



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

21 DEC 2015

ЕКСПЕДИЈЕНТО

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

-Сектор за контролу-

05 број 450-5011/15-2
09.10.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. 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 џаваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Напога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5011/15 од 09.09.2015. године извршена је контрола у Здравственом центру Косовска Митровица (у даљем тексту Здравствени центар) и сачињен:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ КОСОВСКА МИТРОВИЦА

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Косовској Митровици ул. Анри Динана бб. са подацима:

- ПИБ 100018714
- Матични број: 09023933
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Директор Здравственог центра др. Милан Ивановић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Евица Радовић – помоћник директора за правне и кадровске послове и
Зора Вукадиновић – шеф рачуноводства

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.06.2015. године.

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра почев од 16.09.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање филијали за Косовско – митровачки округ.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација Здравственог центра и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Фактуре добављача о испорученим лековима и санитарски и медицински потрошни материјал Здравственог центра.
- Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Косовска Митровица број 2 760 од 21.06.2012. године.
- Кадровски план Министарства здравља Р. Србије за Здравствени центар К. Митровица за 2013. и 2014. годину број 112-01-1747/2013-01 од 22.11.2013. године
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број 05 број 450-76/15 (593) од 10.02.2015. године.
- Шестомесечни обрачун са здравственим установама за 2015. годину.
- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-30.06.2015. године (образац 5)

Здравствена делатност установе обавља се на примарном и секундарном нивоу здравствене заштите. Примарни ниво је организован у оквиру три дома здравља: Дом здравља Косовска Митровица, Дом Здравља Зубин Поток и Дом здравља Лепосавић у којима се обавља и стоматолошка здравствена заштита, док је секундарни ниво здравствене заштите организован у оквиру РЈ Болница.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствени центар има усвојен Статут број 1469-2 од 23.04.2010. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем број 110-5299/2010-14 од 22.06.2010. г.

Здравствени центар има усвојен Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Косовска Митровица број 2760 од 21.06.2012. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05...75/2014).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља Р. Србије за 2013. и 2014. годину број 112-01-1747/2013-01 од 22.11.2013. године.

Кадровски план Здравственог центра 2013 и 2014. годину

табела 1

Уговорени број радника са РФЗО						Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. г.
Здравствени радници			Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствен и сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	
Доктори медицине	Доктори стоматолозије	Дипломирани фармацеути				
180	20	1	752	11	451	1415

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру је 1415 радника.

Дописом Министарства Здравља Р.Србије број 112-01-00066-2015-02 од 20.01.2015. године упућен РФЗО на име В.Д. Директора Верице Лазић у коме је наведено да је „дошло до техничке грешке приликом израде Кадровског плана у кадровској структури – број доктора медицине умањен је за 7, а број здравствених сарадника и немедицинских радника увећан за 7“ чиме је онемогућена исплата зарада запослених у Здравственом центру К.Митровица.

Министарство Здравља Р.Србије је замолило да до доношења новог Кадровског плана, а имајући у виду да се ради о техничкој грешци омогући исплата зарада запосленима, што је од стране Републичког фонда и испоштовано у контролисаном периоду и даље.

Обавештењем Министарства Здравља Р.Србије број 112-01-199/2015-02 од 06.02.2015. године, Здравственом центру је одобрен пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних односно упражњених радних места (новозапошљавање за укупно 15 радних места и то: четири доктора медицине или специјалиста, једног информатичара са ВСС и десет здравствених радника са ССС). Установа је по спроведеном Огласу извршила пријем наведених радника који су засновали радни однос на неодређено време почев од 15.05.2015. године.

У табели број 2 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

табела 2

Подаци из апликације уговорених радника					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
1355	1355	1355	1355	1354	1364
Подаци здравствене установе					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
1362	1362	1362	1361	1361	1376

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника са подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања и то због следећег: Како Министарство Здравља Р. Србије није донело Кадровски план за Здравствени центар К.Митровица за 2015. годину то у апликацији уговорених радника седам доктора медицине који због техничке грешке, као и четири новопримљена доктора медицине нису унети у апликацију уговорених радника.

Узимајући напред наведене околности у поступку контроле, 11 доктора медицине имају третман уговорених радника.

У контролисаном периоду Здравствени центар није имао неуговорене раднике.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 12 уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни).

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, АП и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15).

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. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/014/14 и 58/14).

Прековремени рад – дежурство и приправност се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Дежурство се исплаћује до 80 сати месечно и то за следеће службе: анестезија и реанимација, ортопедија са трауматологијом, неурологија са психијатријом, интерна медицина, гинекологија са акушерством и педијатрија, а на основу сагласности Министарства Здравља Р. Србије број 130-03-29/2013-03 од 21.03.2013. године.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно најкасније до 28. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствени центар је у контролисаном периоду вршио јавну набавку у складу са законом о јавним набавкама, спроводећи поступке јавних набавки добара и услуга коју је сам спроводио, као и централизоване јавне набавке које је спроводио Републички фонд у име и за рачун установе. У наредној табели дат је преглед јавних набавки коју је Здравствени центар сам спроводио у контролисаном периоду.

Табела 3

Предмет набавке	Датум	Број уговора	Добављач	Уговорена вредност
Санација простора око објекта онколошког одељења	22.09.2015.	7-1/168	"Dinamictrade" d.o.o. Звечан	388.768,00
Сервис, поправка и одржавање котлова	22.09.2015.	7-1/169	"Termotim" d.o.o. Нови Сад	2.088.100,00
Нафта и нафтни деривати	09.09.2015.	7/583	"Sekos" d.o.o. Звечан	49.944.000,00
Уље за ложење – мазут НСГ-С	09.09.2015.	7/584	"Sekos" d.o.o. Звечан	61.880.000,00
Услуга сервиса и одржавања опреме у вешерају	09.09.2015.	7/582	"Primat – elektro" d.o.o. BGD	1.500.000,00
Лабораторијски реагенси	14.07.2015.	7/543	"Promedia" d.o.o. Кикинда	3.041.250,00
Медицински потрошни материјал за потребе радиолошке службе			Обустављен отворени поступак (није пристигла ни једна понуда)	
Протетски и имплантациони материјал	09.07.2015.	7/528	"Prizmatrade" d.o.o. Ниш	5.955.000,00
Рачунарска опрема	10.07.2015.	7/530	"SZTR AS" Звечан	1.570.650,00
Услуге контроле и сервисирања ПП апарата	20.07.2015.	7/544	"SZTR Halon" К. Митровица	78.950,00
Прехрамбени производи	24.08.2015	7/565 7/566 7/567 7/568	"PGP Kolašin" З.П. "PPD LJIN" Рашка "G-5 Produkt" З.П. "Metal R.kuća" Звечан	14.139.210,00
Прехрамбени производи за потребе бифе-а	24.08.2015	7/563 7/564	"PGP Kolašin" З.Поток "PPD LJIN" Рашка	125.200,00
Лекови са Б листе	26.06.2015.	7/488	"Farmalogist" d.o.o. BGD	347.700,00
Лабораториски материјал	13.07.2015.	7/541	"Lendis" d.o.o. К.Митровица	1.395.504,96
Реагенси и тестови	12.06.2015.	7/466	"Yumicom" d.o.o. Београд	2.886.500,00
Медицинска опрема-дефибрилатор	15.06.2015.	7/472	"PTP Inel" d.o.o. Нови Сад	549.000,00
Опрема за одељење педијатрије	29.05.2015.	7/432 7/435	"Metal R.kuća" Звечан	77.880,00
Опрема за одељење урологије	29.05.2015.	7/433	"Metal R.kuća" Звечан' "G-5 Produkt" З.Поток	70.726,00
Лекови са Б листе	15.05.2015.	7/395 7/396	"Farmalogist" d.o.o. BGD "Phoenix pharma" d.o.o. BGD	14.247.752,21
Лекови са Д листе	05.05.2015.	7/369	"Farmalogist" d.o.o. BGD	1.224.444,50
Опрема за онкологију	28.05.2015.	7/427 7/428	"Medicoline" d.o.o. Ниш "G-5 Produkt" З.П.	1.400.700,00
Таблетирана со	06.03.2015.	7-1/59	"Fresenius Medical Care" d.o.o. Вршац	76.800,00

У табели број 4 дат је преглед спроведених централизованих јавних набавки од стране Републичког фонда у име и за рачун Здравственог центра.

Табела 4

Предмет набавке	Датум	Број уговора	Добављач	Уговорена вредност
Лекови са А и А1 Листе лекова	21.04.2015.	2098	"Farmalogist"	725.791,00
Лекови са А и А1 Листе лекова	21.04.2015.	2099	"Phoenix pharma"	3.156.201,68
Лекови са А и А1 Листе лекова	21.04.2015.	2100	"Vega"	1.697.095,71
Лекови са А и А1 Листе лекова	07.05.2015.	2338	"Vega"	7.506,84
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2137	"Vega"	2.371.235,02
Лекови са Б Листе лекова	14.07.2015.	3701	"Vega"	788.304,00

Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2136	" Slaviamed "	63.340,20
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2135	" Roche "	364.775,84
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2134	" Peyton medical "	216.225,24
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2132	" Medikunion "	80.671,80
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2131	" Medicom "	43.692,00
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2130	" Makler "	447.821,00
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2129	" Licentis "	273.652,50
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2128	" Inpharm "	338.980,40
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2126	" Boehringer Ingelheim Serbia "	1.501.595,70
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2125	" B.Braun Adria RSRB "	395.010,00
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2124	" Adoc "	1.365.612,60
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2123	" Farmalogist "	3.911.926,54
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2122	" Phoenix pharma "	11.742.867,07
Лекови са Б Листе лекова	21.04.2015.	2121	" Beohem -3 "	6.004.350,00
Лекови са Б и Д Листе лекова	09.06.2015.	2997	" Farmalogist "	838.112,00
Лекови са Д Листе лекова	21.04.2015.	2116	" Farmalogist "	52.456,80
Цитостатици са Б Листе лекова	21.04.2015.	2115	" Vega "	537.786,59
Цитостатици са Б Листе лекова	21.04.2015.	2114	" Farmalogist "	631.389,09
Цитостатици са Б Листе лекова	21.04.2015.	2113	" Phoenix pharma "	61.099,50
Цитостатици са Б Листе лекова	21.04.2015.	2112	" Pharmaswiss "	1.047.628,47
Потрошни материјал за уградњу интраокуларних сочива	15.05.2015.	2454	" Oftal – C "	99.264,00
Потрошни материјал за уградњу интраокуларних сочива	16.06.2015.	3168	" Oftal – C "	15.171,75
Стимулатори еритропоезе	15.05.2015.	2471	" Inpharm CO "	467.567,10
Стимулатори еритропоезе	15.05.2015.	2472	" Pharmaswiss "	535.920,00
Стимулатори еритропоезе	15.05.2015.	2474	" Roche "	895.680,72
Материјал за дијализу	26.05.2015.	2674/Д	" Farmalogist "	620.070,00
Лекови за лечење хемофилије	29.05.2015.	2852	" Farmix "	1.332.474,00
Антитуберкулозици	11.06.2015.	3038	" Ino-pharm "	16.995,00
Антитуберкулозици	11.06.2015.	3039	" Medikunion "	42.275,00
Графтови, ендовас.графтови и пратећи потрошни материјал	24.06.2015.	3307	" Dijamed "	277.299,00
Графтови, ендовас.графтови и пратећи потрошни материјал	24.06.2015.	3308	" Intrex "	92.180,00
Графтови, ендовас.графтови и пратећи потрошни материјал	24.06.2015.	3309	" Biostent "	37.389,00
Пејсмејкери, електроде и имплантабилни дефибрилатори	02.07.2015.	3509	" Aptus "	310.640,00

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Здравствени центар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Косовско Митровачки округ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број 450-76/15 (593) од 10.02.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	372.583.000,00
2. Превоз	4.580.000,00
3. Лекове са Листе лекова	6.465.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	5.711.000,00
5. Остали индиректни трошкови	68.902.000,00
5.1. Енергенти	53.282.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	15.620.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	458.241.000,00

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити, закључно са

31.07.2015. године, укупно пренето 229.250.021,00 динара, заједно са авансом у 2014. години, а укупно призната накнада износи 228.810.078,00 динара.

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	1.083.296.000,00
2. Превоз запослених	10.519.000,00
3. Лекови	44.516.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	36.882.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова	3.277.000,00
3.3. Лекови за хемофилију	697.000,00
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	3.660.000,00
4. Крв и производи од крви	10.068.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	49.075.000,00
6. Уградни материјал	4.597.000,00
6.1. Импланти у ортопедији (ендопротезе)	99.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	3.000.000,00
6.3. Пејсмејкере и електроде	230.000,00
6.4. Остали уградни материјал	460.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	22.306.000,00
8. Исхрана болесника	15.753.000,00
9. Остали индиректни трошкови	118.201.000,00
9.1. Енергенти	63.743.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	54.458.000,00
10. Укупна накнада (1-9)	1.358.331.000,00
11. Партиципација	0,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију	1.358.331.000,00

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у секундарној здравственој заштити, закључно са 31.07.2015. године, укупно пренето 681.222.316,00 динара, заједно са авансом у 2014. години, а укупно призната накнада износи 678.840.060,00 динара.

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	58.985.000,00
2. Превоз	418.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови	4.298.000,00
3.1. Материјални и остали трошкови (без отпремнина, јубиларних награда и других давања)	4.031.000,00
4. Укупно (1. до 3.)	63.701.000,00
5. Партиципација	74.000,00

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у стоматолошкој здравственој заштити, закључно са 31.07.2015. године, укупно пренето 32.450.857,00 динара, заједно са авансом у 2014. години, а укупно призната накнада износи 32.413.545,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун посебних намена и рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 5:

табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава – 840-368661-42	13.780.910,78	12.730.894,49
Рачун сопствених средстава – 840-368667-24	1.617.215,97	876.253,51
Рачун посебних намена – 840-385761-55	0,23	20,54

У табели број 6 приказан је преглед стања на буџетском рачуну посебно по наменама из ван књиговодствене евиденције – помоћне евиденције Здравственог центра.

Табела 6 Стање на дан 31.12.2014. Стање на дан 30.06.2015.

1.	05J – Јубиларне награде стоматол.	42,44	42,44
2.	05E – Остали директни и индиректни трошкови стоматологија	5.789,70	160.692,97
3.	06J – Јубиларне награде примарна	8.994,10	8.994,10
4.	06E – Остали директни и индиректни трошкови примарна	0,00	650.833,34
5.	071 – Лекови у ЗУ у СЗЗ	42.040,42	21.991,68
6.	073 – Цитостатици са листе у СЗЗ	1.986.396,75	1.639.743,03
7.	074 – Лекови по посебном режиму	1.377.595,65	1.780.649,35
8.	075 – Лекови за хемофилију у СЗЗ	0,00	0,00
9.	076 – Крв и производи од крви у СЗЗ	3.233.706,83	2.882.196,43
10.	077 – Уградни материјал у ортопедији	697.786,37	1.570.644,49
11.	084 – остали уградни материјал	195.380,70	298,08
12.	080 – Материјал за дијализу	5.438.289,46	1.902.927,41
13.	085 – Санитетски и медицински потрошни материјал	36.991,33	77,79
14.	07A – Плате у СЗЗ	0,00	8.840,21
15.	07Ц – Енегенти у СЗЗ	662.127,18	59.742,52
16.	07Д – Исхрана болесника у СЗЗ	0,00	60.587,60
17.	07E – Материјални трошкови у СЗЗ	95.769,85	1.982.612,74
18.	300 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад	0,00	20,31
	Укупно	13.780.910,78	12.730.894,49

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Здравствени центар је остварио приходе и примања у укупном износу од 898.668.000,00 динара, што је приказано у табели број 7.

табела 7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
732100	Текуће донације од међународних организација	411.000,0	Донације и помоћи
745100	Мешовити и неодређени приходи	4.425.000,00	Сопствени приходи
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.618.000,00	Општина/град
		1.195.000,00	РФЗО
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	863.680.000,00	РФЗО
791000	Приходи из буџета	20.000,00	Општина/град
823000	Приходи од продаје робе за даљу продају	319.000,00	Сопствени приходи
	Укупно	898.668.000,00	

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Здравствени центар је остварио сопствене приходе (приход од систематских прегледа, приход од извршених услуга на име лекарских уверења, приход од отпусних листа и приход од неосигураних лица) у укупном износу од 4.424.927,94 динара, што заједно са почетним стањем и приходом од бифеа укупно износи 6.361.120,86 динара, док су укупни расходи на основу укупних прихода 5.484.867,35 динара. Преглед сопствених прихода и расхода по контима дато је у наредним табелама.

табела 7

Кonto	Врста прихода	Износ
745100	Мешовити и неодређени приходи	4.424.927,94
823100	Примања од продаје робе за даљу продају - бифе	318.976,95
	Укупно	4.426.487,26

Табела 8

Кonto	Врста расхода	Износ
411100	Плате, додаци и накнаде стално запослених	552.810,12
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла	14.593,87
414200	Расходи за образовање деце запослених	159.840,00
414300	Отпремнине и помоћи	149.700,00
415100	Накнаде трошкова за запослене	2.071.360,86
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	286.580,00
423700	Репрезентација	261.971,60
423500	Стручне услуге	791.960,25
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	235.449,07
444200	Казне за кашњење	91.105,75
482200	Обавезне таксе	51.428,14
512200	Административна опрема	212.459,50
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	300.000,00
523100	Залихе робе за даљу продају	325.608,19
	Укупно	5.484.867,35

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 185.633.414,00 динара за плате уговореним радницима.

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

табела 9

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	31.048.583,33	31.132.320,00	340	31.132.320,00	0,00
2.	Фебруар	31.048.583,33	30.835.763,00	340	30.835.763,00	0,00
3.	Март	31.048.583,33	30.394.561,00	340	30.394.561,00	0,00
4.	Април	31.048.583,33	31.230.862,00	340	31.230.862,00	0,00
5.	Мај	31.048.583,33	31.000.618,00	340	31.000.618,00	0,00

6.	Јун	31.048.583,33	31.039.290,00	344	31.039.290,00	0,00
Укупно		186.291.500,00	185.633.414,00		185.633.414,00	0,00

Здравствени центар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду у примарној здравственој заштити исплатио средства у износу од 185.633.414,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, АП и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених радника за месец март како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду рошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за уговорене раднике Здравствени центар измирује једним делом готовински за оне релације где нема уређен, регистрован јавни превоз путника, а другим делом, измирује обавезе превоза радника путем фактура добављача за услуге превоза – „Травел Експрес“ из К.Митровице кога је Здравствени центар путем јавне набавке изабрао као најповољнијег понуђача, а у складу са Одлуком директора Здравственог центра број 7/402 од 15.05.2015. године. Јавна набавка је урађена за две релације Косовска Митровица – Лешак и Косовска Митровица – Газиводе.

Готовинско плаћање трошкова превоза врши се на текући рачун радника, а на основу евиденције о присутности на раду у висини званичног ценовника превозника „Космет-превоз“ Косовска Митровица.

У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

Увидом у картицу партнера – Здравственог центра и месечне рекапитулације Здравственог центра, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у табели број 10.

Табела 10

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	5	6	7	8	9	10 (6-9)
1.	Јануар	119	381.667,00	381.667,00	132.070,67	249.596,00	381.666,67	0,00
2.	Фебруар	120	381.667,00	381.667,00	133.577,17	248.089,50	381.666,67	0,00
3.	Март	123	381.667,00	381.667,00	86.837,17	294.829,50	381.666,67	0,00
4.	Април	118	381.667,00	381.667,00	118.306,67	263.360,00	381.666,67	0,00
5.	Мај	124	381.667,00	381.667,00	162.530,27	219.136,40	381.666,67	0,00
6.	Јун	119	381.667,00	381.667,00	140.589,37	241.077,30	381.666,67	0,00
Укупно			2.290.000,00	2.290.000,00	773.911,32	1.516.088,70	2.290.000,00	0,00

У контролисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 2.290.000,00 динара. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 2.290.000,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

3. Наменско трошење средстава за лекове са листе лекова за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "лекови са листе лекова" у износу од 6.465.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове у износу од 2.659.085,34 динара, од тога 2.640.459,66 динара по уговору за 2015. годину и 18.625,68 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 062 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

табела 11

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Фармалогист	923.140,45	1.276.192,83	2.199.333,28	2.047.746,82	0,00	151.586,46
2.	Феникс Фарма	0,00	611.338,52	611.338,52	611.338,52	0,00	0,00
Укупно:		923.140,45	1.887.531,35	2.810.671,80	2.659.085,34	0,00	151.586,46

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 2.810.671,80 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 151.586,46 неизмирених обавеза.

На конту 426752- Лекови прокњижени су трошкови у износу од 2.659.085,34 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове, Здравствени центар је утрошио 2.659.085,34 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.659.085,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.659.085,34
4. Утрошена средства РФЗО	2.659.085,34
5. Разлика	0,00

Од укупно расположивих средстава за лекове у износу од 2.659.085,34 динара, Здравствени центар је наменски искористио расположива средства.

Здравствени центар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао лекове у укупној вредности од 923.140,45 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 1.887.531,35 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.208.371,32 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 602.300,48 динара.

табела 12

Залихе лекова	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
ДЗ К.Митровица	249.435,82	527.376,61	668.541,38	108.271,05
ДЗ З.Поток	258.605,64	269.384,63	443.746,50	84.243,77
ДЗ Лепосавић	193.973,27	263.742,78	414.160,52	43.555,53
Амбуланте	221.125,72	827.027,33	681.922,92	366.230,13
Укупно	923.140,45	1.887.531,35	2.208.371,32	602.300,48

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 2.200.984,00 динара за лекове у примарној здравственој заштити.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке ниже у односу на цене по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО. Лекови се

фактуришу електронским путем по дефинисаним ценама, а у складу са Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Сл.гласник РС“ број 123/14 и 136/14).

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО, при чему је утврђена разлика у набавној и фактурисаној цени која ће бити приказана у следећим табелама.

Комитент: Фармалогист број фактуре 150158018 од 15.04.2015. године

Табела 13

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
0321602	Ceftazidin Sandoz inj 1x1g	4	182,54	/	/
0321955	Cefuroxin Medochenie inj 10	20	76,30	/	/
0327312	Diflucan inj. 1x200mg/100ml	2	243,67	243,67	/
0062400	Fraxiparine 10 po 3800 IU	80	168,27	183,52	1.220,00
0062302	Fraxiparine 10 po 5700 IU	160	235,43	246,74	1.809,60
Укупно					3.029,6

Комитент: Вега Краљево број фактуре 164638 од 27.05.2015. године

Табела 14

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
0024282	Amikacin 10 po 100mg/2ml	1.200	54,17	53,39	/
0400411	Furosemid inj 10mg/ml 10x2	13.000	32,85	24,83	/
0081560	Lidokain-Hlorid 50 po 2ml/20m	10.000	19,04	19,04	/
0021995	Piptaz inj 12x(4g+0,5g)	360	348,20	383,02	12.535,20
0321707	Tizacef inj 50x1g	200	163,38	/	/
Укупно					12.535,20

Комитент: Фармалогист број фактуре 150294978 од 05.06.2015. године

Табела 15

Шифра лека	Назив лека	Количина	Набавна цена	Фактурисана цена	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6 (5-4*3)
0321983	Cefotaxim inj/inj 10x1g	200	89,92	/	/
0321874	Cefuroxim inj 10x1500mg	4.200	97,31	107,04	40.866,00
0062202	Clexan 2 po 60mg(6000 i.j./06)	450	438,37	518,05	35.856,00
0062210	Fragmin inj 2500ij/0,2ml	450	153,83	175,77	9.873,00
0062211	Fragmin inj 5000ij/0,2ml 10x0,2m	450	285,02	285,02	/
0081222	Lidokain Hlorid 1% 10x3,5ML	900	19,26	15,65	/
0082410	Nimbex inj/inf 2mg 5x2,5ml	20	265,00	/	/
0086431	Novalgetol 50 po 2,5g/5ml	12.000	16,86	18,55	20.280,00
0082291	Tracrium inj 5x5ml/50mg	20	349,62	/	/
Укупно					106.875,00

Укупна утврђена разлика у цени лекова по наведеним фактурама добављача износи 122.439,80 динара и представља више фактурисани износ Здравственог центра према РФЗО, а супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години број 450-835/15 од 13.02.2015. године.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. години у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "санитарски и медицински потрошни материјал" у износу од 5.711.000,00 динара

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.339.541,66 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-064, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 16

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Лабтекс експорт-инпорт - 426721	0,00	914.790,00	914.790,00	0,00	0,00	914.790,00
2.	Призма трејд - 426742	862.532,85	4.799.321,15	5.661.854,00	1.339.541,66	0,00	4.322.312,34
Укупно		862.532,85	5.714.111,15	6.576.644,00	1.339.541,66	0,00	5.237.102,34

Укупне обавезе Здравственог центра за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 6.576.644,00 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 24.795.510,21 динара.

На конту 252*** КПП – 085 прокњижени су трошкови у износу од 1.339.541,66 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Здравствени центар је утрошио 1.339.541,66 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС 0,00
2. Пренета средства РФЗО 1.339.541,66
3. Укупно расположива средства РФЗО 1.339.541,66
4. Утрошена средства РФЗО 1.339.541,66
5. Разлика 0,00

Од укупно дозначених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.339.541,66 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства.

Здравствени центар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 862.532,85 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски материјал у вредности од 5.714.111,15 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.968.453,85 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 1.608.191,00 динара.

табела 17

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
ДЗ К.Митровица	293.959,75	1.917.167,22	1.636.664,30	574.462,67
ДЗ З.Поток	224.503,43	399.336,11	456.318,00	167.521,54
ДЗ Лепосавић	344.069,67	556.641,33	888.459,78	12.251,22
Амбуланте	0,00	2.840.967,34	1.987.011,77	853.955,57
Укупно	862.532,85	5.714.111,15	4.968.453,85	1.608.191,00

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 7.930.133,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, утврђено је да је Здравствени центар фактурисао РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. години у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 53.282.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за енергенте у износу од 24.420.916,67 динара све по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП 06Ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 18.

Табела 18

Р.б.	Добављач - конто	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Електродистрибуција Рашка – 421211	1.347.722,97	0,00	1.347.722,97	0,00	0,00	1.347.722,97
2.	Електрокосмет - 421211	4.941.365,18	3.327.772,66	8.269.137,84	0,00	0,00	8.269.137,84
3.	Небгор – 421223	143.000,00	71.520,00	214.520,00	214.520,00	0,00	0,00
4.	Секос – 426411	4.570.733,50	18.050.817,48	22.621.550,98	18.828.883,67	0,00	3.792.667,31
5.	Југопетрол – 426412	0,00	5.021.158,00	5.021.158,00	5.021.158,00	0,00	0,00
6.	Срна - 426413	128.295,00	279.660,00	407.955,00	356.355,00	0,00	51.600,00
Укупно:		11.131.116,65	26.750.928,14	37.882.044,79	24.420.916,67	0,00	13.461.128,12

Укупне обавезе Здравственог центра за енергенте у контролисаном периоду износе 37.882.044,79 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 13.461.128,12 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07Ц прокњижени су трошкови у износу од 24.420.916,67 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствени центар је утрошила 24.420.916,67 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	24.420.916,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	24.420.916,67
4. Утрошена средства РФЗО	24.420.916,67
5. Разлика	0,00

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 24.420.916,67 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у целости.

Здравствени центар има усвојен Правилник о коришћењу службених возила од стране Управног одбора број 2559 од 08.06.2012. године којим се уређују услови, начин и поступак коришћења санитарских и путничких возила Здравственог центра.

Возни парк Здравственог центра чине 37 возила, од тога 31 санитарско возила, 5 теренских возила и једно путничко возило. Према подацима из месечних евиденција Здравственог центра, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 37 возила је прешло 816.306км утрошено је 121.753л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 14,92 литара што је приказано у наредној табели:

табела 19

Р.б.	Модел возила	Година производње	Регистарска ознака	Кубикажа	Утрошено гориво у литрима	Износ у динарима	Пређена километража	Норматив /100
1	Citroen Jumper	2009	КМ 007-ЏК	2.200	6.368	955.837	39.800	16
2	Opel Astra sanitet	2008	КМ 008-ДЏ	1.700	3.926	584.589	35.600	11
3	Citroen Jumper	2009	КМ 007-ВН	2.200	8.092	1.214.926	49.870	16
4	Opel Vivaro	2008	КМ 005-СХ	2.000	11.820	1.764.793	61.475	15
5	Opel Astra sanitet	2008	КМ 003-ОЏ	1.700	1.725	265.616	15.690	11
6	Reno Trafik	2009	Косовске таблице	2.000	1.980	304.720	13.200	15
7	Opel Vivaro	2004	КМ 001-МВ	2.000	4.730	714.668	27.662	16
8	Opel Vivaro	2008	КМ 005-СЈ	2.000	5.331	807.863	35.836	15
9	Opel Astra sanitet	2008	КМ 003-СЏ	1.600	3.277	478.723	25.210	13

10	Dacia Logan	2013	KM 010-HČ	1.500	4.626	691.061	46.260	10
11	Fiat Ducato	2007	KM 001-UŽ	2.300	9.026	1.355.085	55.030	16
12	Fiat Ducato	1998	KŠ 035-YH	2.000	1.128	170.368	7.047	16
13	Lada sanitet	2000	KM 008-DI	1.500	1.013	152.998	7789	13
14	Peugeot Boxer	2007	KM 006-LC	2.200	3.459	532.369	21.620	16
15	Citroen Jumper	1999	KM 006-YP	2.000	1.476	223.070	9.227	16
16	Opel Combo	2004	KM 001-MŽ	1.700	2.696	414.884	26.958	10
17	Opel Astra	2008	KM 002-SR	1.600	3.838	579.920	29.523	13
18	Fiat Ducato	1997	KM 008-ČG	2.000	4.302	650.069	26.889	16
19	Lada Niva	2008	KM 010-ČI	1.700	1.988	300.313	12.422	16
20	Lada sanitet	2002	KM 153-59	1.700	526	79.456	4.045	13
21	Lada sanitet	2003	KM 001-MZ	1.500	2.317	350.097	17.823	13
22	Citroen Jumper	1997	KM 002-FZ	2.000	5.035	760.819	31.470	16
23	Mercedes Vito	2009	KM 001-ES	2.200	6.239	960.139	38.992	16
24	Lada Niva	2000	KM 161-21	1.700	692	104.500	5.320	13
25	Opel Vivaro	2008	KM 005-ŠA	2.000	319	49.171	2.130	15
26	Lada Niva	2008	KM 003-IU	1.700	218	33.000	1.560	14
27	Mercedes Sprinter	2003	KM 011-ČK	2.800	5.287	797.318	30.475	17
28	Lada Niva	2008	KM 006-LD	1700	1.895	286.362	11.845	16
29	Reno master	1998	KM 003-OD	2800	4.102	631.271	22.788	18
30	Lada Niva	2002	KM 003 OČ	1700	554	83.743	3464	16
31	Toyota Runer	1998	Kosovske tablice	2800	2.164	332.971	15.454,00	14
32	Hyundai Accent	2000	KM 006-NH	1.500	479	51.258	2.423	14
33	Opel Vivaro	2008	KM 006-DS	2.000	6.765	1.016.812	44.390	11
34	Škoda Super B	2010	BG 845 XA	1.800	3.661	530.075	26.150	14
35	Mercedes vito	2009	KM 008 ĐJ	2.148	137	175.002	7.107	16
36	Toyota hilux	1999	KM 010 ČĐ	2.800	220	33.169	1.626	16
37	Reno Trafic furgon	2002	KM 010 AT	1.970	342	52.597	2.136	16
	Укупно				121.753	18.437.034	816.306	

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец фебруар 2015. године и стање пређене километраже са стањем на дан 30.06.2015. године.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. години у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 15.620.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.610.995,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 06Е, утврђено је стање обавеза за директни и остали индиректни трошкови, које се даје у наредној табели.

Табела 20

Конто	Назив трошка	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г. Из средстава РФЗО
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
421300	Комуналне услуге	997.792,55	309.398,95	1.307.191,50	416.240,05	0,00	890.951,45
421400	Услуге комуникације	15.463,97	92.640,83	108.104,80	108.104,80	0,00	0,00
421500	Трошкови осигурања	0,00	172.004,96	172.004,96	172.004,96	0,00	0,00

423200	Компјутерске услуге	0,00	37.179,96	37.179,96	37.179,96	0,00	0,00
423400	Услуге информисања	0,00	7.960,00	7.960,00	7.960,00	0,00	0,00
424300	Медицинске услуге	96.440,00	154.130,00	250.570,00	250.570,00	0,00	0,00
425100	Текуће поправке одр. зграда и објекта	20.417,95	89.997,00	110.414,95	0,00	0,00	110.414,95
425200	Текуће поправке и одрж. опреме	139.800,00	1.478.071,32	1.617.871,32	1.528.541,32	0,00	89.330,00
426100	Админ. материјал	43.320,40	751.518,99	794.839,39	735.456,79	0,00	59.382,60
426491	Остали матер. за прев. средства	89.600,00	239.600,00	329.200,00	274.000,00	0,00	55.200,00
426800	Матер. за домаћ. - хигијена	0,00	200.729,83	200.729,83	169.923,80	0,00	30.806,03
426900	Матер. за посебне намене (тех., рез. делови, алат и инв.)	331.295,86	2.156.857,30	2.488.153,16	1.762.757,12	0,00	725.396,04
421111	Провизија	0,00	157.438,47	157.438,47	157.438,47	0,00	0,00
423911	Регистрација возила	0,00	237.164,39	237.164,39	237.164,39	0,00	0,00
422111	Дневнице за сл. путовања	1.515.750,00	1.842.400,00	3.358.150,00	1.102.820,00	0,00	2.255.330,00
Укупно		3.249.880,73	7.927.092,00	11.176.972,73	6.960.161,66	0,00	4.216.811,07

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 11.176.972,73 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 4.216.811,07 динара.

На конту 252*** КПП – 05Е прокњижени су трошкови у износу од 6.690.161,66 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за директне и остале индиректне трошкове, Здравствени центар је утрошио 6.960.161,66 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС 0,00
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове 7.610.995,00
3. Укупно расположива средства РФЗО 7.610.995,00
4. Утрошена средства РФЗО 6.960.161,66
5. Разлика (мање утрошена средства) 650.833,34

Од укупно расположивих средстава за директне и остале индиректне трошкове у износу од 7.610.995,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 6.960.161,66 динара, док је разлика у износу од 650.833,34 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 06Ј јубиларне награде, 06Т отпремнине и 06И инвалиди, утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 21

Конто	Назив трошка	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г. Из средстава РФЗО
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
416111	Јубиларне награде	0,00	627.645,55	627.645,55	627.645,55	0,00	0,00
414311	Отпремнине	1.016.184,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.016.184,80
465112	Инвалиди	0,00	905.574,50	905.574,50	597.660,00	0,00	307.914,50
Укупно		1.016.184,80	1.533.220,05	1.533.220,05	1.225.305,55	0,00	1.324.099,3

На основу предходне табеле даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (КПП – 06Ј) 8.994,10
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде 627.645,55
3. Пренета средства РФЗО за инвалиде 597.660,00
4. Укупно расположива средства РФЗО 1.234.299,65
5. Утрошена средства РФЗО 1.225.305,55
6. Разлика (мање утрошена средства) 8.994,10

Од укупно дозначених средстава за јубиларне награде и финансирање инвалида у износу од 1.234.299,65 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.225.305,55 динара, док је разлика у износу од 8.994,10 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Укупне обавезе уговореним радницима за отпремнине на крају контролисаног периода износе 1.016.184,80 динара, док су укупне обавезе инвалидима 307.914,50 динара.

Табела 22 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

табела 22

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	185.633.414,00	185.633.414,00	0,00
2.	Превоз	2.290.000,00	2.290.000,00	0,00
3.	Лекови у ЗУ	2.659.085,34	2.659.085,34	0,00
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.339.541,66	1.339.541,66	0,00
5.	Енергенти	24.420.916,67	24.420.916,67	0,00
6.	Материјални и остали трошкови	7.610.995,00	6.960.161,66	650.833,34
7.	Јубиларне награде и инвалиди	1.225.305,55	1.225.305,55	0,000
	Укупно	225.179.258,22	224.528.424,88	650.833,34

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За: плате уговореним радницима, превоз уговорених радника, лекови у ЗУ, санитетски и медицински потрошни материјал, енергенти и јубиларне награде и финансирање инвалида пренета средства једнака су утрошеним средствима РФЗО.
- За материјалне и остале трошкове пренета средства су већа од утрошених средстава РФЗО за 650.833,34 динара и иста се налазе на буџетском рачуну установе.

VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОД. У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 542.494.419,00 динара за плате уговореним радницима.

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

табела 23

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	90.274.666,66	91.757.826,00	980	91.757.826,00	0,00
2.	Фебруар	90.274.666,66	90.370.937,00	980	90.370.937,00	0,00
3.	Март	90.274.666,66	88.783.484,00	980	88.783.484,00	0,00
4.	Април	90.274.666,66	91.265.163,00	979	91.265.163,00	0,00
5.	Мај	90.274.666,66	90.233.056,00	979	90.233.056,00	0,00
6.	Јун	90.274.666,66	90.083.951,00	991	90.075.110,79	8.840,21
	Укупно	541.648.000,00	542.494.419,00		542.485.578,79	8.840,21

Здравствени центар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду у секундарној здравственој заштити исплатио средства у износу од 542.485.578,79 динара и мања су за 8.840,21 динара. Разлика се налази на буџетском рачуну установе.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 15 запослених радника за месец март како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

Увидом у картицу партнера – Здравственог центра и месечне рекапитулације Здравственог центра, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у табели број 24.

Табела 24

Р.Б	Месец	Број уговоре них радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.- 30.06.2015.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	5	6	7	8	9	10 (6-9)
1.	Јануар	238	876.583,00	876.583,00	398.256,03	478.327,30	876.583,33	0,00
2.	Фебруар	240	876.583,00	876.583,00	429.756,63	446.826,70	876.583,33	0,00
3.	Март	216	876.583,00	876.583,00	370.320,43	506.262,90	876.583,33	0,00
4.	Април	259	876.583,00	876.583,00	410.646,93	465.936,40	876.583,33	0,00
5.	Мај	263	876.583,00	876.583,00	652.335,73	224.247,60	876.583,33	0,00
6.	Јун	231	876.583,00	876.583,00	432.904,43	443.678,90	876.583,33	0,00
Укупно			5.259.500,00	5.259.500,00	2.694.220,18	2.565.279,80	5.259.499,98	0,00

У контролисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 5.259.499,98 динара. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 5.259.499,98 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "лекови у ЗУ" у износу од 44.516.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за „лекови у ЗУ“ у износу од 12.568.187,93 динара, од тога 12.410.817,58 динара по уговору за 2015. годину и 157.370,35 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 071 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, које се даје у наредној табели.

табела 25

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Farmalogist	4.371.859,58	4.146.791,38	8.518.650,96	5.502.253,18	0,00	3.016.397,78
2.	Phoenix pharma	2.413.209,23	1.020.774,48	3.433.983,71	2.181.204,38	0,00	1.252.779,33
3.	Pharmaswiss	178.580,00	190.480,00	369.060,00	140.000,00	0,00	229.060,00
4.	Veiefarm holding	673.005,40	0,00	673.005,40	380.000,00	0,00	293.005,40
5.	Erma	162.443,60	0,00	162.443,60	162.443,60	0,00	0,00
6.	Adoc	0,00	315.159,00	315.159,00	315.159,00	0,00	0,00

7.	Payton medical	116.689,60	0,00	116.689,60	40.000,00	0,00	76.689,60
8.	Velefarm invest	1.362.150,99	0,00	1.362.150,99	0,00	0,00	1.362.150,99
9.	Inopharm	234.254,00	299.700,00	533.954,00	349.700,00	0,00	184.254,00
10.	Hemofarm	26.900,90	0,00	26.900,90	0,00	0,00	26.900,90
11.	Beohem 3	1.506.161,72	0,00	1.506.161,72	1.350.000,00	0,00	156.161,72
12.	BBraun adria	139.391,70	0,00	139.391,70	139.391,70	0,00	0,00
13.	Vega	486.164,34	2.493.576,73	2.979.741,07	1.273.572,91	0,00	1.706.168,16
14.	Farmex	27.748,00	13.874,00	41.622,00	0,00	0,00	41.622,00
15.	Boehringer ingelheim	428.046,40	0,00	428.046,40	340.000,00	0,00	88.046,40
16.	Rocche	159.068,40	0,00	159.068,40	159.068,40	0,00	0,00
17.	Moc prirode	0,00	44.880,00	44.880,00	44.880,00	0,00	0,00
18.	Slaviamed	0,00	57.582,00	57.582,00	0,00	0,00	57.582,00
19.	Medikunion	0,00	73.338,00	73.338,00	0,00	0,00	73.338,00
20.	Farmalogist cone.	0,00	89.963,50	89.963,50	89.963,50	0,00	0,00
21.	Medicom	0,00	120.600,00	120.600,00	120.600,00	0,00	0,00
22.	Beohem 3	587.400,00	0,00	587.400,00	0,00	0,00	587.400,00
Укупно:		12.873.073,86	8.866.719,09	21.739.792,95	12.588.236,67	0,00	9.151.556,28

Јавни дуг

табела 26

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза -- стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Hemofarm	668.690,11	0,00	668.690,11	334.345,08	0,00	334.345,03
2.	Phoenix pharma	339.026,50	0,00	339.026,50	169.513,30	0,00	169.513,20
3.	Farmalogist	433.588,27	0,00	433.588,27	216.794,12	0,00	216.794,15
Укупно:		1.441.304,88	0,00	1.441.304,88	720.652,50	0,00	720.652,38

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 21.739.792,95 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 9.151.556,28 неизмирених обавеза.

На конту 426751- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 12.588.236,67 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Здравствени центар је утрошио 12.588.236,67 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	42.040,42
2. Пренета средства РФЗО	12.568.187,93
3. Укупно расположива средства РФЗО	12.610.228,35
4. Утрошена средства РФЗО	12.588.236,67
5. Разлика (мање утрошена средства)	21.991,68

Од укупно расположивих средстава за лекове у ЗУ у износу од 12.610.228,35 динара, Здравствени центар је наменски искористио 12.588.236,67 динара, док је разлика у износу од 21.991,68 динара садржана на буџетском рачуну Здравственом центру.

Табела 27

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Апотека	11.114.256,51	8.866.719,09	11.864.290,03	8.116.685,57

Табела 27а

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Требовано из апотеке 01.01.-30.06.2015. г.	Утрошено на одељењима 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељења	2.542.945,78	11.864.290,03	13.256.734,57	1.150.501,24

Здравствени центар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао лекове у укупној вредности од 13.657.202,29 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 8.866.719,09 динара. Укупна требовања из магацина апотеке износе 11.864.290,03 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 9.267.186,81 динара.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 13.056.322,00 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО, при чему је утврђена разлика у набавној и фактурисаној цени која је приказана у табелама број 13, 14. и 15. у делу Записника „Наменско трошење средстава за лекове са листе лекова за период 01.01.-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити“ на страни 10 и 11.

4. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01.-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „лекови – цитостатици са листе лекова“ у износу од 3.277.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.038.420,04 динара, по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП - 073 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у табели број 28.

табела 28

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Farmaswiss	0,00	952.389,52	952.389,52	952.389,52	0,00	0,00
2.	Farmalogist	0,00	163.759,60	163.759,60	163.759,60	0,00	0,00
3.	Vega	0,00	43.910,00	43.910,00	43.910,00	0,00	0,00
4.	Рефундације	0,00	225.014,64	225.014,64	225.014,64	0,00	0,00
Укупно		0,00	1.385.073,76	1.385.073,76	1.385.073,76	0,00	0,00

Укупне обавезе Здравственог центра за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 1.385.073,76 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар нема неизмирених обавеза.

На конту 4**** КПП - 073 цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 1.385.073,76 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Здравствени центар је утрошио 1.385.073,76 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	1.986.396,75
2. Пренета средства РФЗО	1.038.420,04
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.024.816,79
4. Утрошена средства РФЗО	1.385.073,76
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.639.743,03

Од укупно расположивих средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.024.816,79 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.385.073,76 динара, док је разлика у износу од 1.639.743,03 динара садржана на буџетском рачуну Здравственом центру.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 1.355.748,00 динара за цитостатике са Листе лекова.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, утврђено је да је Здравствени центар фактурисао РФЗО цитостатике са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години

5. Наменско трошење средстава за лекове са Ц Листе за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравствени центар је утврђена накнада на позицији лекови са Ц Листе – по тендеру РФЗО у износу од 3.660.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове са Ц Листе у износу од 1.204.051,86 динара, од тога 1.101.927,93 динара по уговору за 2015. годину и 102.123,93 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-074 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, које се даје у табели број 29.

табела 29

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Inpharm	0,00	800.998,16	800.998,16	800.998,16	0,00	0,00

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 800.998,16 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар нема неизмирених обавеза.

На конту 4***** - КПП 074 прокњижени су трошкови у износу од 800.998,16 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, Здравствени центар је утрошио 800.998,16 динара све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	1.377.595,65
2. Пренета средства РФЗО	1.204.051,86
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.581.647,51
4. Утрошена средства РФЗО	800.998,16
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.780.649,35

Од укупно расположивих средстава за лекове са Ц Листе у износу од 2.581.647,51 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 800.998,16 динара, док је разлика у износу од 1.780.649,35 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 1.023.568,00 динара за лекове са Ц листе.

6. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „лекови за хемофилију“ у износу од 697.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове за хемофилију у износу од 443.105,01 динара од тога 257.905,01 динара по уговору за 2015. годину и 185.200,00 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 075 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које се даје у наредној табели.

табела 30

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Farmix	14.420,00	501.000,00	515.420,00	443.105,01	0,00	72.314,99

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 515.420,00 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 72.314,99 неизмирених обавеза.

На конту 4****- Лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 443.105,01 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Здравствени центар је утрошио 443.105,01 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	443.105,01
3. Укупно расположива средства РФЗО	443.105,01
4. Утрошена средства РФЗО	443.105,01
5. Разлика (мање утрошена средства)	0,00

Од укупно дозначених средстава за лекове за хемофилију Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 443.105,01 динара.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 392.380,00 динара за лекове за хемофилију у ЗУ.

7. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „крв и продукти од крви“ у износу од 10.068.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за крв и продукте од крви у износу од 3.322.313,80 динара, од тога 3.244.380,20 по уговору за 2015. год и 7.933,60 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 076 утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви, које се даје у наредној табели.

табела 31

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Institut za transf. krvi	0,00	2.542,50	2.542,50	2.542,50		0,00
2.	Yunicom	0,00	1.626.248,39	1.626.248,39	1.626.248,39	0,00	0,00
3.	Neomedica	267.754,44	976.191,24	1.243.945,68	1.146.775,68	0,00	97.170,00
4.	Prizma trade	2.119.848,50	789.106,40	2.908.954,90	789.106,40	0,00	2.119.848,50
5.	Torlak	0,00	83.925,73	83.925,73	83.925,73	0,00	0,00
6.	Kefo	0,00	20.664,00	20.664,00	20.664,00	0,00	0,00
7.	Sutura	733.860,00	0,00	733.860,00	0,00	0,00	733.860,00
	Refundacije	0,00	4.561,50	4.561,50	4.561,50	0,00	0,00
	Укупно:	3.121.462,94	3.503.239,76	6.624.702,70	3.673.824,20	0,00	2.950.878,50

Укупне обавезе Здравственог центра за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 6.624.702,70 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 2.950.878,50 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 076 крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 3.673.824,20 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви, Здравствени центар је утрошио 3.673.824,20 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	3.233.706,83
2. Пренета средства РФЗО	3.322.313,80
3. Укупно расположива средства РФЗО	6.556.020,63
4. Утрошена средства РФЗО	3.673.824,20
5. Разлика (више утрошена средства)	2.882.196,43

Од укупно расположивих средстава за крв и продукти од крви у износу од 6.556.020,63 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 3.673.824,20 динара, док је разлика у износу од 2.882.196,43 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 3.689.971,00 динара за крв и продукти од крви.

8. Наменско трошење средстава за уградни материјал за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

8.1. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „имплантати у ортопедији“ у износу од 99.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица није вршила пренос средстава за имплантате у ортопедији Здравственом центру у контролисаном периоду, а на основу Уговора за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 078 утврђено је да не постоје обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији, нити су прокњижени трошкови установе на тој позицији.

8.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „остали уградни материјал у ортопедији“ у износу од 3.000.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 872.858,12 динара, по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 077 утврђено је да не постоје обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, нити су прокњижени трошкови установе на тој позицији.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	697.786,37
2. Пренета средства РФЗО	872.858,12
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.570.644,49
4. Утрошена средства РФЗО	0,00
5. Разлика (неутрошена средства)	1.570.644,49

Укупно расположива средстава за остали уградни материјал у ортопедији износе 570.644,49 динара. Здравствени центар у контролисаном периоду није вршио плаћања добављачима са те позиције и укупно расположиви износ налази се на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 1.041.006,00 динара за остали уградни материјал у ортопедији.

8.3. Наменско трошење средстава за пејсмејкере и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „пејсмејкери и електроде“ у износу од 230.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица није вршила пренос средстава за имплантате у ортопедији Здравственом центру у контролисаном периоду, а на основу Уговора за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 – 426771 пејсмејкери и електроде утврђено је стање обавеза према добављачима које се даје у наредној табели.

Пејсмејкери и електроде

табела 32

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Vicor	109.765,00	0,00	109.765,00	0,00	0,00	109.765,00
2.	Bimed	602.141,02	0,00	602.141,02	0,00	0,00	602.141,02
3.	Gosper	259.960,00	0,00	259.960,00	0,00	0,00	259.960,00
Укупно:		971.866,02	0,00	971.866,02	0,00	0,00	971.866,02

Укупне обавезе Здравственог центра за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду износе 971.866,02 динара. С обзиром да у контролисаном периоду Здравствени центар није измиривао обавезе, на дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има 971.866,02 динара неизмирених обавеза.

На конту 426771-пејсмејкери и електроде нису прокњижени трошкови.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 806.311,00 динара за пејсмејкере и електроде.

8.4. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „остали уградни материјал“ у износу од 460.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за остали уградни материјал у износу од 578.284,04 динара, од тога 554.727,92 динара по уговора, а 23.556,12 динара на основу дуга по КО из 2014. год.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 – КПП 084 утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал које се даје у наредној табели.

Остали уградни материјал - 084

табела 33

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Pharmaswiss	0,00	42.840,00	42.840,00	/		42.840,00
2.	Ofal C	0,00	26.540,00	26.540,00	26.540,00	0,00	0,00
3.	Oktal pharma	0,00	50.028,00	50.028,00	32.660,00	0,00	17.368,00
4.	Sutura medic	0,00	877.900,00	877.900,00	714.166,66	0,00	163.733,34
Укупно:		0,00	997.308,00	997.308,00	773.366,66	0,00	223.941,34

Укупне обавезе Здравственог центра за остали уградни материјал - 084 у контролисаном периоду износе 997.308,00 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 223.941,34 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 084 остали уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 773.366,66 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, Здравствени центар је утрошио 773.366,66 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекалитулација:

1. Средства по РС	195.380,70
2. Пренета средства РФЗО	578.284,04
3. Укупно расположива средства РФЗО	773.664,74
4. Утрошена средства РФЗО	773.366,66
5. Разлика (више утрошена средства)	298,08

Од укупно расположивих средстава за остали уградни материјал у износу од 773.664,74 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 773.366,66 динара, док је разлика у износу од 298,08 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 650.321,00 динара за остали уградни материјал.

9. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 63.743.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за енергенте у износу од 29.215.541,67 динара по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП 07Ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 34.

Табела 34

Р.б.	Конто	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	421211 – Услуге за ел.енергију	Електро-космет	30.112.488,49	5.275.505,20	35.387.993,69	10.000,00	0,00	35.377.993,69
2.	421224 – лож уље	Секос	14.786.099,10	27.025.990,00	41.812.089,10	28.471.116,33	0,00	13.340.972,77
3.	426411 и 426412.	Секос	1.468.644,60	5.575.524,70	7.044.169,30	0,00	0,00	7.044.169,30
4.	бензин и дизел гориво	Југопетрол	0,00	1.214.695,00	1.214.695,00	1.214.695,00	0,00	0,00
5.	426413 и 426414	Срна	72.265,00	45.710,00	117.975,00	117.975,00	0,00	0,00
6.	мазива и уље	Балкан	4.140,00	0,00	4.140,00	4.140,00	0,00	0,00
Укупно			46.443.637,19	39.137.424,90	85.581.062,09	29.817.926,33	0,00	55.763.135,76

Укупне обавезе Здравственог центра за енергенте у контролисаном периоду износе 85.581.062,09 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 55.763.135,76 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07Ц прокњижени су трошкови у износу од 29.817.926,33 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствени центар је утрошио 29.817.926,33 динара, све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	662.127,18
2. Пренета средства РФЗО	29.215.541,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	29.877.668,85
4. Утрошена средства РФЗО	29.817.926,33
5. Разлика (мање утрошена средства)	59.742,52

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 29.877.668,85 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 29.817.926,33 динара, док је разлика у износу од 59.742,52 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Возни парк Здравственог центра чине 9 возила у секундарној здравственој заштити, од тога 4 путничка возила, једно теренско возило и 4 санитарска возила. Према подацима из месечних евиденција Здравственог центра, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 9 возила је прешло 181.829км, утрошено је 27.480л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 15,11 литара што је приказано у наредној табели:

Табела 35

Р.бр.	Модел возила	Година производње	Регистарска ознака	Кубикажа	Утрошено гориво у литрима	Износ у динарима	Пређена километража	Норматив /100
1	Fiat Dukato	1998	KM 008-ČF	2.000	6.048	812.533	35.450	16
2	Lada Niva	2008	KM 006-SG	1.700	109	16.537	684	16
3	Opel Astra	2010	KM 006-AB	1.400	1.588	239.892	14.433	11
4	Toyota	1999	KM 163-15	4.500	185	28.473	881	21
5	Lada Niva	2000	KM 163-17	1.700	1.680	253.784	11.997	14
6	Opel Vivaro	2008	KM 006-DŠ	2.000	6.357	953.266	42.380	15
7	Škoda Super B	2004	KM 002-LG	2.000	3.076	320.660	15.679	14
8	Škoda Super B	2012	KM 008-SŽ	1.800	6.218	893.899	43.265	14
9	Opel Astra	2008	KM 002-ŠU	1.400	2.219	326.559	17.060	13
	Укупно				27.480	3.845.603	181.829	

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец фебруар 2015. године и стање пређене километраже са стањем на дан 30.06.2015. године.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

10. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 15.753.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за исхрану болесника у износу од 7.220.125,00 динара, по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП 07Д утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану болесника, које се даје у табели број 36.

Табела 36

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Ибар инвест	113.569,08	4.253.123,02	4.366.692,10	3.581.710,82	0,00	784.981,28
2.	Г-5 Продукт	0,00	224.856,08	224.856,08	195.856,08	0,00	29.000,00
3.	ПГП Колашин	0,00	2.012.350,00	2.012.350,00	1.912.115,00	0,00	100.235,00
4.	Метал	0,00	384.917,40	384.917,40	384.917,40	0,00	0,00
5.	ППД Љиг	65.190,00	1.036.190,00	1.101.380,00	1.071.965,00	0,00	29.415,00
6.	Финагро	0,00	12.973,10	12.973,10	12.973,10	0,00	0,00
Укупно:		178.759,08	7.924.409,60	8.103.168,68	7.159.537,40	0,00	943.631,28

Укупне обавезе Здравственог центра за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 8.103.168,68 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 943.631,28 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07Д прокњижени су трошкови у износу од 7.159.537,40 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Здравствени центар је утрошио 7.159.537,40 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

Укупан број болничких дана у контролисаном периоду износи 24.486 дана остварених од стране 4.075 осигураника.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	7.220.125,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	7.220.125,00
4. Утрошена средства РФЗО	7.159.537,40
5. Разлика (мање утрошена средства)	60.587,60

Од укупно расположивих средстава за исхрану болесника у износу од 7.220.125,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 7.159.537,40 динара, док је разлика у износу од 60.587,60 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

11. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији „материјал за дијализу“ у износу од 22.306.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за материјал за дијализу у износу од 10.742.931,49 динара, по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-080 утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, које се даје у табели број 37.

Табела 37

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Fresenius medical care	0,00	11.289.333,10	11.289.333,10	11.289.333,10	0,00	0,00
2.	Pharmaswiss	0,00	474.600,00	474.600,00	474.600,00	0,00	0,00
3.	Prizma trade	3.171.294,10	196.896,44	3.368.190,54	196.896,44	0,00	3.171.294,10
4.	Metal	0,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	0,00	0,00

5.	Farmalogist	0,00	600.904,20	600.904,20	600.904,00	0,00	0,20
6.	Inopharm	0,00	295.400,00	295.400,00	295.400,00	0,00	0,00
7.	Sutura	2.258.030,00	0,00	2.258.030,00	0,00	0,00	2.258.030,00
8.	Medicom	0,00	1.325.160,00	1.325.160,00	1.325.160,00	0,00	0,00
Укупно:		5.429.324,10	14.278.293,74	19.707.617,84	14.278.293,54	0,00	5.429.324,30

Укупне обавезе Здравственог центра за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 19.707.617,84 динара. На дан 30.06.2015. г. Здравствени центар има укупно 5.429.324,30 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 080 прокњижени су трошкови у износу од 14.278.293,54 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, Здравствени центар је утрошио 14.278.293,54 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	5.438.289,46
2. Пренета средства РФЗО	10.742.931,49
3. Укупно расположива средства РФЗО	16.181.220,95
4. Утрошена средства РФЗО	14.278.293,54
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.902.927,41

Од укупно расположивих средстава за материјал за дијализу у износу од 16.181.220,95 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 14.278.293,54 динара, док је разлика у износу од 1.902.927,41 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 12.028.512,00 динара за дијализни материјал и лекове за дијализу.

12. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "санитарски и медицински потрошни материјал" у износу од 49.075.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.492.708,34 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-085, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 38

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Labtex	874.137,60	827.131,32	1.701.268,92	800.000,00	0,00	901.268,92
2.	Torlak	3.965,86	20.981,44	24.947,30	24.947,30	0,00	0,00
3.	Interlab	646.396,70	50.124,00	696.520,70	181.754,08	0,00	514.766,62
4.	Neomedica	352.693,61	863.038,39	1.215.732,00	430.000,00	0,00	785.732,00
5.	Adoc	1.554.491,91	22.588,88	1.577.080,79	350.000,00	0,00	1.227.080,79
6.	Makler	408.745,00	935.499,20	1.344.244,20	400.000,00	0,00	944.244,20
7.	Superlab	518.844,41	0,00	518.844,41	50.000,00	0,00	468.844,41
8.	Baziko lab	14.376,00	48.140,00	62.516,00	37.160,00	0,00	25.356,00
9.	AMP dijagnostik	36.000,00	0,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
10.	Pro-media	953.362,60	1.474.321,20	2.427.683,80	1.006.172,18	0,00	1.421.511,62
11.	Lendis	0,00	100.056,00	100.056,00	0,00	0,00	100.056,00
12.	Prizma	17.416.643,36	35.490.703,39	52.907.346,75	14.936.158,34	0,00	37.971.188,41
13.	Phoenix pharma	37.653,48	0,00	37.653,48	0,00	0,00	37.653,48

14.	Sutura medic	2.741.369,00	6.910.134,00	9.651.503,00	3.300.000,00	0,00	6.351.503,00
15.	Bbraun adria	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
16.	Group internacional	25.440,00	0,00	25.440,00	0,00	0,00	25.440,00
17.	Moć prirode	0,00	24.540,94	24.540,94	24.540,94	0,00	0,00
18.	Stiga	0,00	15.246,00	15.246,00	0,00	0,00	15.246,00
19.	Meser	1.107.307,10	682.488,79	1.789.795,89	899.565,04	0,00	890.230,85
20.	Tri T	0,00	116.881,16	116.881,16	0,00	0,00	116.881,16
21.	Refundacije	0,00	3.324,00	3.324,00	3.324,00	0,00	0,00
Укупно		26.741.426,63	47.585.198,71	74.326.625,34	22.529.621,88	0,00	51.797.003,46

Јавни дуг

Табела 39

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Adoc	826.580,54	0,00	826.580,54	413.290,28	0,00	413.290,26
2.	Makler	69.902,92	0,00	69.902,92	34.951,46	0,00	34.951,46
3.	Labtex export import	152.066,64	0,00	152.066,64	76.033,34	0,00	76.033,30
Укупно		1.048.550,10	0,00	1.048.550,10	524.275,08	0,00	524.275,02

Укупне обавезе Здравственог центра за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 74.326.625,34 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 51.797.003,46 динара.

На конту 252*** КПП – 085 прокњижени су трошкови у износу од 22.529.621,88 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Здравствени центар је утрошио 22.529.621,88 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС	36.991,33
2.	Пренета средства РФЗО	22.492.708,34
3.	Укупно расположива средства РФЗО	22.529.699,67
4.	Утрошена средства РФЗО	22.529.621,88
5.	Разлика (више утрошена средства)	77,79

Од укупно дозначених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.529.699,67 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства.

Здравствени центар је на дан 31.12.2014. године на залихама имао санитарски материјал у укупној вредности од 20.650.325,35 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски материјал у вредности од 80.437.666,16 динара. Укупна требовања из магацина износе 66.638.192,32 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 44.857.960,84 динара.

табела 40

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Болничка апотека	20.650.325,35	47.585.198,71	32.852.467,45	35.383.056,61
Одељења	10.408.161,65	32.852.467,45	33.785.724,87	9.474.904,23
Укупно	20.650.325,35	80.437.666,16	66.638.192,32	44.857.960,84

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 27.424.372,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, утврђено је, да је Здравствени центар фактурисао РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години (контролисана је фактура од добављача „Сутура Медик“ број 15 од 22.05.2015. године).

13. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 54.458.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за материјалне и остале трошкове у износу од 27.426.781,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 07Е, утврђено је стање обавеза за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 41

Г	Конто	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.15. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	421300	Комуналне услуге	2.679.753,50	1.105.086,60	3.784.840,10	713.759,95	0,00	3.071.080,15
2.	421400	Услуге комуникације	269.873,05	1.094.130,57	1.364.003,62	1.036.550,65	0,00	327.452,97
3.	421500	Трошкови осигурања	0,00	491.335,78	491.335,78	243.761,00	0,00	247.574,78
4.	421600	Закуп имовине и опреме	0,00	156.381,86	156.381,86	156.381,86	0,00	0,00
5.	421900	Остали трошкови	10.660,00	2.018,50	12.678,50	2.678,50	0,00	10.000,00
6.	423100	Административне услуге	16.000,00	48.000,00	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00
7.	423200	Компјутерске услуге	0,00	125.131,50	125.131,50	125.131,50	0,00	0,00
8.	423300	Услуге образ. и усаврш.	0,00	302.365,00	302.365,00	0,00	286.580,00	15.785,00
9.	423400	Услуге информисања	149.671,23	270,00	149.941,23	22.038,00	0,00	127.903,23
10.	423500	Стручне услуге	3.090.612,72	717.401,44	3.808.014,16	0,00	791.960,25	3.016.053,91
11.	423600	Услуге за домаћ. и угост.	60.350,00	211.463,00	271.813,00	167.113,00	0,00	104.700,00
12.	423700	Репрезентација	327.712,90	271.279,60	598.992,50		261.971,60	337.020,90
13.	423900	Остале опште услуге	45.825,00	375.847,00	421.672,00	335.482,00	0,00	86.190,00
14.	424300	Медицинске услуге	1.495.209,47	2.523.156,36	4.018.365,83	2.450.165,67	0,00	1.568.200,16
15.	424600	Услуге очувања жив. сред.	65.151,60	0,00	65.151,60	0,00	0,00	65.151,60
16.	424900	Остале специј. услуге	89.723,70	12.980,00	102.703,70	89.723,70	12.980,00	0,00
17.	425100	Текуће поправке одр. зграда и објекта	900.411,90	293.788,20	1.194.200,10	991.013,10	0,00	203.187,00
18.	425200	Текуће поправке и одрж. опреме	1.160.326,10	7.146.911,71	8.307.237,81	7.271.275,04	235.449,07	800.513,70
19.	426100	Админ. материјал	408.170,00	2.461.048,64	2.869.218,64	2.470.994,44	0,00	398.224,20
20.	426300	Материјал за образовање	15.785,00	64.460,99	80.245,99	80.245,99	0,00	0,00
21.	426491	Остали матер. за прев. средства	0,00	118.400,00	118.400,00	118.400,00	0,00	0,00
22.	426810	Матер. за домаћ. - хигијена	1.176.185,36	1.639.816,20	2.816.001,56	2.184.802,64	0,00	631.198,92

23.	426900	Матер.за посебне намене(тех., рез. делови алат и инв.)	1.739.233,37	5.015.507,68	6.754.741,05	5.639.833,49	0,0	1.114.907,56
24.	444200	Казне	0,00	91.105,75	91.105,75		91.105,75	0,00
25.	482200	Обавезне таксе	0,00	51.428,14	51.428,14		51.428,14	0,00
26.	421111	Провизија	0,00	453.545,97	453.545,97	453.545,97	0,00	0,00
27.	423911	Регистрација возила	0,00	139.133,61	139.133,61	139.133,61	0,00	0,00
28.	422111	Дневнице за сл. путовања	977.047,00	1.711.544,41	2.688.591,41	783.908,00	0,00	1.904.683,41
29.	414200	Расходи за образ.деце	95.904,00	191.808,00	287.712,00	0,00	159.840,00	127.872,00
30.	414314	Помоћ у сл.смрти	0,00	149.700,00	149.700,00	0,00	149.700,00	0,00
31.	415100	Накнада трошкова за запослене	295.192,80	1.871.104,77	2.166.297,57	0,00	2.071.360,66	94.936,71
Укупно			15.068.798,7	28.679.769,42	42.991.942,2	25.539.938,11	4.112.375,67	14.124.732,97

Укупне обавезе Здравственог центра за материјалне трошкове у контролисаном периоду износе 42.991.942,20 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 14.124.732,97 динара.

На конту 252*** КПП – 07Е прокњижени су трошкови у износу од 29.652.313,78 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове, Здравствени центар је утрошио 25.539.938,11 динара из пренетих средстава РФЗО и 4.112.375,67 из осталих прихода установе директно са сопственог рачуна (извод број: 31, 74, 93, 106, 109 за плате на основу допунског рада – конто 415161, извод број 36 и 51 за услуге образовања и усавршавања – конто 423311, извод број 70, 104, 109 за котизације за стручна саветовања – конто 423322, извод број 30, 50, 82, 83 за Управи одбор – конто 423951, извод број 13, 30, 50 и 108 за репрезентацију – конто 423711).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	95.769,85
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове	27.426.781,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	27.522.550,85
4. Утрошена средства РФЗО	25.539.938,11
5. Разлика	1.982.612,74

Од укупно расположивих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 27.522.550,85 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 25.539.938,11 динара, док је разлика у износу од 1.982.612,74 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Здравствени центар је у контролисаном периоду обрачунавао и исплаћивао уговореним радницима јубиларне награде и вршио финансирање инвалида из средстава РФЗО и оне су једнаке пренетим средствима за ту намену.

Табела 42

Р.б	Конто	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	416111	Јубиларне награде	0,00	3.427.084,40	3.427.084,40	3.427.084,40	0,00	0,00
2.	414311	Отпремнине	5.363.454,57	0,00	5.363.454,57	0,00	0,00	5.363.454,57
3.	465112	Инвалиди	0,00	1.615.072,50	1.615.072,50	1.280.700,00	0,00	334.372,50
Укупно			5.363.454,57	5.042.156,90	10.405.611,47	4.707.784,40	-	5.697.827,07

На основу предходне табеле даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	3.427.084,40

3. Пренета средства РФЗО за инвалиде	1.280.700,00
4. Укупно расположива средства РФЗО	4.707.784,40
5. Утрошена средства РФЗО	4.707.784,40
6. Разлика	0,00

Од укупно дозначених средстава за јубиларне награде и финансирање инвалида у износу од 4.707.784,40 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства.

Укупне обавезе уговореним радницима за отпремнине на крају контролисаног периода износе 5.363.454,57 динара, док су укупне обавезе инвалидима 334.372,50 динара.

Табела 43 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године

табела 43

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	542.494.419,00	542.494.419,00	0,00
2.	Превоз	5.259.500,00	5.259.500,00	0,00
3.	Лекови у ЗУ	12.568.187,93	12.588.236,67	-20.048,74
4.	Цитостатици са Листе лекова	1.038.420,04	1.385.073,76	-346.653,72
5.	Лекови са Ц листе	1.204.051,86	800.998,16	403.053,70
6.	Лекови за хемофилију	443.105,01	443.105,01	0,00
7.	Крв и продукти од крви	3.322.313,80	3.673.824,20	-351.510,40
8.	Уградни материјал	1.451.142,16	773.366,66	677.775,50
9.	Енергенти	29.215.541,67	29.817.926,33	-602.384,66
10.	Исхрана болесника	7.220.125,00	7.159.537,40	60.587,60
11.	Материјал за дијализу	10.742.931,49	14.278.293,54	-3.535.362,05
12.	Санитетски и медицински потрошни материјал	22.492.708,34	22.529.621,88	-36.913,54
13.	Материјални и остали трошкови	27.426.781,00	25.539.938,11	1.886.842,89
14.	Јубиларне награде и инвалиди	4.707.784,40	4.707.784,40	0,00
	Укупно	669.587.011,70	671.835.574,19	

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За плате и превоз уговорених радника, затим лекови за хемофилију, јубиларне награде и финансирање инвалида пренета средства РФЗО једнака су утрошеним средствима.
- За лекове у ЗУ пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 20.048,74 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције.
- За цитостатике са Листе лекова пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 346.653,72 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције.
- За лекове са Ц листе утрошена средства су мања од пренетих средстава РФЗО. Разлика у износу од 403.053,70 динара налази се на рачуну установе.
- За крв и продукте од крви пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 351.510,40 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције.
- За уградни материјал утрошена средства су мања од пренетих средстава РФЗО. Разлика у износу од 677.775,50 динара налази се на рачуну установе.
- За енергенте пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 602.384,66 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције.
- За исхрану болесника утрошена средства су мања од пренетих средстава РФЗО. Разлика у износу од 60.587,60 динара налази се на рачуну установе.
- За материјал за дијализу пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 3.535.362,05 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције.

- За санитарски и медицински потрошни материјал пренета средства су мања утрошених средстава РФЗО. Разлику у износу од 36.913,54 динара установа је надокнадила из почетног стања са те позиције и
- За материјалне и остале трошкове утрошена средства су мања од пренетих средстава РФЗО. Разлика у износу од 1.886.842,89 динара налази се на рачуну установе.

VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОД. У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Здравственом центру за контролисани период 28.933.711,00 динара за плате уговореним радницима.

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

табела 44

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	4.915.416,66	4.945.868,00		4.945.868,00	0,00
2.	Фебруар	4.915.416,66	4.925.488,00		4.925.488,00	0,00
3.	Март	4.915.416,66	4.890.488,00		4.890.488,00	0,00
4.	Април	4.915.416,66	4.916.334,00		4.916.334,00	0,00
5.	Мај	4.915.416,66	4.744.563,00		4.744.563,00	0,00
6.	Јун	4.915.416,66	4.510.971,00		4.510.971,00	0,00
	Укупно	29.492.500,00	28.933.711,00		28.933.711,00	0,00

Здравствени центар је за плате уговорених радника у контролисаним периоду у стоматолошкој здравственој заштити исплатио средства у износу од 28.933.711,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 4 запослена радника за месец март како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године.

Увидом у картицу партнера – Здравственог центра и месечне рекапитулације Здравственог центра, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у табели број 45.

Табела 45

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	5	6	7	8	9	10 (6-9)

1.	Јануар	7	34.833,33	34.833,33	10.429,33	24.404,00	34.833,33	0,00
2.	Фебруар	7	34.833,33	34.833,33	13.308,00	21.525,33	34.833,33	0,00
3.	Март	7	34.833,33	34.833,33	6.541,33	28.292,00	34.833,33	0,00
4.	Април	6	34.833,33	34.833,33	14.274,66	20.558,67	34.833,33	0,00
5.	Мај	5	34.833,33	34.833,33	27.094,66	7.738,67	34.833,33	0,00
6.	Јун	5	34.833,33	34.833,33	18.941,33	15.892,00	34.833,33	0,00
Укупно			208.999,98	208.999,98	90.589,31	118.410,67	208.999,98	0,00

У контролисаном периоду Здравственом центру су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 209.000,00 динара. Здравствени центар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 209.000,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

3. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Здравственом центру је утврђена накнада на позицији "директни и остали индиректни трошкови" у износу од 4.298.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за директне и остале индиректне трошкове у износу од 2.531.477,00 динара, од тога 2.112.000,00 динара по говору и 419.477,00 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 05Е, утврђено је стање обавеза за директне и остале индиректне трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 46

Конто	Назив трошка	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г. Из средстава РФЗО
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
421200	Енергенти	269.356,14	1.849.482,24	2.118.838,38	1.582.390,89	0,00	536.447,49
421300	Комуналне услуге	1.207,50	48.701,05	49.908,55	27.665,00	0,00	22.243,55
421400	Услуге комуникације	1.911,28	8.987,29	10.898,57	10.898,57	0,00	0,00
421500	Трошкови осигурања	0,00	20.292,72	20.292,72	7.697,34	0,00	12.595,38
423200	Компјутерске услуге	0,00	13.520,04	13.520,04	4.506,68	0,00	9.013,36
423400	Услуге информисања	0,00	540,00	540,00	0,00	0,00	540,00
425200	Текуће поправке и одрж.опреме	0,00	131.855,00	131.855,00	40.655,00	0,00	91.200,00
426100	Админ. материјал	0,00	41.443,41	41.443,41	12.302,36	0,00	29.141,05
426700	Мед.и лабор.матер.	80.795,30	1.059.800,02	1.140.595,32	745.963,42	0,00	394.631,90
26800	Матер.за домаћ. - хигијена	0,00	8.828,03	8.828,03	0,00	0,00	8.828,03
426900	Матер.за посебне намене(тех., рез. делови, алат и инв.)	0,00	169.153,85	169.153,85	0,00	0,00	169.153,85
421100	Трошкови платног промета	0,00	18.764,47	18.764,47	18.764,47	0,00	0,00
Укупно		353.270,22	3.371.368,12	3.724.638,34	2.450.843,73	0,00	1.273.794,61

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 3.724.638,34 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 1.273.794,61 динара.

На конту 252*** КПП – 05Е прокњижени су трошкови у износу од 2.450.843,73 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за директне и остале индиректне трошкове, Здравствени центар је утрошио 2.450.843,73 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС 5.832,14
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове 2.531.477,00
3. Приход од наплаћене партиципације 74.270,00
4. Укупно расположива средства РФЗО 2.611.579,14

5. Утрошена средства РФЗО	2.450.843,73
6. Разлика	160.735,41

Од укупно расположивих средстава за директне и остале индиректне трошкове у износу од 2.611.579,14 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 2.450.843,73 динара, док је разлика у износу од 160.735,41 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 05Ј јубиларне награде и 05Т отпремнине, утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 47

Конто	Назив трошка	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г. Из средстава РФЗО
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
416111	Јубиларне награде	0,00	197.253,33	197.253,33	197.253,33	0,00	0,00
414311	Отпремнине	209.059,54	998.850,77	1.207.910,31	998.850,77	0,00	209.059,54
	Укупно	209.059,54	1.196.104,10	1.196.104,10	1.196.104,10	0,00	209.059,54

На основу предходне табеле даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (КПП 05Ј)	42,44
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	197.253,33
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине	998.850,77
4. Укупно расположива средства РФЗО	1.196.146,54
5. Утрошена средства РФЗО	1.196.104,10
6. Разлика	42,44

Од укупно дозначених средстава за јубиларне награде и отпремнине уговореним радницима у износу од 1.196.146,54 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.196.104,10 динара док је разлика у износу од 42,44 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Укупне обавезе уговореним радницима за отпремнине на крају контролисаног периода износе 209.059,54 динара.

Табела 48 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

табела 48

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	28.933.711,00	28.933.711,00	0,00
2.	Превоз	208.999,98	208.999,98	0,00
3.	Директни и индиректни трошкови	2.531.477,00	2.450.843,73	80.633,27
4.	Јубиларне награде	197.253,33	197.253,33	0,00
5.	Отпремнине	998.850,77	998.850,77	0,00
	Укупно	32.870.292,08	32.789.658,81	80.633,27

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За: плате уговореним радницима, превоз на посао и са посла за уговорене раднике, јубиларне награде и отпремнине пренета средства су једнака утрошеним средствима од стране Здравственог центра.

- За материјалне и остале трошкове Здравствени центар је мање утрошио средстава од пренетих у износу од 80.633,27 динара и разлика се налазе на буџетском рачуну Здравственог центра.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Здравствени центар је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Р. Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља за 2013. и 2014. годину, број 112-01-1747/2013-01 од 22.11.2013. године којим је утврђен укупан број уговорених радника од 1415.

Здравствени центар има усвојен Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Косовска Митровица број 2760 од 21.06.2012. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Косовска Митровица закључила је са Здравственим центром Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, на основу којег су опредељена средства у износу од 458.241.000,00 динара у примарној здравственој заштити, 1.358.331.000,00 динара у секундарној здравственој заштити и 63.701.000,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

У 2015. години Здравствени центар је вршио јавну набавку: нафте и нафтиних деривата, угље за ложење, прехранбени производи, лекови са Листе Б, лекови са Листе Ц, лабораторијски материјал, опрема за онкологију, сервис, поправка и одржавање котлова, реагенси и тестови, услуга сервиса и одржавања опреме у вешерају, протетски и имплантациони материјал и рачунарска опрема спроводећи поступке јавних набавки, док је са добављачима за лекове са Листе Б, лекови са Листе Ц, Лекови са А и А1 листе, цитостатици, интраокуларна сочива, стимулатори еритропоезе, лекови за лечење хемофилије, антитуберкулозици, графтови, пејсмејкери и материјали за дијализу закључио уговоре по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

Здравствени центар је у контролисаном периоду фактурисао цене лекова РФЗО више од цена које су постигнуте у поступку јавних набавки, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години број 450-835/15 од 13.02.2015. године. Укупно утврђена разлика у цени фактурисаних лекова у 2015. години износи 122.439,80 динара.

Здравствени центар је за све позиције из уговора у контролисаном периоду наменски утрошио дозначена средства.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

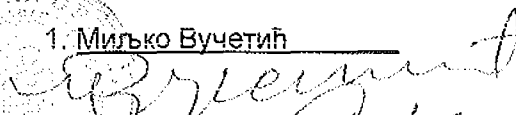

- Да се Здравственом центру изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови у здравственој установи (КПП 071), у укупном износу од 122.439,80 динара, и то за период 01.01-30.06.2015. године због неисправног фактурисања лекова.

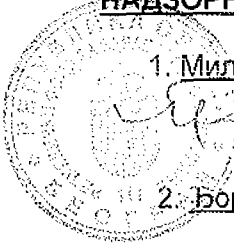
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд, у року од 8 дана од дана достављања истог.

Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Бучетић 
2. Борђе Ракић 



5 9-15. 68/65