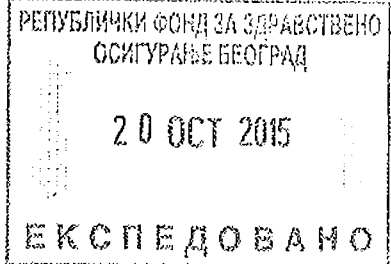




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 број: 450-3481/15-2  
12.10.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13) службена лица – адзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3481/15 од 20.07.2015.године, извршили су контролу у Здравственом центру „Др Драгиша Мишовић“ Чачак (у даљем тексту: Здравствени центар Чачак) и сачинили:

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

I Контролу су извршили службена лица-надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање

1. Славка Топаловић, дипл.правник и
2. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Здравственог центра Чачак је у Чачку, ул. Др Драгише Мишовића бр. 25, са подацима:

- ПИБ: 101121554
- Шифра делатности је: 85110,
- Мат. бр.регистра је: 7167598,
- Број регистарског улошка код Привредног суда у Чачку, Фи-18/12 од 09.11.2012.године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Радослав Милошевић, в.д. директора Здравственог центра Чачак

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Нада Јелушић, Начелник Економско - финансијске службе,  
Весна Малетић, Шеф Одсека за рачуноводство,  
Гордана Јаковљевић, Главни референт добављача и референт плаћања,  
Наташа Балшић, Главни ликвидатор,  
Загорка Јањић, Шеф кадровске службе,  
Немања Јелушић, Шеф Одсека за зараде и  
Бранко Јевтовић, Шеф Одсека правне службе  
Никола Шћекић, Шеф возног парка.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2015.године.

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра Чачак дана 27.07, 28.07,29.07, 04.08 и 05.08.2015.године, потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација Здравственог центра Чачак, и то: Закључни лист, Извештај о извршењу буџета, аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, аналитичке картице лекова, обрачунски листови зарада, рекапитулације зарада радника, обрасци ИПЛ1 и ИПЛ2 и др.;

- Досијеа запослених;

- Документација у вези са спровођењем јавних набавки;

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања а 2015.годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године и др.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ЗЦ Чачак има Статут који је донео Управни одбор Здравственог центра „Др Драгиша Мишовић“Чачак, на седници од 29. августа 2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:110-00-405/2007-02 од10. децембра 2007. године.

Здравствени центар „Др Драгиша Мишовић“Чачак има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:1154/1 од 10.04.2009. године, са изменама и допунама број:1154/5 од16.04.2012. године и број:2509 од 20.03.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду(„Службени гласникРС“, број: 24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

Такође, извршен је увид Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-0550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Структура уговорених радника за 2015.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
185	6	587	7	247	1032

Укупна број запослених према Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Чачак је 1032.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 959. По подацима кадровске службе ЗЦ Чачак, на крају јуна плату је примио 961 запослени. Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

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

Табела 2

Месец	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
Јануар	958	964
Фебруар	958	962
Март	958	965
Април	954	963
Мај	960	963
Јун	959	961

Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

Број уговорених радника по коефицијенту са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т1 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 3:

Табела 3

Број уговорених радника	Коефицијент из Уредбе	Број запослених са додатним коефицијентом по Уредби									
		0,36	0,41	0,61	0,82	1,02	1,23	1,43	1,84	4,23	5,86
2	5,93										
66	6,83										
39	7,34										
38	8,98										
36	10,20		2	1							
8	10,71			2							
17	12,59										
229	13,11			7		1					
11	13,26	1	1	2							
213	13,57			5							
10	13,78										
16	14,38			1		1					
26	14,77			4		12	1				
44	15,32			6		9					
19	18,70	1		2	4	3					
24	22,55				2			1			
2	22,73										
28	26,33				2			4			
94	28,24				8			13		1	
37	29,32				4			4	1		1

Број уговорених радника по занимању са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т2 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 4:

Табела 4

Назив занимања	Број уговорених радника
Лекар	176
Фармацеут	7
Здравствени сарадник	4
Медицински техничар	474
Лабораторијски техничар	25
Санитарни техничар	3
Фармацеутски техничар	9
Физиотерапеут	20
Административни радник	53
Технички радник	59
Помоћни радник	106
Радиолошки техничар	23
<b>Укупно:</b>	<b>959</b>

Број уговорених радника по стручној спреми са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т3 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 5:

Табела 5

Назив занимања	Број уговорених радника
Висока	204
Виша	97
Средња	505
Високо квалификован	8
Квалификован	36
Неквалификован	5
Основна школа	104
<b>Укупно:</b>	<b>959</b>

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 200 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, 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, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, 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“, број: 1/15).

Са шест специјализаната, које смо у узорку пронашли, 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“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно, анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно, измена ако се ради о анексу уговора. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени 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, 4/14).

Упоредивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима из обрачуна плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање. Правна служба благовремено обавештава Службу за обрачун плата о коефицијенту за обрачун и исплату плата и о промени истог.

Извршен је увид у одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву). Наведени облици прековременог рада уведени су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе донео је Одлуке-Решења о прековременом раду генерално за цео ЗЦ Чачак а потом и по конкретном раднику у коме је наведено трајање прековременог рада.

У једном броју донетих решења (одељење неурологије, гинекологије...) надзорници су утврдили да је број месечних сати прековременог рада који се плаћа из средстава РФЗО у складу са Законом. Поред тога, донето Решење садржи одредбе да раднику припадају слободни сати за сво оно време које прелази четрдесет сати дежурства месечно. Директор ЗУ нам је објаснио да другачије не би могли да организују континуитет и доступност у пружању здравствене заштите. Узрок овоме је недовољан број лекара као и то да је појединим лекарима забрањен прековремени рад из здравствених разлога. Наглашено нам је и то да се већина одобрених слободних сати никада и не искористи из разлога што запослени имају велики број дана годишњег одмора и не могу све то да уклопе. На другим одељењима, број прековремених сати је нижи од максимално дозвољеног месечног броја сати, нпр: ОРЛ, офталмологија.

Решења о приправности и раду по позиву су ваљана у потпуности како формално-правно тако и суштински.

У поступку контроле је констатовано да спискове о присутности запослених воде по службама главне сестре, начелници одељења и шефови. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, из свих служби се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Надзорници су утврдили, увидом у решења издата од стране директора ЗУ, да су синдикални представници следећа лица: Марић Предраг, Поповић др Весна, Аџемовић др Снежана.

Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Решења о коришћењу годишњег одмора доносе се по захтеву запосленог, а по претходно датој сагласности главне сестре и начелника службе. У прилогу радне и обрачунске листе за конкретни месец налазе се решења и сагласности за коришћење годишњег одмора. Ту се налазе и и дознаке за раднике који су били одсутни са рада због привремене спречености за рад.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствени центар Чачак је у периоду 01.01. до 30.06.2015. године спроводио поступак јавне набавке за санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал у ортопедији и остали уградни материјал, стоматолошки потрошни материјал, исхрану, енергенте и за остале и материјалне трошкове, на основу Закона и подзаконских аката који дефинишу област јавних набавки, а на основу донетог Плана јавних набавки који је донет у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл.гласник РС", бр. 124/2012 и 14/2015).

Такође, ЗУ је закључила уговоре за лекове са Листе А, А1, Б, Ц, Д, цитостатике са Листе лекова, лекове за хемофилију, крв и продукте од крви, графтове, сочива и потрошног материјала за уградњу интраокуларних сочива, материјал за дијализу, медицинске гасове по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Здравствени центар закључио купопродајне уговоре са добављачима.

Код сваке намене из уговора посебно ћемо прокоментарисати део који се односи на набавку добара и услуга по поступку јавне набавке од стране ЗУ и од стране РФЗО.

## III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Здравствени центар Чачак закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину ("Службени гласник РС" број 147/14).

Предрачуном средстава за 2015. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од **1.358.480.000 динара** и то по наменама:

- у дин-

1. Плате.....	<b>827.853.000</b>
2. Превоз.....	<b>33.116.000</b>
3. Лекови.....	<b>132.210.000</b>
3.1.Лекови у здравственој установи.....	106.001.000
3.2.Цитостатици са Листе лекова.....	16.067.000
3.3.Лекови за хемофилију.....	3.144.000
3.4.Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	6.998.000
4. Крв и продукти од крви.....	<b>8.524.000</b>
5. Санитарски и медицински потрошни материјал.....	<b>93.473.000</b>
6. Уградни материјал.....	<b>38.798.000</b>
6.1.Имплантати у ортопедији (ендопротезе).....	29.769.000
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији.....	2.896.000
6.3.Графтови.....	64.000
6.4.Остали уградни материјал, од чега:.....	6.069.000

-сочива.....	2.608.000
-остало.....	3.461.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).....	63.321.000
8. Исхрана болесника.....	23.945.000
9. Остали индиректни трошкови.....	137.240.000
9.1. Енергенти.....	69.632.000
9.2. Материјални и остали трошкови.....	67.608.000
10. Укупна накнада (1 до 9).....	1.358.480.000
11. Партиципација.....	7.177.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11).....	1.351.303.000

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015.године

Здравствени центар Чачак обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-205661-65, рачун сопствених средстава број: 840-205667-47 и рачун стамбене изградње број: 840-393761-14. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава – 840-205661-65	17.277.735,47	7.096.277,37
Рачун сопствених средстава – 840-205667-47	4.542.450,66	9.759.072,99
Рачун стамбене изградње – 840-393761-14	1.777.644,80	1.783.629,98

У наредном прегледу дат је приказ неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама, на почетку 2015.године, у износу од 15.314.585,65 динара. Износ од 1.963.149,82 динара се односи на: партиципацију (707.387,23), позајмицу за породилјско боловање (265.812,68), позајмицу за инвалиде (167.586,62), Пројекат – резистентна туберкулоза који финансира Министарство здравља (29.551,29) и уплату штете осигуравајућег друштва (792.812,00).

Табела 6

Ред. бр.	КПП	Намена	Износ
1	073	Цитостатици са Листе лекова	194.802,97
2	07А	Плате у секундарној зз	1.993,32
3	07Б	Накнада трошкова превоза у сз	423.087,15
4	07Ц	Енергенти у сз	4.879.002,43
5	07Д	Исхрана болесника у сз	3.637,00
6	07Ф	Остали трошкови у сз	2.178.157,37
7	080	Материјал за дијализу	7.633.905,41
<b>УКУПНО:</b>			<b>15.314.585,65</b>

Увидом у Закључни лист и Извештај о извршењу буџета Здравственог центра Чачак за период 01.01-30.06.2015.године – класа 7\*, утврђено је да је Здравствени центар Чачак у контролисаном периоду остварио укупне приходе у износу од 633.089.678,47 динара. Структура остварених прихода дата је у Табели 7:

Табела 7

Кonto	Назив конта	Општина	Република	РФЗО	Из донација	Остали извори	Укупно	%
741000	Приходи од имовине			702.835,00			702.835,00	0,11%
742000	Приходи од продаје добара и услуга					10.768.942,62	10.768.942,62	1,70%

744000	Добровољни трансфери од физ. и правних лица				57.765,00		57.765,00	0,01%
745000	Мешовити и неодређени приходи		9.000,00			450.718,60	459.718,60	0,07%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3,02	120,73			123,75	0,00%
772000	Меморандумске ставке за реф.расх. из прет.год.	997.081,65		22.961,48			1.020.043,13	0,16%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			620.080.250,37			620.080.250,37	97,95%
	Укупно:	997.081,65	9.003,02	620.806.167,58	57.765,00	11.219.661,22	<b>633.089.678,47</b>	100,00%

Средства које је РФЗО пренео Здравственом центру Чачак учествују са 98,06% у укупним приходима установе. Сопствени приходи здравствене установе чине 1,77% укупним приходима, док је учешће осталих извора прихода знатно ниже.

У периоду 01.01-30.06.2015.године Здравствени центар Чачак остварио је сопствене приходе у укупном износу од 11.219.661,22 динара.

На конту 78111106 евидентирана је наплаћена партиципација у износу од 3.229.925,00 динара, у контролисаном периоду. Фактурисана партиципација, закључно са 30.06.2015.године, износи 3.486.657,13 динара. По речима надлежних, разлика је настала као последица кашњења у уплати пазара из појединих организационих јединица здравствене установе.

Коначним обрачуном средстава за 2014.годину Здравственом центру је утврђен аванс од 16.327.344 динара и то: на позицији Превоз у износу од 419.915 динара, Енергенти у износу од 3.206.823 динара, Исхрана болесника – 1.698.679 динара, Материјални и остали трошкови – 6.598.533 динара, Цитостатици са Листе лекова – 926.974 динара, Лекови са Листе Ц – 284.466 динара, Дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина) – 2.513.996 динара, Уградни материјал у ортопедији – 102.971 динар, Графтови – 204.726 динара, Остали уградни материјал – 370.260 динара, као и за Лекове ван Листе лекова – 2.264 динара.

На почетном стању буџетског рачуна здравствене установе није било средстава за поједине намене за које је утврђен аванс по коначном обрачуно за 2014.годину. По писаној изјави одговорних лица у Здравственом центру Чачак, В.д. директора и Начелника економске службе, број: 6098 од 10.10.2015.године, здравствена установа није вршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун на основу утврђених аванса по КО за 2014.годину, и није било ненаменског трошења средстава у 2014.години на наменама на којима је утврђен аванс.

По основу дуга утврђеног Коначним обрачуном за 2014. годину, Здравственом центру пренето је 3.549.160,85 динара. У Табели 8, приказан је пренос средстава по основу дуга, по појединим позицијама.

Табела 8

Назив намене	Износ дуга утврђен Коначним обрачуном за 2014. годину	Број извода и датум преноса средстава
Лекови за хемофилију	396.628,68	84 од 08.05.2015
Крв и продукти од крви	205.187,69	85 од 11.05.2015
Имплантати у ортопедији	1.483.424,85	85 од 11.05.2015
Санитетски и медицински материјал	1.463.919,63	83 од 07.05.2015
<b>Укупно:</b>	<b>3.549.160,85</b>	

**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.06.2015.године**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године, Здравственом центру Чачак опредељена су средства за плате у износу од 827.853.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак за период јануар-јун износ од 426.149.644,73 динара за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, требаних и пренетих средстава за плате, као и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника:

Табела 9

Месец	Број уговор. радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава
3	1	2	3	4	5=2-4	6	7	8=6-7
Јануар	964	68.987.750	72.609.490,68	72.609.490,68	-3.621.740,68	72.876.817,23	72.609.490,68	267.326,55
Фебруар	962	68.987.750	70.946.707,36	70.946.707,36	-1.958.957,36	71.165.863,96	70.946.707,36	219.156,60
Март	965	68.987.750	69.604.811,44	69.604.811,44	-617.061,44	69.855.938,39	69.604.811,44	251.126,95
Април	963	68.987.750	72.325.408,73	72.325.408,73	-3.337.658,73	72.577.261,19	72.325.408,73	251.852,46
Мај	963	68.987.750	71.155.957,85	71.155.957,85	-2.168.207,85	71.419.409,53	71.155.957,85	263.451,68
Јун	961	68.987.750	69.507.268,67	69.507.268,67	-519.518,67	69.870.213,63	69.507.268,67	362.944,96
<b>Укупно</b>	-	<b>413.926.500</b>	<b>426.149.644,73</b>	<b>426.149.644,73</b>	<b>-12.223.144,73</b>	<b>427.765.503,93</b>	<b>426.149.644,73</b>	<b>1.615.859,20</b>

Здравствени центар Чачак је за уговорене раднике у периоду јануар-јун исплатио средства у износу 426.149.644,73 динара, што је за 1.615.859,20 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Здравствени центар је исплатио из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за стимулацију, накнаду за одвојен живот, синдикални додатак, као и за професионално обољење једног запосленог за 2014.годину и то је по месецима приказано у Табели 10:

Табела 10

Месец	Стимулација	Накнада за одвојен живот	Синдикални додатак	Остало (професионално обољење)	Укупно исплаћено из сопств. сред
0	1	2	3	4	5=1+2+3+4
Јануар	34.459,49	185.075,21	47.792,03		267.326,73
Фебруар		171.364,60	47.792,02		219.156,62
Март		203.334,85	47.792,04		251.126,89
Април		204.060,41	47.792,04		251.852,45
Мај		215.659,72	47.792,04		263.451,76
Јун		208.489,31	47.792,04	106.663,00	362.944,35
<b>Укупно</b>	<b>34.459,49</b>	<b>1.187.984,10</b>	<b>286.752,21</b>	<b>106.663,00</b>	<b>1.615.858,80</b>

Контролом је утврђено да је исплата стимулација запосленима вршена само у јануару месецу за 5 (пет) запослених, увећана за 5% или 10%, на основу Одлуке директора Здравственог центра Чачак. Исплата стимулације финансирана је из сопствених средстава здравствене установе.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције врши се такође из сопствених средстава здравствене установе.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Здравствени центар Чачак у контролисаном периоду извршио преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.615.858,80



динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 11:

Табела 11

Датум	Број извода	Износ
02.02.2015	20	267.326,73
02.03.2015	38	219.156,62
01.04.2015	60	251.126,89
04.05.2015	80	251.852,57
01.06.2015	100	263.451,76
29.06.2015	120	106.663,74
01.07.2015	122	256.281,35
<b>Укупно:</b>		<b>1.615.859,66</b>

Здравствени центар Чачак нема неугворене раднике.

## 2. Наменско трошења средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Превоз, утврђена је накнада у износу од 3.116.000 динара. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 419.915,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 423.087,15 динара за ову намену (разлика од 3.172,15 динара представља стање дуга према такси превознику на почетку године).

У поступку контроле је утврђено да је директор ЗЦ Чачак донео Правилник о регулисању права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада од 01.11.2012.године, а на основу члана 22. Статута ЗЦ Чачак, члана 118. Закона о раду и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе. У складу са Правилником, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за пријављену релацију, уколико користи превоз на релацији која је од места становања до места рада дужа од једне аутобуске станице.

Поменутом накнадом обухваћени су трошкови превоза које је запослени имао приликом редовног одласка на посао и повратка са посла, као и трошкови превоза за рад на дан празника. Обрачун накнаде врши се на основу радне листе за месец за који се врши обрачун.

Требовања потребних средстава за превоз врше се до петог у месецу за текући месец, а исплата накнаде превоза врши се по истеку месеца након провере присутности на раду из спискова исплаћених плата. Накнада трошкова за превоз исплаћује се на текући рачун запосленог.

За запослене у ЗЦ Чачак који су приправни сваког дана у недељи превоз се обавља коришћењем услуга такси превоза. ЗЦ Чачак је у 2015. години спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге такси превоза за горе наведене запослене и закључен је Уговор са пружаоцем услуга „Инцептус“ доо Чачак, број 1017/15 од 27.02.2015. године, према коме цена превоза по километру износи 33,33 динара без ПДВ-а.

У табели 12 дат је преглед пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за уговорене раднике на име трошкова превоза запослених закључно са исплатом за јун 2015.године.

Табела 12

Месец	Број радника	Требовано	Преноси од РФЗО		Обрачуната средства	Исплаћено запосленима	Разлика (пренето-исплаћено)
			Датум	Износ			
0	1	2	3	4	5	6	7=4-6
I	907	2.859.288,00	8.1.2015	2.859.288,00	2.520.785,49	2.520.785,49	338.502,51
II	902	2.555.957,00	9.2.2015	2.555.957,00	2.375.271,67	2.375.271,67	180.685,33
III	903	2.440.002,00	6.3.2015	2.440.002,00	2.731.474,00	2.731.474,00	-291.472,00
IV	899	2.723.637,00	7.4.2015	2.723.637,00	2.451.244,63	2.451.244,63	272.392,37
V	889	2.107.763,26	8.5.2015	2.107.763,26	2.220.359,03	2.220.359,03	-112.595,77
VI	883	2.247.828,00	5.6.2015	2.247.828,00	2.281.004,10	2.281.004,10	-33.176,10
<b>Укупно:</b>	-	<b>14.934.475,26</b>		<b>14.934.475,26</b>	<b>14.580.138,92</b>	<b>14.580.138,92</b>	<b>354.336,34</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Накнаду трошкова превоз у сз (КПП-076), које је дато у Табели 13:

Табела 13

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>076 - Превоз</b>					
Inceptus doo	3.172,00	176.197,00	179.369,00	153.128,00	26.241,00
<b>Укупно:</b>	<b>3.172,00</b>	<b>176.197,00</b>	<b>179.369,00</b>	<b>153.128,00</b>	<b>26.241,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе према такси превознику у контролисаном периоду износе 179.369,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 3.172,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 176.197,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 26.241,00 динара, а валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 413151- Превоз на посао и са посла, прокњижени су трошкови у износу од 153.128,00 динара, а на конту 415112-Накнада трошкова за превоз на посао и са посла прокњижени су трошкови у износу од 14.580.138,99 динара.

За измирење обавеза према такси превознику, Здравствени центар Чачак утрошио је 153.128,00 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	423.087,15
2.	Пренета средстава РФЗО.....	14.934.475,26
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	15.357.562,41
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	14.733.266,92
4.1.	Исплаћено запосленима.....	14.580.138,92
4.2.	Исплаћено такси превознику.....	153.128,00
5.	Разлика (3-4).....	624.295,49

На име трошкова превоза запослених за период јануар-јун 2015.године Здравственом центру Чачак пренето је 14.934.475,26 динара, по Уговору за 2015.годину, што са средствима од аванса која су била на почетном стању буџетског рачуна (423.087,15 динара) чини укупна износ расположивих средстава од 15.357.562,41 динара. Исплаћена средства на име трошкова превоза запосленима (14.580.138,92 динара) и такси превознику (153.128,00 динара) износе 14.733.266,92 динара. Разлика више пренетих средстава у износу до 624.295,49 динара налазила се на ђетском рачуну на дан 30.06.2015.године.

### 3. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове у здравственој установи, утврђена је накнада у износу од 106.001.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове у здравственој установи у износу од 44.761.948,30 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 14:

Табела 14

Датум преноса	Износ
20.01.2015	4.416.708,33
04.02.2015	4.416.708,33
20.02.2015	4.416.708,34
05.03.2015	4.416.708,33
17.03.2015	4.416.708,33

03.04.2015	4.416.708,34
21.04.2015	4.416.708,33
07.05.2015	900.715,85
21.05.2015	4.416.708,34
04.06.2015	4.110.857,44
19.06.2015	4.416.708,34
<b>Укупно:</b>	<b>44.761.948,30</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), које је дато у Табели 15:

Табела 15

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>071- Лекови у здравственој установи</b>					
Eco trade	0,00	47.432,00	47.432,00	0,00	47.432,00
Apotek. ustanova Beograd	0,00	14.295,81	14.295,81	6.744,35	7.551,46
Erma Beograd	151.138,90	62.431,60	213.570,50	182.354,70	31.215,80
Makler	101.809,40	326.809,34	428.618,74	190.183,40	238.435,34
Phoenix pharma	7.421.697,92	14.746.910,11	22.168.608,03	10.895.507,46	11.273.100,57
Апотека Чаџак	2.759,27	66.131,19	68.890,46	57.875,56	11.014,90
Institut Torlak Beograd	0,00	40.969,50	40.969,50	10.785,50	30.184,00
Adoc Beograd	1.764.957,92	2.992.123,09	4.757.081,01	2.363.577,59	2.393.503,42
Medik-union Beograd	70.618,90	134.015,20	204.634,10	103.438,50	101.195,60
Vega Valjevo	1.217.529,23	1.697.666,57	2.915.195,80	2.041.364,99	873.830,81
Farmalogist doo	9.019.161,19	15.198.187,64	24.217.348,83	13.729.637,97	10.487.710,86
Pasterov zavod Novi Sad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pharma swiss Beograd	1.072.914,19	3.333.953,45	4.406.867,64	1.670.736,44	2.736.131,20
Peyton Medical Beograd	57.420,00	43.385,98	100.805,98	68.585,00	32.220,98
Bochem-3	861.520,00	1.926.661,00	2.788.181,00	1.488.080,00	1.300.101,00
Slaviamed doo Beograd	0,00	26.391,75	26.391,75	0,00	26.391,75
Ino-pharm doo	893.838,00	1.752.721,30	2.646.559,30	1.378.560,70	1.267.998,60
Inpharm co doo	2.032.046,50	5.178.040,34	7.210.086,84	3.205.315,52	4.004.771,32
Braun adria	921.701,55	1.498.910,05	2.420.611,60	1.357.263,05	1.063.348,55
Boehringer Ingelheim	1.751.861,65	3.503.723,30	5.255.584,95	3.153.350,97	2.102.233,98
KBC Zvezdara	21.556,70	0,00	21.556,70	21.556,70	0,00
Roche doo	2.422.297,85	1.694.128,92	4.116.426,77	3.137.480,23	978.946,54
Farmaks doo	0,00	434.949,90	434.949,90	137.352,60	297.597,30
Anlek doo	9.983,60	0,00	9.983,60	9.983,60	0,00
icentis doo	0,00	86.944,00	86.944,00	9.372,00	77.572,00
Medicom Šabac	65.157,18	96.115,54	161.272,72	86.168,28	75.104,44
<b>Укупно:</b>	<b>29.859.969,95</b>	<b>54.902.897,58</b>	<b>84.762.867,53</b>	<b>45.305.275,11</b>	<b>39.457.592,42</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 84.762.867,53 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 29.859.969,95 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 54.902.897,58 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 39.457.592,42 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 11.387.506,24 динара, а за преосталих 28.070.086,08 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 426751\*\*- Лекови, прокњижени су трошкови за Лекове у ЗУ и Лекове ван Листе лекова у износу од 45.401.180,92 динара за обе намене. Разлика од 17.583,61 динара између трошкова на конту 4\*\*\* и измираних обавеза на контима 252\*\*\* за обе намене, односи се на рефундацију осигураном лицу.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), Здравствени центар Чаџак утрошио је 45.305.275,11 динара, од тога: 44.761.948,30 динара из средстава пренетих од РФЗО, 497.717,02 динара из средстава партиципације и 63.193,40 динара са рачуна сопствених прихода здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	44.761.948,30
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	44.761.948,30
4.	Утрошена средстава .....	45.305.275,11
5.	Разлика (3-4).....	-543.326,81

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове у ЗУ у износу од 44.761.948,30 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 497.717,02 динара из наплаћене партиципације и 63.193,40 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси директно добављачима са рачуна сопствених прихода приказани у Табели 58). Разлика више утрошених сопствених средстава од 17.583,61 динара односи се на рефундацију осигураном лицу.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао лекова у укупној вредности од 12.797.983,50 динара. У контролисаном периоду набавио је лекова у вредности од 55.071.253,59 динара. Укупна потрошња износи 51.305.687,06 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 16.509.550,03 динара.

Табела 16

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови у зу	12.797.983,50	55.071.253,59	51.305.687,06	16.509.550,03	54.902.897,58	114.356,01

Разлика између мање створених обавеза према добављачима у контролисаном периоду и извршених набавки односи се на набавке од Пастеровог завода Нови Сад које се не евидентирају у створеним обавезама према добављачима, али се евидентирају у материјалном књиговодству.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 47.970.470,21 динара за Лекове у ЗУ.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Здравствени центар Чачак је такође закључио уговоре са добављачима за лекове, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015.дине.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова из узорка уговора са добављачима за лекове и исте су упоређене са ценама лекова у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача за лекове, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 4. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Цитостатике са Листе лекова, утврђена је накнада у износу од 16.067.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 5.474.735,34 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 17. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 926.974,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 194.802,97 динара за ову намену.

Табела 17

Датум преноса	Износ
23.02.2015	1.081.401,28
05.03.2015	669.458,33
18.03.2015	669.458,33
06.04.2015	669.458,34
21.04.2015	669.458,05
08.05.2015	178.406,64
21.05.2015	669.458,33
04.06.2015	198.177,71
22.06.2015	669.458,33
<b>Укупно:</b>	<b>5.474.735,34</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова (КПП-073), које је дато у Табели 18:

Табела 18

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015 год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Стање дуга на дан 30.06.2015 год
<b>073- Цитостатици са Листе лекова</b>					
Erma Beograd	8.116,46	127.697,35	135.813,81	124.204,96	11.608,85
Phoenix pharma	27.341,60	2.648.006,33	2.675.347,93	2.634.614,93	40.733,00
Vega Valjevo	0,00	1.339.257,48	1.339.257,48	1.136.939,77	202.317,71
Farmalogist doo	30.775,36	1.647.554,65	1.678.330,01	1.114.858,96	563.471,05
Pharma swiss Beograd	0,00	636.798,23	636.798,23	453.772,61	183.025,62
Ino-pharm doo	0,00	115.974,54	115.974,54	115.974,54	0,00
Uni-chem doo Beograd	0,00	121.433,40	121.433,40	80.955,60	40.477,80
<b>Укупно:</b>	<b>66.233,42</b>	<b>6.636.721,98</b>	<b>6.702.955,40</b>	<b>5.661.321,37</b>	<b>1.041.634,03</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 6.702.955,40 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 66.233,42 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 6.636.721,98 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.041.634,03 динара чија је валута плаћања након 30.06.2015.године.

На конту 42675106- Лекови и цитостатици, прокњижени су трошкови у износу од 5.669.538,31 динара. Разлика од 8.216,91 динара између трошкова на конту 4\*\*\* и измираних обавеза на конту 252\*\*\*, односи се на рефундацију осигураном лицу.

За измирење обавеза према добављачима за Цитостатици са Листе лекова (КПП-073), здравствени центар Чачак утрошио је 5.661.321,37 динара, од тога: 5.474.735,34 динара из средстава пренетих од РФЗО у контролисаном периоду и 194.802,97 динара са почетног стања на буџетском рачуну здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	194.802,97
2.	Пренета средстава РФЗО.....	5.474.735,34
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	5.669.538,31
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	5.661.321,37
5.	Разлика (3-4).....	8.216,94

Након измиривања обавеза према добављачима, разлика од 8.216,94 динара утрошена је за рефундацију осигураном лицу.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Цитостатика са Листе лекова у укупној вредности од 1.834.420,19 динара. У контролисаном периоду набавио је

цитостатика у вредности од 6.636.549,89 динара. Укупна потрошња износи 6.594.266,81 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха цитостатика износила 1.876.703,27 динара.

Табела 19

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Цитостатици са Листе лекова	1.834.420,19	6.636.549,89	6.594.266,81	1.876.703,27	6.636.721,98	-172,09

Разлика између створених обавеза према добављачима у контролисаном периоду и извршених набавки односи се на разлику вредности лека који је позајмљен од Опште болнице Горњи Милановац и вредности лека који је враћен тој здравственој установи.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 6.662.495,61 динара за Цитостатике са Листе лекова.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за цитостатика у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Здравствени центар Чачак је такође закључио уговоре са добављачима за цитостатике, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у цене цитостатика из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама цитостатика у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО цитостатике из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 5. Наменско трошење средстава за Лекове са Листе Ц – по посебном режиму, за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове по посебном режиму, утврђена је накнада у износу од 6.998.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове по посебном режиму (КПП-074) у износу од 3.013.303,75 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси у приказани у Табели 20. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 284.466,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна нису се налазила средства за ову намену.

Табела 20

Датум преноса	Износ
23.02.2015	590.283,37
05.03.2015	291.583,34
18.03.2015	291.583,33
06.04.2015	291.583,33
21.04.2015	291.583,96
08.05.2015	345.860,01
21.05.2015	291.583,33
04.06.2015	327.659,75
22.06.2015	291.583,33
<b>Укупно:</b>	<b>3.013.303,75</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове по посебном режиму (КПП-074), које је дато у Табели 21:

Табела 21

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>074- Лекови са Листе Ц - по посебном режиму</b>					
Phoenix pharma	0,00	107.451,17	107.451,17	0,00	107.451,17
Pharma swiss Beograd	596.640,00	1.458.501,00	2.055.141,00	1.413.291,00	641.850,00
Inpharm co doo	266.153,58	899.167,50	1.165.321,08	805.654,08	359.667,00
Roche doo	203.869,54	1.291.273,04	1.495.142,58	794.358,67	700.783,91
<b>Укупно:</b>	<b>1.066.663,12</b>	<b>3.756.392,71</b>	<b>4.823.055,83</b>	<b>3.013.303,75</b>	<b>1.809.752,08</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове са Листе Ц – по посебном режиму у контролисаном периоду износе 4.823.055,83 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 1.066.663,12 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 3.756.392,71 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.809.752,08 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 200.695,51 динара, а за преосталих 1.609.056,57 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 42675102- Лекови по посебном режиму, прокњижени су трошкови у износу од 3.013.303,75 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове по посебном режиму (КПП-074), Здравствени центар Чачак утрошио је 3.013.303,75 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	3.013.303,75
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	3.013.303,75
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	3.013.303,75
5.	Разлика (3-4).....	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове по посебном режиму у износу од 3.013.303,75 динара.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Лекова по посебном режиму у укупној вредности од 688.852,21 динара. У контролисаном периоду набавио је лекова у вредности од 3.756.392,71 динара. Укупна потрошња износи 4.006.541,17 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 438.703,75 динара.

Табела 22

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови по посебном режиму	688.852,21	3.756.392,71	4.006.541,17	438.703,75	3.756.392,71	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.723.566,90 динара за Лекове по посебном режиму.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове по посебном режиму у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова по посебном режиму из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама лекова по посебном режиму у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по посебном режиму по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове по посебном режиму из узорка у складу са ценама из уговора и

фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 6. Наменско трошење средстава за Лекове за хемофилију за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове за хемофилију, утврђена је накнада у износу од 3.144.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове за хемофилију у износу од 2.652.840,66 динара, по Уговору за 2015.годину и 396.628,68 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 23:

Табела 23

Датум преноса	Износ	Напомена
20.01.2015	131.000,00	
05.02.2015	19.706,67	
23.02.2015	242.293,33	
05.03.2015	131.000,00	
18.03.2015	131.000,00	
06.04.2015	131.000,00	
21.04.2015	131.000,00	
08.05.2015	1.494.620,66	дуг из 2014.год
08.05.2015	396.628,68	
21.05.2015	131.000,00	
22.06.2015	110.220,00	
<b>Укупно:</b>	<b>3.049.469,34</b>	

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), које је дато у Табели 24:

Табела 24

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015 год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>075- Лекови за хемофилију</b>					
Farmix doo	2.109.603,80	4.017.420,00	6.127.023,80	3.049.469,34	3.077.554,46
<b>Укупно:</b>	<b>2.109.603,80</b>	<b>4.017.420,00</b>	<b>6.127.023,80</b>	<b>3.049.469,34</b>	<b>3.077.554,46</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 6.127.023,80 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 2.109.603,80 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 4.017.420,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 3.077.554,46 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 437.884,46 динара, а за преосталих 2.639.670,00 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 42675109- Лекови за хемофилију, прокњижени су трошкови у износу од 3.049.469,34 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), Здравствени центар Чачак утрошио је 3.049.469,34 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средства РФЗО.....	3.049.469,34
3.	Укупнс расположива средства РФЗО.....	3.049.469,34
4.	Утрошена средства РФЗО.....	3.049.469,34
5.	Разлика (3-4).....	0,00



Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове за хемофилију у износу од 3.049.469,34 динара.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Лекова за хемофилију у укупној вредности од 1.570.635,00 динара. У контролисаном периоду набавио је Лекова за хемофилију у вредности од 4.017.420,00 динара. Укупна потрошња износи 3.685.808,80 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Лекова за хемофилију износила 4.017.420,00 динара.

Табела 25

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови за хемофилију	1.570.635,00	4.017.420,00	3.685.808,80	1.902.246,20	4.017.420,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.511.930,66 динара за Лекове за хемофилију.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова за хемофилију за здравствене установе и закључио Оквирне споразуме са понуђачима.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова за хемофилију из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових лекова у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове за хемофилију из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 7. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви у периоду од 01.01. до 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Крв и продукте од крви, утврђена је накнада у износу од 8.524.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Крв и продукте од крви у износу од 3.028.382,22 динара, по Уговору за 2015.годину и 205.187,69 динара на име дуга о коначном обрачуна за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 26

Табела 26

Датум преноса	Износ	Напомена
21.01.2015	355.166,67	
05.02.2015	355.166,67	
24.02.2015	355.166,66	
06.03.2015	355.166,67	
19.03.2015	355.166,67	
07.04.2015	355.166,66	
22.04.2015	355.166,67	
11.05.2015	205.187,69	дуг из 2014 год
22.05.2015	187.048,88	
24.06.2015	355.166,67	
<b>Укупно:</b>	<b>3.233.569,91</b>	

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076), које је дато у Табели 27:

Табела 27

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>076 - Крв и продукти од крви</b>					
Makler	417.766,92	2.048.596,20	2.466.363,12	1.221.862,92	1.244.500,20
Yunycor	15.120,00	22.680,00	37.800,00	37.800,00	0,00
Institut za transfuziju krvi Srbija	0,00	81.144,00	81.144,00	81.144,00	0,00
Beohem-3	905.110,00	2.307.870,00	3.212.980,00	1.847.372,15	1.365.607,85
Pharmapheresis doo	0,00	16.764,00	16.764,00	16.764,00	0,00
OB Studenica Kraljevo	0,00	31.663,02	31.663,02	28.626,84	3.036,18
DiaHEM-GRAMIM	0,00	7.800,00	7.800,00		7.800,00
<b>Укупно:</b>	<b>1.337.996,92</b>	<b>4.516.517,22</b>	<b>5.854.514,14</b>	<b>3.233.569,91</b>	<b>2.620.944,23</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 5.854.514,14 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 1.337.996,92 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 4.516.517,22 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.620.944,23 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015. године доспело 888.972,03 динара, а за преосталих 1.731.972,00 динара валута плаћања је након 30.06.2015. године.

На конту 42679101- Крв и продукти од крви, прокњижени су трошкови у износу од 3.233.569,91 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076), Здравствени центар Чачак утрошио је 3.233.569,91 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	3.233.569,91
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	3.233.569,91
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	3.233.569,91
5.	Разлика (3-4).....	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Крв и продукте од крви у износу од 3.233.569,91 динара.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015. године на залихама имао Крви и продуката од крви у укупној вредности од 944.820,23 динара. У контролисаном периоду набавио је Крви и продуката од крви у вредности од 4.403.710,20 динара. Укупна потрошња износи 3.826.469,71 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха Крви и продуката од крви износила 1.522.060,72 динара.

Табела 28

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Крв и продукти од крви	944.820,23	4.403.710,20	3.826.469,71	1.522.060,72	4.516.517,22	-112.807,02

Разлика између створених обавеза према добављачима у контролисаном периоду и извршених набавки односи се на створене обавеза за услуге прераде крви добављача Институт за трансфузију крви Србија (81.144,00 динара) и Опште болнице Студеница Краљево (31.663,02 динара) које се не воде у материјалном књиговодству.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.324.366,89 динара за Крв и продукте од крви.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке крви и продуката од крви у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. за крв и продукте од крви, према Плану јавних набавки за 2015.годину

У поступку контроле извршен је увид у цене крви и продуката од крви из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали крв и продукте од крви по ценама из уговора.

#### 8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01. до 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Санитарски и медицински потрошни материјал, утврђена је накнада у износу од 93.473.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 39.903.996,96 динара, по Уговору за 2015.годину и 463.919,63 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 29:

Табела 29

Датум преноса	Износ	Напомена
20.01.2015	3.894.708,33	
04.02.2015	3.894.708,34	
20.02.2015	3.894.708,33	
04.03.2015	3.894.708,33	
17.03.2015	3.894.708,34	
03.04.2015	3.894.708,33	
21.04.2015	3.894.708,33	
07.05.2015	1.463.919,63	дуг из 2014.год
07.05.2015	1.921.061,09	
21.05.2015	3.894.708,33	
04.06.2015	2.930.560,87	
22.06.2015	3.894.708,34	
<b>Укупно:</b>	<b>41.367.916,59</b>	

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Санитарски и медицински потрошни материјал (КПП-085), које је дато у Табели 30:

Табела 30

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измрене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>085- Санитарски и медицински потрошни материјал</b>					
Eco trade	1.654.683,60	384.536,40	2.039.220,00	1.887.804,00	151.416,00
Apotekarska ustanova Bgd	0,00	67.792,90	67.792,90	36.329,10	31.463,80
Galen-fokus	159.672,00	30.864,00	190.536,00	161.256,00	29.280,00
Grosis	427.647,50	491.116,98	918.764,48	650.148,64	268.615,84
Euromedicina	358.053,60	815.746,99	1.173.800,59	683.050,37	490.750,22
Prospera Beograd	82.500,00	111.430,00	193.930,00	112.750,00	81.180,00
Inel Novi Sad	51.120,00	0,00	51.120,00	51.120,00	0,00
Makler	3.608.945,63	1.366.243,68	4.975.189,31	3.940.819,07	1.034.370,24
Drager tehnika Beograd	0,00	211.200,00	211.200,00	117.600,00	93.600,00

Dem Novi Sad	0,00	103.200,00	103.200,00	0,00	103.200,00
Superlab Beograd	42.210,00	41.987,04	84.197,04	58.101,36	26.095,68
Premium Surgical company	192.253,67	567.054,42	759.308,09	341.469,99	417.838,10
Phoenih pharma	1.504.585,60	1.752.563,60	3.257.149,20	1.911.751,60	1.345.397,60
Dexon doo	250.502,40	518.921,04	769.423,44	508.246,80	261.176,64
Aptus Beograd	4.950,00	44.660,00	49.610,00	31.460,00	18.150,00
Velebit Novi Sad	2.250,00	3.384,00	5.634,00	2.250,00	3.384,00
Institut Toriak Beograd	0,00	23.425,88	23.425,88	23.425,88	0,00
Neomedicina Niš	7.080,00	0,00	7.080,00	7.080,00	0,00
Adoc Beograd	63.360,00	163.900,00	227.260,00	145.310,00	81.950,00
Promedia doo	50.118,00	721.308,00	771.426,00	334.626,00	436.800,00
Labteh Beograd	309.600,00	1.486.080,00	1.795.680,00	1.096.320,00	699.360,00
Metreco Niš	189.666,00	83.475,00	273.141,00	247.890,00	25.251,00
Vicor	64.715,00	234.598,00	299.313,00	149.603,00	149.710,00
Ranex Beograd	0,00	21.902,40	21.902,40	14.601,60	7.300,80
Olympus doo Beograd	0,00	108.804,16	108.804,16	108.804,16	0,00
Farmalogist doo	1.662.203,39	2.760.540,37	4.422.743,76	2.919.766,39	1.502.977,37
Austro-line Beograd	29.779,20	0,00	29.779,20	29.779,20	0,00
Pharma swiss Beograd	1.336.390,14	1.706.087,66	3.042.477,80	2.005.850,49	1.036.627,31
Magna farmacija Beograd	91.389,00	100.760,00	192.149,00	115.149,00	77.000,00
Intex doo Novi Sad	101.640,00	91.520,00	193.160,00	188.430,00	4.730,00
Layon doo	1.072.649,60	1.838.559,87	2.911.209,47	2.024.541,22	886.668,25
Mark medical doo	0,00	486.900,00	486.900,00	486.900,00	0,00
Eumed	63.613,00	115.115,00	178.728,00	178.728,00	0,00
Innova md group	0,00	28.800,00	28.800,00	0,00	28.800,00
Trivax Beograd	0,00	39.360,00	39.360,00	39.360,00	0,00
Messer tehnogas ad	1.727.517,17	3.246.948,26	4.974.465,43	2.909.350,46	2.065.114,97
Termomed Beograd	490.632,00	268.632,00	759.264,00	759.264,00	0,00
Flora komerc	1.423.669,32	1.354.719,64	2.778.388,96	2.240.839,96	537.549,00
Mit Novi Sad	0,00	23.707,20	23.707,20	23.707,20	0,00
Alpha imaging doo	375.672,00	3.182.592,00	3.558.264,00	1.532.652,00	2.025.612,00
EOS doo	118.949,18	0,00	118.949,18	118.949,18	0,00
Eurodjagnostika	2.858.415,27	9.961.239,62	12.819.654,89	7.694.738,12	5.124.916,77
Alura med	34.595,00	222.992,00	257.587,00	34.595,00	222.992,00
Oftal C	10.404,00	54.240,00	64.644,00	10.404,00	54.240,00
Neomedica Novi Sad	0,00	17.447,58	17.447,58	17.447,58	0,00
Beolaser	0,00	356.166,00	356.166,00	250.416,00	105.750,00
ZEM farm doo Beograd	76.450,00	0,00	76.450,00	76.450,00	0,00
Labra doo Niš	17.076,60	22.140,00	39.216,60	39.216,60	0,00
SN Medic doo	0,00	44.952,00	44.952,00	44.952,00	0,00
Topchemie-medlab doo	29.808,00	391.514,40	421.322,40	41.784,00	379.538,40
Dunav plast	0,00	14.676,00	14.676,00	6.108,00	8.568,00
Neomedica doo Beograd	0,00	8.400,00	8.400,00	0,00	8.400,00
Sinofarm Beograd	176.230,25	1.253.680,00	1.429.910,25	619.389,25	810.521,00
Nova grosis	0,00	382.796,40	382.796,40	176.568,00	206.228,40
Braun adria	19.200,00	317.229,72	336.429,72	117.180,00	219.249,72
Biotec-internacional	294.304,00	693.430,50	987.734,50	465.096,00	522.638,50
Gosper doo	126.515,88	195.690,96	322.206,84	298.035,00	24.171,84
AMG pharm doo	195.795,60	413.975,17	609.770,77	374.127,01	235.643,76
PMM surgical med doo	2.008.113,30	334.956,80	2.343.070,10	2.210.995,60	132.074,50
Pan star doo	20.988,00	0,00	20.988,00	20.988,00	0,00
Optiharm doo	9.438,00	0,00	9.438,00	9.438,00	0,00
Denta BP pharm doo	0,00	8.040,00	8.040,00	8.040,00	0,00
Omni medikal doo Novi Bgd	103.038,40	1.587.839,26	1.690.877,66	557.737,70	1.133.139,96
Vodič doo	0,00	144.075,60	144.075,60	31.231,80	112.843,80
MMI Mercurus Medical Instruments	0,00	158.905,48	158.905,48	49.130,93	109.774,55
Medicom Šabac	0,00	170.757,60	170.757,60	67.236,00	103.521,60
Inel Medik vp doo	0,00	55.680,00	55.680,00	0,00	55.680,00
DiaHEM-GRAMIM	0,00	558.636,00	558.636,00	0,00	558.636,00

011 Medical group	0,00	265.680,00	265.680,00	0,00	265.680,00
Укупно:	<b>23.498.389,30</b>	<b>42.233.577,58</b>	<b>65.731.966,88</b>	<b>41.416.389,26</b>	<b>24.315.577,62</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 65.731.966,88 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 23.498.389,30 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 42.233.577,58 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 24.315.577,62 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 6.311.188,35 динара, а за преосталих 18.004.389,27 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 4267\*\*- Санитетски и медицински потрошни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 41.416.389,26 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП-085), Здравствени центар Чачак утрошио је 41.416.389,26 динара. Од тога 41.367.916,59 динара из средстава пренетих од РФЗО а недостајући износ од 48.472,67 динара измирен је из сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	41.367.916,59
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	41.367.916,59
4.	Утрошена средстава .....	41.416.389,26
5.	Разлика (3-4).....	48.472,67

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 41.367.916,59 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 48.472,67 динара сопствених прихода (преноси директно добављачима са рачуна сопствених прихода приказани у Табели 58).

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Санитетски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 15.646.673,11 динара. У контролисаном периоду набавио је Санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 42.218.997,58 динара. Укупна потрошња износи 41.441.925,72 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Санитетског и медицинског потрошног материјала износила 16.423.744,97 динара.

Табела 31

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Санитетски и медиц.потр.мат.	15.646.673,11	42.218.997,58	41.441.925,72	16.423.744,97	42.233.577,58	-14.580,00

Разлика између створених обавеза према добављачима у контролисаном периоду и извршених набавки односи се на вредност нефактурисане робе која се затекла на почетном стању и вредности те исте робе након испостављања фактуре добављача.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 40.117.840,73 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал.

Здравствени центар Чачак је закључио уговоре са добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у цене санитетског и медицинског потрошног материјала из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали санитетски и медицински материјал по ценама из уговора.

**9. Наменско трошење средстава за Имплантате у ортопедији (ендопротезе) у периоду 01.01-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Имплантате у ортопедији (ендопротезе), утврђена је накнада у износу од 29.769.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 14.341.716 динара, по Уговору за 2015.годину и 1.483.424,85 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 32:

Табела 32

Датум преноса	Износ	Напомена
05.02.2015	2.480.750,00	
24.02.2015	1.240.375,00	
05.03.2015	1.240.375,00	
18.03.2015	1.240.375,00	
06.04.2015	1.240.375,00	
21.04.2015	1.240.375,00	
11.05.2015	1.865.096,00	
11.05.2015	1.483.424,85	дуг из 2014.год
22.05.2015	1.240.375,00	
04.06.2015	1.313.245,00	
22.06.2015	1.240.375,00	
<b>Укупно:</b>	<b>15.825.140,85</b>	

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Имплантате у ортопедији-ендопротезе (КПП-078), које је дато у Табели 33:

Табела 33

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>078- Имплантати у ортопедији (ендопротезе)</b>					
Magna farmacija Bgd	7.330.140,00	7.544.020,00	14.874.160,00	10.133.040,85	4.741.119,15
Innova MD group	121.200,00	799.800,00	921.000,00	556.200,00	364.800,00
Narcissus doo	0,00	129.800,00	129.800,00	0,00	129.800,00
Ako med Beograd	3.668.500,00	3.307.700,00	6.976.200,00	5.135.900,00	1.840.300,00
<b>Укупно:</b>	<b>11.119.840,00</b>	<b>11.781.320,00</b>	<b>22.901.160,00</b>	<b>15.825.140,85</b>	<b>7.076.019,15</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Имплантате у ортопедији-ендопротезе у контролисаном периоду износе 22.901.160,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 11.119.840,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 11.781.320,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 7.076.019,15 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 64.689,15 динара, а за преосталих 7.011.330,00 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 42676102- Имплантати у ортопедији-ендопротезе, прокњижени су трошкови у износу од 15.825.140,85 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Имплантате у ортопедији-ендопротезе (КПП-078), Здравствени центар Чачак утрошио је 15.825.140,85 динара пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
----	---------------------	------

2.	Пренета средстава РФЗО.....	15.825.140,85
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	15.825.140,85
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	15.825.140,85
5.	Разлика (3-4).....	0,00

Здравствена установа је наменски у целости искористила средства пренета за Имплантате у ортопедији-ендопротезе за измиривање обавеза према добављачима у износу од 15.825.140,85 динара.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао ендопротезе у укупној вредности од 9.541.097,27 динара. У контролисаном периоду набавио је ендопротезе у вредности од 11.781.320,00 динара. Укупна потрошња износи 18.290.443,14 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха ендопротеза износила 3.031.974,13 динара.

Табела 34

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Имплантати у ортопедији	9.541.097,27	11.781.320,00	18.290.443,14	3.031.974,13	11.781.320,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 17.436.011,00 динара за Имплантате у ортопедији (ендопротезе).

Здравствени центар Чачак је такође закључио уговоре са добављачима за ендопротезе, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у цене ендопротеза из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали ендопротезе по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО ендопротезе из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 10. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Остали уградни материјал у ортопедији, тврђена је накнада у износу од 2.896.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 895.153,36 динара, по Уговору за 2015.годину. Пренеси су приказани у Табели 35. Аванс по коначном обрачуну за 2014.годину износи 102.971,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна нису се налазила средства за ову намену.

Табела 35

Датум преноса	Износ
20.01.2015	120.666,67
05.02.2015	17.695,56
24.02.2015	120.666,67
05.03.2015	120.666,66
18.03.2015	120.666,67
06.04.2015	120.666,67
21.04.2015	120.666,67
22.05.2015	72.137,75
22.06.2015	81.319,94
<b>Укупно:</b>	<b>895.153,36</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), које је дато у Табели 36:

Табела 36

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>077- Уградни материјал у ортопедији</b>					
Eco trade	386.650,00	0,00	386.650,00	386.650,00	0,00
Narcissus doo	622.500,00	506.000,00	1.128.500,00	732.500,00	396.000,00
Medica-treu	103.950,00	99.000,00	202.950,00	103.950,00	99.000,00
Ako med Beograd	423.500,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00
Укупно:	<b>1.536.600,00</b>	<b>605.000,00</b>	<b>2.141.600,00</b>	<b>1.646.600,00</b>	<b>495.000,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 2.141.600,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 1.536.600,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 605.000,00 динара. Стање обавеза, које и доспевају на плаћање са 30.06.2015.године, износи 495.000,00 динара.

На конту 42676101- Остали уградни материјал у ортопедији ДХС проче, прокњижени су трошкови у износу од 1.646.600,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), Здравствени центар Чачак утрошио је 1.646.600,00 динара, од тога: 895.153,36 динара из средстава пренетих од РФЗО и 751.446,64 динара из средстава партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	895.153,36
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	895.153,36
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	1.646.600,00
5.	Разлика (3-4).....	-751.446,64

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 895.153,36 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 751.446,64 динара из наплаћене партиципације.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Остали уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 5.063.395,45 динара. У контролисаном периоду набавио је Остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 605.000,00 динара. Укупна потрошња износи 1.185.847,25 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Осталог уградног материјала у ортопедији износила 4.582.548,17 динара.

Табела 37

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Уградни материјал у ортопедији	5.063.395,42	605.000,00	1.185.847,25	4.482.548,17	605.000,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 996.996,44 динара за Остали уградни материјал у ортопедији.

Здравствени центар Чачак је такође закључио уговоре са добављачима за уградни материјал у ортопедији, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015. године.



У поступку контроле извршен је увид у цене уградног материјала у ортопедији из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

#### 11. Наменско трошење средстава за Графтове за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Графтове, утврђена је накнада у износу од 64.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак није преносила средства за Графтове Здравственом центру Чачак по Уговору за 2015.годину. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 204.726,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна нису се налазила средства за ову намену.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Графтове (КПП-083), које је дато у Табели 38:

Табела 38

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>083- Графтови</b>					
Aptus Beograd	0,00	25.080,00	25.080,00	25.080,00	0,00
Укупно:	<b>0,00</b>	<b>25.080,00</b>	<b>25.080,00</b>	<b>25.080,00</b>	<b>0,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Графтове у контролисаном периоду износе 25.080,00 динара, а то су обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 0,00 динара.

На конту 42679103- Дијализни материјал, прокњижени су трошкови за графтове у износу од 25.080,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Графтове (КПП-083), Здравствени центар Чачак утрошио је 25.080,00 динара из средстава партиципације јер није било преноса средстава од РФЗО у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	0,00
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	0,00
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	25.080,00
5.	Разлика (3-4).....	-25.080,00

Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 25.080,00 динара из наплаћене партиципације.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Графтова у укупној вредности од 533.885,16 динара. У контролисаном периоду набавио је Графтове у вредности од 25.080,00 динара. Укупна потрошња износи 11.577,64 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Графтова износила 547.387,52 динара.

Табела 39

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Графтови	533.885,16	25.080,00	11.577,64	547.387,52	25.080,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак није испоставио фактуре за Графтове.

**12. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал (сочива и остало) за период 01.01-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Остали уградни материјал (сочива и остало), утврђена је накнада у износу од 6.069.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 1.399.865,00 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 40. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 370.260,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна нису се налазила средства за ову намену.

Табела 40

Датум преноса	Износ
05.02.2015	135.489,74
24.02.2015	252.875,00
05.03.2015	252.875,00
18.03.2015	252.875,00
06.04.2015	252.875,00
21.04.2015	252.875,26
<b>Укупно:</b>	<b>1.399.865,00</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (сочива и остало) (КПП-084), које је дато у Табели 41:

Табела 41

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>084 - Остали уградни материјал</b>					
Eco trade	164.835,00	118.580,00	283.415,00	164.835,00	118.580,00
Prospera Beograd	5.060,00	0,00	5.060,00	5.060,00	0,00
Premium surgical company	441.655,82	610.609,53	1.052.265,35	441.655,82	610.609,53
Dexon doo	0,00	132.440,00	132.440,00	0,00	132.440,00
Oktal-pharma doo	244.992,00	0,00	244.992,00	244.992,00	0,00
Oftal C	46.519,00	23.100,00	69.619,00	51.997,00	17.622,00
Audio BM doo	0,00	18.150,00	18.150,00	18.150,00	0,00
Mar Medica	106.800,00	0,00	106.800,00	106.800,00	0,00
Optix-doo Zemun	365.156,00	315.656,00	680.812,00	365.156,00	315.656,00
Gosper doo	449.231,20	116.116,00	565.347,20	449.231,20	116.116,00
Reprezent doo	0,00	6.160,00	6.160,00	0,00	6.160,00
<b>Укупно:</b>	<b>1.824.249,02</b>	<b>1.340.811,53</b>	<b>3.165.060,55</b>	<b>1.847.877,02</b>	<b>1.317.183,53</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Остали уградни материјал (сочива и остало) у контролисаном периоду износе 3.165.060,55 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 1.824.249,02 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 1.340.811,53 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.317.183,53 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 80.461,00 динара, а за преосталих 1.236.722,53 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 426791\*\*- Остали уградни материјал (сочива и остало), прокњижени су трошкови у износу од 1.847.877,02 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (сочива и остало) (КПП-084), Здравствени центар Чачак утрошио је 1.847.877,02 динара, од тога: 1.399.865,00 динара из средстава пренетих од РФЗО и 448.012,02 динара из средстава партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
----	---------------------	------

2.	Пренета средстава РФЗО.....	1.399.865,00
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	1.399.865,00
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	1.847.877,02
5.	Разлика (3-4).....	-448.012,02

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 1.399.865,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 448.012,02 динара из наплаћене партиципације.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Осталог уградног материјала (сочива и остало) у укупној вредности од 1.270.710,39 динара. У контролисаном периоду набавио је Осталог уградног материјала (сочива и остало) у вредности од 1.340.811,53 динара. Укупна потрошња износи 1.217.893,98 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Осталог уградног материјала (сочива и остало) износила 1.393.627,94 динара.

Табела 42

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Остали уградни материјал	1.270.710,39	1.340.811,53	1.217.893,98	1.393.627,94	1.340.811,53	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 567.318,05 динара за Остали уградни материјал (сочива и остало).

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке остали уградни материјал (сочива...) у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Здравствени центар Чачак је такође закључио уговоре са добављачима за остали уградни материјал, према Плану јавних набавки за 2015.годину који је здравствена установа усвојила 29.01.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у цене осталог уградног материјала (сочива...) из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали сочива по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО остали уградни материјал (сочива...) из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, екова и медицинских средстава за 2015.годину.

### 13. Наменско трошење средстава за Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Материјал за дијализу, утврђена је накнада у износу од 63.321.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Материјал за дијализу у износу од 24.613.155,88 динара, по Уговору за 2015.годину. Пренеси су приказани у Табели 43. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 2.513.996,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 7.633.905,41 динара за ову намену.

Табела 43

Датум преноса	Износ
05.02.2015	2.762.754,25
24.02.2015	2.638.375,00
06.03.2015	2.638.375,00
19.03.2015	2.638.375,00
07.04.2015	2.638.375,00

22.04.2015	2.638.375,00
11.05.2015	1.163.880,50
22.05.2015	2.638.375,00
09.06.2015	2.217.896,13
23.06.2015	2.638.375,00
<b>Укупно:</b>	<b>24.613.155,88</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Материјал за дијализу (КПП-080), које је дато у Табели 44:

Табела 44

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>080 - Материјал за дијализу</b>					
Prospera Beograd	0,00	73.700,00	73.700,00	49.500,00	24.200,00
Fresenius medical care	2.728.594,00	18.976.379,40	21.704.973,40	20.066.110,90	1.638.862,50
Vega Valjevo	0,00	890.794,30	890.794,30	890.794,30	0,00
Farmalogist doo	0,00	1.373.455,05	1.373.455,05	1.156.430,55	217.024,50
Medicon doo	981.200,00	5.070.524,80	6.051.724,80	4.666.658,70	1.385.066,10
Ino-pharm doo	0,00	1.156.588,40	1.156.588,40	924.202,40	232.386,00
Kobi med	0,00	670.795,20	670.795,20	670.795,20	0,00
R&B MEDICAL Company	99.013,20	1.040.908,00	1.139.921,20	873.347,20	266.574,00
<b>Укупно:</b>	<b>3.808.807,20</b>	<b>29.253.145,15</b>	<b>33.061.952,35</b>	<b>29.297.839,25</b>	<b>3.764.113,10</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 33.061.952,35 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 3.808.807,20 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 29.253.145,15 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 3.764.113,10 динара и доспевају на измирење након 30.06.2015.године.

На конту 42679103 - Материјал за дијализу, прокњижени су трошкови у износу од 29.322.919,25 динара. Разлика од 25.080,00 динара између трошкова на конту 4\*\*\* и измираних обавеза на конту 252\*\*\*, односи се на Графтове.

За измирење обавеза према добављачима за Материјал за дијализу (КПП-080), Здравствени центар Чачак утрошио је 29.297.839,25 динара, од тога: 24.613.155,88 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године и 4.684.683,37 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	7.633.905,41
2.	Пренета средстава РФЗО.....	24.613.155,88
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	32.247.061,29
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	29.297.839,25
5.	Разлика (3-4).....	2.949.222,04

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Материјал за дијализу у износу од 29.297.839,25 динара. Неутрошена средства РФЗО у износу од 2.949.222,04 динара налазила су се на буџетском рачуну дана 30.06.2015.године.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Материјала за дијализу у укупној вредности од 5.308.248,93 динара. У контролисаном периоду набавио је Материјала за дијализу у вредности од 29.253.145,15 динара. Укупна потрошња износи 30.724.698,98 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Материјала за дијализу износила 29.253.145,14 динара.

Табела 45

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Материјал за дијализу	5.308.248,93	29.253.145,15	30.724.698,98	3.836.695,10	29.253.145,15	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 29.445.120,52 динара за Материјал за дијализу.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке материјала за дијализу у здравственој установи и закључио Оквирне споразуме са понуђачима.

У поступку контроле извршен је увид у цене материјала за дијализу из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали материјал за дијализу по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО материјал за дијализу из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

#### 14. Наменско трошење средстава за исхрану болесника у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Исхрану болесника, утврђена је накнада у износу од 23.945.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Исхрану болесника у износу од 9.276.112,67 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 46. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 1.698.679,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 3.637,00 динара за ову намену.

Табела 46

Датум преноса	Износ
04.02.2015	467.416,67
20.02.2015	997.708,33
03.03.2015	997.708,33
17.03.2015	997.708,34
02.04.2015	997.708,33
17.04.2015	997.708,33
05.05.2015	997.708,34
19.05.2015	997.708,33
02.06.2015	997.708,33
17.06.2015	997.708,34
<b>Укупно:</b>	<b>9.276.112,67</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), које је дато у Табели 47:

Табела 47

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015 године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015 год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015 год	Измрене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015 год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>07д – Исхрана болесника</b>					
Mlekara Moravica doo Ariље	391.549,23	1.785.509,78	2.177.059,01	1.346.405,53	830.653,48
Pekara Pons doo	2.286,90	58.358,70	60.645,60	36.007,77	24.637,83
Interkomerc Rača	537.955,06	1.522.336,30	2.060.291,36	1.462.837,42	597.453,94
Jabuka	122.601,19	40.460,49	163.061,68	151.580,06	11.481,62
Jevtović Aleksandar	219.242,10	711.054,30	930.296,40	649.265,10	281.031,30

Kotlenik promet	271.573,67	955.439,25	1.227.012,92	1.161.049,67	65.963,25
Ila promet	305.895,40	1.429.836,51	1.735.731,91	1.438.375,02	297.356,89
Suvobor koop NN doo	514.457,90	3.309.151,73	3.823.609,63	2.244.703,13	1.578.906,50
Dukat pekara	0,00	293.888,65	293.888,65	79.075,15	214.813,50
Moka	180.238,96	600.407,52	780.646,48	756.266,88	24.379,60
Укупно:	<b>2.545.800,41</b>	<b>10.706.443,23</b>	<b>13.252.243,64</b>	<b>9.325.565,73</b>	<b>3.926.677,91</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Исхрану болесника у контролисаном периоду износе 13.252.243,64 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 2.545.800,41 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 10.706.443,23 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 3.926.677,91 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 516.830,88 динара, а за преосталих 3.409.847,03 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 426823\*- Намирнице за припремање хране, прокњижени су трошкови у износу од 9.325.565,73 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), Здравствени центар Чачак утрошио је 9.325.565,73 динара, од тога: 9.276.112,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 3.637,00 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену и 45.816,06 из сопствених средстава здравствене установе (пренеси директно добављачима са рачуна сопствених прихода приказани у Табели 58).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	3.637,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	9.276.112,67
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	9.279.749,67
4.	Утрошена средстава .....	9.325.565,73
5.	Разлика (3-4).....	-45.816,06

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Исхрану болесника.

ЗЦ Чачак обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране за лица на хоспиталном лечењу у ОБ Чачак.

На основу података добијених од стране здравствене установе утврђено је да је у контролисаном периоду укупан број остварених болесничких дана хоспитализованих лица и пратилаца 50.946 од чега се 50.449 болесничких дана односи на осигурана лица РФЗО, а 497 болесничких дана на хоспитализована лица која нису осигурана лица РФЗО. На име трошкова хране неосигураних лица за време стационарног лечења Здравствени центар Чачак је утрошио 53.882,89 динара из сопствених средстава за првих шест месеци 2015.године.

#### 15. Наменско трошење средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Енергенте, утврђена је накнада у износу од 69.632.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Енергенте у износу од 28.707.843,67 динара, по Уговору за 2015.годину. Пренеси су приказани у Табели 48. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 3.206.823,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 4.879.002,43 динара за ову намену.

Табела 48

Датум преноса	Износ пренетих средстава
20.01.2015	2.901.333,33
04.02.2015	2.901.333,34
20.02.2015	2.901.333,33
03.03.2015	2.901.333,33

17.03.2015	2.901.333,34
02.04.2015	2.901.333,33
17.04.2015	2.901.333,33
19.05.2015	2.595.843,67
02.06.2015	2.901.333,33
17.06.2015	2.901.333,34
<b>Укупно:</b>	<b>28.707.843,67</b>

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), које је дато у Табели 49:

Табела 49

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>07ц – Енергенти</b>					
НИС ад Нови Сад	10.806,57	856.658,61	867.465,18	704.621,00	162.844,18
Србијасас Београд	679.017,90	28.603.799,84	29.282.817,74	26.133.978,79	3.148.838,95
Спонит доо Чачак	0,00	183.346,47	183.346,47	0,00	183.346,47
ЕПС снабдевање Бгд	2.124.900,60	11.903.369,82	14.028.270,42	7.430.659,66	6.597.610,76
<b>Укупно:</b>	<b>2.814.725,07</b>	<b>41.547.174,74</b>	<b>44.361.899,81</b>	<b>34.269.259,45</b>	<b>10.092.640,36</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 44.361.899,81 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 2.814.725,07 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 41.547.174,74 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 10.092.640,36 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 4.163.278,05 динара, а за преосталих 5.929.362,31 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

На конту 4212\*\*- Енергентске услуге и 4264\*\*- Материјал за саобраћај, прокњижени су трошкови у укупном износу од 34.269.259,45 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), Здравствени центар Чачак утрошио је 34.269.259,45 динара, од тога: 28.707.843,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 4.879.002,43 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену, 349.198,56 из средстава партиципације и 333.214,79 из сопствених средстава здравствене установе (преноси директно добављачима са рачуна сопствених прихода приказани у Табели 58).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	4.879.002,43
2.	Пренета средстава РФЗО.....	28.707.843,67
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	33.586.846,10
4.	Утрошена средстава.....	34.269.259,45
5.	Разлика (3-4).....	-682.413,35

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Енергенте.

Надзорницима осигурања дато је на увид Решење о утврђивању просечне потрошње горива за моторна возила возног парка ОЈ Болница Чачак од 25.05.2009.године. Здравствени центар Чачак има 9 (девет) службених возила у свом возном парку од којих су два „на коришћењу“ из „Велефарма“.

Извршен је увид у путне налоге свих возила у контролисаном периоду и утврђена вредност утрошеног горива и пређена километража по месецима.

Табела 50

Возило	Јануар		Фебруар		Март		Април		Мај		Јун	
	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км
Renault Clio	3.089,45	321	14.006,93	1606	7.716,89	967	10.378,09	1306	10.707,46	1311	12.033,26	1257

Škoda Fabia	11.530,47	1340	22.249,40	2289	10.889,55	1402	15.417,90	1445	13.915,10	1838	13.695,23	1100
Zastava 101	2.824,47	10	7.063,82	712	11.964,54	1205	7.270,47	731	3.227,27	316	6.621,66	623
Renault Kangoo	9.470,71	1329	11.074,79	1508	11.651,19	1521	12.176,96	1484	10.694,60	1307	11.987,79	1446
Zastava 101	6.184,20	706	3.422,27	363	2.068,74	371	4.192,72	378	-	35	-	-
Peugeot Boxer	36.089,19	2946	44.509,98	3212	46.236,97	3496	32.612,65	2642	31.156,96	2376	33.874,46	2690
Opel Vivaro	85.248,56	6315	69.603,42	5496	81.526,25	6187	83.603,61	6352	85.200,07	6460	83.549,44	6391
Škoda SuperB	-	-	9.659,63	1100	9.420,76	1079	-	-	-	-	7.900,81	846
Jugo Poly 55	2.999,92	65	7.577,23	250	-	-	-	-	-	-	-	-
Трактор/косил.	7.354,73	-	8.609,61	-	12.099,06	-	17.867,21	-	16.597,98	-	20.800,83	-

## 16. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Материјалне и остале трошкове, утврђена је накнада у износу од 67.608.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) у износу од 23.616.967,00 динара, по Уговору за 2015.годину, За накнаду трошкова погребних услуга КПП-07Г, пренето је 35.310,00 динара, за јубиларне награде запослених у сзз КПП-07Ј, у контролисаном периоду, пренето је 6.061.376,64 динара, а за упремне запослених у сзз КПП-07Т пренето је 1.412.965,33 динара. Пренеси су приказани у Табели 51.

Коначним обрачуном средстава за 2014.годину Здравственом центру Чачак утврђен је аванс на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 6.598.533,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 2.178.157,37 динара за ову намену.

Табела 51

Датум преноса	Износ пренетих средстава			
	КПП 07Е	КПП 07Г	КПП 07Ј	КПП 07Т
15.01.2015	2.517.958,33			
29.01.2015	2.517.958,33			
09.02.2015			1.272.316,67	
11.02.2015				515.858,32
13.02.2015	2.517.958,34			
27.02.2015	2.517.958,33			
11.03.2015	2.517.958,34		546.875,54	
31.03.2015	868.325,08			
08.04.2015			729.282,22	193.518,07
14.04.2015	2.243.019,46			
04.05.2015		35.310,00		
08.05.2015			1.390.806,66	703.588,94
14.05.2015	361.955,79			
27.05.2015	2.517.958,33			
05.06.2015			2.122.095,55	
15.06.2015	2.517.958,34			
29.06.2015	2.517.958,33			
<b>Укупно:</b>	<b>23.616.967,00</b>	<b>35.310,00</b>	<b>6.061.376,64</b>	<b>1.412.965,33</b>

Увидом у аналитичку картицу Здравственог центра Чачак, класа 4\* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања, за период од 01.01- 30.06.2015.године износе 30.292.545,83 динара. Структура трошкова по изворима финансирања приказана је у Табели 52:

Табела 52

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	833.226,91	833.226,91	0
421300	Комуналне услуге	3.932.679,07	3.932.679,07	0
421400	Услуге комуникација	1.378.288,44	1.287.486,99	90.801,45
421500	Трошкови осигурања	3.015.132,15	3.015.132,15	0



421600	Закуп имовине и опреме	303.734,50	303.734,50	0
422100	Трошкови службених путовања у земљи	435.599,00	435.599,00	0
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	40.516,67	40.516,67	0
423200	Компјутерске услуге	1.627.317,91	1.627.317,91	0
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.555.990,00	105.990,00	1.450.000,00
423400	Услуге информисања	113.043,00	113.043,00	0
423500	Стручне услуге	300.332,15	205.395,47	94.936,68
423700	Репрезентација	16.964,00	0	16.964,00
423900	Остале опште услуге	318.747,50	318.747,50	0
424300	Медицинске услуге	1.429.628,00	1.429.628,00	0
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.062.619,35	2.062.619,35	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.002.137,82	5.002.137,82	0
426100	Административни материјал	1.185.388,38	1.185.388,38	0
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	88.418,00	88.418,00	0
426400	Материјал за саобраћај	157.968,80	157.968,80	0
426700	Остали санитетски материјал	350.584,56	350.584,56	0
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.664.132,04	1.664.132,04	0
426900	Материјал за посебне намене	3.294.688,16	3.294.688,16	0
444000	Казне за кашњење	218.390,23	0	218.390,23
482000	Порези, обавезне таксе и казне	827.881,19	15.576,00	812.305,19
483000	Новчане казне и пенали по решењу суда	139.138,00	0	139.138,00
	<b>Укупно:</b>	<b>30.292.545,83</b>	<b>27.470.010,28</b>	<b>2.822.535,55</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	2.178.157,37
2.	Пренета средства РФЗО.....	23.616.967,00
3.	Укупно расположива средства РФЗО.....	25.795.124,37
4.	Утрошена средства.....	27.470.010,28
5.	Разлика (3-4).....	1.674.885,91

За Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) који се плаћају из средстава РФЗО, Здравствени центар Чачак утрошио је 27.470.010,28 динара, од тога: 23.616.967,00 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 2.178.157,37 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену, 1.453.518,26 из средстава партиципације и 221.367,65 из сопствених средстава здравствене установе (преноси директно добављачима са рачуна сопствених прихода приказани у Табели 58).

Здравствени центар Чачак је имао трошкове за погребне услуге (конто 414314), јубиларне награде (конто 416111) и отпремнине запослених (конто 414311) у висини пренетих средстава ФЗО изузев код јубиларних награде где су трошкови већи за 74.381,02 динара које је здравствена установа исплатила из сопствених средстава и код погребних трошкова где су трошкови већи за 35.310,00 које је здравствена установа исплатила из сопствених средстава.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е), које је дато у Табели 53:

Табела 53

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измилрене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
07е – Материјални и остали трошкови					
Укупно сви добављачи:	4.516.823,78	29.072.089,55	33.588.913,33	26.234.896,69	7.354.016,64

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за Материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 33.588.913,33 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 4.516.823,78 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 29.072.089,55 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 7.354.016,64 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 2.929.257,35 динара, а за преосталих 4.424.759,29 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Материјалне и остале трошкове.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о сервисирању и одражавању лифтова за потребе ОЈ Општа болница Здравственог центра Чачак са добављачем СЗР „Танкосић“ Чачак, број 3086/15 од 11.06.2015.године и фактуру број: 65/15 од 18.06.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама услуга из уговора;

- Уговор о сервисирању моторних возила за потребе Здравственог центра Чачак са добављачем „Есотех“ доо Чачак, број: 2673/15 од 21.05.2015.године и фактуру број: (05) 00423-5 од 15.06.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама услуга из уговора;

- Уговор о набавци тонера и кертриџа за штампаче, за потребе ОЈ Општа болница Чачак са добављачем „Олимпија 90-е“ доо Чачак, број: 1601/15 од 31.03.2015.године и фактуру број: 119 од 22.05.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама добара из уговора.

#### 17. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2015. године

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове ван Листе лекова средства у износу од 78.322,20 динара, по Уговору за 2015.годину. Аванс по коначном Ђрачуну за 2014.годину износи 2.263,80 динара. На почетном стању буџетског рачуна нису се налазила средства за ову намену.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове ван Листе лекова (КПП-958), које је дато у Табели 54:

Табела 54

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
<b>958- Лекови ван Листе лекова</b>					
Ino-pharm doo	16.335,00	129.525,00	145.860,00	78.322,20	67.537,80
<b>Укупно:</b>	<b>16.335,00</b>	<b>129.525,00</b>	<b>145.860,00</b>	<b>78.322,20</b>	<b>67.537,80</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду износе 145.860,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 16.335,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 129.525,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 67.537,80 динара. Од тога је за плаћање са 30.06.2015.године доспело 25.132,80 динара, а за преосталих 42.405,00 динара валута плаћања је након 30.06.2015.године.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове ван Листе лекова (КПП-958), Здравствени центар Чачак утрошио је 78.322,20 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	78.322,20
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	78.322,20
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	78.322,20
5.	Разлика (3-4).....	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове ван Листе лекова у износу од 78.322,20 динара.

Здравствени центар Чачак је на дан 01.01.2015.године на залихама имао Лекова ван Листе лекова у укупној вредности од 11.804,59 динара. У контролисаном периоду набавио је ових лекова у вредности од 129.525,00 динара. Укупна потрошња износи 94.392,90 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 46.936,69 динара.

Табела 55

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови ван Листе лекова	11.804,59	129.525,00	94.392,90	46.936,69	129.525,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 93.109,50 динара за Лекове ван Листе лекова.

### Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015.године

Табела 56

КПП	Намена	ПС буџетског рачуна	Пренето по Уговору за 2015.год	Укупно расположива сред РФЗО	Утрошена средства РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
07А	Плате	0,00	426.149.644,73	426.149.644,73	426.149.644,73	0,00
17Б	Превоз	423.087,15	14.934.475,26	15.357.562,41	14.733.266,92	624.295,49
071	Лекови у зу	0,00	44.761.948,30	44.761.948,30	45.259.665,32	-497.717,02
073	Цитостатици са Листе лекова	194.802,97	5.474.735,34	5.669.538,31	5.661.321,37	8.216,94
074	Лекови по посебном режиму	0,00	3.013.303,75	3.013.303,75	3.013.303,75	0,00
075	Лекови за хемофилију	0,00	3.049.469,34	3.049.469,34	3.049.469,34	0,00
076	Крв и продукти од крви	0,00	3.233.569,91	3.233.569,91	3.233.569,91	0,00
085	Санитетски и медиц потр.мат	0,00	41.367.916,59	41.367.916,59	41.367.916,59	0,00
078	Имплатанти у ортопедији	0,00	15.825.140,85	15.825.140,85	15.825.140,85	0,00
077	Уградни матер.у ортопедији	0,00	895.153,36	895.153,36	1.646.600,00	-751.446,64
083	Графтови	0,00	0,00	0,00	25.080,00	-25.080,00
084	Остали уградни материјал	0,00	1.399.865,00	1.399.865,00	1.847.877,02	-448.012,02
080	Материјал за дијализу	7.633.905,41	24.613.155,88	32.247.061,29	29.297.839,25	2.949.222,04
07Д	Исхрана	3.637,00	9.276.112,67	9.279.749,67	9.279.749,67	0,00
07Ц	Енергенти	4.879.002,43	28.707.843,67	33.586.846,10	33.936.044,66	-349.198,56
07Е	Материјални и остал.трошкови	2.178.157,37	23.616.967,00	25.795.124,37	27.248.642,63	-1.453.518,26
07Г	Трошкови погребних услуга	0,00	35.310,00	35.310,00	35.310,00	0,00
07Ј	Јубиларне награде запослених	0,00	6.061.376,64	6.061.376,64	6.061.376,64	0,00
07Т	Отпремнине запослених	0,00	1.412.965,33	1.412.965,33	1.412.965,33	0,00
958	Лекови ван Листе лекова	0,00	78.322,20	78.322,20	78.322,20	0,00
	Укупно:	15.312.592,33	653.907.275,82	669.219.868,15	669.163.106,18	56.761,97

Неутрошена средства РФЗО од превоза и материјала за дијализу остала су на буџетском рачуну 30.06.2015.године, док су средства од цитостатика утрошена за рефундацију осигураног лица.

Више утрошена средства РФЗО од пренетих искоришћена су из средстава наплаћене партиципације.

Рекапитулација партиципације:

1.	Средства по ПС.....	707.387,23
2.	Пренета средстава РФЗО .....	3.229.925,00
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	3.937.312,23
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	3.524.972,50

5.	Разлика (3-4).....	412.339,73
----	--------------------	------------

Здравствени центар Чачак је наменски утрошио средства од наплаћене партиципације у укупном износу од 3.524.972,50 динара а разлика од 412.339,73 динара остала је на буџетском рачуну 30.06.2015.године. Партиципација је утрошена за намене приказане у Табели 57:

Табела 57

КПП	Намена	Утрошена партиципација
0	1	2
071	Лекови у зу	497.717,02
077	Уградни матер.у ортопедији	751.446,64
083	Графтови	25.080,00
084	Остали уградни материјал	448.012,02
07Ц	Енергенти	349.198,56
07Е	Материјални и остал трошкови	1.453.518,26
	<b>Укупно:</b>	<b>3.524.972,50</b>

Обавезе према добављачима су делимично измирене из сопствених прихода здравствене установе, а у Табели 58 приказани су преноси директно са рачуна сопствених прихода добављачима:

Преноси директно са рачуна сопствених прихода			
			Табела 58
Датум	Број извода	Износ	намена
12.01.2015	5	9.360,00	07Ф
15.01.2015	8	1.100,46	07Ф
21.01.2015	12	3.897,76	07Ф
02.02.2015	20	2.493,31	07Ф
11.02.2015	27	2.385,60	07Ф
23.02.2015	33	3.161,77	07Ф
02.03.2015	38	2.050,50	07Ф
11.03.2015	45	3.092,33	07Ф
17.03.2015	49	59.666,17	07Ц
17.03.2015	49	31.299,95	07Д
23.03.2015	53	3.638,57	07Ф
01.04.2015	60	2.392,44	07Ф
14.04.2015	67	1.679,76	07Ф
21.04.2015	72	3.141,43	07Ф
04.05.2015	80	2.572,89	07Ф
11.05.2015	85	1.023,86	07Ф
21.05.2015	93	2.521,49	07Ф
03.06.2015	102	20.234,24	07Е
03.06.2015	102	223.548,62	07Ц
03.06.2015	102	2.952,56	07Ф
11.06.2015	108	9.193,25	07Ф
18.06.2015	113	142.343,54	07Ф
19.06.2015	114	52.833,60	085
19.06.2015	114	63.193,40	071
22.06.2015	115	2.117,07	07Ф
29.06.2015	120	14.736,32	07Д
30.06.2015	121	50.000,00	07Ц
<b>Укупно:</b>			<b>716.630,89</b>

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Здравствени центар Чачак закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину ("Службени гласник РС" број 147/14).

Предрачуном средстава за 2015. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од **1.358.480.000 динара**

Неутрошена средства РФЗО на буџетском рачуну по наменама, на почетку 2015.године, износила су 15.314.585,65 динара.

Увидом у Закључни лист и Извештај о извршењу буџета Здравственог центра Чачак за период 01.01-30.06.2015.године – класа 7\*, утврђено је да је Здравствени центар Чачак у контролисаном периоду остварио укупне приходе у износу од 633.089.678,47 динара.

Средства које је РФЗО пренео Здравственом центру Чачак учествују са 98,06% у укупним приходима установе. Сопствени приходи здравствене установе чине 1,77% укупним приходима, док учешће осталих извора прихода знатно ниже.

У периоду 01.01-30.06.2015.године Здравствени центар Чачак остварио је сопствене приходе у укупном износу од 11.219.661,22 динара.

На конту 78111106 евидентирана је наплаћена партиципација у износу од 3.229.925,00 динара, у контролисаном периоду. Фактурисана партиципација, закључно са 30.06.2015.године, износи 3.486.657,13 динара. По речима надлежних, разлика је настала као последица кашњења у уплати пазара из појединих организационих јединица здравствене установе. Потребно је да приликом наплате партиципације од осигураних лица, Здравствени центар Чачак поступа у складу са чланом 19. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину („Сл.гласник РС" број: 147/14 и 9/15-исправка) и чланом 13. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године.

2. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године, Здравственом центру Чачак опредељена су средства за плате у износу од 827.853.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак за период јануар-јун износ од 426.149.644,73 динара за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе.

Здравствени центар Чачак је за уговорене раднике у периоду јануар-јун исплатио средства у износу 426.149.644,73 динара, што је за 1.615.859,20 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Здравствени центар је исплатио из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за стимулацију, накнаду за одвојен живот, синдикални додатак, као и за професионално обољење једног запосленог за 2014.годину.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Здравствени центар Чачак у контролисаном периоду извршио преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.615.858,80 динара.

3. Структура уговорених радника за 2015.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

*Табела 1*

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеути-биохемичари	Здравствени радници са ВШС и ССС			
185	6	587	7	247	1032

Укупна број запослених према Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Чачак је 1032.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 959. По подацима кадровске службе ЗЦ Чачак, на крају јуна плату је примио 961 запослени. Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 200 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, 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, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, 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“, број: 1/15).

Са шест специјализаната, које смо у узорку пронашли, 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“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно, анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно, измена ако се ради о анексу уговора. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени 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, 4/14).

Извршен је увид у одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву). Наведени облици прековременог рада уведени су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе донео је Одлуке-Решења о прековременом раду генерално за цео ЗЦ Чачак а потом и по конкретном раднику у коме је наведено трајање прековременог рада.

У поступку контроле је констатовано да спискове о присутности запослених воде по службама главне сестре, начелници одељења и шефови. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, из свих служби се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Синдикални додаток запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

Здравствени центар Чачак нема неуговорене раднике.

4. План јавних набавки је донет у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл.гласник РС", бр. 124/2012 и 14/2015).

5. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Превоз, утврђена је накнада у износу од 33.116.000 динара. Аванс по коначном обрачуну за 2014.годину износи 419.915,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 423.087,15 динара за ову намену (разлика од 3.172,15 динара представља стање дуга према такси превознику на почетку године).

На име трошкова превоза запослених за период јануар-јун 2015.године Здравственом центру Чачак пренето је 14.934.475,26 динара, по Уговору за 2015.годину, што са средствима од аванса која су била на почетном стању буџетског рачуна (423.087,15 динара) чини укупна износ расположивих средстава од 15.357.562,41 динара. Исплаћена средства на име трошкова превоза запосленима (14.580.138,92 динара) и такси превознику (153.128,00 динара) износе 14.733.266,92

динара. Разлика више пренетих средстава у износу до 624.295,49 динара налазила се на буџетском рачуну на дан 30.06.2015.године.

6. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове у здравственој установи, утврђена је накнада у износу од 106.001.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове у здравственој установи у износу од 44.761.948,30 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), Здравствени центар Чачак утрошио је 45.305.275,11 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове у ЗУ у износу од 44.761.948,30 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 497.717,02 динара из наплаћене партиципације и 63.193,40 динара из сопствених средстава здравствене установе. Разлика више утрошених сопствених средстава од 17.583,61 динара односи се на рефундацију осигураном лицу.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 47.970.470,21 динара за Лекове у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова из узорка уговора са добављачима за лекове и исте су упоређене са ценама лекова у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача за лекове, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Цитостатике са Листе лекова, утврђена је накнада у износу од 16.067.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 5.474.735,34 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Цитостатици са Листе лекова (КПП-073), Здравствени центар Чачак утрошио је 5.661.321,37 динара, од тога: 5.474.735,34 динара из средстава пренетих од РФЗО у контролисаном периоду и 194.802,97 динара са почетног стања на буџетском рачуну здравствене установе.

Након измиривања обавеза према добављачима, разлика од 8.216,94 динара утрошена је за рефундацију осигураном лицу.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 6.662.495,61 динара за Цитостатике са Листе лекова.

У поступку контроле извршен је увид у цене цитостатика из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама цитостатика у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО цитостатике из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

8. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове по посебном режиму, утврђена је накнада у износу од 6.998.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове по посебном режиму у износу од 3.013.303,75 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измиривање обавеза према добављачима здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове по посебном режиму у износу од 3.013.303,75 динара.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.723.566,90 динара за Лекове по посебном режиму.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова по посебном режиму из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама лекова по посебном режиму у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по посебном режиму по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове по посебном режиму из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

9. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Лекове за хемофилију, утврђена је накнада у износу од 3.144.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове за хемофилију у износу од 2.652.840,66 динара, по Уговору за 2015.годину и 396.628,68 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), Здравствени центар Чачак је наменски искористио средства пренета за Лекове за хемофилију у износу од 3.049.469,34 динара.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.511.930,66 динара за Лекове за хемофилију.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова за хемофилију из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових лекова у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО лекове за хемофилију из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

10. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Крви продукте од крви, утврђена је накнада у износу од 8.524.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Крв и продукте од крви у износу од 3.028.382,22 динара, по Уговору за 2015.годину и 205.187,69 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076), Здравствени центар Чачак је наменски утрошио 3.233.569,91 динара из средстава пренетих од РФЗО.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 3.324.366,89 динара за Крв и продукте од крви.

У поступку контроле извршен је увид у цене крви и продуката од крви из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали крв и продукте од крви по ценама из уговора.

11. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Санитетски и медицински потрошни материјал, утврђена је накнада у износу од 93.473.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 79.903.996,96 динара, по Уговору за 2015.годину и 1.463.919,63 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП-085), Здравствени центар Чачак утрошио је 41.416.389,26 динара. Од тога 41.367.916,59 динара из средстава пренетих од РФЗО а недостајући износ од 48.472,67 динара измирен је из сопствених средстава здравствене установе.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 40.117.840,73 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у цене санитетског и медицинског потрошног материјала из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали санитетски и медицински материјал по ценама из уговора.

12. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Имплантате у ортопедији (ендопротезе), утврђена је накнада у износу од 29.769.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 14.341.716 динара, по Уговору за 2015.годину и 1.483.424,85 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину.



За измирење обавеза према добављачима за Имплантате у ортопедији-ендопротезе (КПП-078), Здравствени центар Чачак наменски је утрошио 15.825.140,85 динара пренетих од РФЗО.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 17.436.011,00 динара за Имплантате у ортопедији (ендопротезе).

У поступку контроле извршен је увид у цене ендопротеза из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали ендопротезе по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО ендопротезе из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

13. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Остали уградни материјал у ортопедији, утврђена је накнада у износу од 2.896.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 895.153,36 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), Здравствени центар Чачак утрошио је 1.646.600,00 динара, од тога: 895.153,36 динара из средстава пренетих од РФЗО и 751.446,64 динара из средстава партиципације.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 996.996,44 динара за Остали уградни материјал у ортопедији.

У поступку контроле извршен је увид у цене уградног материјала у ортопедији из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

14. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Графтове, утврђена је накнада у износу од 64.000 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Графтове (КПП-083), Здравствени центар Чачак утрошио је 25.080,00 динара из средстава партиципације јер није било преноса средстава од РФЗО у контролисаном периоду.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак није испоставио фактуре за Графтове.

15. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Остали уградни материјал (сочива и остало), утврђена је накнада у износу од 6.069.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 1.399.865,00 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (сочива и остало) (КПП-084), Здравствени центар Чачак утрошио је 1.847.877,02 динара, од тога: 1.399.865,00 динара из средстава пренетих од РФЗО и 448.012,02 динара из средстава партиципације.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 567.318,05 динара за Остали уградни материјал (сочива и остало).

У поступку контроле извршен је увид у цене осталог уградног материјала (сочива...) из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали сочива по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО остали уградни материјал (сочива...) из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

16. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Материјал за дијализу, утврђена је накнада у износу од 63.321.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Материјал за дијализу у износу од 24.613.155,88 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Материјал за дијализу (КПП-080), Здравствени центар Чачак утрошио је 29.297.839,25 динара, од тога: 24.613.155,88 динара из средстава

пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године и 4.684.683,37 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену. Неутрошена средства РФЗО у износу од 2.949.222,04 динара налазила су се на буџетском рачуну дана 30.06.2015.године.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 29.445.120,52 динара за Материјал за дијализу.

У поступку контроле извршен је увид у цене материјала за дијализу из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали материјал за дијализу по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени центар Чачак фактурисао РФЗО материјал за дијализу из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

17. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Исхрану болесника, утврђена је накнада у износу од 23.945.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Исхрану болесника у износу од 9.276.112,67 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), Здравствени центар Чачак утрошио је 9.325.565,73 динара, од тога: 9.276.112,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 3.637,00 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову амену и 45.816,06 из сопствених средстава здравствене установе.

ЗЦ Чачак обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране за лица на хоспиталном лечењу у ОБ Чачак.

18. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Енергенте, утврђена је накнада у износу од 69.632.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Енергенте у износу од 28.707.843,67 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), Здравствени центар Чачак утрошио је 34.269.259,45 динара, од тога: 28.707.843,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 4.879.002,43 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену, 349.198,56 из средстава партиципације и 333.214,79 из сопствених средстава здравствене установе.

Надзорницима осигурања дато је на увид Решење о утврђивању просечне потрошње горива за моторна возила возног парка ОЈ Болница Чачак од 25.05.2009.године. Здравствени центар Чачак има 9 (девет) службених возила у свом возном парку од којих су два „на коришћењу“ из „Велефарма“.

Извршен је увид у путне налоге свих возила у контролисаном периоду и утврђена вредност утрошеног горива и пређена километража по месецима.

19. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Здравственом центру Чачак за Материјалне и остале трошкове, утврђена је накнада у износу од 67.608.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) у износу од 23.616.967,00 динара, по Уговору за 2015.годину, За накнаду трошкова погребних услуга КПП-07Г, пренето је 35.310,00 динара, за јубиларне награде запослених у сзз КПП-07Ј, у контролисаном периоду, пренето је 6.061.376,64 динара, а за отпремнине запослених у сзз КПП-07Т пренето је 1.412.965,33 динара.

Увидом у аналитичку картицу Здравственог центра Чачак, класа 4\* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања, за период од 01.01- 30.06.2015.године износе 30.292.545,83 динара. Од тога, Материјални и остали трошкови који се исплаћују из средстава РФЗО износе 27.470.010,28 динара а из осталих извора 2.822.535,55 динара.

За Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) који се плаћају из средстава РФЗО, Здравствени центар Чачак утрошио је 27.470.010,28 динара, од тога: 23.616.967,00 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 2.178.157,37 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену, 1.453.518,26 из средстава партиципације и 221.367,65 из сопствених средстава здравствене установе.

Здравствени центар Чачак је имао трошкове за погребне услуге (конто 414314), јубиларне награде (конто 416111) и отпремнине запослених (конто 414311) у висини пренетих средстава РФЗО изузев код јубиларних награде где су трошкови већи за 74.381,02 динара које је здравствена

установа исплатила из сопствених средстава и код погребних трошкова где су трошкови већи за 35.310,00 које је здравствена установа исплатила из сопствених средстава .

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Материјалне и остале трошкове.

20. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Здравственом центру Чачак средства за Лекове ван Листе лекова средства у износу од 78.322,20 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове ван Листе лекова (КПП-958), Здравствени центар Чачак је наменски утрошио 78.322,20 динара из средстава пренетих од РФЗО.

У контролисаном периоду Здравствени центар Чачак фактурисао је 93.109,50 динара за Лекове ван Листе лекова.

21. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО указује на неутрошена средства РФЗО од превоза и материјала за дијализу која су остала на буџетском рачуну 30.06.2015.године, док су средства од цитостатика утрошена за рефундацију осигураног лица.

Више утрошена средства РФЗО од пренетих искоришћена су из средстава наплаћене партиципације.

Здравствени центар Чачак је наменски утрошио средства од наплаћене партиципације у укупном износу од 3.524.972,50 динара а разлика од 412.339,73 динара остала је на буџетском рачуну 30.06.2015.године.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

### ПРЕДЛОГ МЕРА

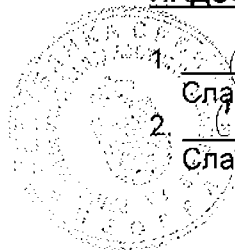
1. Налаже се Здравственом центру "Др Драгиша Мишовић" Чачак да, приликом наплате партиципације, поступа у складу чланом 19. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину („Сл.гласник РС" број: 147/14 и 9/15-исправка) и чланом 13. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-1 од 30.01.2015.године.


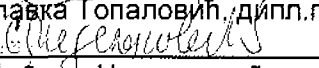
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана, рачунајући од дана пријема истог.

Записник се доставља:

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

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1.   
Славка Топаловић, дипл.правник
2.   
Слађана Недељковић, дипл.еџц

5 2015. 57/89