23 од 30.08.2013.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 12 (газа), Уговор о јавној набавци бр.811/34 од 30.08.2013.године закључен са: „Галеника фармација“ доо Београд за партију 14 (вата),), Уговор о јавној набавци бр.811/26 од 30.08.2013.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 29 (системи) и Уговор о јавној набавци бр.811/24 од 30.08.2013.године закључен са: „Феникс фарма“ доо Београд за партију 15 (завоји).

Сви наведени уговори су са роком важења до 31.12.2013.године, дакле важење уговора није обухватило 2014.годину. Како је у образложењу Здравственог центра Кладово бр. 3078 од 11.08.2015.године наведено да је установа закључивала уговоре по тендерима из 2013.године са годишњим количинама добара, али са роком важења уговора до 31.12.2013.године и да је до спровођења јавне набавке за 2014.годину (што је у конкретном случају крај 2014.године) набављала санитарски материјал од добављача и по ценама из уговора за 2013.годину извршен је увид и у узорковане фактуре.

Увидом у узорковане фактуре добављача (1029 од 12.6.2014.године, 1229 од 12.8.2014.године, Ј40488/02 од 24.6.2014.године, 14КФАК030045 од 24.12.2014.године, 3083/14 од 17.9.2014.године, 14КФАК001814 од 23.1.2014.године, 982163 од 19.8.2014.године, 858448 од 21.1.2014.године, 878236 од 25.2.2014.године установљено је да су цене добара фактурисане од стране добављача по уговореним ценама из тендера за 2013.годину. Међутим у узоркованим фактурама уговорног добављача „Феникс фарма“ бр.100557 од 16.9.2014.године, 135290 од 4.11.2014.године, 171471 од 23.12.2014.године цене добара су значајно веће од цена из уговора са овим добављачем по тендерском поступку из 2013.године (пример уговорена цена за памучну газу била је 1.639,00 динара без пдв-а, док је у фактури 2.500,00 динара без пдв-а, уговорена цена за завој 10х5м била је 17,33 динара динара без пдв-а, док је у фактури 40,70 динара без пдв-а, уговорена цена за завој 6х5м била је 12,39 динара без пдв-а, док је у фактури 29,00 динара без пдв-а, уговорена цена за троделни шприц 2мл била је 2,20 динара динара без пдв-а, док је у фактури 5,47 динара без пдв-а итд).

За набавку медицинско потрошног материјала у 2014.години спроведен је отворени поступак јавне набавке по партијама, у ком смислу је узоркована Одлука о покретању поступка бр.2897 од 14.07.2014.године, Решење о комисији 2897/1 од 14.07.2015.године, Записник о отварању понуда од 16.10.2014.године и Одлука о додели уговора бр.2897/3 од 03.12.2014.године, као и неколико закључених уговора:

- Уговор о јавној набавци бр.2897/17 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 19.12.2014.године) закључен са: „Маклер“ доо Београд за партију 13 (реагенси за трансфузију) укупне вредности 786.959,88 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,

- Уговор о јавној набавци бр.2897/14 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 18.12.2014.године) закључен са: „Суперлаб“ доо Нови Београд за партију 17 (вакутајнери) укупне вредности 644.533,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана,

- Уговор о јавној набавци бр.2897/20 од 15.12.2014.године (заведен код добављача 19.12.2014.године) закључен са: „Беоласер“ доо Београд за партију 16 (мамографски

филмови) укупне вредности 381.875,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања 60 дана.

Уговори по спроведеном поступку за набавку санитарског материјала закључени су на самом крају године (19.12.,18.12.2014.године), из ког разлога је извршен увид у уговоре по претходном спроведеном поступку јавне набавке за 2013.годину, којом приликом су узорковани следећи уговори:Уговор о јавној набавци бр.812/5 од 31.07.2013.године закључен са „Скор“ доо Ниш за партију 1 (биохемијски реагенси), Уговор о јавној набавци бр.812/5 од 31.07.2013.године закључен са „Хемико“ доо Крагујевац за партију 1 (хемикалије и клинички реагенси), Уговор о јавној набавци бр.812/8 од 31.07.2013.године закључен са „Хемико“ доо Крагујевац за партију 5 (медицинско стакло), Уговор о јавној набавци бр.812/9 од 31.07.2013.године закључен са „Хемико“ доо Крагујевац за партију 6 (медицинска пластика и остало), Уговор о јавној набавци бр.812/10 од 31.07.2013.године закључен са „Хемико“ доо Крагујевац за партију 7 (микробиолошка лабораторија), Уговор о јавној набавци бр.812/13 од 31.07.2013.године закључен са „Гален фокус“ доо Београд за партију 10 (патохистолошки материјал), Уговор о јавној набавци бр.812/15 од 31.07.2013.године закључен са „Ремед“ доо Београд за партију 13 (вакутајнери), Уговор о јавној набавци бр.812/16 од 31.07.2013.године закључен са „Ветметал“ доо Београд за партију 14 (стоматолошки материјал), Уговор о јавној набавци бр.812/14 од 31.07.2013.године закључен са „Маклер“ доо Београд за партију 11 (реагенси за трансфузију).

И у овом случају сви наведени уговори су са роком важења до 31.12.2013.године, дакле важење уговора није обухватило 2014.годину. Како је у образложењу Здравственог центра Кладово бр. 3078 од 11.08.2015.године наведено да је установа закључивала уговоре по тендерима из 2013.године са годишњим количинама добара, али са роком важења уговора до 31.12.2013.године и да је до спровођења јавне набавке за 2014.годину (што је у конкретном случају крај 2014.године) набављала медицински потрошни материјал од добављача и по ценама из уговора за 2013.годину, извршен је увид и у узорковане фактуре.

Увидом у узорковане фактуре добављача :14-300-1399 од 14.7.2014.године, И06274/14 од 4.9.2014.године, И06275/14 од 4.9.2014.године,Р832/14 од 24.12.2014.године, 2/2656 од 4.12.2014.године, 0253 од 7.4.2014.године и 0651 од 28.8.2014.године установљено је да су испоручена добра фактурисана од стране добављача здравственој установи по ценама из спроведене јавне набавке за 2013.годину.

У поступку контроле, по методу случајног узорка, извршен је увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање санитарског и медицинско потрошног материјала Републичком фонду од стране здравствене установе. У нередном прегледу дају се цене узоркованих добара, фактурисаних Републичком фонду. Напомиње се да оспорење разлике у цени испоручених добара од стране добављача и цене по којој је фактурисано Републичком фонду, није извршено из разлога што је према подацима здравствене установе утрошак санитарског и медицинско потрошног материјала већи од фактурисане вредности истих.

назив лека / материјала	цена по Уговору постигнута у ЈН	цена у фактури добављача	цена фактурисана РФЗО у периоду I-XII 2014.године
SANITETSKA VATA (kg)	464,40	464,40	464,40
PAPIRNA VATA (kg)	236,40	236,40	236,40
ALKOHOL 70%	276,00	276,00	276,00
RUKAVICE LATEX	22,10	22,10	22,10
RUKAVICE OBIČNE PVC	3,46	3,46	6,94 (фактурисан је пар рукавица)

У 2014.години спроведен је и преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда за набавку биохемијских реагенаса за апарат Минивадис, по којем је закључен Уговор о јавној набавци бр.4135/9 од 18.6.2014.године са „Јуником“ доо Београд укупне вредности 1.391.685,60 динара без пдв-а, са одложеном плаћањем од 90 дана и роком важења до 28.2.2015.године. У контроли је узоркована фактура добављача „Јуником“ доо Београд ФА12638/14 од 16.12.2014.године. По централизованом поступку јавне набавке спроведеном од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, Здравствени центар Кладово је закључио Уговор о јавној набавци бр.3645 од 01.09.2014.године са „Месер техногас“ АД за набавку медицинских гасова за потребе здравствене установе.

Енергенти у примарној и секундарној здравственој заштити

Набавка енергената у 2014.години вршена је од добављача по врсти енергената и то:
-електрична енергија – од добављача ЕПС снабдевање доо Београд по централизованог набавци за коју је надзорницима осигурања дат увид у закључене Уговоре бр.508 од 10.02.2014.године, 1083 од 18.03.2014.године и 2988 од 15.07.2014.године,
-централно грејање – од добављача ЈП „Јединство“ Кладово,
-гориво – од добављача НИС ад Нови Сад по централизованог јавној набавци коју је за потребе здравствених установа спровео Републички фонд, за коју је надзорницима осигурања дат увид у закључени Уговор бр.2989 од 15.07.2014.године .

Исхрана болесника у секундарној здравственој заштити

Здравствени центар Кладово је у 2014.години спровео отворени поступак јавне набавке добара за исхрану болесника, у ком смислу је донета Одлука о покретању поступка бр.2901 од 14.07.2014.године, извршено јавно отварање понуда, сачињен Записник о отварању од 08.10.2014.године и по Одлуци о додели уговора бр.2901/3 од 14.10.2014.године закључени су са „Житопромет“ ад Зајечар: Уговор о јавној набавци 2901/5 од 27.10.2014.године за партију 1- хлеб и пецива укупне вредности 523.270,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; Уговор о јавној набавци 2901/6 од 27.10.2014.године за партију 2-животне намирнице укупне вредности 1.027.245,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; Уговор о јавној набавци 2901/7 од 27.10.2014.године за партију 3-месо и месне прерађевине укупне вредности 2.930.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана, Уговор о јавној набавци 2901/8 од 27.10.2014.године за партију 4- пијачна роба укупне вредности 479.570,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана и Уговор о јавној набавци 2901/9 од 27.10.2014.године за партију 5- млеко и млечни производи укупне вредности 1.741.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана.

Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора и фактура изабраног добављача, при чему су узорковане фактуре бр. бр.140731 од 17.11.2014.године,137984 од 10.11.2014.године , 139729 од 12.11.2014.године и 138890 од 13.11.2014.године нису уочене неправилности, али је међу узоркованим фактурама за исхрану болесника и фактура број.4177 од 30.10.2014.године добављача „Текијанка“доо за пијачну робу иако исти није уговорни добављач.

Увидом у спроведени поступк јавне набавке добара за исхрану болесника установљено је да су уговори закључени 27.10.2014.године, дакле пред сам крај године и евидентно је да се набавка по истим могла вршити само два месеца у 2014.години. Из наведеног разлога надзоници осигурања су извршили увид у уговоре закључене по спроведеној јавној набавци у 2013.години за набавку добра за исхрану болесника и то: Уговор о јавној набавци бр.3588/5 од 01.02.2013.године закључен са „Житопек“ ад Ниш (за хлеб и пецива) и Уговоре о јавној набавци бр. 3588/6, 3588/7,3588/8,3588/9 од 01.02.2013.године закључене са „Текијанка“доо Текија за животне намирнице,месо и месне прерађевине, пијачну робу и млеко и млечне производе и установили да је период важења истих годину дана од дана потписивања уговора, дакле до 01.02.2014.године и да није било анекса уговора. У вези са наведеним Здравствени центар Кладово је у Образложењу бр.3078 од 11.08.2015.године констатовао да су добра до закључења уговора за 2014.годину набављана по ценама из уговора о јавној за 2013.годину. У узоркованим фактурама бр.1024928 од 25.06.2014.године и 1019114 од 15.05.2014.године цене добављача „Житопек“ за хлеб и пецива веће су од цена из Уговора о јавној набавци бр.3588/5 од 01.02.2013.године (пример цена хлеба из уговора 19,30 без пдв-а, цена у фактури 26,00 динара без пдв-а). У узоркованим фактурама бр.732722 од 22.05.2014.године, бр.59395 од 16.09.2014.године и бр.1831 од 19.05.2014.године цене добављача „Текија“ за пијачну робу, месо и месне прерађевине, млечне производе и животне намирнице за поједина добра цене су веће од цена из горе поменутих уговора (пример цена из уговора за пилеће месо је 247,48 динара без пдв-а, док је цена из фактура 272,64 динара без пдв-а, за роштиљско месо цена из уговора је 360,81 динара без пдв док је у фактурама 399,58 динара без пдв-а, цена из уговора за кромпир је 44,85 динара без пдв-а док је цена у фактури 34,08 динара без пдв-а)

Крв и компоненте крви у секундарној здравственој заштити

За набавку на позицији крв и компоненте крви по спроведеном централном поступку јавне набавке од стране РФЗО, Здравствени центар Кладово је закључио Уговор са добављачем „Фарма фересис“ доо Београд бр.1067 од 17.03.2014.године.

Материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити

Здравствени центар Кладово је набавку материјала за дијализу у 2014.години вршио по централизованом поступку јавне набавке спроведеном од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у име и за рачун здравствених установа у ком смислу су током 2014.године закључивани уговори са добављачима: „Фресениус медикал“ доо Вршац, „Медикон“ доо Деч и „Инофарм“ доо Београд. У узоркованим фактурама бр.4472 од 23.10.2014.године и 109/2014 од 31.1.2014.године испоручиоци су испоштовали цену материјала из закључених уговора по централној јавној набавци.

Лекови са Ц листе –лекови за дијализу у секундарној здравственој заштити

Здравствени центар Кладово је набавку Лекова са Ц листе у 2014.години вршио по централизованом поступку јавне набавке спроведеном од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у име и за рачун здравствених установа у ком смислу су током 2014.године закључивани уговори са добављачима: „Фармасвис“ доо Београд, „Роше“ доо Београд, „Феникс фарма“ доо Београд, „Адок“ доо Београд и „Инфарм цо „ Београд. У узоркованим фактурама бр.382005434 од 21.7.2014.године, 14КФАК0256652 од 6.11.2014.године испоручиоци су испоштовали цене из закључених уговора по централној јавној набавци.

Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО, фактурисани су Републичком фонду по ценама из закључених уговора по централизованој јавној набавци. Међутим, у поступку контроле је уочено да у периоду јануар – април 2014.године, здравствена установа у електронској фактури није исказала и износ ПДВ-а за фактурисане еритропоетине, односно еритропоетини су фактурисани по јединичним ценама без ПДВ-а, што је почев од фактуре за мај месец кориговано.

Уградни материјал у секундарној здравственој заштити

Према Образложењу везаном за спровођење поступака јавних набавки у 2014.години бр.3078 од 11.08.2015.године у 2014.години набавка уградног материјала вршена је по уговорима из 2013.године. Увидом у План јавних набавки за 2014.годину установљено је да је предметна јавна набавка планирана, али је у Извештају о спроведеним јавним набавкама од 31.03.2015.године евидентирано да је поступак набавке обустављен.Надзорницима осигурања у контроли за ову позицију презентован је Уговор о јавној набавци бр.811/9 од 30.08.2013.године закључен са „Дексон“доо Београд за хируршке мрежице и Уговор о јавној набавци бр.811/20 од 30.08.2013.године закључен са „Медиклајн“доо Београд за стаплере. Наведени уговори закључени су у оквиру спровођења јавне набавке санитетског материјала за партије уградни материјал мрежице и уградни материјал стаплери и рок важења истих истекао је са 31.12.2013.године.

Материјални и остали трошкови у примарној, секундарној здравственој заштити и стоматологији

Здравствени центар Кладово је у 2014.години за позицију материјалних и осталих трошкова пословања спровео поступке јавних набавки и то:

за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту

- **канцеларијски материјал**-поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.1958 од 12.05.2014.године и окончан закључењем Уговора о јавној набавци бр.1958/5 од 15.07.2014.године са добављачем „Стилос“доо Нови Сад укупне вредности 595.388,83 динара без пдв-а са одложеном плаћањем од 45 дана. У узоркованој фактури бр. ИФ14/315111 од 05.11.2014.године нису уочене неправилности. Међутим у периоду до спровођења тендера за 2014.годину како је претходни уговор са истим

добављачем за канцеларијски материјал престао да важи 25.12.2013.године набавка канцеларијског материјала вршена је и даље од стране „Стилос“доо Нови Сад, али су цене биле значајно више од тендерских (пример цена фотокопир папира А4 по уговору који је важио 2013.године била је 257,00 динара без пдв-а, у фактури ИФ14/12592 од 07.05.2015.године иста је 359,89 динара без пдв-а, док је по закљученом уговору у 2014.години 228,00 динара без пдв-а.)

-**медицински обрасци**- за које је поступак јавне набавке мале вредности бр.1961 окончан закључењем Уговора о јавној набавци бр.1961/5 од 15.07.2014.године са добављачем ГП „Алекстро“доо Кладово укупне вредности 1.597.347,50 динара без пдв-а са одложеним плаћањем од 45 дана. У узоркованим фактурама бр. 184-14 од 3.10.2014.године и 213-14 од 13.11.2014.године нису уочене неправилности.

- **материјал за хигијену**- за који набавка добара у 2014.години није спроведена, надзорницима је дат на увид Уговор бр.3509/6 од 25.12.2012.године закључен са „Нова грисис“доо, који је престао са важењем 25.12.2013.године.Узрковане су две фактуре за ову врсту добара –фактура бр.1262/14ВП од 23.04.2014.године добављача „Нова грисис“ (са ценама које само за поједина добра незнатно одступају од цена из уговора за 2013.годину) и добављача „Текијанка“доо Текија од 26.05.2014.године.

- **грађевински материјал** – за који је поступак јавне набавке мале вредности бр.1952/8 окончан закључењем Уговора о јавној набавци бр.1952/13 од 23.09.2014.године са добављачем „Рома компани“доо Београд укупне вредности 397.992,00 динара без пдв-а са одложеним плаћањем од 45 дана.

- **електро и водоводни материјал** – за који је поступак јавне набавке мале вредности бр.1957 окончан закључењем Уговора о јавној набавци бр.1957/5 од 15.07.2014.године за партију 1 (електро материјал) са добављачем „Флуо електро “доо Ниш укупне вредности 417.103,00 динара без пдв-а , са одложеним плаћањем од 45 дана и Уговора о јавној набавци бр.1957/6 од 15.07.2014.године за партију 2 (водоводни материјал) са добављачем СР „Некс Трејд “ Кладово укупне вредности 250.000,00 динара без пдв-а и са одложеним плаћањем од 45 дана.У узоркованим фактурама бр.14-300-000156 од 24.09.2014.године и 14-300-000168 од 27.10.2014.године добављача СР „Некс Трејд “ цене појединих добара веће су од уговорених , такође валута плаћања иста је са датумом издавања фактуре и промета добара. У узоркованој фактури бр.4688/14 од 9.10.2014.године добављача „Флуо електро “ цене појединих добара веће су од уговорених (пример уговорена цена за штедљиве сијалице 27W је 320,00 динара без пдв-а, а штедљиве сијалице 14 W су у фактури 324,9 динара без пдв-а)

- **резервни делови за потребе возног парка** – за које је поступак јавне набавке мале вредности бр.1951 окончан закључењем Уговора о јавној набавци бр.1951/5 од 15.07.2014.године са добављачем „Шермис “доо Кладово укупне вредности 805.626,00 динара без пдв-а , са одложеним плаћањем од 45 дана. У узоркованим фактурама бр.Ф11-0866 од 06.11.2014.године цене испоручених гума веће су од уговорених и то за спољну гуму 215/70 P 15 C уговорена цена је 9.038,40 динара са пдв-ом, док је иста испоручена по цени од 13.590,00 динара са пдв-ом и за гуму 195/75 P 16 уговорена цена је 7.827,60 динара са пдв-ом, док су исте испоручене по цени од 10.590,00 са пдв-ом.

-За услуге **осигурања запослених и имовине** у примарној, стоматолошкој и секундарној здравственој заштити узорковане су полисе осигурања за: осигурање лица од последица несрећног случаја (за све запослене према службеној евиденцији) са Компанијом Дунав осигурање адо Зајечар које за период 01.05.2014.-01.05.2015.године износи 185.294,34 динара, осигурање имовине од пожара и неких других опасности са Компанијом Дунав осигурање адо Зајечар које за период 01.05.2014.-01.05.2015.године износи 291.922,84 динара, осигурање имовине од провалне крађе и разбојништва (залихе) са Компанијом Дунав осигурање адо Зајечар које за период 01.05.2014.-01.05.2015.године износи 5.191,63 динара, осигурање имовине –машина од лома и неких других опасности са Компанијом Дунав осигурање адо Зајечар које за период 01.05.2014.-01.05.2015.године износи 490.172,22 динара и полиса осигурања имовине –комбиновано осигурање електронских рачунара процесора и сличних уређаја са Компанијом Дунав осигурање адо Зајечар које за период 01.05.2014.-01.05.2015.године износи 27.763,95 динара.

за секундарну здравствену заштиту

-Поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга дозиметријских мерења по основу које је закључен Уговор о јавној набавци бр.1959/5 од 25.08.2015.године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“ укупне вредности 376.400,00 динара без пдв-а и одложеним плаћањем од 60 дана.

- за одржавање и сервис линеарног акцелератора Varian Medical System, Linac tip 600 C- спроведен је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, по којем је закључен Уговор о јавној набавци бр.4030/9 од 21.03.2014.године са „РТТС“ доо Београд укупне вредности 2.940.000,00 динара без пдв-а, са плаћањем на 12 једнаких месечних рата и роком важења од једне године. У контроли су узорковане фактуре добављача РТТС“ доо Београд бр.011/14 од 21.04.2014.године и 040/14 од 21.11.2014.године у прилогу којих су извештаји о извршеној услузи потписани од стране представника сервисера и корисника, односно лица из здравствене установе-физичара радиотерапије.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Борски округ и Здравственог центра Кладово у Кладову број 54-3845/2013-177 од 30.12.2013. године, Анекс 1 Уговора број 54-3767/2014-177 од 25.12.2014. године, и Анекс 2 Уговора по спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину број 54-497/2015-177 од 24.02.2015.године, здравственој установи,утврђена је накнада средства без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 132.657.488,00 динара, за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 398.949.396,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту без партиципације у укупном износу од 10.253.668,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела бр. 8 - закључени Уговор и Анекси 1. и 2.

Здравствена установа	Број уговора /Анекса 2014.	Датум Уговора/Анекса 2014.
ЗЦ Кладово	Уговор број 54-3845/2013-177	30.12.2013.
	Анекс 1 број 54-3767/2014-177	25.12.2014.
	Анекс 2 број 54-497/2015-177	24.02.2015.

Табела бр. 9 – преглед уговорене накнаде за 2014.годину

РБ	Намена из Уговора/Анекса	Примарна здравствена заштита	Секундарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита
0	1	2	3	4
1	Плате и накнаде плата	100.266.720	247.212.773	8.929.072
2	Превоз	1.076.000	3.801.000	124.000
3	Енергенти	12.292.426	24.326.000	
4	Материјални и остали трошкови	13.642.875	48.009.840	1.200.596
5	Партиципација	*895.750	*1.109.600	*5.400
6	Исхрана болесника		7.888.000	
7	Лекови у ЗУ	3.367.436	24.847.304	
8	Санитетски и медицинско потрошни материјал	2.012.031	21.252.000	
9	Цитостатици са листе		6.209.471	
10	Лекови са листе Ц		2.685.738	
11	Лекови за хемофилију		/	
12	Крв и производи од крви		721.684	
13	Материјал за дијализу		11.391.770	
14	Уградни материјал у ортопедији		/	
15	Уградни материјал у ортопедији-протезе		/	
16	Остали уградни материјал		603.816	
	Укупно (*без партиципације):	132.657.488	398.949.396	10.253.668

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У контролисаном периоду 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Здравствени центар Кладово је обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-0000000554661-83) и рачун сопствених средстава (840-0000000554667-65). Стање на рачунима здравствене установе у контролисаном периоду дато је у наредној табели Записника, док је у табели број 11 дата структура средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну, према подацима здравствене установе :

Табела бр.10 – стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр.периода

Назив и број рачуна	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
Рачун буџетских средстава - 840-0000000554661-83	121.017,69	18.608,68
Рачун сопствених средстава 840-0000000554667-65	164.764,17	31.955,85

Табела бр.11 – стање на рачуну буџетских средстава и структура средстава здравственог осигурања

Назив и број рачуна	Стање на дан 31.12.2013.	Стање на дан 31.12.2014.
1.Рачун буџетских средстава 840-0000000554661-83	121.017,69	18.608,68
1.1.Средства РФЗО	0,00	18.608,68
		(остали уградни материјал)

Здравствени центар Кладово је у контролисаном периоду остваривао приходе од РФЗО-а, приходе по основу наплаћене партиципације, сопствене приходе од општине и Хидроелектране Ђердап, пружања услуга на лични захтев, као и по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода (табела бр.12)

Табела бр.12 – укупни приходи у Здравственом центру Кладово

Бр	Остварени приходи 01.01.-31.12.2014.г.	Врста прихода/Опис	Износ	Извор прихода
	Конто			
1	741411	Приходи од имовине-полисе осигурања	597.047,00	Буџетски-РФЗО
2	742111	Приходи од продаје добара и услуга	5.671.497,89	Сопствени
3	742122	Приходи од закупа	202.444,17	Сопствени
4	742121	Остварени приход од буџета	1.180,00	Сопствени
5	745161	Мешовити и неодређени приходи	584.161,46	Сопствени
6	7451611	Приходи од стоматолошких услуга	5.256.740,00	Сопствени
7	7451613	Приходи од грађана	1.140.376,20	Сопствени
8	7451614	Приходи од ванстандардних услуга	844.004,85	Сопствени
9	772111	Меморандумске ставке из предходне године	600.063,93	Општина, РФЗО
10	781111	Трансфери између буџетских корисника	545.643.160,27	Буџетски-РФЗО
11	781111-3	Партиципација у примарној ЗЗ	940.300,00	Буџетски-РФЗО
12	781111-4	Партиципација у секундарној ЗЗ	1.136.250,00	Буџетски-РФЗО
13	781111-5	Партиципација у стоматологији	5.550,00	Буџетски-РФЗО
14	791111	Приходи из буџета	881.099,00	Општина, ХЕ Ђердап
15	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,28	Буџетски -ФЗО
	Укупно		563.503.876,05	

Поред горе наведених прихода, Здравствени центар Кладово је у 2014. години, остварио примања и по основу откупа станова у државној својини (конто 811122) у укупном износу од 148.732,20 динара .

Највеће приходе Здравствена установа, остваривала је у контролисаном периоду од РФЗО-а и они у односу на укупне приходе у установи износе у 2014.години 97,00%

Сопствени приходи ЗЦ Кладово у односу на укупне приходе у контролисаном периоду износе у 2014.години 2%.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар је остварио сопствене приходе у укупном износу од 13.700.404,57 динара.

**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ
ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.ГОДИНЕ
- ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.године у
примарној здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 102.967.349,40 динара за плате у примарној здравственој заштити. Здравствени центар је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.700.629,11 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и спискове исплаћених радника у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра у примарној здравственој заштити и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела.бр 13- преглед уговорених, пренетих и исплаћених плата за уговорене радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО*	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника **	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1	Јануар	8.899.631,00	8.804.437,72	118	8.804.439,40	-1,68
2	Фебруар	8.780.601,00	8.632.502,00	117	8.632.507,58	-5,58
3	Март	8.639.175,00	8.334.601,00	117	8.516.407,26	-181.806,26
4	Април	8.857.778,00	8.749.018,00	116	8.749.014,36	3,64
5	Мај	8.857.778,00	8.716.706,00	116	8.716.715,57	-9,57
6	Јун	8.682.371,00	8.324.849,57	116	8.357.916,66	-33.067,09
7	Јул	8.682.371,00	8.400.509,00	114	8.400.508,16	0,84
8	Август	8.682.371,00	8.305.451,00	114	8.305.446,90	4,10
9	Септембар	8.682.371,00	8.359.214,00	114	8.359.221,17	-7,17
10	Октобар	8.682.370,59	8.518.318,00	115	8.409.570,44	108.747,56
11	Новембар	7.761.916,00	7.543.971,00	113	7.543.969,50	1,50
12	Децембар	7.685.066,00	7.577.143,00	113	7.577.146,86	-3,86
Укупно:		102.893.799,59	100.266.720,29		100.372.863,86	-106.143,57

Напомена: * У колони 4. приказан је пренос средстава за плате умањен за повраћај који је ЗУ вршила у току 2014.године.

** У колони 6. приказана су исплаћена средства за плате уговорених радника без података које не финансира РФЗО

У примарној здравственој заштити није утврђен аванс на позицији плата и накнада плата за уговорене раднике по Коначном обрачуна за 2013.годину.

Здравствени центар је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 100.266.720,29 динара (без исплата које не финансира РФЗО), што је за 106.143,57 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Према образложењу ЗУ број: 3242/1 од 18.09.2015.године, више утрошена средства у примарној здравственој заштити у износу од 106.143,57 динара Здравствени центар је исплатио из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација у износу од 546.528,67 динара и накнада за одвојени живот у износу од 596.205,49 динара. Преглед ових исплата даје се у наредној табели.

Табела.бр 14 - преглед исплаћених средстава уговореним радницима у примарној здравственој заштити која не финансира РФЗО за период 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6=3+4+5
1	Јануар	39.743,42	0,00	51.555,62	91.299,04
2	Фебруар	34.761,85	0,00	68.849,00	103.610,85
3	Март	44.253,49	0,00	68.712,00	112.965,49
4	Април	45.618,68	0,00	51.567,62	97.186,30
5	Мај	39.532,17	0,00	51.825,81	91.357,98
6	Јун	36.508,89	0,00	51.794,84	88.303,73
7	Јул	55.598,33	0,00	51.793,96	107.392,29
8	Август	46.658,09	0,00	51.789,55	98.447,64
9	Септембар	59.442,88	0,00	51.783,75	111.226,63
10	Октобар	57.661,11	0,00	34.528,19	92.189,30
11	Новембар	36.922,73	0,00	31.000,00	67.922,73
12	Децембар	49.827,03	0,00	31.005,15	80.832,18
Укупно:		546.528,67	0,00	596.205,49	1.142.734,16

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши до 30% на основу Решења о увећању зараде донетог од стране директора здравственог центра појединачно по запосленом на месечном нивоу (пример Решења бр. 269/1 од 24.01.2014.године, Решење бр.269/2 од 24.02.2014.године) , односно Одлуке Управног Одбора Здравственог центра Кладово бр-71/12-2 од 02.03.2010.године када се исплата стимулације врши директору здравственог центра.У складу са чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно Здравствени центар Кладово је дужан да средства за исплату стимулација запосленима обезбеди из сопствених прихода. Здравствени центар Кладово је стимулације у примарној здравственој заштити финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 16.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције за синдикалне представнике вршено је на нивоу секундарне здравствене заштите, с обзиром да исти обављају редовне послове у секундару.

Здравствени центар је вршио исплату накнаде за одвојени живот од породице ради стручног усавршавања ван места пребивалишта за докторе на специјализацији. Накнада за одвојени живот исплаћивана је на основу Уговора о специјализацији и на основу Решења о исплати накнада за одвојени живот за време трајања специјалистичког стажа за лекаре којима у Уговору о специјализацији није прецизирана обавеза здравствене установе за обезбеђење накнаде за одвојени живот од породице. Предметним Решењима утврђено је да ће се исплата ове накнаде вршити из сопствених прихода здравствене установе. Здравствени центар Кладово је накнаду за одвојени живот у примарној здравственој заштити финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 16.

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.472.860,17 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела.бр. 15 - преглед исплаћених плата неугвореним радницима у примарној здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 2014.год.
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	1	51.872,71
2	Фебруар	1	148.006,37
3	Март	1	137.814,33
4	Април	1	154.883,13
5	Мај	1	125.481,17
6	Јун	1	114.043,80
7	Јул	1	120.133,78
8	Август	1	119.768,86
9	Септембар	1	86.999,60
10	Октобар	2	126.592,31
11	Новембар	1	106.536,40
12	Децембар	2	180.727,71
Укупно:			1.472.860,17

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених исплаћене делом из средстава сопствених прихода здравствене установе (преносом средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун здравствене установе) и делом са буџетског рачуна здравствене установе из средстава обавезног здравственог осигурања.

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.615.594,33 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС и спецификације утрошених сопствених прихода здравствене установе, утврђено је да је Здравствени центар у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате (заједно са додацима које не финансира РФЗО), са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 2.519.250,86 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 16 .

Табела.бр 16 - преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.
1	12	23.01.2014	53.739,73	Одвојен живот
2	14	27.01.2014	39.743,42	Стимулација
3	43	10.03.2014	71.652,43	Одвојен живот
4	43	10.03.2014	34.761,85	Стимулација
5	43	10.03.2014	188.260,11	Плате неугворених радника
6	64	08.04.2014	71.652,93	Одвојен живот
7	66	10.04.2014	44.253,49	Стимулација
8	69	15.04.2014	300.590,71	Плате неугворених радника
9	76	29.04.2014	53.739,81	Одвојен живот
10	84	13.05.2014	45.618,68	Стимулација
11	101	06.06.2014	54.008,37	Одвојен живот
12	101	06.06.2014	77.474,79	Плате неугворених радника
13	101	06.06.2014	39.532,17	Стимулација
14	103	10.06.2014	141.071,60	Плате неугворених радника
15	117	04.07.2014	36.508,89	Стимулација
16	118	07.07.2014	72.011,17	Одвојен живот
17	118	07.07.2014	114.779,36	Плате неугворених радника
18	126	17.07.2014	145.916,71	Плате неугворених радника
19	132	25.07.2014	83.121,97	Плате неугворених радника
20	138	04.08.2014	55.598,33	Стимулација
21	140	06.08.2014	281.861,60	Плате неугворених радника
22	152	22.08.2014	54.008,35	Одвојен живот
23	163	08.09.2014	46.658,09	Стимулација

24	177	29.09.2014	54.008,37	Одвојен живот
25	181	03.10.2014	59.442,88	Стимулација
26	188	14.10.2014	54.008,37	Одвојен живот
27	203	04.11.2014	57.661,11	Стимулација
28	209	13.11.2014	36.005,61	Одвојен живот
29	227	09.12.2014	32.405,10	Одвојен живот
30	241	30.12.2014	32.405,10	Одвојен живот
31	241	30.12.2014	36.922,73	Стимулација
32	242	31.12.2014	49.827,03	Стимулација
Укупно:			2.519.250,86	

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној з.з.	1.472.860,17	динара
2. Стимулације, накнада за одвојени живот	1.142.734,16	динара
3. Укупно 1+2	2.615.594,33	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	2.519.250,86	динара
5. Разлика 3-4	96.343,47	динара

Здравствени центар је за исплату плата неуговореним радницима, стимулација, и накнада за одвојени живот у примарној здравственој заштити укупно утрошио 2.615.594,33 динара, од чега 2.519.250,86 динара из средстава сопствених прихода и **96.343,47** динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015.године износ од 96.343,47 динара, који се односи на исплату дела плата неуговорених радника у секундарној здравственој, **утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намену лекова у секундарној здравственој заштити**, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон). **У вези са наведеним Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО за исплату дела плата неуговорених радника у примарној здравственој заштити са позиције лекова у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 96.343,47 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле.**

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 15 запослених у примарној здравственој заштити за месеце март, мај, август, септембар, новембар и децембар 2014.године, како би се исконтролисала исправност у обрауну плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на плату вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број: 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-исппр.др. закона, 116/2008-др.закони, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) и чланом 96. и 103. став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број. 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

На основу чл.104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14) чије су одребе примењиване у контролисаном периоду запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висине цене превозне карете у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. У контролисаном периоду Здравствени центар Кладово је накнаду трошкова превоза запосленима вршио по Одлуци бр.1686/1 од 30.05.2012.године донетој од стране директора здравствене установе. Истом је у ставу

другом дефинисано да „запослени који путују морају да приложе обрачунском раднику одговарајући доказ о месту становања ван подручја Кладова (услов је да имају пребивалиште на подручју неке месне заједнице општине Кладово)“. У Здравственом центру Кладово у контролисаном периоду накнада трошкова превоза исплаћивана је запосленима који су користили приградски превоз, у Кладову не постоји организован јавни градски превоз. На основу увида у документацију за исплату превоза установљено је да запослени нису потписивали изјаве о свом пребивалишту и коришћењу превоза, већ се место становања документује фотокопијом личне карте. Образложењем бр сл од 11.08.2015.године појашњен је начин обрачуна путног трошка запослених и прецизирано да главне сестре организационих јединица достављају уз евиденцију за плату спискове запослених који су у одређеном месецу користили превоз и да се накнада трошкова превоза исплаћује само за дане када су запослени радили што се документује евиденцијом о присутности на послу. Обрачун трошкова превоза врши се по важећем ценовнику локалног регистрованог аутопревозника, који је дат на увид надзорницима осигурања. Здравствена установа накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује у новцу уплатом на текући рачун запосленог.

Увидом у картицу партнера Здравственог центра, месечне рекапитулације Здравственог центра и спискова исплаћених запослених, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 17 - Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здр.зашт. у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 2014.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике		Разлика
					Износ	Период на који се исплата односи	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8= (5-6)
1	Јануар	25	130.257,88	130.257,88	86.529,33	октобар 2013	43.728,55
2	Фебруар	24	89.666,00	89.666,00	77.601,79	новембар 2013	12.064,21
3	Март	26	89.666,00	89.666,00	87.253,34	децембар 2013	-91.289,13
		30			93.701,79	јануар 2014	
4	Април	30	89.666,00	89.666,00	92.949,77	фебруар 2014	-110.605,09
		29			107.321,32	март 2014	
5	Мај	0	89.666,00	173.851,24	0,00	-	173.851,24
6	Јун	26	89.666,00	89.666,00	91.092,90	април 2014	-1.426,90
7	Јул	26	89.666,00	89.666,00	93.532,90	мај 2014	-3.866,90
8	Август	27	89.666,00	89.666,00	81.214,22	јун 2014	8.451,78
9	Септембар	26	89.666,00	89.666,00	90.154,22	јул 2014	-488,22
10	Октобар	27	89.666,00	89.666,00	89.840,46	август 2014	-98.029,58
		28			97.855,12	септембар 2014	
11	Новембар	0	89.666,00	89.666,00	0,00	-	89.666,00
12	Децембар	26	49.082,12	49.082,12	85.412,01	октобар 2014	-123.387,22
		24			87.057,33	новембар 2014	
Укупно:			1.076.000,00	1.160.185,24	1.261.516,50		-101.331,26

Напомена: * У колони 5. исказан је и пренос дуга по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 84.185,24 динара који је пренет у мају 2014. године.

Здравственом центру није утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину на позицији превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У контролисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.160.185,24 динара (са дугом по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 84.185,24 динара). Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.261.516,50 динара, што је за 101.331,26 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Према образложењу ЗУ број: 3242/1 од 18.09.2015.године више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 101.331,26 динара утрошена су са позиције енергената у примарној здравственој заштити.

У контролисаном периоду Дом здравља је није вршио исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да Здравствени центар у контролисаном периоду није вршио пренос средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној з.з.	0,00	динара
2. Више исплаћено од пренетих средстава за превоз уговорених радника (укључујући и исплату превоза из 2013.године)	101.331,26	динара
3. Укупно 1+2	101.331,26	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе	0,00	динара
5. Разлика 3-4	101.331,26	динара

Здравствени центар је за исплату превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 101.331,26 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Према образложењу здравствене установе број:3242/1 од 18.09.2015.године, износ од 101.331,26 динара, **утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намене енергента у примарној здравственој заштити** што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон). **У вези са наведеним Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО са позиције енергената у примарној здравственој заштити у укупном износу од 101.331,26 динара и иста су предмет оспорења контроле.**

Здравствени центар је из пренетих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити за јануар, фебруар и март месец 2014.године у укупном износу од 309.589,88 динара, исплатио превоз уговореним радницима за октобар, новембар и децембар 2013.године у износу од 251.384,46 динара. Преглед се даје у наредној рекапитулацији

1. У јануару 2014.год. исплаћен превоз за уговорене раднике из октобра 2013 год	86.529,33	динара
2. У фебруару 2014.год. исплаћен превоз за уговорене раднике из новембра 2013 год	77.601,79	динара
3. У марту 2014.год исплаћен превоз за уговорене раднике из децембра 2013 год.	87.253,34	динара
4. Укупно (1+2+3)	251.384,46	динара

Здравствени центар је у контролисаном периоду из средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити по Уговору и Предрачуну средстава за 2014.годину исплаћивао превоз уговореним радницима из 2013. године, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. **У вези са наведеним Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО у укупном износу од 251.384,46 динара и исти се сматра предметом оспорења контроле.**

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину здравственој установи је у примарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији Лекови са листе лекова у износу од 3.367.436,00 динара.

РФЗО-Филијала Бор је пренела ЗЦ Кладово средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.049.173,84 динара, од тога 3.048.544,80 динара по уговору за 2014. годину и 629,04 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити са стоматологијом које се даје у наредној табели.

Табела.бр 18- стање обавеза према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити
У примарној здравственој заштити 01.01.-31.12.2014.године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ERMA	87.642,00	37.180,00	124.822,00	124.822,00		0,00
2	PHOENIX PHARM	154.795,57	815.345,65	970.141,22	243.701,15		726.440,07
3	ADOC	77.415,48	425.837,50	503.252,98	503.252,98		0,00
4	PHARMA SWISS	66.960,00	115.240,40	182.200,40	73.566,00		108.634,40
5	FARMALOGIST	1.456.376,88	1.503.073,48	2.959.450,36	1.466.192,44		1.493.257,92
6	ZC ZAJEČAR	16,60	0,00	16,60	0,00		16,60
7	INOPIHARM	29.970,00	41.826,40	71.796,40	64.510,00		7.286,40
8	VETMETAL	17.280,00	58.586,00	75.866,00	52.073,00		23.793,00
9	VELEFARM AD HOLDING		76.434,49	76.434,49	2.627,86		73.806,63
10	VELEFARM INVEST		890,78	890,78	0,00		890,78
11	MEDIKUNION		8.639,84	8.639,84	8.639,84		0,00
12	B.BRAUN ADRIA		5.498,90	5.498,90	5.498,90		0,00
13	VEGA		395.435,26	395.435,26	275.921,14		119.514,12
Укупно:		1.890.456,53	3.483.988,70	5.374.445,23	2.820.805,31	0,00	2.553.639,92

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у примарној здравственој заштити са стоматологијом износе 5.374.445,23 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.890.456,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 3.483.988,70 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 2.553.639,92 динара.

На конту 4267002 – Трошкови лекова у ЗУ (на свим нивоима здравствене заштите) , прокњижени су трошкови у износу од 27.385.641,12 динара, колико су и на конту 252*** прокњижене измирене обавезе према добављачима за лекове (на свим нивоима здравствене заштите) .

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, ЗЦ Кладово је у примарној здравственој заштити утрошио средства у укупном износу од 2.820.805,31 динар и то искључиво из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО од 629,04 динара).....	3.049.173,84 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.049.173,84 динара
4. Утрошена средства РФЗО	2.820.805,31 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	228.368,53 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.820.805,31 динар.

Пренета а неутрошена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 228.368,53 динара, према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године утрошена су на санитарски материјал у примарној здравственој заштити и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У поступку контроле, од одговорних лица ЗЦ Кладово, затражени су подаци из материјалног књиговодства о промету лекова санитарског, уградног дијализног и другог материјала у службама и одељењима здравственог центра. Према достављеном образложењу ЗЦ Кладово бр 3242/1 од 18.09.2015. године, достављеног надзорницима осигурања наводи се: "Здравствени центар Кладово још увек нема могућност вођења материјалног књиговодства по службама и одељењима из разлога недовољних финансијских средстава за куповину и инсталирање те апликације као и недовољне обучености кадрова. Месечне извештаје службе и одељења финансијског служби достављају на крају месеца у табеларном приказу, ручно обрађене".

Имајући у виду чињеницу да установа не поседује материјано књиговодство за службе и одељења центра, надзорницима су подаци о стању залиха и утрошцима на свим одељењима, достављени у табеларним приказима података, потписани и оверени од стране одговорних лица у финансијској служби установе, а израђени према ручно обрађеним подацима сваке службе појединачно. У тако достављеним табеларним приказима залиха и утрошака лекова и санитарског материјала у примарној и секундарној здравственој заштити установе, уочене су битне разлике у односу на вредност фактурисаних лекова и материјала, па је у поступку контроле од одговорних затражено да изврше поновни увид и контролу података о утрошку истих у службама и одељењима. Тим поводом, здравствена установа је надзорницима осигурања дана 02.09.2015. године доставила Образложење бр.3249 у коме се наводи: „Током 2014. године у више наврата дешавало се да су лекови и санитарски материјал фактурисани у одређеном износу, али да су контролом фактура од стране РФЗО-а утврђене одређене неправилности и да су фактуре у том делу оспорене. На пример оспорење фактуре за јануар месец, достављено је установи негде у марту месецу, а утрошци лекова и санитарског материјала за јануар месец предати су од стране служби и одељења 31.01. те године. Из тог разлога се појављује проблем да постоје евидентирани утрошци, али да се они због оспорених фактура касније не могу правдати истом“. (Прилог Записнику).

Здравствени центар Кладово је према достављеним подацима на дан 31.12.2013. године на залихама у примарној здравственој заштити са стоматологијом имао лекове (у магацину и у службама) у вредности од 620.155,47 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове у примарној здравственој заштити са стоматологијом у вредности од 3.401.435,70 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.592.326,39 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха лекова износила у магацину и у службама укупно 282.919,59 динара.

Табела.бр 19- преглед стања залиха лекова у примарној здравственој заштити 01.01.-31.12.2014.године

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	254.190,32	3.401.435,70	3.592.326,39	63.299,63
Одељења/службе	365.965,15	3.592.326,39	3.738.671,58	219.619,96
Укупно:	620.155,47			282.919,59

Фактурисано 3.367.435,94
 Утрошено на одељењу..... 3.733.671,58
 Разлика -366.235,64

У контролисаном периоду, ЗЦ Кладово је у примарној здравственој заштити фактурисао за лекове износ од 3.367.435,94 динара.

Набавка лекова у примарној здравственој заштити у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину здравственој установи је у примарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.012.031,00 динара.

РФЗО-Филијала Бор је пренела ЗЦ Кладово средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.468.683,72 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски материјал у примарној здравственој заштити са стоматологијом које се даје у наредној табели.

Табела.бр 20- преглед стања обавеза добављача за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити 01.01.-31.12.2014.године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	DRAGER TEHNIKA	24.570,00	0,00	24.570,00			24.570,00
2	VETMETAL	166.093,85	1.039.668,32	1.205.762,17	1.006.338,77		199.423,40
3	REMEDI	13.214,40	45.341,60	58.556,00	37.637,20		20.918,80
4	VELEBIT	28.530,00	58.680,00	87.210,00	87.210,00		0,00
5	PHOENIX PHARMA	91.510,20	500.958,82	592.469,02	283.332,92		309.136,10
6	ADOC	355.860,00	674.300,00	1.030.160,00	832.204,00		197.956,00
7	PHARMASWISS	212.472,12	595.215,87	807.687,99	50.472,60		757.215,39
8	FARMALOGIST	21.240,54	17.081,58	38.322,12	26.874,12		11.448,00
9	VICOR	14.476,32	3.080,00	17.556,32	17.556,32		0,00
10	ECO TRADE	42.319,64	121.668,00	163.987,64	133.399,64		30.588,00
11	BEOLASER	6.566,40		6.566,40	6.566,40		0,00
12	AMG PHARM	5.572,80		5.572,80	5.572,80		0,00
13	LAVEFARM	51.278,40	72.120,80	123.399,20	102.842,40		20.556,80
14	NOVA - GROSIS	8.472,00	27.690,00	36.162,00	36.162,00		0,00
15	GALENKA PHARMACIJA	13.974,00	75.798,00	89.772,00	80.442,00		9.330,00
16	GALEN FOKUS		20.739,60	20.739,60	20.739,60		0,00
17	HEMICO		3.240,00	3.240,00	3.240,00		0,00
18	LABRA		1.474,20	1.474,20	1.474,20		0,00
19	PHARMA PHERESIS		12.070,80	12.070,80	12.070,80		0,00
20	DENTAL MEDICAL		4.443,96	4.443,96	4.443,96		0,00
	Укупно:	1.056.150,67	3.273.571,55	4.329.722,22	2.748.579,73		1.581.142,49

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити са стоматологијом износе 4.329.722,22 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.056.150,67 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 3.273.571,55 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.581.142,49 динара.

На конту 426791 – Трошкови санитарског материјала у ЗУ (на свим нивоима здравствене заштите), прокњижени су трошкови у износу од 23.941.278,45 динара, а на конту 252*** измиренних обавеза према дољачима (на свим нивоима здравствене заштите), прокњижен је износ од 23.948.676,13 динара. Разлика од 7.397,68 динара између трошкова на конту 4*** и измиренних обавеза на конту 252***, односи се на измирење обавеза према добављачу Литопар по ИОС-у за износ од 6.902,68 динара, као и добављачу Неомедика по ИОС-у за износ од 495,00 динара.

За измиревање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ЗЦ Кладово је у примарној здравственој заштити утрошио износ средстава од укупно 2.748.579,73 динара и то искључиво из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	2.468.683,72 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.468.683,72 динара
4. Утрошена средства РФЗО	2.748.579,73 динара
5. Разлика (више утрошена средства)	-279.896,01 динара

Више утрошена средства са санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 279.896,01 динар, утрошена су од пренетих средстава за лекове у примарној здравственој заштити (228.368,53 динара) и материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити (51.527,48 динара) и иста су предмет оспорења контроле.

ЗЦ Кладово је према спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину имао аванс по на позицији за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од 66.880,00 динара. Наведена средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године, односно према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године, утрошена су за исплату плата неугворених радника и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у примарној здравственој заштити са стоматологијом имала санитарски и медицински потрошни материјал (у магацину и у службама) у вредности од 291.490,77 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила санитарски материјал у примарној здравственој заштити са стоматологијом у вредности од 3.269.251,55 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.193.865,20 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха санитарског материјала у магацину и у службама укупно 506.641,39 динара.

Табела.бр 21- преглед стања залиха санитарског и медицинског материјала у примарној здравственој заштити 01.01.-31.12.2014.године

Залихе санитарског материјала у зу	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	185.740,00	3.269.251,55	3.193.865,20	261.126,35
Одељења/службе	105.750,77	3.193.865,20	3.054.100,93	245.515,04
Укупно:	291.490,77			506.641,39

У контролисаном периоду, ЗЦ Кладово је у примарној здравственој заштити фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал износ од 2.444.776,00 динара. Уочене разлике у вредности утрошених и фактурисаних лекова ЗЦ Кладово је образложио у допису број 3249 од 02.09.2015. године (Прилог Записника)

Фактурисано.....	2.444.776,00
Утрошено на одељењу.....	3.054.100,93
Разлика	-609.324,93

Набавка санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији енергенти у примарној здравственој заштити у износу од 12.292.426,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 12.589.000,00 динара.

Набавка енергената у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити са стоматологијом које се даје у наредној табели.

Табела.бр 22 - преглед стања обавеза према добављачима за енергенте примарној здравственој заштити 01.01.-31.12.2014.године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	796,65	0,00	796,65	0,00		796,65
2	ЈЕДИНСТВО	969.337,50	6.172.948,56	7.142.286,06	6.134.586,90		1.007.699,16
3	ДРВОПРОМЕТ	52.500,00	0,00	52.500,00	52.500,00		0,00
4	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	437.017,78	3.728.193,12	4.165.210,90	4.096.897,40		68.313,50
5	ВУЛСА	0,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00		0,00
6	НИС	0,00	2.528.385,92	2.528.385,92	2.333.642,04		194.743,88
Укупно:		1.459.651,93	12.482.027,60	13.941.679,53	12.670.126,34	0,00	1.271.553,19

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 13.941.679,53 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.459.651,93 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 12.482.027,60 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.271.553,19 динара. Према образложењу здравствене установе измирене обавезе према добављачу „НИС“ за примарну и секундарну здравствену заштиту приказане се према проценту пренетих средстава РФЗО-а за енергенте и проценат за примарну здравствену заштиту одређен је у висини од 33,26%.

На конту 426*** – Трошкови енергената у ЗУ (на свим нивоима здравствене заштите), прокњижени су у износу од 35.935.319,18 динара, а на конту 252*** измирених обавеза према дољачима (на свим нивоима здравствене заштите), прокњижен је износ од 36.478.315,54 динара. Разлика од 542.996,36 динара између трошкова на конту 4*** и измирених обавеза на конту 252***, према образложењу здравствене установе јавља се из разлога: „што у измирене измирене обавезе према добављачу „НИС“ улази и аванс из 2013. године у износу од 595.215,36 динара, док су измирене обавезе на класи 4* веће у односу на измирене обавезе код добављача за износ од 52.219,00 динара, за износ који је уплаћен из благајне установе“.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити, ЗЦ Кладово је утрошио 12.670.126,34 динара и то искључиво из пренетих средстава РФЗО-а. Међутим у финансијско аналитичкој картици у оквиру утрошених средстава евидентирана је и авансна уплата из 2013.године добављачу НИС која у примарној здравственој заштити износи 197.968,63 динара. Наведени износ је умањио дуговања према добављачу НИС, тако да када се од укупног износа исплаћених средстава изузме увансна уплата из 2013.године, утрошена средства износе 12.472.157,71 динара.

На основу напред наведеног да је се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	12.589.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	12.589.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО	12.472.157,71 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	116.842,29 динара

Преостала пренета а неутрошена средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 116.842,29 динара према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, утрошена су за превоз уговорених радника у примарној и за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити и иста су предмет оспорења контроле.

Здравствени центар Кладово има Правилник о употреби и коришћењу службених возила здравствене установе број сл 2015 од 30.04.2011. године којим су одређени услови и начин коришћења службених возила, као и запослени (возачи) који имају право коришћења истих возила у службене свхе.

Здравствена установа има дефинисану норму потрошње горива по сваком возилу на годишњем нивоу. Плаћање горива врши се путем картица које поседује свако возило. Платање пређене километраже, регулисано је у установи на тај начин што сваку возњу прати путни налог за појединачно возило са евиденцијом о одредишту и подацима о пређеној километражи.

Возни парк ЗЦ Кладово чини 20 аутомобила и 2 санитетска возила и 18 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе у периоду 2014. године 20 возила је прешло 521.952 километара и утрошено је 50.197,91 литар горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,40 литара, што је исказано у наредној табели записника.

Табела.бр 23 – евиденција пређених километара, утрошка горива и просечне потрошње по возилу за период 01.01.-31.12.2014.године

Период 01.01.-31.12.2014			
Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
KL 003-CY	397	57	16,1
KL 005-PK	470	64,5	23,55
KL 008-TJ	20.247	1.749,20	8,68
KL 005-ČS	50.766	3.537,1	7,00
KL 004-OŽ	13.588	918,9	6,91
KL 005-LC	5.977	1.306,60	21,52
KL 008-ČD	23.592	2.754,50	11,66
KL 008-SH	5.496	665,50	11,9
KL 009-ŠZ	41.148	4.765,50	11,64
KL 004-HR	12.611	1.163,20	9,29
KL 005-XM	41.258	3.069,30	7,43
KL 005-SI	13.218	1.037,80	7,86
KL 001-DA	14.191	902,70	6,3
KL 007-ĐČ	18.549	1.222,30	6,56
KL 006-NT	29.120	1.619,6	6,00
KL 007-DH	44.122	4.891,10	11,09
KL 005-IC	41.071	5.888,80	14,52
KL 005-IC	80.914	10.018,7	12,00
KL 005 ŽY	43.794	3.162,20	7,25
KL 004-WD	21.423	1.413,60	6,73
УКУПНО	521.952	50.197,91	10,69

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти са налогом предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за сваки аутомобил и предаје рачуноводству заједно са путним налозима.

За контролу је узорковано неколико путних налога из месеца јануар, април, август и децембар 2014. године, при чему нису уочене неправилности у поступању.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Здравственом центру је у примарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 13.811.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за борски округ Бор је Здравственом центру у примарној здравственој заштити пренела средства за материјалне и остале трошкове у износу од 8.978.069,66 динара, од тога 8.570.000,00 динара по Уговору за 2014.годину и 408.069,66 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013.годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.068.541,00 динара, отпремнине 777.677,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.577.407,50 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Здравственог центра, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној тебели.

Табела бр.24 - Преглед расхода по изворима финансирања за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	2	3=4+5	4	5
414311	Отпремина приликом одласка у пензију	777.677,00	777.677,00	
415111	Накнаде трошкова за одвојени живот	639.645,00		639.645,00
416111	Јубиларне награде	1.068.541,00	1.068.541,00	
421111	Трошкови платног промета	152.100,67	129.667,74	22.432,93
421311	Услуге водовода и канализације	667.816,59	667.816,59	
421321	Дератизација	62.678,00	62.678,00	
421324	Одвоз отпада	301.940,43	301.940,43	
421441	Телефон, телекс и телефакс	118.574,23	116.700,67	1.873,56
421412	Интернет и слично	33.355,92	33.355,92	
421414	Услуге мобилног телефона	43.576,20	22.866,06	20.710,14
421421	Пошта	6.237,29	6.237,29	
421422	Услуге доставе	47.187,18	47.187,18	
421512	Осигурање возила	196.879,19	196.879,19	
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	193.109,76	193.109,76	
421521	Осигурање запослених	49.621,40	49.621,40	
421523	Осигурање од одг. према трећим лицима	1.260,00	1.260,00	
422111	Трошкови дневница	287.342,00	287.342,00	
422121	Трошкови превоза на сл.путу	8.658,84	8.658,84	
422131	Трошкови смештаја на сл.путу	6.510,00	6.510,00	
422391	Превоз средствима јавног превоза	12.397,00	12.397,00	
422911	Трошкови селидбе и превоза	40.431,38	40.431,38	
423191	Остале административне услуге	52.897,84	52.897,84	
423221	Услуге одржавање рачунара	188.842,39	188.842,39	
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	429.000,00	429.000,00	
423432	Објављивање тендера и огласа	2.326,92		2.326,92
423520	Адвокатске услуге	85.063,00		85.063,00
423711	Репрезентација	7.614,41	7.614,41	
423913	Допунски рад	1.893.407,69	1.519.008,00	374.399,69
424331	Услуге јавног здравства-инспекција и анализа	212.542,52	212.542,52	
425112	Столарски радови	50.932,80	50.932,80	
425211	Механичке поправке	487.258,28	487.258,28	
425219	Остале поправке и одржавање опреме за сабр.	17.727,59	17.727,59	
425220	Текуће поправке и одрж. админист. опреме	15.056,97	15.056,97	
425226	Биротехничка опрема	18.660,00	18.660,00	
425227	Уградна опрема	8.542,59	8.542,59	
425229	Остале поправке и одрж. админ. опреме	164.734,32	164.734,32	
425251	Поправке и одржавање медицинске опреме	1.310.053,49	1.310.053,49	
426111	Канцеларијски материјал	557.449,03	557.449,03	
426311	Стручна литература	7.222,22	7.222,22	
426400	Материјали за саобраћај	49.859,51	49.859,51	
426491	Остали материјали за прев. средства	367.832,40	367.832,40	
426811	Хемијска средства за чишћење	157.911,20	157.911,20	
426911	Потрошни материјал	120.666,99	120.666,99	
4269111	Трошкови материјала за одрж. зграда	251.274,45	251.274,45	
4269112	Трошкови потрошног материјала	49.684,46	49.684,46	
4269113	Трошкови медицинског ситног инвентара	25.914,17	25.914,17	
426919	Остали материјали за посебне намене	95.086,94	95.086,94	
441391	Отплата камата	161,70	161,70	
441911	Отплата камате за лизинг	73.570,87		73.570,87
465112	Остале текуће доплате по закону-инвалиди	3.577.407,50	3.577.407,50	

482131	Регистрација возила	23.951,14	23.951,14	
482211	Републичке таксе	6.592,33	6.592,33	
482251	Судске таксе	42.973,31	35.594,60	7.378,71
482341	Општинске казне	92.013,74	92.013,74	
494412	Отплата камата осталим нивоима власти	1.017,50	1.017,50	
Укупно:		15.160.789,35	13.933.388,53	1.227.400,82

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација,

1. Средства по почетном стању	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну з.з.(са дугом по КО од 408.069,66 дин)	8.978.069,66	динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде за примарну з.з.	1.068.541,00	динара
4. Пренета средства за отпремнине у примарној з.з.	777.677,00	динара
5. Пренета средства за инвалиде у примарној з.з.	3.577.407,50	динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (од 1 до 5)	14.401.695,16	динара
7. Остварен приход од партиципације у примарној з.з.	940.300,00	динара
8. Укупно расположива средства (6+7)	15.341.995,16	динара
9. Утрошена пренета средства РФЗО и пратиципације	13.933.388,53	динара
10. Разлика - мање утрошена средства (8-9)	1.408.606,63	динара

Здравствена установа је на позицији материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити утрошила 13.933.388,53 динара, док је РФЗО-Филијала за борски округ Бор укупно пренела 14.401.695,16 динара (заједно са дугом по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 408.069,66 динара), односно, када се у обзир узме остварени приход од партиципације, укупно расположива средства износе 15.341.995,16 динара. **Здравствени центар је на позицији материјалних и осталих трошкова утрошио 1.408.606,63 динара мање од расположивих средстава на предметној позицији. Према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, Здравствени центар је мање утрошена средства у износу од 1.408.606,63 динара, утрошио за плате неуговорених радника у секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, плате уговорених радника у примарној здравственој заштити и санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити и иста су предмет оспорења контроле.**

Осим наведеног здравствена установа је за измирење својих обавеза утрошила и средства сопственог прихода у износу од 1.227.400,82 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед стања обавеза према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити. На основу приказаних података из табеларног прегледа евидентно је повећање стања обавеза са почетка на крај године, где су обавезе према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова на дан 01.01.2014.године износиле 1.713.850,86 динара док су обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.године износиле 2.694.528,25 динара.

Табела бр.25 - Преглед стања обавеза према добављачима са приказом највећих 5 добављача у примарној здравственој заштити у 2014.години

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	ЈП "Јединство"Кладово	229.876,50	1.385.978,69	1.615.855,19	667.816,59	0,00	948.038,60
2	Дунав осигурање	280.771,81	356.079,15	636.850,96	442.490,34	0,00	194.360,62
3	"Шермис" Кладово	106.020,00	341.039,58	447.059,58	367.832,40	0,00	79.227,18
4	"RAAVEX GROUP"	0,00	314.000,00	314.000,00	314.000,00	0,00	0,00
5	Медицински факултет Бгд	0,00	314.000,00	314.000,00	314.000,00	0,00	0,00
6	Остали добављачи*	1.097.182,55	4.037.321,35	5.134.503,90	3.536.062,46	125.539,59	1.472.901,85
Укупно:		1.713.850,86	6.748.418,77	8.462.269,63	5.642.201,79	125.539,59	2.694.528,25

*у оквиру осталих добављача евидентирано је 90 добављача у примарној здравственој заштити

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је вршио плаћања, репрезентације, камата, судских такси и општинских казни из средстава обавезног здравственог осигурања што је у супротности са чланом 231.

Закона о здравственом осигурању („Сл. гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) којим је утврђено да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом.

С обзиром да трошкови који се односе на репрезентацију, отплату камате, судске таксе, општинске казне и отплате камата осталим нивоима власти не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона, Здравствени центар је у примарној здравственој заштити ненаменски утрошио средства РФЗО у укупном износу од 136.401,95 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 26 - Преглед трошкова у супротности са чланом 231. Закона о здр. зашт

РБ	Кonto	Назив трошка	На терет средстава РФЗО (износ)
1	423711	Репрезентација	7.614,41
2	441391	Отплата камата	161,70
3	482251	Судске таксе	35.594,60
4	482341	Општинске казне	92.013,74
5	494412	Отплата камата осталим нивоима власти	1.017,50
Укупно:			136.401,95

Увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд, Медицинског факултета Ниш, ВМА и Клиничког центра Србије утврђено је да је Здравствени центар у примарној здравственој заштити за трошкове специјалистичких студија исплатио 429.000,00 динара. Трошкови специјалистичких студија нису измирени из сопствених прихода здравствене установе. С обзиром да је чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) прописано да трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, Здравствени центар је у примарној здравственој заштити ненаменски утрошио средства Републичког фонда у укупном износу од 429.000,00 динара. Наведени износ сматра се предметом оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 27 - Преглед обавеза за специјалистичке студије у примарној з.з. за период 01.01.- 31.12.2014.године

РБ	Добављач	Примарна здравствена заштита					
		Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 02.01.- 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5 (3+4)	Из средстава РФЗО	Из осталих извора	8 (5-6-7)
1	Медицински факултет Београд	0,00	314.000,00	314.000,00	314.000,00	0,00	0,00
2	Медицински факултет Ниш	0,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00
3	Клинички центар Србије	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ВМА	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Укупно:		0,00	429.000,00	429.000,00	429.000,00	0,00	0,00

Здравствени центар је у контролисаном периоду на месечном нивоу вршио уплату чланарине Комори здравствених установа Србије, процентуално обрачунавајући износ на основу збирних рекапитулација обрачунатих зарада запослених.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Сл.гласник РС“ бр.115/2013, 24/2014,

33/2014) у члану 13. став 2. утврђено је да потребна средства здравствена устанва утврђује на основу важећих прописа којима је уређен обрачун и исплата плата Запослених у јавни службама за уговорене раднике.

Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-исппр.др закона, 116/2008-др.закони, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) чланом 2. Утврђено је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1 Закона утврђују на основу: 1) основице за обрачун лата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурањеиз плате у складу са Законом. Поред елемената из става 1. овог члана, плате запослених из члана 1.тачка 4) овог закона (запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) садрже и део плате на основу радног учинка (множење коефицијента, основице за обрачун плате и коретивног коефицијента).

Законом о здравственом осигурању („Сл гласник. РС“, бр. 107/ 2005 , 109/2005-исправка, 30/2010- др. закон, 57/2011, 110 /2012 - УС, 119/2012, 99/14, 123/2014, 126 /2014 – УС) чланом 231. став 1. тачка 4. утврђено је да се средства Републичког фонда могу користи само за намене одређене законом и то за подмирење трошкове спровођења здравственог осигурања.

У вези са напред наведеним Здравствени центар је са позиције материјалних и осталих трошкова ненаменски утрошио средства Републичког фонда за здравствено осигурање у примарној здравственој заштити приликом исплате чланарине Комори здравствених установа Србије у укупном износу од 69.387,96 динара и исти се сматра предметом оспорења контроле. Наведено је приказано наредној табели.

Табела бр. 28- Преглед уплата чланарине Комори ЗУ у периоду 01.01.- 31.12.2014.год. у примарној здравственој заштити

Р.бр.	Месец	Уплате Комори здравствених установа у бруто 2 износу у примарној здравственој заштити
1.	2.	3.
1	Јануар	6.032,37
2	Фебруар	5.985,86
3	Март	5.908,31
4	Април	6.067,97
5	Мај	5.973,82
6	Јун	5.780,08
7	Јул	5.817,68
8	Август	5.747,41
9	Септембар	5.771,65
10	Октобар	5.816,64
11	Новембар	5.203,30
12	Децембар	5.282,87
Укупно:		69.387,96

Набавка добара и услуга која је финансирана средствима са позиције материјалних и осталих трошкова (канцеларијски материјал, медицински обрасци,материјал за хигијану, грађевински материјал, електро и водоводни материјал, резервни делови за потребе возног парка, осигурање) у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

За услуге дератизације и дезинсекције просторија Здравствени центар Кладово је закључио Уговор бр.1688 од 24.04.2014.године, са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ из Земунa укупне вредности 264.000,00 динара паушално уз плаћање на 12 једнаких месечних рата (узоркована фактура 2127333 од 5.11.2014.године).

На позицији материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити заључен је са „БИТ ТХС“ доо Београд Уговор између установе примарне здравствене заштите и произвођача софтвера о трогодишњем одржавању бр 3351 од 22.08.2014.године уз месечну накнаду од 25.252,00 динара са пдв-ом (узоркована фактура 3011-80/2014 од 30.11.2014.године).

Исплата дневница за запослене Здравственог центра Кладово (примарна, стоматолошка

и секундарна здравствена заштита) у периоду 01.01.-05.08.2014.године вршена је по Одлуци директора бр.1686 од 30.05.2012.године у износу од 1.200,00 динара дневно за боравак на службеном путу дужи од 12 часова, односно 50% овог износа за службени пут који је трајао од 8 до 12 часова. Одлуком бр.3285 од 05.08.2015.године износ накнаде трошкова за време проведено на службеном путу увећан је на 2.000,00 динара за путовање дуже од 12 часова. Увидом у налоге за службена путовања констатовано је да је обрачун днавнице вршен у складу са Одлукама, међутим у делу путни налог који попуњавају запослени не евидентира се релација путовања и врста превоза, такође запослени ни по једном узоркованом налогу нису поднели извештај са службеног путовања (стране извештај са службеног пута нису попуњене).

На основу узорковане документације установљено је да је у периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар Кладово, **закључивао уговоре о делу за обављање послова чишћења и одржавања просторија** у просторијама Здравственог центра за ОЈ Болница и ОЈ Дом здравља (узорковани уговори Уговор о делу бр. 3924/3 од 12.12.2014.године, 3924/2 од 14.11.2014.године, 3924/1 од 14.10.2014.године, 3924 од 19.09.2014.године, 3923/3 од 12.12.2014.године, 3923/2 од 14.11.2014.године, 3923/1 од 14.10.2014.године, 3923 од 19.09.2014.године, 2970/5 од 14.11.2014.године и 2970/3 од 19.09.2014.године). Надзорници осигурања су контролом утврдили да су Правилником о организацији и систематизацији послова бр.4914/1-1 од 06.01.2012.године са изменама и допунама и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово бр.490-7/1 од 18.09.2014.године, предвиђена радна места чистачица у организационим јединицама Дома здравља и Опште болнице. Чланом 199.Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14) утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног рада. Из наведених одредаба Закона произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, дакле предмет уговора о делу не могу бити послови који су сталног карактера, односно систематизовани послови. Закључивање уговора о делу за обављање послова чистачица у супротности је са чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14). Даљом контролом је установљено да је Здравствени центар Кладово уговоре о делу за чистачице финансирао из сопствених средстава здравствене установе.

Комуналне услуге (испорука воде, канализација) пружане су од стране ЈП „Јединство“ Кладово, док су услуге извоза смећа вршене од стране ЈП „Комуналац“ Кладово.

Надзорницима осигурања је у контроли од стране шефа техничких послова достављена Изјава о раду одељења за техничке послове бр.3085 од 12.08.2015.године којом је констатовано да у Дому здравља у контролисаном периоду није било инвестиционих радова и којом је између осталог појашњена процедура сервисирања апарата у Дому здравља. Констатовано је да на позив здравственог радника који је утврдио квар на апарату, шеф одељења за техничке послове упућује радника техничке службе да оклони квар, уколико исти није у могућности да изврши поправку консултује се сервисер и ако се ни након консултација не може извршити поправка, апарат се шаље на сервис и тражи предрачун од сервисера који се предаје помоћнику директора и директору за сагласност да се поправка изврши. Такође у Изјави је наведено, да пошто Дом здравља има мали број медицинских апарата који користе (ЕКГ, дефибрилатори, мерачи крвног притиска, оксиметри и мерачи шећера у крви) сервис услуге је пружао: „Електронова“Горњи Матејевац олашћени сервис за ЕКГ апарате, дефибрилаторе и мониторе (узоркована фактура 25/2014 од 25.11.2014.године за поправку ЕКГ апарата). Са истим није закључен уговор о сервисирању.

* * *

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Табела бр. 29 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.год. - Примарна здравствена заштита

бр	Намена	Примарана здравствена заштита		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	100.266.720,29	100.372.863,86	-106.143,57
2	Превоз	1.160.185,24	1.261.516,50	-101.331,26
3	Енергенти	12.589.000,00	12.472.157,71	116.842,29
4	Материјални трошкови(са парт.)	15.341.995,16	13.933.388,53	1.408.606,63
5	Лекови	3.049.173,84	2.820.805,31	228.368,53
6	Санитетски материјал	2.468.683,72	2.748.579,73	-279.896,01
	Укупно:	134.875.758,25	133.609.311,64	1.266.446,61

**VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ
ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.ГОДИНЕ
- СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.године у
стоматолошкој здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 9.059.825,52 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Здравствени центар је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 130.753,79 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и спискове исплаћених радника у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра у стоматолошкој здравственој заштити и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела.бр 30- преглед уговорених, пренетих и исплаћених плата за уговорене радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО *	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника **	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1	Јануар	773.592,00	761.156,00	9	761.156,93	-0,93
2	Фебруар	766.081,00	732.709,00	9	732.710,85	-1,85
3	Март	751.060,00	748.882,91	9	749.610,44	-727,53
4	Април	769.912,00	756.056,00	9	756.054,97	1,03
5	Мај	769.912,00	765.013,00	9	765.014,17	-1,17
6	Јун	754.815,00	752.801,00	9	752.798,75	2,25
7	Јул	754.815,00	769.023,00	9	769.023,28	-0,28
8	Август	754.815,00	727.567,00	9	727.566,52	0,48
9	Септембар	754.815,00	754.553,00	9	754.552,01	0,99
10	Октобар	754.739,82	754.739,82	9	754.755,99	-16,17
11	Новембар	686.295,00	678.536,00	9	678.537,27	-1,27
12	Децембар	728.035,00	728.035,00	9	728.033,77	1,23
Укупно:		9.018.886,82	8.920.071,73		8.929.814,95	-743,22

Напомена: * У колони 4. приказан је пренос средстава за плате умањен за повраћај који је ЗУ вршила у току 2014.године.

У стоматолошкој здравственој заштити по Коначном обрачуна за 2013.годину утврђен је аванс у износу од 186.782,00 динара у коме је садржан и износ од 2.177,09 динара а који се односи на више пренета средства у децембру 2013.године која је здравствена установа вратила на подрачун Филијале 21.01.2014.године. Износ од 2.177,09 динара је сторниран из утврђеног аванса по КО из 2013.године, и исти износи 184.604,91 динара. У пренетим средствима РФЗО за плате у стоматологији исказан је и аванс од 184.604,91 динара.

Здравствени центар је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 8.929.814,95 динара, што је за 743,22 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 743,22 динара Здравствени центар је исплатио из средстава осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар није исплаћивао средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу: стимулација, сидникалног додатка и одвојеног живота.

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 11.117.066,98 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела.бр.31- преглед исплаћених плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 2014.год.
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	15	905.693,27
2	Фебруар	14	888.522,06
3	Март	15	994.207,14
4	Април	15	997.189,38
5	Мај	15	985.270,26
6	Јун	15	928.371,47
7	Јул	13	998.972,43
8	Август	14	924.688,54
9	Септембар	13	850.024,21
10	Октобар	13	947.898,60
11	Новембар	13	825.498,80
12	Децембар	13	870.730,82
Укупно:			11.117.066,98

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене делом из средстава сопствених прихода здравствене установе (преносом средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун здравствене установе) и делом са буџетског рачуна здравствене установе из средстава обавезног здравственог осигурања.

За исплату плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 11.117.066,98 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС и спецификације утрошених сопствених прихода здравствене установе, утврђено је да је Здравствени центар у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 1.956.221,85 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 32.

Табела.бр, 32- преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.
1	99	03.06.2014	518.846,48	Плате неуговорених радника
2	103	10.06.2014	4.898,60	Плате неуговорених радника
3	138	04.08.2014	195.671,58	Плате неуговорених радника
4	152	22.08.2014	197.960,99	Плате неуговорених радника
5	155	27.08.2014	150.000,00	Плате неуговорених радника
6	209	13.11.2014	149.930,26	Плате неуговорених радника
7	219	27.11.2014	150.000,00	Плате неуговорених радника
8	227	09.12.2014	221.771,97	Плате неуговорених радника
9	241	30.12.2014	367.141,97	Плате неуговорених радника
Укупно:			1.956.221,85	

На основу напред наведеног даје се следћа рекапитулација

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој з.з. ...	11.117.066,98	динара
2. Стимулације, синдикат, накнада за одвојени живот	0,00	динара
3. Укупно 1+2	11.117.066,98	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	1.956.221,85	динара
5. Разлика 3-4	9.160.845,13	динара

Здравствени центар је за исплату плата неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити укупно утрошио 11.117.066,98 динара, од чега 1.956.221,85 динара из средстава сопствених прихода и 9.160.845,13 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Према образложењу здравствене установе износ од **9.160.845,13 динара**, који се односи на исплату дела плата неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, према образложењу ЗУ број: 3242/1 од 18.09.2015.године утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намене материјалних и осталих трошкова у примарној и секундарној здравственој заштити, осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији, материјала за дијализу и цитостатика, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон). У вези са наведеним Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО за исплату дела плата неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити са позиције материјалних и осталих трошкова у примарној и секундарној здравственој заштити, осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији, материјала за дијализу и цитостатика у укупном износу од **9.160.845,13 динара** и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 5 запослених у стоматолошкој здравственој заштити за месеце март, мај, август, септембар, новембар и децембар 2014.године, како би се исконтролисала исправност у обрауну плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на плату вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број: 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-исп.др. закона, 116/2008-др.закон, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити

Став I Налаза Записника наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.године у примарној здравственој заштити односи се и на превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у картицу партнера Здравственог центра, месечне рекапитулације Здравственог центра и спискова исплаћених запослених, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 33 - Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здр.зашт. у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 2014.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике		Разлика 8 = (5 - 6)
					Износ	Период на који се исплата односи	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8 = (5 - 6)
1	Јануар	3	10.333,00	10.333,00	16.758,67	октобар 2013	-6.425,67
2	Фебруар	3	10.333,00	10.333,00	12.884,89	новембар 2013	-2.551,89
3	Март	3	10.333,00	10.333,00	10.072,00	децембар 2013	-9.737,67
		3			9.998,67	јануар 2014	
4	Април	3	10.333,00	10.333,00	12.626,22	фебруар 2014	-17.510,55
		3			15.217,33	март 2014	
5	Мај	0	10.333,00	10.333,00	0,00	-	10.333,00
6	Јун	3	10.333,00	10.333,00	14.455,11	април 2014	-4.122,11
7	Јул	2	10.333,00	10.333,00	9.516,44	мај 2014	816,56
8	Август	3	10.333,00	10.333,00	14.684,00	јун 2014	-4.351,00
9	Септембар	3	10.333,00	10.333,00	16.292,89	јул 2014	-5.959,89
10	Октобар	3	10.333,00	10.333,00	2.700,00	август 2014	-9.813,23
		3			17.446,23	септембар 2014	
11	Новембар	0	10.333,00	10.333,00	0,00	-	10.333,00
12	Децембар	3	10.337,00	10.337,00	19.541,78	октобар 2014	-24.253,22
		3			15.048,44	новембар 2014	
Укупно:			124.000,00	124.000,00	187.242,67		-63.242,67

Здравственом центру није утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину на позицији превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

У контролоисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 124.000,00 динара. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 187.242,67 динара, што је за 63.242,67 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 63.242,67 динара, према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, утрошена су са позиције осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији и иста су предмет оспорења контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 252.066,02 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 34 - Преглед исплаћених средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здр.зашт. у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за нугворене раднике	Исплаћено за
1.	2.	3.	4.	5
1	Јануар	0	0,00	
2	Фебруар	0	0,00	
3	Март	0	0,00	
4	Април	0	0,00	
5	Мај	3	169.403,78	По Решењу Инспектората за рад
6	Јун	0	0,00	
7	Јул	0	0,00	
8	Август	1	7.072,00	јун 2014
9	Септембар	2	11.125,33	јул 2014
10	Октобар	2	16.477,34	август 2014
		2	15.032,89	септембар 2014
11	Новембар	0	0,00	-
12	Децембар	2	18.877,34	октобар 2014
		2	14.077,34	новембар 2014
Укупно:			252.066,02	

Исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из средстава обавезног здравственог осигурања са позиције енергента у секундарној здравственој заштити и иста су предмет оспорења контроле.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да Здравствени центар у контролисаном периоду није вршио пренос средстава за превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у стоматолошкој з.з.	252.066,02	динара
2. Више исплаћено од пренетих средстава за превоз уговорених радника (укључујући и исплату превоза из 2013.године)	63.242,67	динара
3. Укупно 1+2	315.308,69	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	0,00	динара
5. Разлика 3-4	315.308,69	динара

Здравствени центар је за исплату превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 252.066,02 динара. За више исплаћена средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих за ову намену, Здравствени центар је утрошио 63.242,67 динара. Према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године износ од 252.066,02 динара, који се односи на исплату превоза неугворених радника утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намену енергента у секундарној здравственој заштити, док је износ од 63.242,67 динара, који се односи на више исплаћена средства од пренетих, утрошен из средстава РФЗО пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији. Наведено је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон).

У вези са напред наведеним, Здравствени центар је у стоматолошкој здравственој заштити за исплату превоза неугвореним радницима у износу од 252.066,02 динара и за више исплаћена средства од пренетих за превоз уговореним радницима у износу од 63.242,67 динара, ненаменски утрошио укупно 315.308,69 динара из средстава РФЗО пренетих за енергенте у секундарној здравственој заштити и средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији. Наведена средства су предмет оспорења контроле .

Здравствени центар је из пренетих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за јануар, фебруар и март месец 2014.године у укупном износу од 950.250,00 динара, исплатио превоз уговореним радницима за октобар, новембар и децембар 2013.године у износу од 1.042.281,75 динара. Преглед се даје у наредној табели

Табела бр. 35 - Преглед исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здр.зашт. за 2013.год. из средстава пренетих за 2014.год.

Пренета средства			Исплаћена средства			Разлика
Месец	Година	Износ	Месец	Година	Износ	
1	2	3	4	5	6	7 = 3 - 4
Јануар	2014	10.333,00	Октобар	2013	16.758,67	-6.425,67
Фебруар	2014	10.333,00	Новембар	2013	12.884,89	-2.551,89
Март	2014	10.333,00	Децембар	2013	10.072,00	261,00
Укупно пренето:		30.999,00	Укупно исплаћено:		39.715,56	-8.716,56

У конторлисаном периоду Здравствени центар је из средстава пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по Уговору и Предрачуну средстава за 2014.годину исплаћивао превоз уговореним радницима из 2013. године, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. **С обзиром да је разлика од 8.716,56 динара већ садржана у делу оспорења који се односи на више утрошена средства од пренетих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од 63.242,67 динара, Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО, пренетих по Предрачуну и Уговору за 2014.годину а утрошених за исплату превоза уговореним радницима из 2013.године у стоматолошкој здравственој заштити, у износу од 30.999,00 динара.** Наведени износ сматра се предметом оспорења контроле у делу наменског трошења средстава за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.470.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за борски округ Бор је пренела Здравственом центру средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 808.222,05 динара, од тога 688.736,02 динара по Уговору за 2014.годину и 119.486,03 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013.годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 223.454,00 динара и отпремнине 194.562,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Здравственог центра, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела бр.36 - Преглед расхода по изворима финансирања остале директне и индиректне трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године

рб	Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
0	1	2	3=4+5	4	5
1	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	195.175,24	195.175,24	
2	416111	Јубиларне награде	548.763,93	223.448,81	325.315,12
3	421111	Трошкови платног промета	2.835,33	2.835,33	
4	421311	Услуге водовода и канализације	60.054,27	60.054,27	
5	421321	Дератизација	5.636,40	5.636,40	
6	421324	Одвоз отпада	27.152,38	27.152,38	
7	421411	Телефон	10.494,45	10.494,45	
8	421421	Пошта	560,90	560,90	
9	421422	Услуге доставе	4.243,36	4.243,36	
10	421512	Осигурање возила	17.704,61	17.704,61	
11	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	17.365,65	17.365,65	
12	421521	Осигурање запослених	1.956,14	1.956,14	
13	422121	Трошкови превоза на службеном путу	714,53	714,53	
14	423191	Остале административне услуге	4.756,89	4.756,89	
15	423221	Услуге одржавања	16.981,88	16.981,88	
16	423520	Адвокатске услуге	7.649,40		7.649,40
17	425251	Текуће поправке и одрж. Медицинске опреме	159.010,49	159.010,49	
18	426111	Канцеларијски материјал	50.129,33	50.129,33	
19	426811	Хемијска средства за чишћење	14.200,37	14.200,37	
20	426911	Потрошни материјал	10.851,14	10.851,14	
22	482341	Општинске казне	8.274,46	8.274,46	
Укупно:			1.164.511,15	831.546,63	332.964,52

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	0,00	динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку з.з. (са дугом по КО од 119.486,03дин)	808.222,05	динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде за стоматолошку з.з.	223.454,00	динара
4. Пренета средства за отпремнине у стоматолошкој з.з.	194.562,00	динара
5. Пренета средства за инвалиде у стоматолошкој з.з.	0,00	динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (од 1 до 5)	1.226.238,05	динара
7. Остварен приход од партиципације у стоматолошка з.з.	5.550,00	динара
8. Укупно расположива средства (6+7)	1.231.788,05	динара
9. Утрошена пренета средства РФЗО и пратиципације	831.546,63	динара
10. Разлика - мање утрошена средства (8-9)	400.241,42	динара

Здравствена установа је на позицији осталих директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 831.546,63 динара, док је РФЗО-Филијала за борски округ Бор укупно пренела 1.226.238,05 динара (заједно са дугом по Коначном обрачуна за 2013.годину у износу од 119.486,03 динара), односно, када се у обзир узме остварени приход од партиципације, укупно расположива средства износе 1.231.788,05 динара. Здравствени центар је на позицији осталих директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 400.241,42 динара мање од расположивих средстава на предметној позицији. Према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015.године мање утрошена средства на позицији осталих директних и индиректних трошкова утрошена су за исплату плата неуговорених радника у стоматологији, исплату плата уговореним радницима у стоматологији и исплату превоза уговореним радницима у стоматологији у укупном износу од 400.241,42 динара и исто је предмет оспорења контроле.

Осим наведеног здравствена установа је за измирење својих обавеза утрошила и средства сопственог прихода у износу од 332.964,52 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед стања обавеза према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2014.године у стоматолошкој здравственој заштити. На основу приказаних података из табеларног прегледа евидентно је повећање стања обавеза са почетка на крај године, где су обавезе према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова на дан 01.01.2014.године износиле 271.366,25 динара док су обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.године износиле 344.644,73 динара.

Табела бр.37 - Преглед стања обавеза према добављачима са приказом највећих 5 добављача у стоматолошкој здравственој заштити у 2014.години

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	ТИВУК ДЕНТ	13.845,00	105.185,00	119.030,00	74.310,00	0,00	44.720,00
2	ЈП "Јединство"Кладово	82.101,42	124.635,92	206.737,34	60.054,27	0,00	146.683,07
3	MICRO LINE	12.420,00	50.700,00	63.120,00	43.680,00	0,00	19.440,00
4	ТЕХНО ДЕНТ	8.736,00	32.384,49	41.120,49	41.020,49	0,00	100,00
5	Дунав осигурање	25.248,77	11.777,64	37.026,41	37.026,41	0,00	0,00
6	Остали добављачи*	129.015,06	121.098,58	250.113,64	108.762,58	7.649,40	133.701,66
Укупно:		271.366,25	445.781,63	717.147,88	364.853,75	7.649,40	344.644,73

*у оквиру осталих добављача евидентирано је 13 добављача у стоматолошкој здравственој заштити

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је вршио плаћања општинских казни из средстава обавезног здравственог осигурања што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС,

119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) којим је утврђено да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом.

С обзиром да се трошкови који се односе на општинске казне и отплате камата осталим нивоима власти не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона, Здравствени центар је у стоматолошкој здравственој заштити ненаменски утрошио средства РФЗО у укупном износу од 8.274,46 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 38 - Преглед трошкова у супротности са чланом 231 Закона о здр.зашт

Ред. Бр	Конто	Назив трошка	На терет средстава РФЗО (износ)
0	1	2	3
1	482341	Општинске казне	8.274,46

Увидом у промет аналитичких конта 5*** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Здравственог центра, утврђено је да је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања вршила плаћања која су везана за набавку основних средстава. На основу аналитичких картица и помоћних евиденција сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на набавку основних средстава. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.39 - Преглед расхода по изворима финансирања за набавку основних средстава у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Ред. Бр	Конто	Назив конта	Укупни трошкови	Остали извори	Средства РФЗО
0	1	2	3=4+5	4	5
1	512211	Намештај	52.179,00	52.179,00	
2	512212	Уградна опрема	46.968,58	0,00	46.968,58
2	512511	Медицинска опрема	264.000,00	264.000,00	0,00
УКУПНО:			363.147,58	316.179,00	46.968,58

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је у стоматолошкој здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања измирио обавезе према добављачима за набавку основних средстава и то у износу од 46.968,58 динара, што је у супротности са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) којим је утврђено да Република као општи интерес у здравственој заштити између осталог обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. У складу са напред наведеним, Здравствени центар је из средстава обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошио износ од 46.968,58 динара за набавку основних средстава и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

Набавка добара и услуга која је финансирана средствима са осталих индиректних трошкова у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

Изјавом о раду одељења за техничке послове бр.3085 од 12.08.2015.године у делу сервисирања апарата у стоматологији констатовано је да је сервис турбина, насадних инструмената и колењака за стоматолошке столице вршио овлашћени сервис „Микро лајн“

Трстеник (узорковане фактуре бр.200/14 од 14.10.2014.годинеза ремонт техничког микромотора, фактура бр.176/14 од 21.10.2014.године за ремонт стоматолошких турбина), док је сервисирање стоматолошких столица, електровентила, компресора, електронике на стоматолошкој столици и система дотока воде у столици вршио овлашћени сервис „Тивук дент“ СЗТР (узорковане фактуре 08/0814 од 08.09.2014.године за инсталирање компресора и развод инсталације и 10/1114 од 19.11.2014.године за сервис и поправку апарата електра 2000). Са истима нису закључивани уговори о сервисирању.

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у стоматологији
у периоду 01.01.-31.12.2014.године**

**Табела бр.40 -Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду
01.01.-31.12.2014.године-стоматолошка здравствена заштита**

бр	Намена	Стоматолошка здравствена заштита		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	8.929.071,73	8.929.814,95	-743,22
2	Превоз	124.000,00	187.242,67	-63.242,67
3	Остали индиректни трошкови	1.231.788,05	831.546,63	400.241,42
	Укупно:	10.284.859,78	9.948.604,25	336.255,53

**VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ
ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.ГОДИНЕ
- СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.године
у секундарној здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 252.353.877,73 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Здравствени центар је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 5.141.154,88 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и спискове исплаћених радника у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Здравственог центра у секундарној здравственој заштити и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела.бр.41- преглед уговорених, пренетих и исплаћених плата за уговорене радника у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО*	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника **	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1	Јануар	21.874.523,00	21.280.245,00	289	21.342.202,35	-61.957,35
2	Фебруар	21.552.696,00	21.235.921,00	291	21.235.929,56	-8,56
3	Март	21.228.703,00	20.714.159,00	290	20.884.245,08	-170.086,08
4	Април	21.693.673,00	21.510.317,00	291	21.517.352,47	-7.035,47
5	Мај	21.693.673,00	21.438.040,00	290	21.438.035,08	4,92
6	Јун	21.334.847,00	20.744.373,85	288	20.744.370,17	3,68
7	Јул	21.334.847,00	21.334.847,00	286	20.789.587,84	545.259,16
8	Август	21.334.847,00	20.544.653,00	283	20.544.659,12	-6,12
9	Септембар	21.334.847,00	20.548.981,00	283	20.548.977,69	3,31
10	Октобар	21.334.846,27	20.318.865,00	279	20.318.861,08	3,92
11	Новембар	18.975.642,00	18.942.117,00	282	18.942.130,91	-13,91
12	Децембар	18.787.764,00	18.600.264,00	281	19.145.515,84	-545.261,84
Укупно:		252.480.908,27	247.212.772,85		247.451.867,19	-239.094,34

Напомена: * У колони 4. приказан је пренос средстава за плате умањен за повраћај који је ЗУ вршила у току 2014.године.

** У колони 6. приказана су исплаћена средства за плате уговорених радника без података које не финансира РФЗО

У секундарној здравственој заштити Коначним обрачуном за 2013.годину утврђен је аванс у износу од 255.383,28 динара. Наведени износ аванса представља износ више пренетих средстава за плате у децембру 2013.године. Здравствени центар је 17.01.2014.године извршио повраћај више пренетих средстава из децембра 2013.године у напред наведеном износу те је на тај начин утврђени аванс сторниран и исти није приказан у пренетим средствима за плате у секундарној здравственој заштити.

Здравствени центар је за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 247.451.867,19 динара (без исплата које не финансира РФЗО), што је за 239.094,34 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Према образложењу ЗУ бр: 3242/1 од 18.09.2015.године, више утрошена средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 239.094,34 динара Здравствени центар је исплатио из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове пословања у секундарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите

из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар је исплатио средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу: стимулација у износу од 1.947.229,52 динара, додатка за синдикални рад у износу од 312.937,73 динара и накнада за одвојени живот у износу од 2.139.386,97 динара. Преглед ових исплата даје се у наредној табели.

Табела.бр.42- преглед исплаћених средстава уговореним радницима у секундарној здравственој заштити која не финансира РФЗО за период 01.01.-31.12.2014.год

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6=3+4+5
1	Јануар	199.295,04	26.421,63	171.772,56	397.489,23
2	Фебруар	215.325,00	26.421,63	189.007,00	430.753,63
3	Март	222.266,43	26.421,63	206.174,00	454.862,06
4	Април	175.398,76	26.553,72	171.800,01	373.752,49
5	Мај	130.953,97	26.553,72	198.562,88	356.070,57
6	Јун	163.872,40	26.553,72	189.924,03	380.350,15
7	Јул	133.388,31	26.553,72	215.717,63	375.659,66
8	Август	119.163,82	26.553,72	172.675,39	318.392,93
9	Септембар	132.473,80	26.553,72	172.544,02	331.571,54
10	Октобар	174.757,70	26.553,72	172.591,48	373.902,90
11	Новембар	155.707,27	23.898,40	139.617,61	319.223,28
12	Децембар	124.627,02	23.898,40	139.000,36	287.525,78
Укупно:		1.947.229,52	312.937,73	2.139.386,97	4.399.554,22

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши до 30% на основу Решења о увећању зараде донетог од стране директора здравственог центра појединачно по запосленом на месечном нивоу (пример Решења бр. 269/1 од 24.01.2014.године, Решење бр.269/2 од 24.02.2014.године), односно Одлуке Управног Одбора Здравственог центра Кладово бр-71/12-2 од 02.03.2010.године када се исплата стимулације врши директору здравственог центра У складу са чл. 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно Здравствени центар Кладово је дужан да средства за исплату стимулација запосленима обезбеди из сопствених прихода. Здравствени центар Кладово је стимулације у секундарној здравственој заштити финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели бр.44.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава здравственог осигурања. Решењем директора здравственог центра бр.38 од 11.01.2012.године увећање зараде по основу обављања синдикалне функције утврђено је запосленом са ЈМБГ1104985****8 председнику синдиката запослених у здравству и социјалној заштити и Решењем директора здравственог центра бр.38/1 од 11.01.2012.године запосленом са ЈМБГ1205979****9 председнику синдиката медицинских сестара и техничара који раде у секундарној здравственој заштити. **Здравствени центар није вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције већ је исплату наведене накнаде вршио са буџетског рачуна здравствене установе из средстава обавезног здравственог осигурања.**

Здравствени центар је вршио исплату накнаде за одвојени живот од породице ради стручног усавршавања ван места пребивалишта за докторе на специјализацији. Накнада за одвојени живот исплаћивана је на основу Уговора о специјализацији и на основу Решења о исплати накнада за одвојени живот за време трајања специјалистичког стажа за лекаре којима у Уговору о специјализацији није прецизирана обавеза здравствене установе за обезбеђење накнаде за одвојени живот од породице. Предметним Решењима утврђено је да

ће се исплата ове накнаде вршити из сопствених прихода здравствене установе. Здравствени центар је накнаду за одвојени живот у секундарној здравственој заштити финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели бр. 44.

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 4.038.974,10 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела.бр.43 - преглед исплаћених плата неуговореним радницима у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 2014.год.
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	7	297.717,51
2	Фебруар	7	282.880,54
3	Март	6	184.137,29
4	Април	11	371.034,12
5	Мај	11	422.298,74
6	Јун	10	366.885,03
7	Јул	11	398.721,53
8	Август	11	400.545,91
9	Септембар	10	376.565,97
10	Октобар	9	351.519,60
11	Новембар	9	291.967,57
12	Децембар	8	294.700,29
Укупно:			4.038.974,10

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених у секундарној здравственој заштити исплаћене делом из средстава сопствених прихода здравствене установе (преносом средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун здравствене установе) и делом са буџетског рачуна здравствене установе из средстава обавезног здравственог осигурања.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у секундарној здравственој заштити, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 8.438.528,32 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС и спецификације утрошених сопствених прихода здравствене установе, утврђено је да је Здравствени центар у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате (заједно са додацима које не финансира РФЗО), са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 5.122.084,33 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број. 44.

Табела.бр. 44- преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.
1	12	23.01.2014	146.260,27	Одвојен живот
2	14	27.01.2014	32.872,06	Одвојен живот
3	14	27.01.2014	76.920,42	Стимулација
4	16	29.01.2014	27.625,38	Плате неуговорених радника
5	16	29.01.2014	122.374,62	Стимулација
6	43	10.03.2014	8.785,41	Одвојен живот
7	43	10.03.2014	209.025,01	Стимулација
8	55	26.03.2014	133.492,96	Одвојен живот
9	55	26.03.2014	6.299,99	Стимулација
10	64	08.04.2014	54.767,15	Одвојен живот
11	64	08.04.2014	132.741,42	Одвојен живот
12	66	10.04.2014	82.217,35	Одвојен живот
13	66	10.04.2014	33.529,16	Стимулација

14	76	29.04.2014	77.522,92	Одвојен живот
15	76	29.04.2014	188.737,27	Стимулација
16	84	13.05.2014	83.696,17	Одвојен живот
17	84	13.05.2014	1.257,87	Плате неуговорених радника
18	84	13.05.2014	175.398,76	Стимулација
19	99	03.06.2014	281.153,52	Плате неуговорених радника
20	101	06.06.2014	198.030,70	Одвојен живот
21	101	06.06.2014	130.953,97	Стимулација
22	117	04.07.2014	163.872,40	Стимулација
23	117	04.07.2014	171.906,93	Плате неуговорених радника
24	118	07.07.2014	180.027,88	Одвојен живот
25	118	07.07.2014	3.181,59	Плате неуговорених радника
26	126	17.07.2014	154.083,29	Плате неуговорених радника
27	132	25.07.2014	16.878,03	Плате неуговорених радника
28	138	04.08.2014	133.388,31	Стимулација
29	152	22.08.2014	198.030,66	Одвојен живот
30	163	08.09.2014	119.163,82	Стимулација
31	177	29.09.2014	180.027,88	Одвојен живот
32	177	29.09.2014	165.963,75	Плате неуговорених радника
33	181	03.10.2014	132.473,80	Стимулација
34	188	14.10.2014	145.991,63	Одвојен живот
35	203	04.11.2014	174.757,70	Стимулација
36	209	13.11.2014	214.064,13	Одвојен живот
37	222	02.12.2014	192.630,00	Плате неуговорених радника
38	227	09.12.2014	145.822,93	Одвојен живот
39	241	30.12.2014	145.822,93	Одвојен живот
40	241	30.12.2014	155.707,27	Стимулација
41	242	31.12.2014	124.627,02	Стимулација
Укупно:			5.122.084,33	

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација,

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у секундарној з.з.	4.038.974,10	динара
2. Стимулације, синдикат, накнада за одвојени живот	4.399.554,22	динара
3. Укупно 1+2	8.438.528,32	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	5.122.084,33	динара
5. Разлика 3-4	3.316.443,99	динара

Здравствени центар је за исплату плата неуговореним радницима, стимулација, синдикалног додатка и накнада за одвојени живот у секундарној здравственој заштити укупно утрошио 8.438.528,32 динара, од чега 5.122.084,33 динара из средстава сопствених прихода и 3.316.443,99 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, износ од 3.316.443,99 динара, који се односи на исплату дела плата неуговорених радника и синдикалног додатка у секундарној здравственој, утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намене лекови у секундарној здравственој заштити, енергенти у секундарној здравственој заштити, уградни материјал и материјалних и осталих трошкова за примарну здравствену заштиту, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон). У вези са наведеним Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО за исплату дела плата неуговорених радника у секундарној здравственој заштити са позиција лекови у секундарној здравственој заштити, енергенти у секундарној здравственој заштити, уградни материјал и материјалних и осталих трошкова за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 3.316.443,99 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 20 запослених у секундарној здравственој заштити за месеце март, мај, август, септембар, новембар и децембар 2014.године, како би се исконтролисала исправност у обрауну плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на плату вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл гласник РС“ број: 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-исппр.др закона, 116/2008-др.закони, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) и чланом 96. и 103. став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број. 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14).

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.године у секундарној здравственој заштити

На основу чл.104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14) чије су одребе примењиване у контролисаном периоду запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висине цене превозне карете у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. У контролисаном периоду Здравствени центар Кладово је накнаду трошкова превоза запосленима вршио по Одлуци бр.1686/1 од 30.05.2012.године донетој од стране директора здравствене установе. Истом је у ставу другом дефинисано да „запослени који путују морају да приложе обрачунском раднику одговарајући доказ о месту становања ван подручја Кладова (услов је да имају пребивалиште на подручју неке месне заједнице општине Кладово)“. У Здравственом центру Кладово у контролисаном периоду накнада трошкова превоза исплаћивана је запосленима који су користили приградски превоз, у Кладову не постоји организован јавни градски превоз. На основу увида у документацију за исплату превоза установљено је да запослени нису потписивали изјаве о свом пребивалишту и коришћењу превоза, већ се место становања документује фотокопијом личне карте. Образложењем бр сл од 11.08.2015.године појашњен је начин обрачуна путног трошка запослених и прецизирано да главне сестре организационих јединица достављају уз евиденцију за плату спискове запослених који су у одређеном месецу користили превоз и да се накнада трошкова превоза исплаћује само за дане када су запослени радили што се документује евиденцијом о присутности на послу. Обрачун трошкова превоза врши се по важећем ценовнику локалног регистрованог аутопревозника, који је дат на увид надзорницима осигурања. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује у новцу уплатом на текући рачун запосленог.

Увидом у картицу партнера Здравственог центра, месечне рекапитулације Здравственог центра и спискова исплаћених запослених, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 45. - Преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здр.зашт. у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 2014.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике		Разлика 8= (5-6)
					Износ	Период на који се исплата односи	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8= (5-6)
1	Јануар	75	316.750,00	316.750,00	356.225,76	октобар 2013	-39.475,76
2	Фебруар	75	316.750,00	316.750,00	323.996,91	новембар 2013	-7.246,91
3	Март	78	316.750,00	316.750,00	362.059,08	децембар 2013	-389.149,49
		75			343.840,41	јануар 2014	
4	Април	75	316.750,00	612.108,46	312.507,96	фебруар 2014	-46.453,70
		75			346.054,20	март 2014	
5	Мај	0	316.750,00	316.750,00		-	316.750,00
6	Јун	75	316.750,00	316.750,00	300.651,54	април 2014	16.098,46
7	Јул	74	316.750,00	316.750,00	299.946,64	мај 2014	16.803,36
8	Август	73	316.750,00	316.750,00	302.747,96	јун 2014	14.002,04
9	Септембар	75	316.750,00	316.750,00	392.266,28	јул 2014	-75.516,28
10	Октобар	77	316.750,00	316.750,00	329.096,93	август 2014	-391.091,40
		76			378.744,47	септембар 2014	
11	Новембар	0	316.750,00	316.750,00		-	316.750,00
12	Децембар	76	316.750,00	316.750,00	422.224,93	октобар 2014	-446.658,02
		71			341.183,09	новембар 2014	
Укупно:			3.801.000,00	4.096.358,46	4.811.546,16		-715.187,70

Напомена: * У колони 5. исказан је и пренос дуга по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 295.358,46 динара који је пренет у мају 2014. године.

Здравственом центру није утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину на позицији превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

У контролоисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 4.096.358,46 динара (са дугом по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 295.358,46 динара). Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошио 4.811.546,16 динара, што је за 715.187,70 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 715.187,70 динара утрошена су са позиције енергената у примарној и секундарној здравственој заштити и иста су предмет оспорења контроле.

У контролисаном периоду Здравствени центар је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 68.031,12 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 46. - Преглед исплаћених средстава за превоз неугворених радника у секундарној здр.зашт. у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Исплаћено за период
1.	2.	3.	4.	5
1	Јануар	0	0,00	
2	Фебруар	0	0,00	
3	Март	0	0,00	
4	Април	0	0,00	
5	Мај	0	0,00	
6	Јун	0	0,00	
7	Јул	0	0,00	
8	Август	2	5.100,00	јул 2014
9	Септембар	4	15.932,00	јул 2014
		4	12.029,78	август 2014
10	Октобар	4	11.609,78	септембар 2014
		0	0,00	-
11	Новембар	4	10.769,78	октобар 2014
		4	12.589,78	новембар 2014
Укупно:			68.031,12	

Исплата превоза неугвореним радницима у секундарној здравственој заштити вршена је из средстава обавезног здравственог осигурања са позиције енергената у секундарној здравственој здравственој заштити и исто је предмет оспорења контроле.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да Здравстввени центар у контролисаном периоду није вршио пренос средстава за превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити	68.031,12	динара
2. Више исплаћено од пренетих средстава за превоз уговорених радника (укључујући и исплату превоза из 2013.године)	715.187,70	динара
3. Укупно 1 + 2	783.218,82	динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	0,00	динара
5. Разлика 3 - 4	783.218,82	динара

Здравстввени центар је за исплату превоза неугвореним радницима у секундарној здравственој утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 68.031,12 динара. За више исплаћена средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити од пренетих за ову намену, Здравстввени центар је утрошио 715.187,70 динара. Према образложењу здравствене установе број:3242/1 од 18.09.2015.године, износ од 68.031,12 динара, који се односи на исплату превоза неугворених радника утрошен је из средстава РФЗО пренетих за намене енергената у секундарној здравственој заштити, док је износ од 715.187,70 динара, који се односи на више исплаћена средства од пренетих, утрошен из средстава РФЗО пренетих за енергенте у примарној и енергетне у секундарној здравственој заштити. Наведено је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон).

У вези са напред наведеним, Здравстввени центар је у секундарној здравственој заштити за исплату превоза неугвореним радницима у износу од 68.031,12 динара и за више исплаћена средства од пренетих за превоз уговореним радницима у износу од 715.187,70 динара, ненаменски утрошио укупно 783.218,82 динара из средстава РФЗО пренетих за енергенте у примарној и енергенте у секундарној здравственој заштити. Наведена средства су предмет оспорења контроле .

Здравстввени центар је из пренетих средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити за јануар, фебруар и март месец 2014.године у укупном износу од 950.250,00 динара, исплатио превоз уговореним радницима за октобар, новембар и децембар 2013.године у износу од 1.042.281,75 динара. Преглед се даје у наредној табели

Табела бр. 47. - Преглед исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здр.зашт. за 2013.год. из средстава пренетих за 2014.год.

Пренета средства			Исплаћена средства			Разлика
Месец	Година	Износ	Месец	Година	Износ	
1	2	3	4	5	6	7 = 3 - 4
Јануар	2014	316.750,00	Октобар	2013	356.225,76	-39.475,76
Фебруар	2014	316.750,00	Новембар	2013	323.996,91	-7.246,91
Март	2014	316.750,00	Децембар	2013	362.059,08	-45.309,08
Укупно пренето:		950.250,00	Укупно исплаћено:		1.042.281,75	-92.031,75

У конторлисаном периоду Здравствени центар је из средстава пренетих за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити по Уговору и Предрачуну средстава за 2014.годину исплаћивао превоз уговореним радницима из 2013. године, што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину број:54-3845/2013-177 од 30.12.2013.године (са пратећим Анексима Уговора) закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. С обзиром да је разлика од 92.031,75 динара већ садржана у делу оспорења који се односи на више утрошена средства од пренетих за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити од 715.187,70 динара, Здравствени центар је ненаменски утрошио средства РФЗО, пренетих по Предрачуну и Уговору за 2014.годину а утрошених за исплату превоза уговореним радницима из 2013.године у секундарној здравственој заштити, у износу од 950.250,00 динара. Наведени износ сматра се предметом оспорења контроле у делу наменског трошења средстава за превоз запослених у секундарној здравственој заштити.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину здравственој установи је у секундарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији Лекови са листе лекова у износу од 24.847.304,00 динара.

РФЗО-Филијала Бор је пренела ЗЦ Кладово средства за лекове са Листе лекова у износу од 26.021.407,64 динара, од тога 25.759.000,00 динара по уговору за 2014. годину и 262.407,58 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013, годину.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити са стоматологијом које се даје у наредној табели.

Табела бр. 48. - Преглед стања обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Ппћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	TORLAK	4.235,93	19.390,80	23.626,73	23.626,73		0,00
2	UNIFARM	72.222,38		72.222,38			72.222,38
3	VELEFARM VFB	220.224,83		220.224,83	220.224,83		0,00
4	MAKLER	8.793,79		8.793,79	8.793,79		0,00
5	UNIFARM MEDIKOM	137.889,00		137.889,00	137.889,00		0,00
6	PROLEK	18.793,13		18.793,13	18.793,13		0,00
7	VETPROM	142.367,39		142.367,39			142.367,39
8	ERMA	354.479,00	248.256,47	602.735,47	554.591,77		48.143,70
9	PHOENIKS FARMA	2.512.318,05	6.933.835,15	9.446.153,20	3.433.781,75		6.012.371,45
10	ADOK	482.236,77	577.981,33	1.060.218,10	838.811,12		221.406,98
11	PEYTON MEDICAL	23.112,96	79.720,96	102.833,92	102.833,92		0,00
12	PHARMA SWIS	5.637.824,00	4.730.234,02	10.368.058,02	3.600.861,36		6.767.196,66
13	FARMALOGIST	6.121.757,09	6.474.568,32	12.596.325,41	8.131.527,21		4.464.798,20
14	IN PHARM	711.844,03	1.895.312,32	2.607.156,35	2.004.996,55		602.159,80
15	INOPHARM	78.567,00	778.498,60	857.065,60	818.105,25		38.960,35
16	VELEFARM INVEST	1.210.307,91		1.210.307,91			1.210.307,91
17	MEDIKUNION	37.112,04	21.599,60	58.711,64	37.112,04		21.599,60
18	POLO	167.970,63		167.970,63	167.970,63		0,00

19	APOTEKA BOR	1.051,26	1.051,26	1.051,20	0,00	
20	YUNIKOM	25.309,10	25.309,10	25.309,10	0,00	
21	MEDIKOM ŠABAC	8.470,00	8.470,00		8.470,00	
22	APOTEKARSKA USTANOVA ZAJ.	7.169,04	7.169,04	7.169,04	0,00	
23	MAGNA FARMACIJA	12.969,00	12.969,00	12.969,00	0,00	
24	БЕОHEM-3	2.521.904,00	2.521.904,00	1.503.744,00	1.018.160,00	
25	B BRAUN ADRIA	415.930,30	415.930,30	254.389,34	161.540,95	
26	HEMOFARM	1.306.436,09	1.306.436,09		1.306.436,09	
27	VEGA	944.534,42	944.534,42	681.124,07	263.410,35	
28	ROSHE	432.884,77	432.884,77	352.114,90	80.769,87	
29	BOEHRINGER INGELHEIM	2.602.765,88	2.602.765,88	1.601.702,08	1.001.063,80	
30	KIBID	25.344,00	25.344,00	25.344,00	0,00	
Укупно:		17.942.055,93	30.064.165,43	48.006.221,36	24.564.835,81	0,00
						23.441.385,48

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у секундарној здравственој заштити износе 48.006.221,36 динара, од тога дуг из предходног периода износи 17.942.055,93 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 30.064.165,43 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 23.441.385,48 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити утрошио средства у укупном износу од 24.564.835,81 динар и то искључиво из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу на пред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО од 262.407,58 и дугом по КО за лек Рисполепт од 184.021,52).....	26.205.429,16 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	26.205.429,16 динара
4. Утрошена средства РФЗО	24.564.835,81 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.640.593,35 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 24.564.835,81 динар.

Пренета а неутрошена средства за лекове у укупном износу од 1.640.593,35 динара, према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године утрошена су на плате неуговорених радника и иста су предмет оспорења контроле.

Здравствени центар Кладово је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имао лекове (у магацину и у службама) у вредности од 3.115.862,55 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове у секундарној здравственој заштити у вредности од 29.109.231,68 динара. Укупна требовања из магацина износе 28.859.291,52 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха лекова износила у магацину и у службама укупно 3.935.296,13 динара.

У поступку контроле уочена су неслагања у вредностима створених обавеза за лекове и санитарски материјал у примарној и секундарној здравственој заштити и вредностима набвке истих. Од шефа књиговодства установе и материјалног књиговође апотеке затражено је образложење у коме се наводи да је : „ *Разлог неслагања усаглашавање картице ИОС-а који је евидентиран у главној књизи а не у материјалном књиговодству апотеке. Други разлог неслагања је техничке природе (грешке у контима нпр. група дијализа а КПП и конто санитарског и потрошног медицинског материјала уместо конто дијализе)*“.

Табела бр. 49. - Преглед стања залиха за лекове у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014. године

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	2.393.625,57	29.109.231,68	28.859.291,52	2.643.565,73
Одељења/службе	722.236,98	28.859.291,52	28.289.798,10	1.291.730,40
Укупно:	3.115.862,55			3.935.296,13

Фактурисано.....	24.847.304,37
Утрошено на одељењу.....	28.289.798,52
Разлика	-3.442.494,15

У контролисаном периоду, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити фактурисао за лекове износ од 24.847.304,37 динара. Уочене разлике у вредности утрошених и фактурисаних лекова ЗЦ Кладово је образложио у допису број 3249 од 02.09.2015. године (Прилог Записника).

Набавка лекова у секундарној здравственој заштити у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину здравственој установи је у секундарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 21.252.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Бор је пренела ЗЦ Кладово средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 20.989.517,04 динара, од чега по уговору за 2014. годину износ од 20.679.783,52 динара и по основу дуга по Коначном обрачуну износ од 309.733,52 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 50. - Преглед стања обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	MESSER TECHNOGAS	728.636,68	2.085.416,25	2.814.052,93	1.518.780,43		1.295.272,50
2	YUNICOM	1.034.089,02	7.005.589,70	8.039.678,72	6.040.270,84		1.999.407,88
3	VELEFARM VFB	257.845,50		257.845,50	257.845,50		0,00
4	MAKLER	589.856,56	1.649.347,20	2.239.203,76	1.749.046,96		490.156,80
5	PROLEK	1.254.047,59		1.254.047,59	110.000,00		1.144.047,59
6	LITOPAPIR	6.902,68		6.902,68	6.902,68		0,00
7	ERMA	11.766,72		11.766,72	11.766,72		0,00
8	GALEN FOKUS	49.638,00	37.570,80	87.208,80	68.974,80		18.234,00
9	SCOR	120.186,00	275.491,50	395.677,50	323.546,50		72.131,00
10	HEMICO	286.353,60	974.126,06	1.260.479,66	964.549,66		295.930,00
11	DRAGER TEHNIKA	40.635,00	49.140,00	89.775,00	114.345,00		-24.570,00
12	VELEBIT	42.450,00	84.000,00	126.450,00	106.890,00		19.560,00
13	PHONIX PHARMA	325.549,31	1.962.950,36	2.288.499,67	1.059.098,61		1.229.401,06
14	ADOC	254.055,96	471.394,00	725.449,96	700.300,00		25.149,96
15	PHARMA SWISS	4.662.450,98	2.540.502,31	7.202.953,29	1.308.282,84		5.894.670,45
16	FARMA LOGIST	22.906,68	67.185,17	90.091,85	136.795,85		-46.704,00
17	INEL	138.732,12	555.196,50	693.928,62	693.928,62		0,00
18	VICOR	129.580,56	22.105,91	151.686,47	151.686,47		0,00
19	ECO TRADE	238.721,69	531.164,96	769.886,65	637.084,09		132.802,56
20	MAGNA PHARMACIJA	140.140,80	698.278,00	838.418,80	713.605,00		124.813,80
21	BEOLASER	420.138,80	947.388,00	1.367.526,80	1.121.152,40		246.374,40
22	VELEFARM INVEST	39.756,58		39.756,58			39.756,58
23	DEXON	338.499,20	660.494,00	998.993,20	815.041,20		183.952,00
24	AMG PHARM	359.730,80	57.288,00	417.018,80	410.880,80		6.138,00

25	LAFIJA FARM	254.892,00	324.250,00	579.142,00	471.118,00		108.024,00
26	PRIZMA TRADE	17.364,00		17.364,00	17.364,00		0,00
27	POLO	20.501,93		20.501,93	20.501,93		0,00
28	NOVA GROSIS	43.392,00	151.005,60	194.397,60	166.864,80		27.532,80
29	LABRA	6.949,80	31.590,00	38.539,80	38.539,80		0,00
30	GALENIKA PHARMACIJA	48.174,00	186.726,00	234.900,00	203.364,00		31.536,00
31	REMED	48.216,00	255.231,60	303.447,60	215.341,20		88.106,40
32	APOTEKA BOR		2.522,88	2.522,88	2.522,88		0,00
33	FRESENIUS MEDICAL		48.576,00	48.576,00	48.576,00		0,00
34	BATUT DRM JOVANOVIC		28.320,00	28.320,00	28.320,00		0,00
35	CITOPHARM		10.164,00	10.164,00	10.164,00		0,00
36	NEOMEDICA		289.398,07	289.398,07	266.997,07		22.401,00
37	TREN		186.078,05	186.078,05	176.178,05	9.900,00	0,00
38	B.BRAUN ADRIJA		263.913,72	263.913,72	266.577,00		-2.663,28
39	SUTURA MEDIC		12.089,00	12.089,00	12.089,00		0,00
40	PHARMA PHERESIS		24.887,70	24.887,70	24.887,70		0,00
41	BIOGNOST		74.880,00	74.880,00	74.880,00		0,00
42	INE MEDIK		178.713,30	178.713,30	93.528,00		85.185,30
43	GROSIS	15.408,00	39.360,00	54.768,00	31.608,00		23.160,00
Укупно:		11.947.568,56	22.782.334,64	34.729.903,20	21.190.196,40	9.900,00	13.529.806,80

Укупне обазе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити износе 34.729.903,20 динара, од тога дуг из предходног периода износи 11.947.568,56 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 22.782.334,64 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 13.529.806,80 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити утрошио износ средстава од укупно 21.200.096,40 динара, од чега 21.190.196,40 динара из пренетих средстава РФЗО-а, док је износ од 9.900,00 динара утрошио из сопствених средстава.

Према обзраложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, од пренетих средстава РФЗО-а, ЗЦ Кладово је наменски утрошио средства пренета за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 20.989.517,04 динара а 200.679,36 динара ненаменски је утрошено из пренетих средстава РФЗО-а за крв и продукте од крви (180.229,25 динара) и материјалне и остале трошкове пословања у секундарној здравственој заштити (20.380,11 динара). **Наведени износ ненаменски утрошених средстава од 200.679,36 динара сматра се предметом оспорења контроле.**

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО од 309.733,52).....	20.989.517,04 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	20.989.517,04 динара
4. Утрошена средства РФЗО	21.190.196,40 динара
5. Разлика (више утрошена средства)	-200.679,36 динара

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала санитарски и медицински потрошни материјал (у магацину и у службама) у вредности од 3.524.554,87 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила санитарски материјал у секундарној здравственој заштити у вредности од 20.626.835,51 динара. Укупна требовања из магацина износе 20.667.118,58 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха санитарског материјала у магацину и у службама износила укупно 2.648.263,83 динара.

Табела бр. 51. - Преглед стања залиха за санитарски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе санитарског материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	1.579.850,21	20.626.835,51	20.667.118,58	1.539.567,14
Одељења/службе	1.944.704,66	20.667.118,58	21.503.126,55	1.108.696,69
Укупно:	3.524.554,87			2.648.263,83

У контролисаном периоду, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал износ од 21.284.414,00 динара.

Фактурисано.....	21.284.414,00
Утрошено на одељењу.....	21.503.126,55
Разлика	-218.712,55

Набавка санитарског и медицинско-потрошног материјала у секундарној здравственој заштити у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 24.326.000,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 25.260.000,00 динара.

Набавка енергената у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 52. - Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	1.174.144,57	0,00	1.174.144,57	349.479,73		824.664,84
2	ЈЕДИНСТВО	1.722.302,84	12.506.644,59	14.228.947,43	12.084.737,59		2.144.209,84
3	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	746.509,90	6.969.123,87	7.715.633,77	6.667.184,60		1.048.449,17
4	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ ЗАЈЕЧАР	0,00	2.582,45	2.582,45	9.047,19		-6.464,74
5	НИС	0,00	5.073.495,98	5.073.495,98	4.682.720,09		390.775,89
6	ГОЛУБОВИЋ		15.020,00	15.020,00	15.020,00		0,00
Укупно:		3.642.957,31	24.566.866,89	28.209.824,20	23.808.189,20	0,00	4.401.635,00

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 28.209.824,20 динара, од тога дуг из предходног периода износи 3.642.957,31 динар, а обавезе створене у периоду 2014. године 24.566.866,89 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.401.635,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити, ЗЦ Кладово је утрошио 23.808.189,20 динара. и то искључиво из пренетих средстава РФЗО-а. Међутим у финансијско аналитичкој картици у оквиру утрошених средства евидентирана је и авансна уплата из 2013.године добављачу НИС која у секундарној здравственој заштити износи 397.246,73 динара . Када се од укупног износа исплаћених средстава изузме авансна уплата из 2013.године, утрошена средства износе 23.410.942,47 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	25.260.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	25.260.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО	23.410.942,47 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.849.057,53 динара

Преостала, пренета, а неутрошена средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 1.849.057,53 према образложењу здравствене установе број: 3242/1 од 18.09.2015.године, утрошена су за накнаду трошкова превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити, за превоз неугговорених радника у секундарној здравственој заштити, превоз неугговорених радника у стоматологији и плате неугговорених радника у секундарној здравственој заштити и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

6. Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији за исхрану у секундарној здравственој заштити у износу од 7.888.000,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за исхрану у секундарној здравственој заштити у износу од 6.456.830,00 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 53. - Преглед стања обавеза према добављачима за исхрану болесника у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ŽITOPEK	76.076,49	570.936,94	647.013,43	628.399,23		18.614,20
2	DOBAVLJAČI GRAĐANI	6.452,85	414.695,00	421.147,85	421.147,85		0,00
3	TEKIJANKA	500.285,65	5.337.200,88	5.837.486,53	5.801.158,01		36.328,52
4	MUSA ULTRA	1.372,61	0,00	1.372,61	0,00		1.372,61
5	MIROC	0,00	2.193,25	2.193,25	0,00		2.193,25
6	ŽITOPROMET	0,00	1.908.345,01	1.908.345,01	340.463,85		1.567.881,16
Укупно:		584.187,60	8.233.371,08	8.817.558,68	7.191.168,94	0,00	1.626.389,74

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 8.817.558,68 динара, од тога дуг из предходног периода износи 584.187,60 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 8.817.558,68 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.626.389,74 динара.

На конту 426823 – Намирнице за припремање хране, прокњижени су трошкови у износу од 7.185.676,09 динара, а на конту 252111 измирених обавеза према добављачима, прокњижен је износ од 7.191.168,94 динара. Разлика од 5.492,85 динара између трошкова на конту 4*** и измирених обавеза на конту 252***, односи си се према образложењу здравствене установе која се јавља из разлога што је код добављача евидентиран износ од 6.452,80 динара по ИОС-у, а те уплате нема на класи 4*, док се износ уплате за исхрану из благајне од 960,00 динара налази на класи 4*.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити утрошио износ средстава од укупно 7.191.168,94 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а износ од 6.456.830,00 динара, а износ од 734.338,94 динара према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године из пренетих средстава за остале материјалне трошкове у секундарној здравственој заштити и иста средства се сматрају предметом оспорења контроле.

ЗЦ Кладово је према спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину утврђен аванс на позицији за исхрану у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.307.170,00 динара. Наведена средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, односно према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године утрошена су за плате неуговорених радника и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	6.456.830,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	6.456.830,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО	7.191.168,94 динара
5. Разлика (више утрошена средства)	-734.338,94 динара

Набавка добара за исхрану болесника у 2014. години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке исхрана болесника.

Даљом контролом је утврђено да је Здравствени центар Кладово поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршио припрему хране и за лица која су лечена у овој здравственој установи на лични захтев, као и за лица која немају здравствено осигурање, односно чије трошкове лечења сноси Министарство здравља РС и за дежурне лекаре и лекаре у хитној служби. Узимајући у обзир да се за ову категорију болесника средства обезбеђују у буџету Републике у складу са чланом 18. тачка 8. и члан 160. Закона о здравственој заштити („Службени гласник“ РС број 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 и 93/2014) као и да се пружене услуге наведеним пацијентима не фактуришу РФЗО-у, **Здравствени центар је ненаменски утрошио средства Републичког фонда опредељена за исхрану у укупном износу од 382.101,96 динара, што је исказано у наредној табели записника.**

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар је утврдио просечну цену оброка а на основу укупног броја требованих и испоручених оброка и створених обавеза за набавку хране, односно намирница, за исхрану болесника у периоду 01.01.-31.12.2014.године. Приликом утврђивања просечне цене оброка у обзир су узете створене обавезе за набављену храну, односно намирнице, док остале трошкове који настају приликом припреме хране није било могуће узети у обзир.

Табела бр. 54 - Преглед испоручених оброка запосленима у ЗУ, н.н. лицима и лицима о сопственом трошку у периоду 01.01-31.12.2014.године.

Ред.број	ОПИС	Број оброка	Цена оброка	Укупан износ оброка
0	1	2	3	4=2+3
1	Испоручени оброци запосленима у ЗУ	6.195	60,68	375.912,00
2	Испоручени оброци НН лицима	12	60,68	728,16
3	Испоручени оброци лицима о сопственом трошку	90	60,68	5.461,20
	Укупно:	6.297	60,68	382.101,96

7. Наменско трошење средстава за цитостатике за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији за цитостатике у секундарној здравственој заштити у износу од 6.209.471,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за цитостатике у секундарној здравственој заштити у износу од 6.955.985,72 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 55. - Преглед стања обавеза према добављачима за цитостатике у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	PHOENIX PHARM	499.612,72	2.123.647,05	2.623.259,77	1.869.280,04		753.979,73
2	PHARMASWISS	342.485,50	0,00	342.485,50	342.485,50		0,00
3	PHARMALOGIST	567.136,48	873.288,68	1.440.425,16	1.176.476,97		263.948,19
4	ERMA	0,00	149.063,75	149.063,75	135.338,83		13.724,92
5	MEDIKOM	0,00	51.267,60	51.267,60	51.267,60		0,00
6	INOPHARM	0,00	199.903,00	199.903,00	199.903,00		0,00
7	VEGA	0,00	441.205,82	441.205,82	274.979,76		166.226,06
Укупно:		1.409.234,70	3.838.375,90	5.247.610,60	4.049.731,70	0,00	1.197.878,90

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у контролисаном периоду износе 5.247.610,60 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.409.234,70 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 3.838.375,90 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.197.878,90 динара.

На конту 4267007 – Трошкови цитостатици онкологија, прокњижени су трошкови у износу од 4.049.731,70 динара, а колико и на конту 252111 измиренних обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити утрошио износ средстава од укупно 4.049.731,70 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а.

ЗЦ Кладово је према спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину имао аванс по на позицији за цитостатике у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 84.610,00 динара. Наведена средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, односно према образложењу здравствене установе утрошена су за плате неуговорених радника и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	6.955.985,72 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	6.955.985,72 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.049.731,70 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.906.254,02 динара

Мање утрошена у односу на пренета средства РФЗО-а по позицији за цитостатике, у износу од 2.906.254,02 динара, утрошена су према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године у 2014. години за измиривање обавеза добављачима за еритропоедине у износу од 932.629,62 динара, а остатак за исплату плата за неуговорене раднике у стоматологији у износу од 1.744.984,72 и за набавку основних средстава и иста се предмет оспорења контроле.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала цитостатике у службама болнице у вредности од 2.171.484,16 динара. У

контролисаном периоду, установа је набавила цитостатике у секундарној здравственој заштити у вредности од 3.787.141,30 динара . Укупна требовања из магацина износе 3.743.175,93 динара , док је на дан 31.12.2014. године, залиха цитостатика у магацину и у службама износила укупно 979.724,74 динара.

Табела бр. 56. - Преглед стања залиха цитостатика у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе цитостатика у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин		3.787.141,30	3.743.175,93	43.965,37
Одељења/службе	2.171.484,16	3.743.175,93	4.978.900,72	935.759,37
Укупно:	2.171.484,16			979.724,74

Према подацима здравствене установе у 2014. години у службама болнице утрошени су цитостатици у вредности од 4.978.900,72 динара. ЗЦ Кладово, фактурисао је РФЗО-у за утрошене цитостатике износ од укупно 6.209.470,60 динара, односно више у односу на стварни утрошак за износ од 1.230.569,88 динара, који се сматра предметом оспорења контроле.

Фактурисано.....	6.209.470,60	динара
Утрошено на одељењу.....	4.978.900,72	динара
Разлика	1.230.569,88	динара

Набавка цитостатика у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на сprovedене јавне набавке лекови и цитостатици.

У поступку контроле, уочено је да је ЗЦ Кладово у периоду 01.01.-30.04.2014. године, фактурисао РФЗО-у цитостатике по највишој дозвољеној цени РФЗО-а, а не по цени која је предвиђена Уговором о јавној набавци што је исказано у наредној табели записника, а чини саставни део укупног оспорења по позицији за цитостатике

Табела бр. 57. - Преглед цитостатика фактурисаних по цени већој од постигнуте у поступку ЈН

Цитостатик	Датум уговора	Број уговора	Цена из Уговора	Цена РФЗО-а
Doxorubicin 50mg	23.01.2014	244	686,25	2.039,95
Endohan 500mg	23.01.2014	252	407,33	399,92
Paclitaxel 30mg	23.01.2014	245	439,65	3.385,03
Etoposide-teva 5ml	23.01.2014	239	388,08	610,05
Gemzar 1000mg	23.01.2014	245	1.339,82	5.619,24
Sinihal 100mg	23.01.2014	252	908,51	3.233,60
Kytril 1mg/1ml	23.01.2014	253	164,90	438,48
Leucovorin 50mg	23.01.2014	252	136,71	364,60
Sinplatin 50mg	23.01.2014	252	1.005,60	1.048,85

8. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц - епоетине за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији за лекове са Листе Ц-епоетине у секундарној здравственој заштити у износу од 2.685.738,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за лекове са Листе Ц у секундарној здравственој заштити у износу од 2.683.561,46 динара са средствима дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину (који износи 112.561,47 динара).

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 58. - Преглед стања обавеза према добављачима за лекове са Ц листе у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ADOC	351.758,24	789.888,18	1.141.646,42	381.614,26		760.032,16
2	PHARAMA SWISS	732.294,00	1.531.376,00	2.263.670,00	1.438.318,00		825.352,00
3	PHARMA LOGIST	66.105,28	0,00	66.105,28	72.061,58		-5.956,30
4	INPHARM	443.816,50	561.080,52	1.004.897,02	1.004.897,02		0,00
5	RHOENIX PHARMA	0,00	27.499,82	27.499,82	27.499,82		0,00
6	ROCHE	0,00	691.800,40	691.800,40	691.800,40		0,00
	Укупно:	1.593.974,02	3.601.644,92	5.195.618,94	3.616.191,08	0,00	1.579.427,86

Укупне обавезе здравствене установе за епоетине у контролисаном периоду износе 5.195.618,94 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.593.974,02 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 3.601.644,92 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.579.427,86 динара.

На конту 426793 – Лекови за дијализу, прокњижени су трошкови у износу од 3.616.191,08 динара, а колико и на конту 252111 измиренних обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за епоетине, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити утрошио износ средстава од укупно 3.616.191,08 динара и то 2.683.561,46 динара из пренетих средстава РФЗО-а, а износ од 932.629,62 динара из пренетих средстава за цитостатике. **Утрошена средства на позицији лекова са Ц листе а прента за цитостатике у износу од 932.629,62 динара сматрају се предметом оспорења контроле.**

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО од 112.561,47 динара)	2.683.561,46 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.683.561,46 динара
4. Утрошена средства РФЗО	3.616.191,08 динара
5. Разлика (више утрошена средства)	-932.629,62 динара

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала епоетине у магацину и у службама болнице у вредности од 396.641,10 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила епоетне у секундарној здравственој заштити у вредности од 3.601.644,92 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.616.301,90 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха лекова са Листе Ц у магацину и у службама износила укупно 840.792,95 динара.

Табела бр. 59 - Преглед стања залиха за лекове са Ц листе у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе лекова са Ц листе у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	14.657,23	3.601.644,92	3.616.301,90	0,25
Одељења/службе	381.983,87	3.616.301,90	3.157.493,07	840.792,70
Укупно:	396.641,10			840.792,95

ЗЦ Кладово је у 2014. години фактурисао РФЗО-у лекове са Листе Ц у укупној вредности од 2.685.738,34 динара.

Фактурисано.....	2.685.738,34 динара
Утрошено на одељењу.....	3.157.493,07 динара
Разлика	-471.754,73 динара

Набавка Лекова са Ц листе у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке-Лекови са Ц листе.

9. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у износу од 721.684,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у износу од 518.533,45 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за крв у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 60. - Преглед стања обавеза према добављачима за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ОПШТА БОЛНИЦА БОР	145.574,04	0,00	145.574,04	0,00		145.574,04
2	ЗАВОД ЗА ТРА.КРВИ НИШ	194.488,00	72.942,20	267.430,20	246.290,20		21.140,00
3	ЗЦ НЕГОТИН	44.582,40		44.582,40	44.582,40		0,00
4	ИНСТ.ЗА ТРАН.КРВИ БЕОГРАД	0,00	51.114,60	51.114,60	47.361,60		3.753,00
Укупно:		384.644,44	124.056,80	508.701,24	338.234,20	0,00	170.467,04

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 508.701,24 динара, од тога дуг из предходног периода износи 384.644,44 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 124.056,80 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 170.467,04 динара.

На конту 4267114 – Трошкови крви и продуката од крви, прокњижени су трошкови у износу од 338.234,20 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према добављачима.

За измиривање обавеза према добављачима за крв, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити наменски утрошио износ средстава од укупно 338.234,20 динара док је износ од 180.299,25 динара према достављеном образложењу ЗЦ Кладово, установа ненаменски утрошила за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

ЗЦ Кладово је Коначним обрачуном за 2013. годину утврђен аванс по на позицији за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 64.102,00 динара. Наведена средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, односно према образложењу здравствене установе број 3242/1 од 18.09.2015. године, утрошена су за плате неуговорених радника и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

1. Средства по ПС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	518.533,45 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	518.533,45 динара
4. Утрошена средства РФЗО	338.234,20 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	180.299,25 динара

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала крв и продукте од крви у службама болнице у вредности од 480.022,80 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила крв у вредности од 124.056,80 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха крви у службама износила укупно 436.164,40 динара.

Табела бр. 61. - Преглед стања залиха за крв и продукте од секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе крви у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магазин	0,00	0,00	0,00	0,00
Одељења/службе	480.022,80	124.056,80	167.915,20	436.164,40
Укупно:	480.022,80			436.164,40

У достављеном образложењу шефа кабинета за трансфузију крви ЗЦ Кладово 01 број 2083 од 12.08.2015. године, наводи се да се: „Кабинет потребним количинама крви обезбеђује добровољним даваоцима који дају крв у кабинету и да се с обзиром на бројност кадра не излази на терен. Веће потребе требују се из Института за трансфузију крви Београд и Ниш (по уговору о пословно-техничкој сарадњи) и из других центара. Обрада прикупљене крви се ради у трансфузији крви Здравственог центра Бор.У 2014. години прикупљено је 454 јединица крви, а издато 734 јединица крви. Издато је 409 јединица свеже замрзнуте плазме која је требована из Завода за трансфузију крви Ниш. Број прослеђених јединица другим центрима је 44 које су ишле на замену по потребама служби“.

ЗЦ Кладово је у 2014. години, РФЗО-у за утрошени материјал, обрађену и утрошену крв фактурисао износ од укупно 721.683,80 динара према Правилнику о утврђивању цена за обраду крви и компонерната од крви (Службени гласник РС број број 47/13 и број 34/14).

Фактурисано.....	721.683,80 динара
Утрошено на одељењу.....	167.915,20 динара
Разлика.....	553.768,60 динара

Здравствени центар Кладово је закључио Уговор бр.5662 од 07.09.2012.године о пословно техничкој сарадњи на неодређено време са Институтом за трансфузију крви Србије којим су регулисани међусобна права и обавезе у вези снабдевања потребним количинама крви и компонентама крви.

10. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у износу од 11.391.770,00 дин.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити укупно са дугом по Коначном обрачуну за 2013. годину (који износи 207.635,21 динара) средства у износу од 12.852.551,05 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 62. - Преглед стања обавеза према добављачима за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	FRESENIUS	1.440.343,08	8.246.748,20	9.687.091,28	6.403.085,48		3.284.005,80
2	MEDICON DEC	367.707,60	2.950.125,20	3.317.832,80	2.138.956,20		1.178.876,60
3	KOBI MED	97.171,20	578.036,80	675.208,00	516.347,20		158.860,80
4	DIAMED	67.132,80	0,00	67.132,80	67.132,80		0,00
5	INOPHARM	0,00	55.704,00	55.704,00	0,00		55.704,00
	Укупно:	1.972.354,68	11.830.614,20	13.802.968,88	9.125.521,68	0,00	4.677.447,20

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 13.802.968,88 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.972.354,68 динара, а обавезе створене у периоду 2014. године 11.830.614,20 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.677.447,20 динара.

На конту 4267113 – Дијализни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 9.125.521,68 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити наменски утрошио износ средстава од укупно 9.125.521,68 динара док је износ од 3.727.029,37 динара према образложењу 3242/1 од 18.09.2015. године, установа ненаменски утрошила за плате неугворених радника у стоматологији и иста су предмет оспорења контроле.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО од 207.635,21 динара).....	12.852.551,05 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	12.852.551,05 динара
4. Утрошена средства РФЗО	9.125.521,68 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	3.727.029,37 динара

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала дијализни материјал у магацину и у у службама болнице у вредности од 1.256.301,55 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 11.881.190,20 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха дијализног материјала износила укупно 2.158.988,98 динара.

Табела бр. 63. - Преглед стања залиха за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе дијализног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	0,80	11.881.190,20	11.881.191,60	-1,40
Одељења/службе	1.256.300,75	11.881.191,60	10.978.501,97	2.158.990,38
Укупно:	1.256.301,55			2.158.988,98

У периоду 01.01.-31.12.2014. године, према евиденцији одељења хемодијализе, на 10 постојећих дијализних апарата у ЗЦ Кладово, пружено је укупно 2.483 хемодијализе и 269 ХДФ-а. Укупан број извршених хемодијализа за пролазне пацијенте којих је у 2014. години било укупно 13 износи 88 хемодијализа. Месечно се у просеку на одељењу хемодијализе ЗЦ Кладови дијализира 18 пацијената.

ЗЦ Кладово је у 2014. години, РФЗО-у за утрошени материјал за дијализу фактурисао износ од укупно 11.391.770,34 динара, односно 413.268,37 динара више у односу на вредност стварног утрошка према подацима здравствене установе. **Више фактурисани износ од 413.268,37 динара, сматра се предметом оспорења контроле.**

Фактурисано.....	11.391.770,34 динара
Утрошено на одељењу.....	10.978.501,97 динара
Разлика.....	413.268,37 динара

Набавка материјала за дијализу у 2014.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке- материјал за дијализу.

11. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Здравственом центру Кладово је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 603.816,00 динара.

РФЗО, Филијала за Борски округ је пренела ЗЦ Кладово средства за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 557.687,24 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела бр. 64. - Преглед стања обавеза према добављачима за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014. год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-31.12.2014.год.	Укупно	Плћено добављачима у периоду 02.01.-31.12.2014.год.		Стање обавеза на дан
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	TREN DOO NIŠ	0,00	224.521,00	224.521,00	224.521,00		0,00
2	DEXON DOO BEOGRAD	0,00	60.280,00	60.280,00	60.280,00		0,00
Укупно:		0,00	284.801,00	284.801,00	284.801,00	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 284.801,00 динара, колико су и створене обавезе у истом периоду. Установа није имала дуг према добављачима из ранијег периода. Све створене обавезе у току 2014. године, измирене су према добављачима.

На конту 426792 – Медицински уградни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 284.801,00 динара, колико и на конту 252111 измирених обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за крв, ЗЦ Кладово је у секундарној здравственој заштити наменски утрошио износ средстава од укупно 284.801,00 динара и на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, имао неутрошена средства за остали уградни материјал у износу од 18.608,68 динара, док је износ од 254.277,56 динара установа према образложењу утрошила ненаменски за плате неуговорених радника.

ЗЦ Кладово је према спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину имао аванс на позицији за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 11.313,00 динара. Наведена средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године, односно према образложењу здравствене установе утрошена су за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	557.687,24 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	557.687,24 динара
4. Утрошена средства РФЗО	284.801,00 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	272.886,24 динара
6. Преостала средства на рачуну	18.608,68 динара
7. Разлика (3-4-6) -мање утрошена средства	254.277,56 динара

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у секундарној здравственој заштити имала остали уградни материјал у службама болнице у вредности од 156.012,00 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила овај материјал у вредности од 341.011,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године, залиха осталог уградног материјала износила укупно 76.981,00 динара.

Табела бр. 65. - Преглед стања залиха за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.год.

Залихе уградног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.год.	Стање залиха на дан 31.12.2014.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магазин	0,00	341.011,00	341.011,00	0,00
Одељења/службе	156.012,00	341.011,00	420.042,00	76.981,00
Укупно:	156.012,00			76.981,00

ЗЦ Кладово је у 2014. години, РФЗО-у за утрошени остали уградни материјал фактурисао износ од укупно 603.816,20 динара, односно 183.774,20 динара више у односу на вредност стварног утрошка према подацима здравствене установе. **Више фактурисани износ од 183.774,20 динара, сматра се предметом оспорења контроле.**

Фактурисано 603.816,20 динара
 Утрошено на одељењу..... 420.042,00 динара
 Разлика 183.774,20 динара

Набавка осталог уградног материјала обрађена је у делу Записника који се односи на јавне набавке материјал остали уградни материјал.

12. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Здравственом центру је у секундарној здравственој заштити утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 47.801.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за борски округ Бор је Здравственом центру у секундарној здравственој заштити пренела средства за материјалне и остале трошкове у износу од 34.325.330,22 динара, од тога 34.261.000,00 динара по Уговору за 2014.годину и 64.330,22 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2013.годину. Пренета средства у секундарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 2.178.493,00 динара, отпремнине 3.420.365,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 7.899.582,50 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Здравственог центра, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.66 - Преглед расхода по изворима финансирања за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године

Ред. Бр	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
0	1	2	3=4+5	4	5
1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	3.420.365,00	3.420.365,00	
2	414314	Помоћ у случају смрти	62.157,00	62.157,00	
3	415111	Одвојени живот	2.160.175,00		2.160.175,00
4	416111	Јубиларне награде	2.178.493,00	2.178.493,00	
5	421111	Трошкови платног промета	573.492,23	551.059,29	22.432,94
6	421311	Услуге водовода и канализације	2.553.783,14	2.553.783,14	
7	421321	Дератизација	239.685,60	239.685,60	
8	421324	Одвоз отпада	1.154.643,95	1.154.643,95	
9	421411	Телефон, телефакс и телекс	446.272,53	446.272,53	
10	421412	Интернет и слично	130.555,20	130.555,20	
11	421414	Услуге мобилног телефона	170.560,37	89.498,44	81.061,93

12	421421	Пошта	23.851,88	23.851,88	
13	421422	Услуге доставе	180.447,46	180.447,46	
14	421512	Осигурање возила	752.881,50	752.881,50	
15	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	738.466,87	738.466,87	
16	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	191.067,97	191.067,97	
17	421625	Закуп медицинске опреме	90.599,26	90.599,26	
18	421919	Остали непоменути трошкови	76.936,97	76.936,97	
19	422111	Трошкови дневница	1.124.658,00	1.124.658,00	
20	422121	Трошкови превоза на службеном путу	33.176,17	33.176,17	
21	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	19.800,00	19.800,00	
22	422191	Превоз у јавном саобраћају	8.690,00	8.690,00	
23	422391	Превоз средствима јавног превоза	45.803,00	45.803,00	
24	422910	Остали трошкови транспорта	545.177,20	545.177,20	
25	422911	Трошкови селидбе и превоза	158.248,62	158.248,62	
26	423191	Остале административне услуге	202.285,48	202.285,48	
27	423221	Услуге одржавања рачунара	722.148,13	722.148,13	
28	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.569.505,00	1.569.505,00	
29	423321	Котизација за семинаре	8.000,00	5.000,00	3.000,00
30	423432	Објављивање тендера и огласа	9.107,58		9.107,58
31	423520	Адвокатске услуге	325.287,60		325.287,60
32	423711	Репрезентација	126.546,89	75.201,49	51.345,40
33	423911	Уговор о делу	607.423,59		607.423,59
34	423912	Привремени и повремени послови	697.730,68	697.730,68	
35	423913	Допунски рад	3.012.802,07	3.012.802,07	
36	424311	Здравствена заштита по уговору	1.797.386,31	1.797.386,31	
37	424331	Услуге јавног здравља и инспекција и анализа	993.616,48	993.616,48	
38	424351	Остале медицинске услуге	1.932,00	1.932,00	
39	425118	Радови на комуникационим инсталацијама	23.608,32	23.608,32	
40	425211	Механичке поправке	476.487,59	476.487,59	
41	425212	Поправке електрич. и елек.опреме	40.500,00	40.500,00	
42	425219	Остале поправке и одр.опреме за саобраћај	86.870,81	86.870,81	
43	425220	Текуће поправке и одр.адми.опреме	58.933,03	58.933,03	
44	425221	Намештај -одржавање	18.000,00	18.000,00	
45	425225	Опрема за дом.и угоститељство-одржавање	9.191,00	9.191,00	
46	425226	Биротехничка опрема	31.720,00	31.720,00	
47	425227	Уградна опрема	33.435,72	33.435,72	
48	425229	Остале поправке и одрж.администрат.опреме	644.770,92	644.770,92	
49	425251	Текуће попр.и одрж.медицинске опреме	5.010.919,27	4.382.945,27	627.974,00
50	425252	Текуће поправке и одрж.лабор.опреме	299.022,10	299.022,10	
51	426111	Канцеларијски материјал	2.131.728,91	2.131.728,91	
52	426120	Одећа, обућа и униформе	3.985,62	3.985,62	
53	426311	Стручна литература	38.824,83	38.824,83	
54	426400	Материјал за саобраћај	248.354,87	248.354,87	
55	426491	Остали материјал за превозна средства	1.439.697,80	1.439.697,80	
56	426811	Хемијска средства за чишћење	603.864,84	603.864,84	
57	426911	Потрошни материјал	471.649,02	468.649,02	3.000,00
58	4269111	Трошкови материјала за одржавање зграда	983.489,40	983.489,40	
59	4269112	Трошкови потрошног материјала	194.465,20	194.465,20	
60	4269113	Трошкови меди.ситн.инвентара	101.428,15	101.428,15	
61	4269113	Алат и инвентар	93.391,20	93.391,20	
62	426919	Остали материјал за посебне намене	372.170,74	372.170,74	
63	441391	Отплате камата	562,48	562,48	
64	441911	Камата на лизинг	73.570,87		73.570,87
65	465112	Остале текуће дотације по закону	7.899.582,50	7.899.582,50	
66	482131	Регистрација возила	93.744,86	93.744,86	
67	482191	Остали порези	5,32	5,32	
68	482211	Републичке таксе	25.802,40	25.802,40	
69	482251	Судске таксе	168.197,69	139.317,40	28.880,29
70	482341	Општинске казне	351.867,76	351.867,76	
71	482361	Судске таксе	8.803,00		8.803,00
72	482111	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.841,55		11.841,55
73	494412	Отплата камата осталим нивоима власти	3.982,50	3.982,50	
Укупно:			49.208.230,00	45.194.326,25	4.013.903,75

1. Средства по почетном стању	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за секундарну з.з. (са дугом по КО од 64.330,22 дин.)	34.325.330,22 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде за секундарну з.з.	2.178.493,00 динара
4. Пренета средства за отпремнине у секундарној з.з.	3.420.365,00 динара
5. Пренета средства за инвалиде у секундарној з.з.	7.899.582,50 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (од 1 до 5)	47.823.770,72 динара
7. Остварен приход од партиципације у секундарној з.з.	1.136.250,00 динара
8. Укупно расположива средства (6+7)	48.960.020,72 динара
9. Утрошена пренета средства РФЗО и пратиципације	45.194.326,25 динара
10. Разлика - мање утрошена средства (8-9)	3.765.694,47 динара

Здравствена установа је на позицији материјалних и осталих трошкова у секундарној здравственој заштити утрошила 45.194.326,25 динара, док је РФЗО-Филијала за борски округ Бор укупно пренела 47.823.770,72 динара (заједно са дугом по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 64.330,22 динара), односно, када се у обзир узме остварени приход од партиципације, укупно расположива средства износе 48.960.020,72 динара. Здравствени центар је на позицији материјалних и осталих трошкова утрошио 3.765.694,47 динара мање од расположивих средстава на предметној позицији. Према образложењу здравствене установе број:3242/1 од 18.09.2015.године, износ мање утрошених средстава од 3.765.694,47 динара, Здравствени центар је ненаменски утрошио за плате неуговорених радника у стоматологији, плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, санитарски материјал у секундарној здравственој заштити, исхрану болесника и набавку основних средстава у секундарној и стоматолошкој здравственој заштити. Наведена средства су предмет оспорења ове контроле.

Осим наведеног здравствена установа је за измирење својих обавеза утрошила и средства сопственог прихода у износу од 3.428.303,75 динара и 585.600,00 динара из осталих извора (уплата Хидро-електране „Ђердап“ Кладово).

У наредном табеларном прегледу дат је преглед стања обавеза према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-31.12.2014.године у секундарној здравственој заштити. На основу приказаних података из табеларног прегледа евидентно је повећање стања обавеза са почетка на крај године, где су обавезе према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова на дан 01.01.2014.године износиле 17.826.209,97 динара док су обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.године износиле 20.389.612,24 динара.

Табела бр.67 - Преглед стања обавеза према добављачима са приказом највећих 5 добављача у секундарној здравственој заштити у 2014.години

РБ	Назив добављача	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	РТТС Д.О.О Београд	180.000,00	2.646.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00	0,00	0,00
2	ЈП "Јединство" Кладово	4.441.866,08	5.300.019,49	9.741.885,57	2.553.783,14	0,00	7.188.102,43
3	Дунав осигурање	1.073.693,49	1.291.000,78	2.364.694,27	1.682.416,34	0,00	682.277,93
4	Институт за онкологију	351.486,50	1.296.783,00	1.648.269,50	1.485.672,00	0,00	162.597,50
5	"Шермис" Кладово	244.860,00	1.334.830,62	1.579.690,62	1.439.697,80	0,00	139.992,82
6	Остали добављачи*	11.534.303,90	19.144.264,39	30.678.568,29	17.952.923,73	509.003,00	12.216.641,56
Укупно:		17.826.209,97	31.012.898,28	48.839.108,25	27.940.493,01	509.003,00	20.389.612,24

*у оквиру осталих добављача евидентиран је 141 добављач у секундарној здравственој заштити

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је вршио плаћања трошкова репрезентације, камата, судских такси и општинских казни из средстава обавезног здравственог осигурања што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл гл. РС", бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) којим је утврђено да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за

остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са законом.

С обзиром да трошкови који се односе на репрезентацију, отплате камата, судске таксе, општинске казне и отплате камата осталим нивоима власти не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона, Здравствени центар је у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошио средства РФЗО у укупном износу од 570.931,63 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 68 - Преглед трошкова у супротности са чланом 231 Закона о здр.зашт

Ред. Бр	Кonto	Назив трошка	На терет средстава РФЗО (износ)
0	1	2	3
1	423711	Репрезентација	75.201,49
2	441391	Отплате камата	562,48
3	482251	Судске таксе	139.317,40
4	482341	Општинске казне	351.867,76
5	494412	Отплата камата осталим нивоима власти	3.982,50
Укупно:			570.931,63

Увидом у финансијске картице и фактуре добављача Медицинског факултета Београд, Медицинског факултета Ниш, ВМА и Клиничког центра Србије утврђено је да је Здравствени центар у секундарној здравственој заштити за трошкове специјалистичких студија исплатио 1.463.125,00 динара. Трошкови специјалистичких студија нису измиреени из сопствених прихода здравствене установе. С обзиром да је чланом 181. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр:36/2010) прописано да трошкове стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника сноси послодавац, Здравствени центар је у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошио средства Републичког фонда у укупном износу од 1.463.125,00 динара. Наведени износ је предмет оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 69 - Преглед обавеза за специјалистичке студије у примарној з.з. за период 01.01.- 31.12.2014.године

Рб	Добављач	Секундарна здравствена заштита					Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
		Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 02.01.- 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима		
					Из средстава РФЗО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Медицински факултет Београд	157.000,00	806.000,00	963.000,00	628.000,00		335.000,00
2	Медицински факултет Ниш	0,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00	0,00	0,00
3	Клинички центар Србије	0,00	289.325,00	289.325,00	289.325,00	0,00	0,00
4	ВМА	0,00	85.800,00	85.800,00	85.800,00	0,00	0,00
Укупно:		157.000,00	1.641.125,00	1.798.125,00	1.463.125,00	0,00	335.000,00

Здравствени центар је у контролисаном периоду на месечном нивоу вршио уплату чланарине Комори здравствених установа Србије, процентуално обрачунавајући износ на основу збирних рекапитулација обрачунатих зарада запослених.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину („Сл.гласник РС“ бр.115/2013, 24/2014, 33/2014) у члану 13. став 2. утврђено је да потребна средства здравствена устанва утврђује

на основу важећих прописа којима је уређен обрачун и исплата плата Запослених у јавни службама за уговорене раднике.

Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-исппр.др закона, 116/2008-др.закони, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) чланом 2. Утврђено је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1 Закона утврђују на основу: 1) основице за обрачун лата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са Законом. Поред елемената из става 1. овог члана, плате запослених из члана 1. тачка 4) овог закона (запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) садрже и део плате на основу радног учинка (множење коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента).

Законом о здравственом осигурању („Сл. гласник. РС“, бр. 107/ 2005 , 109/2005-исправка, 30/2010- др. закон, 57/2011, 110 /2012 - УС, 119/2012, 99/14, 123/2014, 126 /2014 – УС) чланом 231. став 1. тачка 4. утврђено је да се средства Републичког фонда могу користи само за намене одређене законом и то за подмирење трошкове спровођења здравственог осигурања.

У вези са напред наведеним Здравствени центар је са позиције материјалних и осталих трошкова ненаменски утрошио средства Републичког фонда за здравствено осигурање у примарној здравственој заштити приликом исплате чланарине Комори здравствених установа Србије у укупном износу од 173.852,35 динара. Наведени износ је предмет оспорења контроле. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.70 - Преглед уплата чланарине Комори ЗУ у периоду 01.01.- 31.12.2014. год. у секундарној здравственој заштити

Р.бр.	Месец	Уплате Комори здравствених установа у бруто износу у секундарној здравственој заштити
1.	2.	3.
1	Јануар	14.992,74
2	Фебруар	14.877,35
3	Март	14.609,02
4	Април	15.117,30
5	Мај	15.137,47
6	Јун	14.604,94
7	Јул	14.644,37
8	Август	14.438,33
9	Септембар	14.454,60
10	Октобар	14.292,87
11	Новембар	13.279,31
12	Децембар	13.404,05
	Укупно:	173.852,35

Увидом у промет аналитичких конта 5*** за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Здравственог центра, утврђено је да је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања вршила плаћања која су везана за набавку основних средстава (нпр: добављачу „EVE Comp“ Београд по профактури бр.2105/251 од 21.05.2014.године за набавку сервера DELL PowerEdge T320 Xeon E5-2403 4-Core, извршена је уплата у износу од 238.222,80 динара са буџетског рачуна Здравственог центра - извод бр91 од 22.05.2014.године, односно из средстава обавезног здравственог осигурања). На основу аналитичких картица и помоћних евиденција сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на набавку основних средстава. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 71 - Преглед расхода по изворима финансирања за набавку основних средстава у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Ред. Бр	Конто	Назив конта	Укупни трошкови	Остали извори*	Средства РФЗО
0	1	2	3=4+5	4	5
1	512211	Намештај	143.930,00	20.680,00	123.250,00
2	512221	Рачунарска опрема	505.764,23	213.571,20	292.193,03
3	512222	Штампачи	25.840,00	0,00	25.840,00
4	512232	Телефони	25.796,74	0,00	25.796,74
5	512251	Опрема за домаћинство	71.998,00	0,00	71.998,00
УКУПНО:			773.328,97	234.251,20	539.077,77

* у оквиру осталих трошкова ЗУ је извршила исплату директно са сопствених прихода у износу од 20.680,00 динара и 213.571,20 динара, преносом са сопственог на буџетски рачун здр. установе

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је у секундарној здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања измиривао обавезе према добављачима за набавку основних средстава и то у износу од 539.077,77 динара, што је у супротности са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) којим је утврђено да Република као општи интерес у здравственој заштити између осталог обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. У складу са напред наведеним, Здравствени центар је из средстава обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошио износ од 539.077,77 динара за набавку основних средстава и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

На позицији материјалних и осталих трошкова у секундарној здравственој заштити током 2014.године вршена је исплата трошкова учешћа лекара Института за онкологију и радиологију Србије у конзилијуму у ЗЦ Кладово (узоркована фактура 1019 од 26.02.2014.године) за које је на месечном нивоу исплаћивано 117.162,00 динара. Између Здравственог центра Кладово и Института закључен је на неодређено време Уговор о пружању конзилијарних услуга бр.426 од 17.02.2011.године.

За услуге дератизације и дезинсекције просторија Здравствени центар Кладово је закључио Уговор бр.1688 од 24.04.2014.године, са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ из Земуна укупне вредности 264.000,00 динара паушално уз плаћање на 12 једнаких месечних рата (узоркована фактура 2127333 од 5.11.2014.године).

Међу презентованим уговорима на позицији материјалних и осталих трошкова пословања је и Уговор о одржавању NexTBIZ софтвера бр. 960 од 10.03.2014.године закључен са „БИТ ТХС“ доо Београд са месечном ратом од 54.000,00 динара без пдв-а за период 01.01.-31.12.2014.године (узоркована фактура 3011-49 од 30.11.2014.године).

Исплата дневница за запослене Здравственог центра Кладово (примарна, стоматолошка и секундарна здравствена заштита) у периоду 01.01.-05.08.2014.године вршена је по Одлуци директора бр.1686 од 30.05.2012.године у износу од 1.200,00 динара дневно за боравак на службеном путу дужи од 12 часова, односно 50% овог износа за службени пут који је трајао од 8 до 12 часова. Одлуком бр.3285 од 05.08.2015.године износ накнаде трошкова за време проведено на службеном путу увећан је на 2.000,00 динара за путовање дуже од 12 часова. Увидом у налоге за службена путовања констатовано је да је обрачун дневнице вршен у складу са Одлукама, међутим у делу путни налог који попуњавају запослени не евидентира се релација путовања и врста превоза, такође запослени ни по једном узоркованом налогу нису поднели извештај са службеног путовања (стране извештај са службеног пута нису попуњене).

На основу узорковане документације установљено је да је у периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар Кладово , закључивао уговоре о делу за обављање послова чишћења и одржавања просторија у просторијама Здравственог центра за ОЈ Болница и ОЈ Дом здравља (узорковани уговори Уговор о делу бр. 3924/3 од 12.12.2014.године, 3924/2 од 14.11.2014.године, 3924/1 од 14.10.2014.године, 3924 од 19.09.2014.године, 3923/3 од 12.12.2014.године, 3923/2 од 14.11.2014.године,3923/1 од 14.10.2014.године, 3923 од 19.09.2014.године, 2970/5 од 14.11.2014.године и 2970/3 од 19.09.2014.године).

Надзорници осигурања су контролом утврдили да су Правилником о организацији и систематизацији послова бр.4914/1-1 од 06.01.2012.године са изменама и допунама и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово бр.490-7/1 од 18.09.2014.године, предвиђена радна места чистачица у организационим јединицама Дома здравља и Опште болнице . Чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14) утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног рада. Из наведених одредаба Закона произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, дакле предмет уговора о делу не могу бити послови који су сталног карактера, односно систематизовани послови. Закључивање уговора о делу за обављање послова чистачица у супротности је са чланом 199. Закона о раду (Сл.гласник РС бр.24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14). Даљом контролом је установљено да је Здравствени центар Кладово уговоре о делу за чистачице финансирао из сопствених средстава здравствене установе.

Комуналне услуге (испорука воде, канализација) пружане су од стране ЈП „Јединство“ Кладово док су услуге извоза смећа вршене од стране ЈП „Комуналац“ Кладово.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар Кладово је за обављање послова пружања здравствене заштите, са описом послова лекара специјалисте одређене области, закључивао Уговоре о допунском раду и Уговоре о привременим и повременим пословима са лекарима специјалистима: гинекологије, психијатрије и неуропсихијатрије, хирургије, анестезије, педијатрије. Узорковани су следећи уговори:216/13 од 17.2.2014.године, 3712/3 од 14.3.2014.године, 1164 од 24.03.2014.године, 664/1 од 3.3.2014.године, 40/3 од 20.3.2014.године, 554/1 од 4.3.2014.године, 3988/1 од 17.10.2014.године, 3855/1 од 17.10.2014.године, 40/12 од 30.10.2014.године, 40/11 од 07.10.2014.године, 40/10 од 02.10.2014.године, 216/20 од 01.10.2014.године,554/10 од 06.10.2014.године, 644/8 од 06.10.2014.године, 3855/3 од 09.12.2014.године,40/15 од 29.12.2014.године, 40/14 од 12.12.2014.године, 644/10 од 02.12.2014.године.У вези са наведеним начелник за правне, економско-финансијске,техничке и друге сличне послове доставио је Изјаву бр.сл 2015 од 12.08.2015.године, којим је истакнуто да је разлог ангажовања лекара наведених специјалности путем уговора о допунском раду и уговора о делу континуитет у пружању здравствене заштите у одређеним временским периоду када је изражена дефицитарност лекара одређене специјалности (изјава је саставни део Записника).

Надзорницима осигурања је у контроли од стране шефа техничких послова достављена Изјава о раду одељења за техничке послове бр.3085 од 12.08.2015.године (која је саставни део овог Записника) истом је појашњено да у Здравственом центру Кладово у контролисаном периоду није било инвестиционих радова. Изјавом је констатована процедура за одржавање медицинских апарата у секундарној здравственој заштити и наведено да на позив одговорне сестре одељења која пријављује квар на апарату, шеф одељења за техничке послове упућује радника техничке службе да оклони квар, уколико се квар не може отклонити , шеф одељења за техничке послове за поправку консултује сервисера и уколико се ни након консултација и сугестија сервисера не може извршити поправка, тражи сагласност директора или помоћника директора за немедицинску делатност за дозволу за долазак сервисера. Изјавом је констатовано и да је сервисирање вршено од стране фирми и сервисера са којима нису постојали закључени уговори : „Фресенијус медикал“ доо Вршац за апарате за хемодијализу и реверзибилну осмозу типа „фресенијус - за које је једини произвођач и овлашћени сервисер (узоркована фактура „Фресениус медикал“ Вршац бр.1080015895 од 21.11.2014.године),

„Медикон“ доо Деч- овлашћени сервисер за апарате за хемодијализу типа „гамбро“ (узоркована фактура ФАК2558/14 од 06.11.2014.године), „Електронова“- овлашћени сервисер за апарате које користи физикална медицина, „Дем“ Нови Сад- овлашћени сервисер за пацијент мониторе од стране мађарског произвођача, „Пароко“доо –овлашћени сервисер за колоноскоп, ректоскоп и апарате за урологију, „Јуником“доо –овлашћени сервисер од стране произвођача за оправку лабораторијских апарата, „Неомедика“- овлашћени сервисер за биохемијски апарат А-25 (узоркована фактура бр.СРЦ00031 од 03.04.2014.године за сервис биохемијског аналајзера А25), Медика пројект- овлашћени сервисер за парне стерилизаторе, „Тајм х реј“ Ниш –овлашћени сервис за рентген апарате (узоркована фактура бр. 050/14 од 12.09.2014.године за поправку сиреграфа).

Осим наведених, у Изјави из претходног става констатовано је да је са фирмом „Дрегер Техника“ доо Београд закључен уговор о сервисирању апарата за анестезију. Увидом у презентовани Уговор о превентивном одржавању бр.3890/7 од 18.03.2013.године утврђено је да је исти закључен на одређено време од годину дана, дакле до 18.03.2014.године, да на страни уговарача Дрегер печат овере није видљив, и да је истим уговорено превентивно одржавање са заменом двогодишњег сета делова за апарате за анестезију Фабиус ЦЕ (два пута годишње) и Фабиус плус (једанпут годишње) и превентивно одржавање са заменом једногодишњег сета делова за респиратор Савина (једанпут годишње) за уговорену цену од 384.243,95 динара без пдв-а (узорковане фактуре Р14-00127 од 03.02.2014.године и Р14-01358 од 17.11.2014.године).

Предметном Изјавом обухваћени су и објашњени извршени радови на сервисирању плочастих измењивача топлоте на грејној мрежи установе извршени од стране доо „Трако“ Београд (узоркован предрачун 391/14 од 02.12.2014.године укупне вредности 205.240,00 динара без пдв-а на основу којег је извршена уплата).

Како је у контроли узоркована фактура фирме „Кемис“ доо Ваљево бр. 14-001279/ ирд од 17.10.2014.године на износ од 358.135,80 динара без пдв-а за услуге превоза и збрињавања цитостатика и цитотоксика, затражено је додатно објашњење од здравствене установе, с обзиром да се у установи већ збрињава медицински отпад. Изјавом бр.3086 од 12.08.2015.године (која је саставни део овог Записника“ датом од стране одговорног лица за управљање отпадом између осталог је констатовано да „цитотоксични отпад који спада у опасне токове отпада не може бити привремено складиштен дуже од 12 месеци“ и „У 2014.години је покренут поступак набавки услуга, прикупљања и уништавања опасног отпада. Од три понуде које смо добили као најповољнију смо изабрали „Кемис“ доо Ваљево. С обзиром да финансијски нисмо могли отпад раније збринути, отпад од 2013.године и 2014.године збринут је 17.10.2014.године укупно 1 т (852 кг цитотоксичног отпада плус сертификована амбалажа у којој мора бити спакован отпад). У прилогу Изјаве дат је и Уговор о преузимању и збрињавању опасног отпада бр.3464 од 20.08.2014.године са „Кемис“ доо Ваљево.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Табела бр.72 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014.године - Секундарна здравствена заштита

бр	Намена	Секундарна здравствена заштита		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	247.212.772,85	247.451.867,19	-239.094,34
2	Превоз	4.096.358,46	4.811.546,16	-715.187,70
3	Енергенти	25.260.000,00	23.410.942,47	1.849.057,53
4	Исхрана	6.456.830,00	7.191.168,94	-734.338,94
5	Материјални и остали трошкови (са парт.)	48.960.020,72	45.194.326,25	3.765.694,47
6	Лекови	26.205.429,16	24.564.835,81	1.640.593,35
7	Санитетски материјал	20.989.517,04	21.190.196,40	-200.679,36
8	Цитостатици	6.955.985,72	4.049.731,70	2.906.254,02
9	Лекови са Ц листе	2.683.561,46	3.616.191,08	-932.629,62
10	Крв и производи од крви	518.533,45	338.234,20	180.299,25
11	Материјал за дијализу	12.852.551,05	9.125.521,68	3.727.029,37
12	Остали уградни материјал	557.687,24	284.801,00	272.886,24
	Укупно:	402.749.247,15	391.229.362,88	11.519.884,27

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО
у периоду 01.01.-31.12.2014.годину за
примарну, стоматолошку и секундарну здравствену заштиту**

**Табела 73 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у период 01.01.-31.12.2014.год
- Примарна, стоматолошка и секундарна здравствена заштита**

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				
бр	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	100.266.720,29	100.372.863,86	-106.143,57
2	Превоз	1.160.185,24	1.261.516,50	-101.331,26
3	Енергенти	12.589.000,00	12.472.157,71	116.842,29
4	Материјални и остали трошкови (са партиц.)	15.341.995,16	13.933.388,53	1.408.606,63
5	Лекови	3.049.173,84	2.820.805,31	228.368,53
6	Санитетски материјал	2.468.683,72	2.748.579,73	-279.896,01
	Укупно:	134.875.758,25	133.609.311,64	1.266.446,61
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				
бр	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	8.929.071,73	8.929.814,95	-743,22
2	Превоз	124.000,00	187.242,67	-63.242,67
3	Индиректни трошкови (са парт.)	1.231.788,05	831.546,63	400.241,42
	Укупно:	10.284.859,78	9.948.604,25	336.255,53
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				
бр	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	247.212.772,85	247.451.867,19	-239.094,34
2	Превоз	4.096.358,46	4.811.546,16	-715.187,70
3	Енергенти	25.260.000,00	23.410.942,47	1.849.057,53
4	Исхрана	6.456.830,00	7.191.168,94	-734.338,94
5	Материјални и остали трошкови (са партиц.)	48.960.020,72	45.194.326,25	3.765.694,47
6	Лекови	26.205.429,16	24.564.835,81	1.640.593,35
7	Санитетски материјал	20.989.517,04	21.190.196,40	-200.679,36
8	Цитостатици	6.955.985,72	4.049.731,70	2.906.254,02
9	Лекови са Ц листе	2.683.561,46	3.616.191,08	-932.629,62
10	Крв и продукти од крви	518.533,45	338.234,20	180.299,25
11	Материјал за дијализу	12.852.551,05	9.125.521,68	3.727.029,37
12	Остали уградни материјал	557.687,24	284.801,00	272.886,24
	Укупно:	402.749.247,15	391.229.362,88	11.519.884,27

Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 31.12.2014.године

**Табела бр. 74 - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за примарну,
стоматолошку и секундарну здравствену заштиту за период 01.01.-31.12.2014.год**

РБ	ОПИС	Износ ненаменски утрошених средстава			Укупно
		ПРИМАРНА	СТОМАТ.	СЕКУНДАРНА	
0	1	2	4	3	5=2+3+4
1	Ненаменско трошење средстава по основу приправности немед. радника и већег броја сати прековременог рада	175.326,39	0,00	923.094,61	1.098.421,00
1.1.	Обрачуната и исплаћена приправност немедицинских радника	71.771,27		230.534,51	302.305,78
1.2.	обрачун већег броја сати прековременог рада немедицинских радника у супротности са чланом 53. Закона о раду	15.932,31		31.864,40	47.796,71
1.3.	Обављање прековременог рада здравственим радницима у трајању дужем од 10 часова недељно у супротности са чланом 77. став 6.	87.622,81		331.456,49	419.079,30
1.4.	Прековеремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду			329.239,21	329.239,21
2	Ненаменско трошење средстава пренетих за намене из Уговора за 2014.годину а утрошена на плате неуговорених радника	96.343,47	9.160.845,13	3.316.443,99	12.573.632,59
2.1.	Средства пренета за лекове у секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошена на део плата неуговорених радника у примарној здравственој заштити	96.343,47			96.343,47
2.2.	Средства пренета за цитостатике, средства пренета за дијализни материјал, средства пренета за материјалне трошкове у примарној здр.зашт., средства пренета за материјалне трошкове у секундарној здравственој заштити и средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, ненаменски су утрошена за плате неуговорених радника у стоматологији		9.160.845,13		9.160.845,13
2.3.	Дес неутрошених средстава на позицији лекова у секундарној здрав.зашт., део преосталих а неутрошених средстава на позицији енергената у секундарној здрав.зашт., преостала а неутрошена средства за уградни материјал и део преосталих а неутрошених средстава на позицији материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити, ненаменски су утрошена на плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити			3.316.443,99	3.316.443,99
3	Ненаменско трошење преосталих а неутрошених средстава из Уговора за 2014.годину за превоз неуговорених радника	0,00	252.066,02	68.031,12	320.097,14
3.1.	Пренета средства за енергенте у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошена за превоз неуговорених радника у стоматологији		252.066,02		252.066,02
3.2.	Пренета средства за енергенте у секундарној здравственој заштити ненаменски утрошена за превоз неуговорених радника у секундарној здравственој заштити			68.031,12	68.031,12
4.	Ненаменско трошење средстава пренета за одређене намене а утрошена за друге намене из Уговора:	1.122.160,75	119.228,93	5.951.018,67	7.192.408,35
4.1.	Ненаменски утрошена средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити од средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној здрав. заштити	106.143,57			106.143,57
4.2.	Ненаменски утрошена средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити од средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији		743,22		743,22
4.3.	Ненаменски утрошена средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити од средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у секундарној здрав. заштити			239.094,34	239.094,34
4.4.	Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од средстава пренетих за енергенте у примарној здравственој заштити	101.331,26			101.331,26
4.5.	Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматологији од пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији		63.242,67		63.242,67
4.6.	Ненаменски утрошена средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити од пренетих средстава за енергенте у примарној здравственој заштити и пренетих средстава за енергенте у секундарној здравственој заштити			715.187,70	715.187,70
4.7.	Пренета средства за лекове у примарној здравственој заштити и материјалне и остале трошкове у примарној, ненаменски утрошена за санитарско потрошни материјал у примарној здравственој заштити	279.896,01			279.896,01
4.8.	Испоручени обраци дежурним здравственим радницима и пицима која се не финансирају из сред. обавезног здравственог осигурања			382.101,96	382.101,96

4.10.	Средства са позиције крви и продуката од крви и део средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у секундару, ненаменски утрошен на позицији санитарско потрошном материјала			200.679,36	200.679,36
4.11.	Део средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у секундару ненаменски утрошен на позицији за исхрану болесника			734.338,94	734.338,94
4.12.	Средства са позиције цитостатика ненаменски утрошена на позицији лекова са Ц листе			932.629,62	932.629,62
4.13.	Средства пренета за материјалне и остале трошкове (и остале директне и индиректне трошкове у стоматологији) ненаменски утрошена за исплату репрезентације, судских такси, казни, отплате камата ... у супротности са чл 231 Закона о здр.осиг.	136.401,95	8.274,46	570.931,63	715.608,04
4.14.	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за финансирање трошкова специјалистичких студија лекара	429.000,00		1.463.125,00	1.892.125,00
4.15.	Средства пренета за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошена за чланарину Комори здравствених установа Србије	69.387,96		173.852,35	243.240,31
4.16.	Средства обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошена за набавку основних средстава		46.968,58	539.077,77	586.046,35
5	Пренета средства за превоз уговорених радника за 2014.годину а утрошена за превоз уговорених радника из 2013.годину, у супротности са чланом 19. Уговора	251.384,46	30.999,00	950.250,00	1.232.633,46
5.1.	Пренета средства за превоз уговорених радника за 2014.годину а утрошена за превоз уговорених радника из 2013.године, у супротности са чланом 19. Уговора	251.384,46	30.999,00	950.250,00	1.232.633,46
6	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину која се нису налазила на буџетском рачуну Здравственог центра на дан 01.01.2014.године	66.880,00	0,00	2.467.195,00	2.534.075,00
6.1.	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији санитарско потрошног материјала у примарној здравственој заштити који здравствена установа није имала на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.г.	66.880,00			66.880,00
6.2.	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији за исхрану болесника који здравствена установа није имала на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.год.			2.307.170,00	2.307.170,00
6.3.	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији цитостатика која здравствена установа није имала на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.год.			84.610,00	84.610,00
6.4.	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији за крв и продуката од крви који здравствена установа није имала на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.год.			64.102,00	64.102,00
6.5.	Средства аванса утврђена Коначним обрачуном за 2013.годину на позицији уградни материјал који здравствена установа није имала на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014.год.			11.313,00	11.313,00
7	Неисправно фактурисање:	0,00	0,00	1.827.612,45	1.827.612,45
7.1.	Више фактурисан износ за цитостатике у односу на стварни утрошак			1.230.569,88	1.230.569,88
7.2.	Више фактурисан износ за материјал за дијализу у односу на стварни утрошак			413.268,37	413.268,37
7.3.	Више фактурисан износ за остали уградни материјал у односу на стварни утрошак			183.774,20	183.774,20
	УКУПНО (од 1 до 7):	1.712.095,07	9.563.139,08	15.503.645,84	26.776.879,99

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2014.године утврђено је следеће:

1. Кадровским планом Здравственог центра Кладово за 2014.годину предвиђен је максималан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Кладово од 419 радника и то 114 радника у примарној здравственој заштити, 9 у стоматолошкој служби и 296 радника у секундарној здравственој заштити.

Број активних уговорених радника на дан контроле-06.08.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Бор и по подацима кадровске службе здравствене установе је 107 у примарној здравственој заштити, 9 у стоматолошкој здравственој заштити и 277 у секундарној здравственој заштити.

Упоредивањем броја уговорених радника на месечном нивоу у 2014.години из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе нису уочена одступања .

2. У Здравственом центру Кладово у контролисаном периоду приправност су обављали поред здравствених радника и немедицински радници и здравствени сарадник. Увођењем и исплатом приправности немедицинским радницима и здравственом сараднику Здравствени центар Кладово је поступио у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити, којим је у ставу 3. утврђено 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 и ставом 5. истог члана којим је утврђено да здравствени радници који обављају приправност имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад, као и у супротности са чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14) . Законом о здравственој заштити у члану 165. ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) и члану 166. утврђено је која лица су здравствени радници у смислу предметног закона. По основу увођења и исплате приправности немедицинским радницима и здравственом сараднику оспорава се за период 01.01-31.12.2014.године Здравственом центру Кладово у примарној здравственој заштити износ од 71.771,27 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 230.534,51 динара.

3. Контролом, по методу случајног узорка (а за месеце април, мај и септембар), установљено је да је прековремени рад појединих немедицинских радника –возача трајао дуже од 8 часова недељно по запосленом што је у супротности са чл.53 Закона о раду (Сл. гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), по основу утврђене неправилности оспорава се Здравственом центру Кладово за контролисани период у примарној здравственој заштити износ од 15.932,31 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 31.864,40 динара.

4. Контролом прековременог рада који су обављали здравствени радници и то категорија: прековремени рад, дежурство и сати проведени у активној приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које није постојала сагласност из члана 77.став 8. Закона о здравственој заштити) трајао дуже од четрдесет часова месечно, односно десет часова недељно по запосленом. Исто је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78.став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, те се самим тим ограничење трајања прековременог рада односи и на сате које је запослени провео на раду, а по позиву из приправности – тзв.

„активна приправност“. На захтев надзорника осигурања здравствена установа је доставила за месеце март, мај, септембар и новембар обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), узоркованих здравствених радника код којих је прековремени рад (дежурство, прековремени рад и сати проведени у активној приправности) трајао дуже од десет часова недељно по запосленом, односно дуже од четрдесет часова на месечном нивоу. По основу утврђене неправилности исплате прековременог рада у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити и у вези са чланом 78. став 1. оспорава се Здравственом центру Кладово у примарној здравственој заштити износ од 87.622,81 динара и у секундарној здравственој заштити износ од 331.456,49 динара .

5. Здравствени центар Кладово није донео акт о процени ризика за утврђивање радних места са повећаним ризиком, исто је значајно отежало контролу рада запослених на пословима са повећаним ризиком са скраћеним радним временом, с обзиром да наведена радна места нису дефинисана предметним актом. Надзорницима је из здравствене установе достављен извод одредби које су примењиване на радна места са скраћеним радним временом, али које такође упућују на потребу да радна места буду утврђена као радна места с повећаним ризиком. Из наведеног разлога, надзорници осигурања су у контроли, на основу достављеног табеларног прегледа узоркованих запослених (а за месеце август и децембар) за које је од стране здравствене установе потврђено да раде са скраћеним радним временом у трајању од 6 часова дневно (у зони јинизујућег зрачења) и да су у контролисаном периоду обављали прековремени рад, установили поступање у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Предметним чланом Закона о раду је утврђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима . По основу утврђене неправилности исплате прековременог рада у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду оспорава се за контролисани период Здравственом центру Кладово у секундарној здравственој заштити износ од 329.239,21 динара

6. Чланом 51. Закона о јавним набавкама (Сл гл РС124/12, 14/15,68/15) утврђено је да је наручилац дужан да до 31.јануара донесе план јавних набавки за текућу годину који садржи таксативно наведене податке о планираним јавним набавкама између осталог и оквирне датуме покретања поступка, оквирне датуме закључења уговора и оквирне датуме извршења уговора. Здравствени центар Кладово је донео предметни план јавних набавки, али је увидом у исти као и спроведене поступке јавних набавки установљено да се у већини спроведених набавки није придржавао рокова из плана, односно да су набавке које се односе на буџетску 2014.годину спроведене крајем године (пример за набавку санитетског и медицинско потрошног материјала планирано је закључење уговора у петом месецу, а заиста су закључени крајем децембра 2014.године, односно почетком јануара 2015.године). Чланом 52. Закона о јавним набавкама утврђено је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена планом јавних набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету или финансијском плану здравствене установе. Оба наведена услова била су испуњена за спровођење набавки које се финансирају пренетим средствима по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину. Међутим, Здравствени центар Кладово није ажурно-одмах по обезбеђењу услова из члана 52. Закона о јавним набавкама, спроводио јавне набавке иако су уговори по претходно спроведеним поступцима за 2013.годину закључени са периодом важења до 31.12.2013.године, већ је до окончања поступака јавних набавки за 2014.годину набавка добара вршена по уговорима за 2013.годину до испоруке уговорених количина, што је констатовано Обраложењем бр.3078 од 11.08.2015.године. Предметним образложењем је наведено да је разлог кашњења у спровођењу поступака јавних набавки очекивана подела Здравственог центра Кладово на Дом здравља и Општу болницу која се није догодила током 2013., а ни током 2014.године. Образложењем су обухваћени следећи поступци јавних набавки: санитетски и медицинско потрошни материјал, лекови, уградни материјал, исхрана болесника, медицински обрасци, електро и водоводни материјал, резервни делови за потребе возног парка, канцеларијски материјал и материјал за одржавање чистоће.

7. У поступку контроле позиције плата утврђено је да је Здравствени центар у периоду 01.01.-31.12.2014.године за плате уговорених радника исплатио већа средства од пренетих и то у примарној здравственој заштити за **106.143,57 динара** (из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити), у стоматологији за **743,22 динара** (из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији) и у секундарној здравственој заштити за **239.094,34 динара** (из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити), што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим са РФЗО. Здравственом центру се оспоравају напред наведени износи из разлога ненаменског трошења средстава утрошених за плате уговорених радника а пренетих за друге намене из Уговора.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Здравствени центар је за исплату дела плата неуговореним радницима и додатка за синдикалне представнике у секундару из средстава обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошио, у примарној здравственој заштити **96.343,47 динара** (из средстава пренетих за лекове у секундарној здравственој заштити), у стоматологији **9.160.845,13 динара** (из средстава пренетих за: материјалне и остале трошкове у примарној и секундарној здравственој заштити, осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији, материјала за дијализу и цитостатика) и у секундарној здравственој заштити **3.316.443,99 динара** (из средстава пренетих за: лекове у секундарној здравственој заштити, енергенте у секундарној здравственој заштити, уградни материјал и материјалне и остале трошкова у примарној здравственој заштити). Здравственом центру се оспоравају напред наведени износи из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата неуговореним радницима и исплату синдикалног додатка.

8. У поступку контроле позиције превоза утврђено је да је Здравствени центар у периоду 01.01.-31.12.2014.године за превоз уговорених радника исплатио већа средства од пренетих и то у примарној здравственој заштити за **101.331,26 динара** (из средстава пренетих за енергенте у примарној здравственој заштити), у стоматологији за **63.242,67 динара** (из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији) и у секундарној здравственој заштити за **715.187,70 динара** (из средстава пренетих за: енергенте у примарној и енергенте у секундарној здравственој заштити), што је у супротности са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закљученим са РФЗО. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава оспоравају напред наведени износи.

Здравствени центар је у периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава пренетих за превоз уговорених радника по Предрачуну средстава и Уговору за 2014.годину исплаћивао превоз уговореним радницима из 2013. године (октобар, новембар и децембар 2013.године) и то у примарној здравственој заштити **251.384,46 динара**, у стоматологији **30.999,00 динара** и у секундарној здравственој заштити **950.250,00 динара**. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава опредељених Уговором за 2014.годину а утрошених за обавезе које се односе на 2013.годину, оспоравају напред наведени износи.

У контролисаном периоду здравствена установа је за исплату превоза неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања са других позиција из Уговора, ненаменски утрошио: у стоматологији **252.066,02 динара** (из средстава пренетих за: енергенте у секундарној здравственој заштити) и у секундарној здравственој заштити **68.031,12 динара** (из средстава пренетих за: енергенте у секундарној здравственој заштити). Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава оспоравају напред наведени износи.

9. Контролом је утврђено, да је Здравствени центар Кладово у периоду 01.01.-31.12.2014. године, пренета и неутрошена средства за лекове у примарној здравственој заштити ненаменски утрошио за плаћање обавеза добављачима за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у износу од **228.368,53 динара**. У истом периоду Здравствени центар је пренета средства за лекове у секундарној здравственој заштити у износу од **1.640.593,35 динара**, ненаменски утрошио за исплату плата неуговореним радницима. *Оспорења се врше у делу наменског трошења средстава за санитарски и медицински материјал и наменског трошења средстава за плате.*

10. Контролом је утврђено да је Здравствени центар Кладово у периоду 01.01.2012.-31.12.2012. године, за санитарски и медицински материјал у примарној здравственој заштити ненаменски утрошио већа средства од пренетих за ову намену у износу од **279.896,01 динара**. Наведена средства су ненаменски утрошена са позиције лекова у примарној здравственој заштити у износу од 228.368,53 динара и материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити у износу од 51.527,48 динара и иста су предмет оспорења контроле.

У секундарној здравственој заштити за санитарски и медицински материјал је утрошено **200.679,35 динара** више од пренетих средстава за ову намену. Наведена средства су ненаменски утрошена са позиције крви и продуката од крви у износу од 180.229,25 динара и позиције материјалних и осталих трошкова у секундарној здравственој заштити у износу од 20.380,11 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

11. У периоду 01.01.-31.12.2014. године, Здравствени центар Кладово је пренета, а неутрошена средства за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од **116.842,29 динара** ненаменски утрошио за накнаду трошкова превоза уговорених радника у примарној и секундарној здравственој заштити. *Оспорење се врши у делу наменског трошења средстава за превоз.*

У истом периоду Здравствени центар је пренета, а неутрошена средства за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од **1.849.057,53 динара** ненаменски утрошио за накнаду трошкова превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити, превоз неугворених радника у секундарној здравственој заштити, превоз неугворених радника у стоматологији и за плате неугворених радника у секундарној здравственој заштити. *Оспорење се врши у делу наменског трошења средстава за превоз и наменског трошења средстава за плате.*

12. Контролом је утврђено да је Здравствени центар Кладово у периоду 01.01.2012.-31.12.2012. године, поред пренетих средстава за исхрану болесника ненаменски утрошио и износ од **734.338,94 динара** из пренетих средстава за остале материјалне трошкове у секундарној здравственој заштити. Наведени износ је предмет оспорења контроле.

У делу исхране Здравствени центар Кладово је за припрему хране и за лица која су лечена у овој здравственој установи на лични захтев, као и за лица која немају здравствено осигурање, односно чије трошкове лечења сноси Министарство здравља РС и за дежурне лекаре и лекаре у хитној служби ненаменски утрошио износ средстава од укупно **382.101,96 динара**. Наведени износ је предмет оспорења контроле.

13. У периоду 01.01.-31.12.2014. године, Здравствени центар је средства пренета за цитостатике од укупно **2.906.254,02 динара**, ненаменски утрошио за измиривање обавеза добављачима за еритропоетине у износу од 932.629,62 динара, 1.744.984,72 динара за исплату плата за неугворене раднике у стоматологији заштити и остатак за основна средства у секундарној здравственој заштити. *Оспорење за ненаменски утрошена средства за исплату плата неугвореним радницима се врши у делу наменског трошења средстава за плате и оспорење за за ненаменски утрошена средстава за набавку основних средстава врши се у делу наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове.*

14. Здравствени центар Кладово је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, средства пренета за крв у износу од **180.299,25 динара** ненаменски утрошио за измиривање обавеза према добављачима за санитарски материјал у секундарној здравственој заштити. Наведени износ је предмет оспорења контроле. *Оспорење се врши у делу наменског трошења средстава за санитарско потрошни материјал.*

15. У периоду 01.01.-31.12.2014. године Здравствени центар је средства пренета за материјал за дијализу у укупном износу од **3.727.029,37 динара** ненаменски утрошио за плате неугворених радника у стоматологији. *Оспорење се врши у делу наменског трошења средстава за плате.*

16. Здравствени центар Кладово је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, пренета средства за уградни материјал у укупном износу **254.277,56 динара** ненаменски утрошио за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити. *Оспорење се врши у делу наменског трошења средстава за плате.*

17. Здравствени центар Кладово је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, Републичком фонду фактурисао износе веће од стварног утрошка у односу на утрошену количину и набавну цену лекова и санитарског материјала и то за следеће намене : за цитостатике у секундарној здравственој заштити **више у односу на стварни утрошак за износ од 1.230.569,88 динара**, за материјал за дијализу у секундарној здравственој заштити **413.268,37 динара** **више у односу на стварни утрошак** и за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити **183.774,20 динара** **више у односу на стварни утрошак на одељењу.**

18. По спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину, Здравствени центар Кладово је имао пренета а неутрошена средства по намени за санитарски материјал у примарној здравственој заштити у укупном износу од **66.880,00 динара**, која се нису налазила на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2014. године, него су ненаменски утрошена за исплату плата неуговорених радника. Такође, средства из аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину на позицији за исхрану у секундарној здравственој заштити у укупном износу од **2.307.170,00 динара**, ненаменски су утрошена су за плате неуговорених радника. Средства из аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину на позицији за цитостатике у секундарној здравственој заштити у укупном износу од **84.610,00 динара**, ненаменски су утрошена за плате неуговорених радника. Средства из аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину на позицији за крв и продукте од крви у секундарној здравственој заштити у укупном износу од **64.102,00 динара**, ненаменски су утрошена за плате неуговорених радника. Средства из аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину на позицији за остали уградни материјал у секундарној здравственој заштити у укупном износу од **11.313,00 динара** ненаменски су утрошена за плате неуговорених радника.

19. У поступку контроле позиције материјалних и осталих трошкова утврђено је да је Здравствени центар у периоду 01.01.-31.12.2014.године утрошио мање од пренетих средства, узимајући у обзир и средства партиципације, и то: у примарној здравственој заштити **1.408.606,63 динара** (ненаменски утрошено за плате неуговорених радника у секундарној и стоматолошкој здравственој заштити и плате уговорених радника у примарној здравственој заштити) и у секундарној здравственој заштити **3.765.694,47 динара** (ненаменски утрошено за плате неуговорених радника у стоматологији, плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, санитарски материјал у секундарној здравственој заштити и исхрану болесника).

Здравствени центар је у периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању приликом исплате трошкова репрезентације, отплате камата, судских такси, општинских казни и отплате камата и то: у примарној здравственој заштити **136.401,95 динара** и у секундарној здравственој заштити **570.931,63 динара**. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспоравају напред наведени износи.

У контролисаном периоду здравствена установа је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања приликом исплате трошкова специјалистичких студија из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове а у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити и чланом 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и то: **429.000,00 динара** у примарној и **1.463.125,00 динара** у секундарној здравственој заштити. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспоравају напред наведени износи

Здравствена установа је у периоду 01.01.-31.12.2014.године вршила исплату чланарине Комори здравствених установа Србије из средстава пренетих за материјалне и

остале трошкове, што је у супротности са чланом 13. став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014.годину, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 231 Закона о здравственом осигурању. Чланарина Комори исплаћена је у примарној здравственој заштити у износу од **69.387,96 динара** и у секундарној здравственој заштити у износу од **173.852,35 динара**. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспоравају напред наведени износи.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је у секундарној здравственој заштити вршио набавку основних средстава у износу од **539.077,77 динара**, што је у супротности са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспорава наведени износ.

У поступку контроле позиције осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији утврђено је да је Здравствени центар у периоду 01.01.-31.12.2014.године утрошио мање од пренетих средстава, узимајући у обзир и средства партиципације, у износу од **400.241,42 динара** (ненаменски утрошено за исплату плата неуговореним радницима у стоматологији, исплату плата уговореним радницима у стоматологији и исплату превоза уговореним радницима у стоматологији).

Здравствени центар је у периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању приликом исплате општинских казни, у износу од **8.274,46 динара**. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспорава наведени износ.

У периоду 01.01.-31.12.2014.године из средстава обавезног здравственог осигурања Здравствени центар је у стоматолоји вршио набавку основних средстава у износу од **46.968,58 динара**, што је у супротности са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити. Здравственом центру се из разлога ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања оспорава наведени износ.

20. Здравствени центар Кладово у периоду 01.01.2014.-31.12.2014. године, није вршио уредна књижења према изворним књиговодственим исправама и према утврђеним контима за конкретне намене из закљученог уговора са Републичким фондом, већ је како се наводи у образложењима установе вршио књижења обавеза на погрешним контима и КПП-овима са једне намене на другу, због чега су у поступку контроле утврђена бројна неслагања у виду разлика стања укупних створених обавеза по добављачима на крају једног обрачунског периода и вредности извршених набавки лекова и санитетског материјала. Такође установа у контролисаном периоду није поседовала податке из материјалног књиговодства за службе и одељења Здравственог центра. Овакво поступање здравствене установе отежало је поступак контроле и прецизно сагледавање свих насталих финансијских промена.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **13.672.053,59 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

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

наменског трошења средстава у примарној, секундарној здравственој заштити и стоматологији по основу:

- исплаћене приправности/прековременог рада немедицинским радницима и здравственом сараднику што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.) и чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14). Износ повраћаја по основу исплате приправности немедицинским радницима је у примарној здравственој заштити **71.771,27 динара** и у секундарној здравственој заштити **230.534,51 динара**.

- исплаћеног прековременог рада немедицинским радницима–возачима у трајању дужем од 8 часова недељно по запосленом што је у супротности са чл.53 Закона о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14). Износ повраћаја по основу утврђене неправилности у примарној здравственој заштити износи **15.932,31 динара** и у секундарној здравственој заштити износи од **31.864,40 динара**,

- исплаћеног прековременог рада здравственим радницима - дежурства, прековремени рад и време проведено на раду по позиву из приправности- активна приправност у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити и у вези са чланом 78. став 1. у трајању дужем од 10 часова недељно. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности у примарној здравственој заштити износи **87.622,81 динара** и у секундарној здравственој заштити **331.456,49 динара**,

- исплаћеног прековременог рада здравственим радницима – који раде са скраћеним радним временом што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14). Износ повраћаја по основу утврђене неправилности за контролисани период у секундарној здравственој заштити износи **329.239,21 динара**,

- исплаћених плата за неуговорене раднике из средстава РФЗО, и то: у примарној здравственој заштити **96.343,47 динара**, у стоматологији **9.160.845,13 динара** и у секундарној здравственој заштити **3.316.443,99 динара** за плате неуговорених радника и додатке за синдикалне представнике.

2. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/1468/15 - др.закон) изврши повраћај средстава у укупном износу од **11.279.213,95 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору за 2014.годину пренета за одређене намене наведене у алинејама ове тачке предлога мера, а утрошена за друге намене и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

Средства по Уговору:

- пренета за енергенте у секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исплату превоза неуговореним радницима у стоматологији у износу од **252.066,02 динара** и у секундарној здравственој заштити у износу од **68.031,12 динара**,

- пренета за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исплату плата уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од **106.143,57 динара**,

- пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, ненаменски утрошена за исплату плата уговореним радницима у стоматологији у износу од **743,22 динара**,

- пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исплату плата уговореним радницима у секундарној здравственој заштити у износу од **239.094,34 динара**,

- пренета за енергенте у примарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исплату превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од **101.331,26 динара**,

- пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, ненаменски утрошена за исплату превоза уговореним радницима у стоматологији у износу од **63.242,67 динара**,

- пренета за енергенте у примарној здравственој заштити и енергенте у секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исплату превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити у износу од **715.187,70 динара**,

- пренета за превоз уговорених радника по Уговору за 2014.годину, а ненаменски утрошена за исплату превоза уговореним радницима за 2013.годину, и то: у износу од **251.384,46 динара** у примарној здравственој заштити, у износу од **30.999,00 динара** у стоматологији и у износу од **950.250,00 динара** у секундарној здравственој заштити.

- пренета за лекове у примарној здравственој заштити од 228.368,53 динара и пренета средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити од 51.527,48 динара, ненаменски утрошена за санитарски и медицинско потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од **279.896,01 динар**,

- пренета за крв и продукте од крви од 180.229,25 динара и средстава пренета за материјалне и остале трошкове пословања у секундарној здравственој заштити од 20.380,11 динара, ненаменски утрошена за санитарски и медицинско потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од **200.679,36 динара**,

- пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити, ненаменски утрошена за исхрану болесника од **734.338,94 динара**,

- пренета за исхрану болесника, утрошена исхрану дежурних здравствених радника и исхрану лица која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **382.101,96 динара**,

- пренета за цитостатике, ненаменски утрошена за лекове са Ц листе у износу од **932.629,62 динара**,

- пренета за материјалне и остале трошкове (и остале директне и индиректне трошкове пословања у стоматологији), ненаменски утрошена за исплату репрезентације, судских такси, казни, отплата камата а у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању и то: у износу од **136.401,95 динара** у примарној здравственој заштити, у износу од **8.274,46 динара** у стоматологији и износу од **570.931,63 динара** у секундарној здравственој заштити.

- пренета за материјалне и остале трошкове, ненаменски утрошена за финансирање трошкова специјалистичких студија, а у супротности са чланом 181. Закона о здравственој заштити и чланом 25. Посебног колективног уговора и то: у износу од **429.000,00 динара** у примарној здравственој заштити и у износу од **1.463.125,00 динара** у секундарној здравственој заштити.

- пренета за материјалне и остале трошкове, ненаменски утрошена за исплату чланарине Комори здравствених установа Србије а у супротности са чланом 13. став 2. Правилника о уговарању, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 231. Закона о здравственом осигурању и то: у износу од **69.387,96 динара** у примарној здравственој заштити и у износу од **173.852,35 динара** у секундарној здравственој заштити.

- средства обавезног здравственог осигурања, ненаменски утрошена за набавку основних средстава, а у супротности са чланом 18. Став 1 тачка 19. Закона о здравственој заштити и то: у износу од **46.968,58 динара** у стоматологији и у износу од **539.077,77 динара** у секундарној здравственој заштити.

- средства Аванса која су утврђена по спроведеном Коначном обрачуну за 2013.годину а која Здравствени центар није имао на буџетском рачуну на дан 01.01.2014.године, и која су ненаменски утрошена и то: у износ од **66.880,00 динара** на позицији санитарско потрошног материјала у примарној здравственој заштити, у износ од **2.307.170,00 динара** на позицији за исхрану болесника, у износу од **84.610,00 динара** на позицији цитостатика, у износу од **64.102,00 динара** на позицији за крв и продуката од крви и у износу од **11.313,00 динара** на позицији остали уградни материјал.

3. Да Здравствени центар у складу са чланом 59.ст.1. и 3.Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/1468/15 - др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **1.827.612,45 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

- по основу више фактурисаних износа Републичком фонду у односу на стварни утрошак у периоду 01.01.-31.12.2014. године, и то за: цитостатике у износу од **1.230.569,88 динара**, материјал за дијализу у износу од **413.268,37 динара** и за остали уградни материјал **183.774,20 динара**.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

Доставити

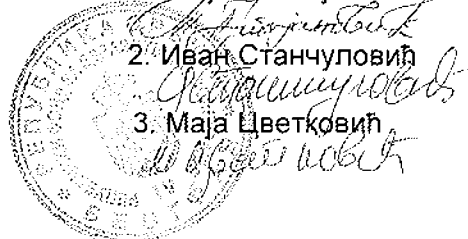
- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Здравственог центра Кладово
- Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Татјана Стојановић

2. Иван Станчуловић

3. Маја Цветковић



5 9045. 58/112