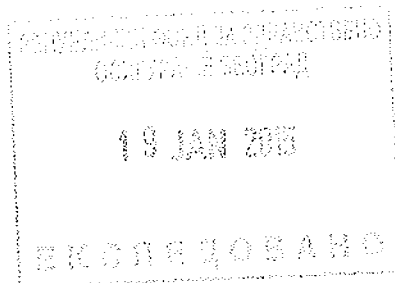




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05 број:450-4741/14-2
14.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Налога за контролу директора Сектора за контролу, 05 број:450-4741/14 од 23.09.2014. године извршена је контрола и сачињен

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
УНИВЕРЗИТЕТСКОЈ ДЕЧИЈОЈ КЛИНИЦИ БЕОГРАД**

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

1. Звездана Добрић, дипломирани економиста и
2. Драгана Живковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта, Универзитетске дечије клинике, је у Београду, Тиршова број 10, са подацима:

- ПИБ 102004424
- Шифра делатности 8610
- Матични број регистра 07031246
- Број регистрационог улошка код Трговинског суда 5-464-00, решење Фи -177/13 од 12.04.2013. године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, Проф. др Ида Јовановић до 15.03.2013.године, директор Проф. др Зоран Радојичић од 15.03.2013.године

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013. године и 01.01.-30.06.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама Универзитетске дечије клинике у периоду од 24. 09. до 10.10.2014. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Здравствене установе:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетској дечјој клиници број: 017-43/1 од 04.01.2013. године;
- Кадровски план за 2013. годину са припадајућим допунама и сагласностима;
- Персонална досијеа за узорак запослених, уговори о специјализацији и Решења Министарства здравља о одобрењу ужих специјализација;
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Финансијске картице, и то:
 - класа 2: створене обавезе према добављачима за одређену уговорену намену;
 - класа 4: извршени расходи по готовинској основи за одређену намену;
- материјалне картице за лекове и медицински материјал;
- Закључни лист на дан 31.12.2013. год. и 30.06.2014. год.;
- Обрачуни путних трошкова;
- Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;
- План јавних набавки за 2013. годину број: 017/2-22/53 од 01.11.2013. годину и Извештај о извршењу Плана јавних набавки за 2013. годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014. године
- План јавних набавки за 2014. годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014. год.;
- Промет болничке апотеке и аналитичке картице за 2013. годину и за период 01.01.-30.06.2014. год.;
- Картице евиденције обавеза према добављачима УДК, конто 2521111, по уговореним наменама;
- Извештаји ЗУ о фактурисању – Прегледи и извештаји – субаналитика по уговореним наменама;

Из евиденције Филијале за град Београд коришћено је:

- Картице евиденције обавеза према добављачу УДК, конто 2521111, по уговореним наменама;
- Картица евиденције требаних средстава за плате и путне трошкове: Обавеза по требовању средстава ЗУ, конто 35215181;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број: 450-90/13 од 28.02.2013. године и припадајуће анексе Уговора и Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-642/13 од 30.12.2013. године;
- Спроведени обрачун са УДК за период 01.01.-31.12.2012. године;
- Спроведени обрачун са УДК за период 01.01.-31.12.2013. године,
- Спроведени обрачун са УДК за период 01.01.-30.06.2014. године,
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

НАЛАЗ

Универзитетска дечја клиника обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор. Стање на рачунима, на почетку и крају периода контроле, износило је:

Табела бр.1

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 01.01.2013.	износ на дан 31.12.2013.	износ на дан 30.06.2014.
Рачун сопственог прихода	840-629667-08	2.235.631,58	36.966.394,04	39.510.326,94
Рачун буџетског прихода	840-629661-26	15.523.485,54	53.079.368,67	50.188.437,53

У контролисаном периоду, Универзитетска дечја клиника је остварила сопствене приходе и примања у укупном износу од 138.542.510,79 динара у периоду 01.01.-31.12.2013. године и 43.893.591,43 динара у периоду 01.01.-30.06.2014. године, који се састоје од:

Табела бр.2

КОНТО	ОПИС	01.01.-31.12.2013.	01.01.-30.06.2014.
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	127.751.158,78	43.625.760,82
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	10.650.427,69	218.330,61
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	43.924,32	0,00
813	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСН. СРЕД.	97.000,00	49.500,00
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:		138.542.510,79	43.893.591,43

I НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2013. ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број: 450-90/13 од 28.02.2013. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за град Београд и Универзитетске дечије клинике и припадајућих Анекса уговора (у даљем тексту Уговор за 2013. годину), опредељена средства Републичког фонда за финансирање здравствене заштите за 2013. годину износе укупно 1.209.462.000,00 динара.

У складу са чл. 76-85. и 87. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број 125/12, 9/13-исправка, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13) и Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног годишњег обрачуна припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за 2013. годину 03 број: 450-483/14 од 27.01.2014. године и Доуном исте Инструкције од 06.02.2014. године, са Универзитетском дечијом клиником је спроведен обрачун уговорене накнаде за 2013. годину, којим је утврђено следеће:

-укупно уговорена накнада, умањена за износ утврђен Одлукама по записницима о извршеним контролама (1.768.321 динара), износи 1.207.624.788 динара;

- укупно призната накнада износи 1.187.751.372 динара;
- пренета средства износе 1.196.971.578 динара;
- дуг Републичког фонда у износу од 10.529.164 динара и
- аванс по обрачуну у износу од 19.749.370 динара.

Наменско трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013. године контролисано је по уговореним наменама.

1. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ

1.1. Уговорена накнада, радно-правна документација и пренета и утрошена средства

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број: 450-90/13 од 28.02.2013. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за град Београд и Универзитетске дечије клинике и припадајућих Анекса уговора, опредељена средства за плате за 2013. годину износе 645.606.000 динара. Пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање износе 644.224.799 динара, колико износи и призната накнада за ову намену у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2013. годину.

Контрола наменског трошења пренетих средстава за плате за период јануар-јул 2013. године вршена је од стране службених лица Републичког фонда за здравствено осигурање о чему је сачињен Записник о извршеној контроли уговорних обавеза Универзитетске дечије клинике 05 број: 450-5537/13-4 од 23.12.2013. године. Записником су констатоване неправилности у наменском коришћењу средстава за плате у износу од 446.287,58 динара. Из презентираних података је видљиво да је контролисани период, за дату уговорену накнаду, период од 01.08. - 31.12.2013. године.

Кадровским планом за 2013. годину здравственој установи је дефинисано 710 уговорених радника. ЗУ је за децембар 2013. године исплатила плате за 693 уговорена радника.

Надзорници осигурања су остварили увид у персонална досијеа запослених у ЗУ, ради контроле радно-правне документације. Узорак прегледаних досијеа за 236 уговорених радника, свих квалификационих структура, обухвата између осталог сав руководећи кадар, синдикалне представнике, запослене медицинске струке и немедицинске струке и запослене на специјализацији и субспецијализацији. Такође је остварен увид у Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетској дечјој клиници број: 017-43/1 од 04.01.2013. године. ЗУ је током теренског дела контроле донела Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Универзитетској дечјој клиници број: 017-2208/1 од 03.10.2014. године, који се примењује после контролисаног периода.

На основу контроле радно правне документације утврђено је следеће:

- контролисана досијеа садрже потребне доказе о стручној спреми и уговоре о раду;
- већина уговора и анекса уговора о раду није ажурирана и потиче из ранијег периода;
- ЗУ поседује уговоре закључене са запосленим на специјализацији – 16 запослених;
- за уже специјализације (субспецијализације) за 4 запослена нема уговора већ;
- унутрашња организација послова, дефинисана Правилником о организацији и систематизацији послова је у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС", број 43/06);
- у делу Правилника којим је прописана систематизација радних места, кроз листу радних места утврђен је степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, као и други потребни услови за рад на клиници;
- код већине лекара специјалиста, са научним звањима (који преовлађују у кадровској структури и имају основни коефицијент за исплату плата 29,32), систематизацијом и уговором о раду није јасно дефинисано да ли раде на пословима субспецијалиста, што им омогућује научно звање;

- У редовима запослених има 7 синдикалних представника репрезентативних синдиката. Њима се врши увећање основног коефицијента, по основу обављања синдикалних активности, што ЗУ приликом реализације плата исплати из сопствених средстава;
- Приликом измене услова рада, коефицијента, промене радног места кадровска служба сачињава анекс уговора о раду и један примерак доставља обрачунској служби;

Као што је већ наведено, Уговором опредељена средства за плате запослених уговорених радника износе 645.606.000 динара, док сразмерни део уговорене накнаде за период август – децембар 2013. године износи 269.002.500 динара.

У наредној табели дати су подаци о висини уговорених, требованих и пренетих средстава за плате уговорених радника.

Табела бр.3

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства	више/мање пренето у односу на требовано
0	1	2	3	4 (3-2)
Август	53.800.500,00	55.245.079,18	55.245.079,18	0,00
Септембар	53.800.500,00	53.249.546,50	53.249.546,50	0,00
Октобар	53.800.500,00	53.641.349,42	53.641.349,42	0,00
Новембар	53.800.500,00	54.971.251,00	54.958.371,00	12.880,00
Децембар	53.800.500,00	55.029.233,50	53.248.032,41	1.781.201,09
УКУПНО:	269.002.500,00	272.136.459,60	270.342.378,51	1.794.081,09

Из презентираних података се види да је у контролисаном периоду, ЗУ је требовала средства за плате у већем износу од пренетих средстава за 1.794.081,09 динара. Подсећамо да нема резултата Коначног обрачуна за 2013. годину, на позицији плата.

У наредној табели дати су подаци о висини обрачунатих, исплаћених и пренетих средстава за плате уговорених радника и њихов број по месецима контролисаног периода.

Табела бр. 4

месец	Број уговорених радника	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике (са синдик. додацима и стимулацијом)	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике која се не финансирају из средстава РФЗО		обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике која се финансирају из средстава РФЗО	пренета средства од стране РФЗО	више/мање пренета средства од исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО
			стимулација	синдикат			
0	1	2	3	4	5 (2-3-4)	6	7(6-5)
Август	681	57.904.686,83	2.672.488,01	124.107,33	55.108.091,49	55.245.079,18	136.987,69
Септембар	686	56.891.137,61	2.689.362,63	119.470,46	54.082.304,52	53.249.546,50	-832.758,02
Октобар	684	56.571.355,81	2.935.739,01	119.503,15	53.516.113,65	53.641.349,42	125.235,77
Новембар	682	57.745.406,59	2.830.152,51	121.269,30	54.793.984,78	54.958.371,00	164.386,22
Децембар	693	57.521.068,22	3.004.102,65	162.057,37	54.354.908,20	53.248.032,41	-1.106.875,79
УКУПНО:		286.633.655,06	14.131.844,81	646.407,61	271.855.402,64	270.342.378,51	-1.513.024,13

Клиника је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 286.633.655,06 динара из следећих средстава:

- из пренетих средстава за плате од стране РФЗО 270.342.378,51 динар;
- из сопствених средстава ЗУ у износу од 16.291.276,55 динара.

Табела бр.5

месец	број неугворених радника	обрачуната и исплаћена средства за неугв. раднике
Август	6	286.017,99
Септембар	6	280.102,72
Октобар	7	325.818,86
Новембар	7	332.700,93
Децембар	7	328.286,78
УКУПНО:		1.552.927,28

Увидом у рекапитулације плата по месецима (рекапитулације су збирне), утврђено је да је здравствена установа за контролисани период обрачунала и исплатила плате неугвореним радницима у износу од 1.552.927,28 динара и то искључиво из сопствених прихода.

Клиника је приликом реализације плата, вршила трансфер финансијских средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, што је дато у наредној табели.

Табела бр.6

Датум и број Извода	Износ средстава
Извод број 167 од 02.09.2013.год.	2.955.106,39
Извод број 188 од 01.10.2013.год.	3.921.693,83
Извод број 225 од 12.11.2013.год.	3.255.825,25
Извод број 239 од 12.12.2013.год.	3.407.143,00
Извод број 252 од 31.12.2013.год.	4.601.323,00
Укупно:	18.141.091,47

Контролом су утврђене неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату зарада које нису у складу са Уредбом о коефицијентима. Преглед утврђених неправилности дат је у следећој табели.

Табела бр.7

ЈМБГ запосленог	Коефицијент по којем је исплаћивана зарада	Износ исплаћене зараде у периоду I-VII 2013.*	Укупан бруто са доприносима на терет послодавца	Коефицијент по уредби	Износ који је требало исплатити у складу са уредбом (укупан бруто)	Разлика у динарима
1406950****9	14,38	112.363,10	188.981,59	13,26	174.262,70	14.718,89
1607966****0	14,38	121.758,43	204.783,44	13,26	188.833,77	15.949,67
1408972****0	14,38	80.676,10	135.687,76	13,26	125.119,61	10.568,15
1804975****9	14,38	82.485,22	138.730,49	13,26	127.925,41	10.805,08
1406961****2	13,57	88.311,35	148.529,36	10,71	126.200,78	22.328,58
1002962****6	14,38+5,48= 19,86	178.638,19	300.448,54	13,26+0,82= 14,08	213.006,82	87.441,72
2104954****9	18,70+1,63= 20,33	172.528,37	290.172,54	18,70+0,82= 19,52	284.463,55	5.708,99
1406965****4	14,38+1,02= 15,40	228.518,59	384.341,54	13,57+1,02= 14,59	364.126,21	20.215,33
2810961****0	14,38+1,02= 15,40	227.514,60	382.652,94	13,57+1,02= 14,59	362.526,53	20.126,41
0510954****7	29,32+1+3,9 7=34,29	385.679,13	648.667,18	29,32+1+1,6 3=31,95	604.401,28	44.265,90
0301959****3	14,38+1,43= 15,81	263.834,38	443.738,56	13,57+1,02= 14,59	409.496,98	34.241,58
2510966****5	14,38+1,02= 15,40	227.952,58	383.389,57	13,57+1,02= 14,59	363.224,39	20.165,18
0808959****7	14,38+1,02= 15,40	229.884,91	386.639,53	13,57+1,02= 14,59	366.303,51	20.336,02
2010953****8	14,38+1,02= 15,40	235.646,90	396.330,52	13,57+1,02= 14,59	375.484,67	20.845,85
0403965****8	14,38+1,02= 15,40	232.375,96	390.829,19	13,57+1,02= 14,59	370.272,64	20.556,55
УКУПНО:		2.868.167,81	4.823.922,76		4.455.648,85	368.273,91

*Исплаћена зарада на терет средстава РФЗО

1.2. Правилност обрачуна прековременог рада, додатака на плату и стимулације

- **Прековремени рад** (дежурство, приправност и рад по позиву) је исплаћивана на следећи начин: Здравствена установа за сваки месец утврђује распоред дежурстава који садржи име и презиме здравственог радника, датум и дужину трајања дежурстава. Прековремени рад није увођен у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05,72/09,88/10- 99/10- и 119/12).

- **Обрачун и исплата додатака на плату** за дежурство и приправност, прековремени рад, за рад недељом, рад на државни празник, ноћни рад и минути рад за уговорене раднике извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

- **Стимулација за запослене** је исплаћивана на основу Одлуке директора у 2013. години, а коју је донео на основу предлога непосредног руководиоца. На овај начин зарада је увећана највише до 30%, у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 36/2010).

1.3. Укупно утврђена неправилност

Укупна утврђена неправилност за плате у периоду 01.08.-31.12.2013.године износи **368.273,91 динар** и то због утврђених неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима.

2. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПРЕВОЗ

2.1. Уговорена накнада и пренета средства

Сprovedеним обрачуном уговорене накнаде за 2013. годину, утврђено је следеће:

- уговорена накнада за превоз износи 33.724.000 динара;
- обрачунски расходи за превоз износе 32.397.767 динара;
- укупно призната накнада за превоз износи 32.397.767 динара;
- пренета средства за превоз износе 32.397.767 динара, од чега се на аванс РФЗО по

Коначном обрачуна за 2012. годину односи 142.526 динара

Табела бр. 8

МЕСЕЦ	требована средства за уговорене раднике	пренета средства за уговорене раднике	обрачуната средства за уговорене раднике	разлика пренетих и обрачунатих средстава
0	1	2	3	4 (2-3)
I	2.517.416,67	2.517.416,67	2.740.067,03	-222.650,36
II	2.838.666,67	2.838.666,67	2.678.844,18	159.822,49
III	2.838.666,67	2.838.666,67	2.676.762,99	161.903,68
IV	2.699.338,63	2.699.338,63	2.711.683,81	-12.345,18
V	2.674.617,98	2.532.091,98	2.668.209,07	-136.117,09
VI	2.680.750,72	2.680.750,72	2.695.826,07	-15.075,35
VII	2.693.056,37	2.693.056,37	2.707.227,89	-14.171,52
VIII	2.838.666,66	2.838.666,66	2.667.606,82	171.059,84
IX	2.713.174,02	2.713.174,02	2.713.174,02	0,00
X	2.679.393,12	2.679.393,12	2.682.385,61	-2.992,49
XI	2.559.491,90	2.616.158,58	2.721.748,08	-105.589,50
XII	2.711.524,81	2.607.860,68	2.731.133,03	-123.272,35
	32.444.764,22	32.255.240,77	32.394.668,60	-139.427,83

Поређењем пренетих средстава и исплаћених износа константује се да средства пренета у складу са требовањем здравствене установе (Инструкција 03 број: 400-73/13 од 05.08.2013. године) не одговарају у потпуности обрачуноматом и исплаћеном износу.

2.2 Обрачун трошкова превоза

Чланом 114. Појединачног колективног уговора из јануара 2013. године, који је закључен између репрезентативних синдиката и Универзитетске дечије клинике дефинисано је право запослених на надокнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла.

"...Имајући у виду структуру запослених у УДК према месту становања, а ценећи као релевантну чињеницу о износу средстава које РФЗО преноси УДК за трошкове превоза запослених, директор је дужан да исплати накнаду трошкова за долазак и повратак са рада и то:

- 1) запосленима који имају пребивалиште на територији града Београда, у висини одговарајуће месечне претплатне карте према ценовнику „ИТС“ или „Ласте“;
- 2) запосленима који имају пребивалиште на територији општине Панчево исплаћује се накнада у висини месечне претплатне карте АТП-Панчево и Бус Плус карта – зона 1, а запосленима који имају пребивалиште ван насељеног места Панчево исплаћује се месечна претплатна карта у висини цене најповољнијег превозника;
- 3) запосленима који нису обухваћени тачкама 1) и 2) овог става, накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћује се највише до удаљености од 50km од седишта УДК по најповољнијој тарифи међуградског превозника и Бус Плус карта – зона 1...”

Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника

Табела бр.9

МЕСЕЦ	ГОТОВИНА		МЕСЕЧНЕ КАРТЕ		УКУПНО	
	БРОЈ	ГОТОВИНА	БРОЈ	ФАКТУРА	БРОЈ	ИЗНОС
I	606	2.480.050,84	73	260.016,19	679	2.740.067,03
II	607	2.425.376,00	70	253.468,18	677	2.678.844,18
III	604	2.429.716,82	68	247.046,17	672	2.676.762,99
IV	610	2.469.233,64	67	242.450,17	677	2.711.683,81
V	607	2.432.939,82	67	235.269,25	674	2.668.209,07
VI	608	2.460.280,82	67	235.545,25	675	2.695.826,07
VII	615	2.473.974,17	66	233.253,72	681	2.707.227,89
VIII	606	2.434.353,10	66	233.253,72	672	2.667.606,82
IX	617	2.476.800,77	67	236.373,25	684	2.713.174,02
X	613	2.449.131,89	66	233.253,72	679	2.682.385,61
XI	622	2.488.494,36	66	233.253,72	688	2.721.748,08
XII	624	2.506.818,83	64	224.314,20	688	2.731.133,03
УКУПНО		29.527.171,06		2.867.497,54		32.394.668,60

Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за превоз неугворених радника дат је у табели број 9.

Табела бр.10

МЕСЕЦ	Укупно обрачуната и исплаћена средства за неугворене раднике	
I	7	26.676,00
II	5	19.100,00
III	5	19.100,00
IV	3	9.648,00
V	6	23.956,91
VI	6	23.956,91
VII	5	20.648,88
VIII	6	23.864,88
IX	6	23.864,88
X	7	32.078,66
XI	7	32.078,66
XII	7	32.078,66
УКУПНО		287.052,44

За неугворене раднике Дечја клиника је укупно обрачунала и исплатила средства у износу од 287.052,44 динара и то из сопствених средстава, као и недостајућа средства за превоз уговорених радника у износу од 139.427,83 динара (Табела број 8).

3. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ЛЕКОВЕ 2013.година

3.1. ЛЕКОВИ У ЗУ

Уговорена накнада и пренета средства

Контролом је утврђено да здравствена установа није водила рачуна о пренетим средствима по уговореним наменама и наменама ван уговора, већ је приликом измирења обавеза према добављачима, посматрала заједно следеће категорије накнада: лекови у здравственој установи, лекови за лечење ретких болести и лекови ван Листе лекова. У складу са наведеним, у поступку контроле није било могуће пратити наведене намене одвојено, већ заједно, односно спојено.

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за Лекове у ЗУ износи 98.878.000 динара. У складу са спроведеним обрачуном са здравственим установама секундарне и терцијарне зз ван уговора за 2013.годину, фактурисана и призната накнада за намене ван уговора је: за лекове ван Листе по члану 51. Правилника у износу од 2.507.394 динара, за Лекове ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма у износу од 41.842.492 динара.

Пренета средства (за све три наведене накнаде) у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 131.649.770,11 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2012.годину односи износ од 2.686.062,82 динара а на финансирање здравствене заштите у 2013. години 128.963.707,29 динара. У наставку је дата структура укупно пренетих средстава:

- за лекове 90.585.997,25 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2012. год. у износу од 380.743,85 динара
- за лекове ван Листе по члану 51.Правилника 2.339.535,86 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2012. год. у износу од 176.773,97 динара
- за Лекове ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма 38.724.237,00 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2012. год. у износу од 2.128.545,00 динара

На буџетском рачуну УДК су се налазила неутрошена средства за ове намене, на дан 01.01.2013. године у износу од 2.398.975,03 динара.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013. годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, планирана средстава за лекове у буџету /финансијском плану са ПДВ-а је износила 99.655.200 динара. Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода за пацијенте који нису држављани РС.

У складу са наведеним извештајем укупна вредност закључених уговора износи 91.632.640,98 динара.

Управни одбор УДК је донео Одлуку број 017/2-527/1 од 28.02.2013.године о покретању отвореног поступка ЈН лекова, лекова ван листе, лекова за трансплантацију, цитостатика и нерегистрованих лекова.

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима: Phoenix pharma д.о.о Београд, Makler д.о.о Београд, Фарма логист д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:071 у контролисаном периоду је следеће:

Табела број 11

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
АДОК ДОО	13.164.192,16	58.912.889,56	57.759.438,63	14.317.643,09
ФЕНИКС ФАРМА	8.083.006,05	15.198.843,55	18.561.723,24	4.720.126,36
ФАРМА ЛОГИСТ	7.179.755,56	14.823.714,46	19.453.190,57	2.550.279,45
ФАРМА СВИС	2.952.756,94	5.069.136,44	7.100.287,82	921.605,56
ИНО-ФАРМ ДОО	2.919.637,44	11.581.982,63	10.020.966,83	4.480.653,24
УНИФАРМ МЕДИКОМ	2.235.351,60	7.359.834,96	9.595.186,56	0,00
ОСТАЛО	4.617.100,50	37.310.213,93	30.012.054,44	11.915.259,99
Укупно	41.151.800,25	150.256.615,53	152.502.848,09	38.905.567,69
Плаћено из сопствених средстава			216.112,97	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			152.286.735,12	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године су износиле 41.151.800,25 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013.године здравствена установа је набавила лекове у вредности од 150.256.615,53 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 38.905.567,69 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 131.649.770,11 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 152.502.848,09 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 152.286.735,12 динара, а остатак у износу од 216.112,97 динара из сопственог прихода установе.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2013. годину констатује се следеће:

Табела бр.12

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	2.398.975,03
Пренета средства РФЗО у 2013.години	131.649.770,11
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	152.286.735,12
Разлика	-18.237.989,98

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ове намене у износу који је за 18.237.989,98 динара већи од пренетих средстава укључујући и стање на рачуну 01.01.2013.године.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова у износу од **134.789.383,89** динара, од чега се на лекове у ЗУ односи 90.439.497,68 динара, на лекове за лечење ретких болести 41.842.492,00 динара и на лекове ван Листе лекова 2.507.394,21 динар.

ЗУ приликом сачињавања електронске фактуре РФЗО користи набавне цене. Наиме, софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0013502	IG VENA 100ml (5 gr/100) kedrio
0013511	OCTAGAM 5grx100ml imunoglobuli
0069135	NEUPOGEN, injekcija, špric, 1 po 0
0082050	ESMERON, 10 po 5ml (10mg/1ml
0173220	GLUCOSI INFUNDIBILE 500ml 5%

9080161	SEVORAN 250ml
0119150	CUROSURF amp 120mg/1,5ml
0029754	MEROCID amp 10x1000mg
1327532	VFEND tabl 10x200mg
0327560	CANCIDAS, prašak za rastvor za inf
0179323	HUMAN ALBUMIN 20% 50ml kedri

3.2. ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за цитостатике са Листе лекова за 2013 годину износи 11.247.000,00 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 10.614.710,99 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2012.годину односи износ од 530.711,77 динар, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013. годину 10.083.999,22 динара.

На буџетском рачуну УДК су се налазила неутрошена средства за ову намену, на дан 01.01.2013. године у износу од 1.699.070,60 динара.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013.годину број:017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, планирана средстава у буџету /финансијском плану са ПДВ-а је износила 6.876.900 динара. Управни одбор УДК је донео Одлуку број 017/2-527/1 од 28.02.2013.године о покретању отвореног поступка ЈН лекова, лекова ван листе, лекова за трансплантацију, цитостатика и нерегистрованих лекова.

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима:Phoenix pharma д.о.о Београд, Inofarm д.о.о Београд, Pharma logist, д.о.о Београд, Erma, д.о.о Београд-Земун.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:073 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.13

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ФЕНИКС ФАРМА	65.820,26	960.385,23	1.012.621,90	13.583,59
ИНОФАРМ	299.699,91	1.552.046,66	1.754.546,57	97.200,00
ЕРМА	33.490,80	600.677,39	556.721,39	77.446,80
ФАРМА ЛОГИСТ	68.863,94	815.008,05	877.613,17	6.258,82
МЕДИК УНИОН	0,00	201.123,00	201.123,00	0,00
Укупно	467.874,91	4.129.240,33	4.402.626,03	194.489,21
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			4.402.626,03	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године су износиле 467.874,91 динар. У периоду 01.01.-31.12.2013.године здравствена установа је набавила цитостатике у вредности од 4.129.907,23 динара.Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013.године износе 194.489,21 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013 . године износе 10.614.710,99 динара.
Измирене обавезе према добављачима износе 4.402.626,03 динара.

Увидом у промет болничке апотеке у периоду 01.01.-31.12.2013.године утврђена је укупна вредност улаза-цитостатика у болничку апотеку у износу од 9.750.400,47 динара. Увидом у податке које је ЗУ презентирала, евидентна је неусаглашеност података у картицама болничке апотеке и финансијском књиговодству.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2013. годину констатује се следеће:

Табела бр.14

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ову намену	1.699.070,60
Пренета средства РФЗО у 2013.години	10.614.710,99
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	4.402.626,03
Разлика:	7.911.155,56

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ове намене у износу који је за **7.911.155,56** динара мањи од пренетих средстава укључујући и стање на рачуну 01.01.2013.године

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност цитостатика са Листе лекова у износу од 10.541.077,93 динара.

ЗУ приликом сачињавања електронске фактуре РФЗО користи набавне цене. Наиме, софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0066602	NOVOSEVEN 1,1ml/1mg
4060001	CELLCEPT susp. 200Mg7ml 175ml
N001479	LYOVAC-COSMEGEN amp 0,5mg
N001495	L-ASPARAGINASE 10000 IU inj.
N0014952	ERWINASE 5x10000 units amp

3.3. ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ- Ц ЛИСТА

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за лекове за лекове по посебном режиму-Листа Ц за 2013. годину износи 17.558.000 динара.

Пренета средства у 2013.години износе 17.166.918,79 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуну за 2012.годину односи износ од 1.680.970,89 динара а на финансирање здравствене заштите у 2013. години 15.485.947,90 динара.

Здравствена установа на дан 1.01.2013. године није имала неутрошена средства на рачуну за ову намену.

Поступак набавке

Набавку лекова по посебном режиму УДК је вршила на основу уговора закључених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима: Ipo-pharm д.о.о, Адок д.о.о Београд и Yisarpharm д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:074 у контролисаном периоду је следеће:

Табела број 15

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
АДОК	17.524,30	52.572,90	70.097,20	0,00
ИНО ФАРМ	0,00	47.952,00	47.952,00	0,00
ЈУСАФАРМ	0,00	79.101,57	79.101,57	0,00
Укупно	17.524,30	179.626,47	197.150,77	0,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			197.150,77	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 17.524,30 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013. године здравствена установа је набавила лекове по посебном режиму у вредности од 179.626,47 динара. На дан 31.12.2013. године, здравствена установа није имала неизмирене обавезе. Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 17.166.918,79 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 197.150,77 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2013. годину констатује се следеће:

Табела бр.16

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	17.166.918,79
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	197.150,77
Разлика:	16.969.768,02

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ове намене у износу који је за 16.969.768,02 динара мањи од пренетих средстава за посматрану намену.

У следећој табели дат је промет у клиничкој апотеци лекова са Листе Ц по посебном режиму издавања:

Табела број 17

Шифра	Назив	П.С. 01.01.2013.	Улаз	Излаз	Салдо 31.12.2013.
0069924N	Aranesp 20mcg	0,00	14.256,00	14.256,00	0,00
0069928N	Aranesp 30mcg	0,00	21.384,00	3.564,00	17.820,00
0069939N	Aranesp 10mcg	0,00	2.376,00	1.188,00	1.188,00
0069165	RECORMON amp 6x2000/0,3ml	36.646,51	432.371,09	469.017,60	0,00
0069924	Aranesp 20mcg-nova šifra-Dijal.	9.513,54	116.423,74	114.057,60	11.879,68
0069928	Aranesp 30mcg-nova šifra-Dijal.	26.611,20	235.224,00	244.015,20	17.820,00
0069939	Aranesp 10mcg-nova šifra-Dijal.	8.321,70	57.024,00	65.345,70	0,00
0014141	Mabthera, amp 1x500mg/50ml	354.483,32	0,00	0,00	354.483,32
0033181	Zavedos, amp. 1X10 mg	130.269,69	79.101,57	174.982,38	34.388,88
1069140	Vesanoïd, caps. 100X10mg	0,00	52.572,90	24.884,43	27.688,47
0014220	Remicade, amp. 100Mg	56.395,23	8.811.399,88	8.867.795,11	0,00
1039384	Anzovip, film tabl 120x100mg	75.621,60	47.952,00	99.187,20	24.386,40
0014202	Humira, inj. 2x40mg/0,8ml	459.256,88	4.592.568,77	4.949.768,55	102.057,10
Укупно		1.157.119,67	14.462.653,95	15.028.061,77	591.711,85

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова по посебном режиму у износу од **14.845.897,96** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0069924	ARANESP 1 po 20mcg/0,5ml
0069928	ARANESP 1 po 30mcg/0,3ml
0069939	ARANESP 10 mg rastvor za injekcije
0069165	RECORMON, rastvor za injekciju
0033181	ZAVEDOS, liofilizat za rastvor za inj
1069140	VESANOÏD CAP 10mgx100
0014220	REMICADE, prašak za rastvor za inf
1039384	ANZOVIP film tabl 120x100mg

Епоетини (RECORMON amp 6x2000IU/HP) који су уговорени и испоручени као донација, фактурисани су са ценом "0". Неспорно је да је УДК фактурисала узорак лекова по посебном режиму по набавним ценама.

Напомена: При улазу лекова у клиничку апотеку, лекови по посебном режиму су евидентирани као лекови у ЗУ. Група лекова се при пријему не сврстава по КПП-у где припада, већ на КПП 071- лекови у ЗУ, што има за последицу плаћање доспелих обавеза са позиција на којима нису евидентирани. Ради боље прегледности и упоредивости података надзорници осигурања су израдили токове готовине за 2013. годину за сродне групе уговорених намена. (видети Табелу број 44 и Табелу број 45)

3.4. ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за лекове за хемофилију за 2013. годину износи 14.945.000,00 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 17.868.795,86 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2012.годину односи износ од 2.923.795,86 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013. годину 14.945.000,00 динара. УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

Републички фонд за здравствено осигурање је у име и за рачун здравствених установа спроводио отворен поступке јавних набавки лекова за хемофилију.

Највећа вредност закљученог уговора је са добављачем Фармих, доо Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:075 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.18

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ФЕНИКС ФАРМА	7.030.955,91	4.034.233,77	11.065.189,68	0,00
УНИФАРМ МЕДИКОМ	5.244.544,80	823.014,00	6.067.558,80	0,00
МАКЛЕР	0,00	486.000,00	0,00	486.000,00
БЕОХЕМ-3	0,00	1.311.984,00	1.311.984,00	0,00
ФАРМИКС ДОО	0,00	13.907.700,00	545.400,00	13.362.300,00
Укупно	12.275.500,71	20.562.931,77	18.990.132,48	13.848.300,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			18.990.132,48	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године су износиле 12.275.500,71 динар. У периоду 01.01.-31.12.2013.године, здравствена установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 20.562.931,77 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 13.848.300,00 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 17.868.795,86 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 18.990.132,48 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2013 годину констатује се следеће:

Табела бр.19

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013.години	17.868.795,86
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	18.990.132,48
Разлика:	-1.121.336,62

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **1.121.336,62** динара већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова за хемофилију у износу од 21.709.167,54 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова за хемофилију, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

006612 ФАКТОР VIII-ОСТАНАТЕ amp.500ij
0066154 IMMUNATE 500i.j.

4. КРВ И ЛАБИЛНИ ПРОДУКТИ ОД КРВИ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за крв за 2013 годину износи 51.000,00 динара.

У 2013.години, здравственој установи нису преношена средства за крв и лабилне продукте од крви. Здравствена установа је имала аванс по Коначном обрачуну у износу од 2.091.250,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

Највећа вредност закљученог уговора је са добављачем Институтом за трансфузију крви, доо Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:076 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.20

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ВМА	24.575,00	70.443,00	0,00	95.018,00
ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИЈУ	215.001,35	1.579.287,89	1.154.455,84	639.833,40
Укупно	239.576,35	1.649.730,89	1.154.455,84	734.851,40
Плаћено из сопствених средстава			1.090.159,74	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			64.296,10	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године су износиле 239.576,35 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013.године, здравствена установа је набавила крв и продукте од крви у

вредности од 1.649.730,89 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 734.851,40 динара.

Измирене обавезе према добављачима у 2013.години износе 1.154.455,84 динар, од чега је од средстава Фонда измирено 64.296,10 динара и од средстава сопственог прихода 1.090.159,74 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2013 годину констатује се следеће:

Табела бр.21

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013.години	0,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	64.296,10
Разлика:	64.296,10

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу од **64.296,10** динара.

5. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКО ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал за 2013. годину износи 150.441.000 динара, а фактурисана вредност износи 151.132.457,44 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 153.723.064,05 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуну за 2012.годину односи износ од 6.065.395,02 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013. годину 147.657.669,03 динара. УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013.годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, планирана средства у буџету /финансијском плану са ПДВ-а је износила 152.535.668,40 динара.

Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2013.годину, а сагласно чл.22. и 28. и 32. Закона о јавним набавкама доносио Одлуке о покретању поступка јавне набавке то :

- Одлука број 017/2-521/1 од 27.02.2013.године
- Одлука број 017/2-472/1 од 19.02.2013.године
- Одлука број 017-1760/1 од 05.08.2013.године
- Одлука број 017/2-2530/1 од 21.10.2013.године
- Одлука број 017-2347/1 од 03.10.2013.године
- Одлука број 017/2-2778/1 од 14.11.2013.године
- Одлука број 017-2531/1 од 21.10.2013.године
- Одлука број 017/2-3287/1 од 31.12.2013.године

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:085 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.22

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ДИЈАГРАМ	4.117.297,80	5.703.740,89	9.821.038,69	0,00
ПАН СТАР НОВИ САД	3.747.545,60	747.835,67	3.894.817,47	600.563,80
МЕДИКОМ ШАБАЦ	515.581,20	4.253.061,60	4.558.959,60	209.683,20
МАКЛЕР	2.004.699,60	16.452.816,00	16.007.836,80	2.449.678,80
БИОМЕД	2.967.661,00	4.825.888,40	6.236.489,40	1.557.060,00
МАГНА ФАРМАЦИЈА	1.644.895,20	12.994.177,20	12.512.638,80	2.126.433,60
ОСТАЛО	21.643.687,42	100.456.484,03	105.303.202,36	16.796.969,09
Укупно	36.641.367,82	145.434.003,79	158.334.983,12	23.740.388,49
Плаћено из сопствених средстава			3.895.026,63	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			154.439.956,49	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године су износиле 36.641.367,82 динара. У периоду 01.01.-31.12.2013.године, здравствена установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 145.434.003,79 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 23.740.388,49 динара.

Пренета средства у 2013. години износе 153.723.064,05 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 158.334.983,12 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 154.439.956,49 динара, а остатак у износу од 3.895.026,63 динара из сопственог прихода установе.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.23

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	153.723.064,05
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	154.439.956,49
Разлика	-716.892,44

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **716.892,44** динара већи од пренетих средстава за санитарско потрошни материјал.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова у износу од **151.132.457,44** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције санитарског материјала што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4150005 GAZA 100m, cena 1metra
4180008 ŠPRIC 50/60ml BRAUN

4180109	IGLE ZA BIOPSIJU BUBREGA 16
4180112	IGLE ZA STERNALNU – ILIJAČNU
4180125	SLAVINA TROKRAKA
4181834	RUKAVICE LATEKS
4200022	RO FILM 24X30/100PLAVI DVOSL
4210133	OXYGENATOR RX 05
4200022	RO FILM 24x30/100 plavi dvosl

6. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА УГРАДНЕ МАТЕРИЈАЛЕ

6.1. УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У КАРДИОХИРУРГИЈИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за уградни материјал у кардиохирургији износи 4.881.000,00 динара, а фактурисана вредност износи 3.248.417,60 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-31.12.2013.године износе 2.734.023,61 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2012. годину износи 608.388,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013.годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, планирана средстава у буџету /финансијском плану са ПДВ-а су износила 3.780.000 динара.

Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2013.годину, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке то :

-Одлука број 017-3273/1 од 27.12.2013.године

Највеће вредности закључених уговора су са добављачем Бимед, д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:079 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.24

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
НЕОМЕДИК	213.840,00	35.640,00	221.662,80	27.817,20
БИМЕД	2.674.101,60	1.938.600,00	2.479.274,94	2.133.426,66
МАРК МЕДИКАЛ	0,00	178.070,40	0,00	178.070,40
СТ. ЈУДА МЕДИКАЛ	0,00	168.912,00	47.916,67	120.995,33
Укупно	2.887.941,60	2.321.222,40	2.748.854,41	2.460.309,59
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			2.748.854,41	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године износиле су 2.887.941,60 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 2.321.222,40 динара, а неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 2.460.309,59 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 2.748.854,41 динар.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.25

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ову намену	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	2.734.023,61
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	2.748.854,41
Разлика	-14.830,80

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **14.830,80** динара већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност уградног материјала у кардиохирургији у износу од **3.248.417,60** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4240027	HANCOCK, valvula sa graftom 20
4240028	HANCOCK valvula sa graftom 18
4240018	PERICARDIAL ENCAP PATCH 6x8

6.2. ПЕЈСМЕЈКЕРИ И ЕЛЕКТРОДЕ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за пејсмејкере износи 2.605.000 динара

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 217.083,33 динара.

Аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину износи 2.943.457,00 динара.

По тврђењу одговорних, УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на пословном рачуну на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

Набавку пејсмејкера УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО. Највеће вредности закључених уговора су са добављачима Бимед, д.о.о Београд и Госпер д.о.о Београд

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:081 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.26

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
БИМЕД	3.558.586,00	3.382.376,40	1.295.541,04	5.645.421,36
СТ. ЈУДА МЕДИКАЛ	593.151,12	969.840,00	182.952,00	1.380.039,12
ВИКОР	0,00	4.087,80	0,00	4.087,80
ХЕРМЕС СИСТЕМ	0,00	5.003,64	0,00	5.003,64
Укупно	4.151.737,12	4.361.307,84	1.478.493,04	7.034.551,92
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			1.478.493,04	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године износиле су 4.151.737,12 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 4.361.307,84 динара, а неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године износе 7.034.551,92 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 1.478.493,04 динара од пренетих средстава РФЗО.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.27

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ову намену	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	217.083,33
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	1.478.493,04
Разлика	-1.261.409,71

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **1.261.409,71** динар већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност пејсмејкера у износу од **2.383.907,76** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

PM070001 MICRONY II SR PACEMACER 252

PM12D037 Pejsmeker Adapta DR ADDRS1-dopacija

Пејсмејкери који су уговорени а испоручени као донација, фактурисани су са ценом "0".

6.3. СТЕНТОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за стентове износи 1.346.000 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-31.12.2013.године износе 2.353.498,22 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2012.годину односи 1.060.636,68 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013.годину износ од 1.292.861,54 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2013. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2012. године, у износу од 1.260.731,31 динар.

Поступак набавке

Набавку стентова УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:082 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.28

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
АПТУС	40.824,00	110.160,00	150.984,00	0,00
БИОМЕК	145.584,00	177.039,00	322.623,00	0,00
Б. БРАУН АДРИА РСРБ	55.900,80	29.393,28	85.294,08	0,00
ФАРМА ЛОГИСТ	0,00	62.483,40	62.483,40	0,00
Укупно	242.308,80	379.075,68	621.384,48	0,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			621.384,48	

Здравствена установа је имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 242.308,80 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 379.075,68 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 621.384,48 динара, тако да на дан 31.12.2013.године здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за стентове.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр 29

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	1.260.731,31
Пренета средства РФЗО у 2013.години	2.353.498,22
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	621.384,48
Разлика	2.992.845,05

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **2.992.845,05** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду је фактурисала Филијали вредност утрошених стентова од 1.180.694,88 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4260001	URETERALNI STENT 5F - 20cm
4260013	URETERALNI STENT sonda 4,8F
4260001	URETERALNI STENT 5F - 20cm
4260004	URETERALNI STENT 5F - 25cm
4260008	URETERALNI STENT 5F – 30cm
4260019	URETERALNI STENT JJ 4F -12cm

5.4. ГРАФТОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за графтове износи 464.000 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-31.12.2013.године износе 58.000,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2012. годину износи 110.922,00 динара.

По тврђењу одговорних, УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на пословном рачуну на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

Набавку графтова УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачу, према стању на картици конта 2521111 КПП:083 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 30

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ПРОСПЕРА	293.868,00	663.228,00	58.000,00	899.096,00
Укупно	293.868,00	663.228,00	58.000,00	899.096,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			58.000,00	

Здравствена установа је имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 293.868,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је

створила обавезе у износу од 663.228,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 58.000,00 динара, тако да на дан 31.12.2013.године здравствена установа има неизмираних обавеза према добављачима у износу 899.096,00 динара.

Увидом у промет болничке апотеке у 2013. години утврђен је улаз 21 графта у болничку апотеку у вредности од 663.228,00 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 31

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	58,000,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	58,000,00
Разлика	0,00

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду није фактурисала Филијали вредност утрошених графтова.

5.5. ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за остали уградни материјал у ортопедији износи 5.882.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену износе 4.588.238,23 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину односи 201.397,76 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013.годину 4.386.840,47 динара.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013.годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, планирана средстава у буџету /финансијском плану са ПДВ-а је износила 3.113.000 динара.

Директор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2013.годину, а сагласно чл.39 Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке то :
-Одлука број 017-2481/1 од 16.10.2013.године

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:077 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 32

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ПРОСПЕРА	0,00	198.612,00	198.612,00	0,00
НАРЦИСУС	0,00	225.504,00	225.504,00	0,00
Укупно	0,00	424.116,00	424.116,00	0,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			424.116,00	

Здравствена установа није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 424.116,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 424.116,00 динара, тако да на дан 31.12.2013. године здравствена установа нема неизмирених обавеза.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.33

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	4.588.238,23
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	424.116,00
Разлика	4.164.122,23

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за 4.164.122,23 динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду фактурисала Филијали уградни материјал у ортопедији у вредности од 4.549.834,54 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4600005	KANULIRANI VIJAK 6,5x35mm
4600001	ELONGATED PECTUS STABILAJ
4600012	KANULIRANI VIJAK / DCP 4,5 ŠIR
4600013	KANULIRANI VIJAK 6,5x55mm
4600011	KIRŠNER IGLA 2,0x310mm

5.6. ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2013. годину, уговорена накнада за остали уградни материјал у ортопедији износи 23.443.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-31.12.2013. године износе 20.759.532,62 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину односи

1.896.467,46 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013.годину 18.863.065,16 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2013. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2012. године, у износу од 5.090.185,70 динара.

Поступак набавке

ЗУ је спровела сопствени поступак јавних набавки за 2013.годину за остали уградни материјал.

Највећи добављачи су Проспера и Неомедика.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:084 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 34

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ПРОСПЕРА	4.267.669,68	11.423.948,40	11.634.263,28	4.057.354,80
ГОСПЕР	7.185.240,00	268.920,00	7.454.160,00	0,00
ПАН СТАР НОВИ САД	1.226.232,00	0,00	1.226.232,00	0,00
НЕОМЕДИКА	426.600,00	3.314.682,00	3.573.666,00	167.616,00
ОСТАЛО	216.392,04	2.354.352,76	2.344.184,92	226.559,88
Укупно	13.322.133,72	17.361.903,16	26.232.506,20	4.451.530,68
Плаћено из сопствених средстава			136.896,48	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			26.095.609,72	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 13.322.133,72 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 17.361.903,16 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 26.232.506,20 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 26.095.609,72 динара, а остатак у износу од 136.896,48 динара из сопственог прихода установе. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.12.2013.године износе 4.451.530,68 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 35

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	5.090.185,70
Пренета средства РФЗО у 2013.години	20.759.532,62
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	26.095.609,72
Разлика	- 245.891,40

На основу датих података може се константовани да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **245.891,40** динара већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду фактурисала Филијали остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 19.038.557,15 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4280005	82-1745 CODMAN BACTISEAL VE
4280010	82-3013 VALVULA ZA SREDNJI P
4280020	82-3072 CODMAN BACTISEAL VE
4280037	82-3084 VALVULA CODMAN-NAKI

6. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ И ЛЕКОВЕ ЗА ДИЈАЛИЗУ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2013. годину, УДК је опредељен износ за материјал за дијализу и лекове за дијализу од 13.651.000 динара, а пренета средства у контролисаном периоду износе 23.824.723,80 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину односи 2.028.102,12 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2013. годину 21.796.621,68 динара.

Поступак набавке

У складу са Планом јавних набавки за 2013. годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013. годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013. годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014. године, планирана средстава у буџету /финансијском плану са ПДВ-а је износила 13.101.929,28 динара.

Председник Управног одбора УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2013. годину, а сагласно чл. 22. и 28. Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке то :

-Одлука број 017/2-526/1 од 28.02.2013. године

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:080 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 36

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
МЕДИКОН ДЕЧ	4.666.468,32	11.214.164,88	15.880.633,20	0,00
ФРЕЗЕНИЈУС	1.161.520,36	4.420.983,56	5.582.503,92	0,00
ТЕРМОМЕД	167.532,00	0,00	167.532,00	0,00
ИВЕКС	0,00	64.800,00	0,00	64.800,00
ОСТАЛИ	58.717,92	66.685,92	125.403,84	0,00
Укупно	6.054.238,60	15.766.634,36	21.756.072,96	64.800,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			21.756.072,96	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 6.054.238,60 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 15.766.634,36 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 21.756.072,96 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал на дан 31.12.2013.године износе 64.800,00 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 37

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013.години	23.824.723,80
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	21.756.072,96
Разлика	2.068.650,84

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **2.068.650,84** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавну цену

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду фактурисала Филијали дијализни материјал у вредности од 21.817.368,77 динара.

Фактурисање материјала за дијализу у контролисаном периоду вршено је, по тврдњама одговорних, по цени коштања извршене дијализе. Одговорни тврде да се нормативи за дијализни материјал, дефинисани Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“ број 88/12 и 41/13) не могу применити када су у питању пацијенти деца.

7. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2013. годину, УДК је опредељен износ за исхрану болесника од 29.829.000 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе 27.545.276,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину износи 2.283.724,00 динара.

По тврђењу одговорних, УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на пословном рачуну на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

Оброци за болеснике се у УДК припремају у организационој јединици Служба за исхрану.

У складу са Планом јавних набавки за 2013.годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину и Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године, за намирнице за исхрану болесника и адаптивне млечне формуле и ентералну исхрану планирана средства у буџету /финансијском плану са ПДВ-а су износила 27.918.000 динара.

Председник Управног одбора УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2013.годину, а сагласно чл. 32. Закона о јавним набавкама донео Одлуке о покретању поступка јавне набавке то :

- Одлука број 017/2-3288/1 од 31.12.2013.године-разни прехранбени производи
- Одлука број 017/2-1069/1 од 07.05.2013.године- млеко за бебе и ентералну исхрану

Добављачи од којих је извршена набавка намирница за припремање хране за болеснике у већим вредностима су: Круна комерц, Паланка промет и Интер комерц Рача.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07д контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.38

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
КРУНА КОМЕРЦ	4.129.184,99	11.391.472,29	13.137.854,84	2.382.802,44
ТР СЛОЖНА БРАЋА 1	11.400,00	0,00	0,00	11.400,00
АВАЛА МЕРКУР	359.659,54	917.534,40	1.009.929,94	267.264,00
ИНТЕР КОМЕРЦ РАЧА	1.296.035,95	3.590.644,20	3.856.405,93	1.030.274,22
ПАЛАНКА ПРОМЕТ	432.824,22	6.390.082,55	5.377.030,26	1.445.876,51
ОСТАЛО	833.212,60	4.966.229,09	4.253.880,18	1.545.561,51
Укупно	7.062.317,30	27.255.962,53	27.635.101,15	6.683.178,68
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			27.635.101,15	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 7.062.317,30 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 27.255.962,53 динар.

Измирене обавезе према добављачима износе 27.635.101,15 динара. Неизмирене обавезе према добављачима намирнице за припремање хране за болеснике на дан 31.12.2013.године износе 6.683.178,68 динара.

Трошкови исхране по готовинској основи евидентирају се на конту 426823-намирнице за припремање хране. Евидентирани трошкови идентични су извршеним обавезама према добављачима за ову уговорену намену.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 39

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013.години	27.545.276,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	27.635.101,15
Разлика	-89.825,15

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **89.825,15** динара већи од пренетих средстава.

8. УГОВОРЕНА НАКНАДА ОСТАЛИ ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ

8.1. ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2013. годину, УДК је опредељен износ за енергенте од 40.944.000,00 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе 40.944.000,00 динара.

По тврђењу одговорних, УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на пословном рачуну на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

За већину набавки добара из ове области реализовани су уговори закључени крајем 2012. године.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07ц контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 40

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	987.104,42	5.741.984,40	6.729.088,82	0,00
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ	3.876.074,87	23.537.315,67	24.415.059,13	2.998.331,41
ЈКП ИНФОСТАН	10.435,41	124.556,39	113.249,10	21.742,70
НИС А.Д.	0,00	933.122,70	933.122,70	0,00
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	0,00	6.993.213,09	5.815.535,87	1.177.677,22
Укупно	4.873.614,70	37.330.192,25	38.006.055,62	4.197.751,33
Плаћено из сопствених средстава			172.700,67	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			37.833.354,95	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 4.873.614,70 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 37.330.192,25 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 38.006.055,62 динара, од чега се по изворима финансирања, 172.700,67 динара односи на сопствена средства а 37.833.354,95 динара на средства РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 31.12.2013. године износе 4.197.751,33 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 41

ОПИС	Износ
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене -аванс	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	40.944.000,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	37.833.354,95
Разлика	3.110.645,05

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за 3.110.645,05 динара мањи од пренетих средстава.

8.2. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2013. годину, УДК је опредељен износ за остале трошкове пословања од 113.967.000,00 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе 117.373.365,79 динара и то за дуг исказан по КО за 2012. годину 1.277.736,00 динара и за финансирање по Уговору за 2013. годину 116.095.629,79 динара.

По тврђењу одговорних, УДК није располагага средствима за ову намену у почетном стању на пословном рачуну на дан 01.01.2013. године.

Поступак набавке

У складу са Извештајем о извршењу Плана јавних набавки за 2013.годину 017/2 број 22/13 од 31.03.2014.године и Планом јавних набавки за 2013.годину број 017/2-22/53 од 01.11.2013.годину, за остале трошкове пословања је планирала средства у буџету /финансијском плану по ставкама, напомињући из којих средстава се планира набавка материјала и услуга који спадају у остале трошкове пословања. (буџетска средства, сопствени приход, донација). На основу чланова 23. и 26. Статута Универзитетске дечије клинике а у складу са Законом о јавним набавкама (чланови 24., 28., 36., 39. и 53.) директор УДК и Председник Управног одбора су донели следеће Одлуке:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга – прање веша, број 017/2-1322/1 од 04.06.2013.године и број 017/2-1531/1 од 04.07.2013.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку — рентирање специјалних алата,... за магнетну резонанцу, број 017-1400/1 од 14.06.2013.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку — набавка резервног дела и услуга сервисирања магнетне резонанце, број 017-2548/1 од 22.10.2013.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — сервисирање респиратора, број 017-2913/1 од 02.12.2013.године

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07е контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 42

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
ВМА	7.509,00	61.238,00	68.747,00	0,00
МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	41.133,61	803.972,28	696.564,09	148.541,80
КЦС	191.272,17	589.323,59	779.515,34	1.080,42
МЕДИКОН ДЕЧ	339.344,06	499.096,80	838.440,86	0,00
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	1.257.005,61	3.466.375,29	4.723.380,90	0,00
СИЕМЕНС	1.495.929,60	765.288,00	2.261.217,60	0,00
ПЕРОФИК ДОО	1.308.188,40	5.953.829,35	6.692.831,35	569.186,40
МЕДИКАЛ	1.708.153,92	6.026.998,80	7.682.203,92	52.948,80
ТОП МАРКЕТ ГЛОБАЛ	2.025.811,68	7.380.607,00	7.458.832,48	1.947.586,20
ДЕЛТАГРАФ	2.972.580,48	18.288.453,70	18.228.301,54	3.032.732,64
ГОРЕЊЕ ГТИ	255.309,36	25.456.550,39	22.263.906,96	3.447.952,79
ОСТАЛО	8.043.544,56	58.949.863,20	61.507.857,21	5.485.550,55
Укупно	19.645.782,45	128.241.596,40	133.201.799,25	14.685.579,60
Плаћено из сопствених средстава			20.194.903,09	
Књижено „директно“ на трошковима			5.032.527,57	
Јубиларне награде конто- 416111			4.340.591,87	
отпремнине конто- 414311			2.902.000,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			125.282.015,60	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2013. године у износу од 19.645.782,45 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе према добављачима у износу од 128.241.596,40 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 133.201.799,25 динара. Здравствена установа је одређене врсте трошкова књижила директно на трошковима (дневнице, трошкови платног промета...) које је плаћала средствима РФЗО у износу од 5.032.527,57 динара. Здравствена установа је исплатила јубиларне награде у износу од 4.340.591,87 динара, отпремнине у износу од 2.902.000,00 динара. Укупан расход на позицији материјалних и осталих трошкова пословања од средстава РФЗО износи 125.282.015,60 динара.

Здравствена установа је од средстава сопственог прихода финансирала остале трошкове пословања (накнаде члановима управног и надзорног одбора, услуге образовања и усавршавања запослених, објављивање тендера, правно заступање, здравствена заштита по уговору, репрезентација, поклони...) у износу од 20.194.903,09 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 43

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2013. години	117.373.365,79
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	125.282.015,60
Разлика	- 7.908.649,81

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **7.908.649,81** динар већи од пренетих средстава.

Напомена: Здравственој установи се изван уговорене накнаде преносе средства за: хируршке интервенције промене пола из медицинских разлога по члану 45. Правилника, за лекове ван листе по члану 51., Лекове ван листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма, трансплантација бубрега по члану 48. Правилника. У 2013. години здравственој установи је ван уговорене накнаде пренето 42.704.852,00 динара, од чега за дуг исказан по КО за 2012. годину 2.305.319,00 динара и за 2013. годину 40.399.533,00 динара.

Токови готовине у 2013. години су приказани у табели број 44 и приказују кретање финансијских средстава по уговореним наменама.

Токови готовине уговорених намена 01.01.-31.12.2013. год.

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2013.	Пренета средства	Плаћено -извршени расходи	Разлика (2+3-4)	Стање на рач. 31.12.2013.
0	1	2	3	4	5	6
07 А	плате*	0,00	270.342.378,51	270.342.378,51	0,00	0,00
071	Лекови **	2.398.975,03	131.649.770,11	152.286.679,92	-18.237.934,78	3.828.600,00
073	цитостатици са листе	1.699.070,60	10.614.710,99	4.402.626,03	7.911.155,56	7.911.155,56
074	лекови по посебном режиму	0,00	17.166.918,79	197.150,77	16.969.768,02	
075	лекови за хемофилију	0,00	17.868.795,86	18.990.132,48	-1.121.336,62	
076	Крв и производи од крви	0,00	0,00	64.296,10	-64.296,10	0,00
077	уградни материјал у ортопедији	0,00	4.588.238,23	424.116,00	4.164.122,23	4.164.122,23
079	уградни материјал у кардиохирургији	0,00	2.734.023,61	2.748.854,41	-14.830,80	
07 Б	превоз запослених	0,00	32.255.240,77	32.394.668,60	-139.427,83	
07 Ц	енергенти у ЗУ	0,00	40.944.000,00	37.833.354,95	3.110.645,05	
07 Д	исхрана болесника	0,00	27.545.276,00	27.635.101,15	-89.825,15	
07 Е	остали трошкови	0,00		118.039.423,73		
	отпремнине	0,00	117.373.365,79	2.902.000,00	-7.908.649,81	
	јубиларне награде	0,00		4.340.591,87		1.325.063,56
080	Материјал за дијализу	0,00	23.824.723,80	21.756.072,96	2.068.650,84	1.137.583,33
081	Пејсмејкери	0,00	217.083,33	1.478.493,04	-1.261.409,71	
082	Стентови	1.260.731,31	2.353.498,22	621.384,48	2.992.845,05	2.992.845,05
083	Графтови	0,00	58.000,00	58.000,00	0,00	
084	Остали уградни материјал	5.090.185,70	20.759.532,62	26.095.609,72	-245.891,40	
085	санитетски материјал	0,00	153.723.064,05	154.439.956,49	-716.892,44	
920	Лек.за леч. Ретких болести					
954	Трош.експлантације органа	2.800.000,00	800.000,00	0,00	3.600.000,00	3.600.000,00
958	Лек.ван Листе лек.				0,00	0,00
961	Трансплантација бубрега	2.274.522,90	841.079,30	0,00	3.115.602,20	3.115.602,20
Укупно:		15.523.485,54	875.659.699,98	877.050.891,21	14.132.294,31	28.074.971,93

* плате -обухваћен пренос у периоду 01.08.-31.12.2013.

** Лекови – садржано и стање токова на КПП 920 и 958.

Мин здравља	18.632.600,00
Остало	1.903.796,44
Донације	4.468.000,00
Укупно 31.12.'13.	53.079.368,37

ЗУ је дала податке о стању на пословном буџетском рачуну на дан 01.01.2013. године и на дан 31.12.2013. године.

Надзорници осигурања су у колони 5 дали резултат кретања прилива и одлива финансијских средстава и колони 6 би требало да садржи идентичне податке са колоном 5, што, као што је презентирано, није тако.

На позицији Укупно колоне 5 је износ од 14.132.294,31 динар који је за 13.942.677,62 динара мањи од позиције Укупно колоне 6 који износи 28.074.971,93 динара, за колико је ЗУ дала податак да се односи на средства РФЗО. Поред наведеног износа у 53.079.368,37 динара, колико је стање финансијских средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, налази се још 18.632.600,00 динара од Министарства здравља, 4.468.000,00 динара из донација и 1.903.796,44 динара у категорији остало.

Напомињемо да се на буџетском рачуну налазе и други извори средстава (пренос сопствених средстава на буџетски рачун и сл.)

У ЗУ се не води евиденција о структури средстава на буџетском рачуну, по уговореним наменама.

Напомена: При улазу лекова и материјала у клиничку апотеку не сврставају се лекови и материјали по КПП-у где припадају већ у сродне групе, што има за последицу плаћање доспелих обавеза са позиција на којима нису евидентирани. Ради боље прегледности и упоредивости података надзорници осигурања су израдили токове готовине за 2013.годину за сродне групе уговорених намена.

Табела бр. 45

ЛЕКОВИ

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2013.	Пренета средства	Плаћено -извршени расходи	Разлика (2+3-4)	Стање на рач. 31.12.2013.
0	1	2	3	4	5	6
071	Лекови **	2.398.975,03	131.649.770,11	152.286.679,92	-18.237.934,78	3.828.600,00
073	цитостатици са листе	1.699.070,60	10.614.710,99	4.402.626,03	7.911.155,56	7.911.155,56
074	лекови по посебном режиму	0,00	17.166.918,79	197.150,77	16.969.768,02	0,00
075	лекови за хемофилију	0,00	17.868.795,86	18.990.132,48	-1.121.336,62	0,00
958	Лек.ван Листе лек.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
920	Лек.за леч. Ретких болести	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	укупно	4.098.045,63	177.300.195,75	175.876.589,20	5.521.652,18	11.739.755,56

Увидом у токове готовине за сродну групу лекови може се константовани да је ЗУ за групу лекова утрошила мање средстава од расположивих у износу од 5.521.652,18 динара. Средства се на дан 31.12.2013.године налазе се неутрошена на рачуну.

Табела бр. 46

УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛИ

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2013.	Пренета средства	Плаћено -извршени расходи	Разлика (2+3-4)	Стање на рач. 31.12.2013.
0	1	2	3	4	5	6
077	уградни материјал у ортопедији	0,00	4.588.238,23	424.116,00	4.164.122,23	4.164.122,23
079	уградни материјал у кардиохирургији	0,00	2.734.023,61	2.748.854,41	-14.830,80	0,00
081	Пејсмејкери	0,00	217.083,33	1.478.493,04	-1.261.409,71	0,00
082	Стентови	1.260.731,31	2.353.498,22	621.384,48	2.992.845,05	2.992.845,05
083	Графтови	0,00	58.000,00	58.000,00	0,00	0,00
084	Остали уградни материјал	5.090.185,70	20.759.532,62	26.095.609,72	-245.891,40	0,00
	укупно	6.350.917,01	30.710.376,01	31.426.457,65	5.634.835,37	7.156.967,28

Увидом у токове готовине за сродну групу уградни материјали може се константовани да је ЗУ за групу уградних материјала утрошила мање средстава од расположивих у износу

од 5.634.835,37 динара. Средства се на дан 31.12.2013.године налазе се неутрошена на рачуну.

Табела бр. 47

ОСТАЛО						
КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2013.	Пренета средства	Плаћено -извршени расходи	Разлика (2+3-4)	Стање на рач. 31.12.2013.
0	1	2	3	4	5	6
07 Б	превоз запослених	0,00	32.255.240,77	32.394.668,60	-139.427,83	0,00
07 Ц	енергенти у ЗУ	0,00	40.944.000,00	37.833.354,95	3.110.645,05	0,00
07 Д	исхрана болесника	0,00	27.545.276,00	27.635.101,15	-89.825,15	0,00
07 Е	остали трошкови	0,00	117.373.365,79	125.282.015,60	-7.908.649,81	1.325.063,56
076	Крв и производи од крви	0,00	0,00	64.296,10	-64.296,10	0,00
080	Материјал за дијализу	0,00	23.824.723,80	21.756.072,96	2.068.650,84	1.137.583,33
085	санитетски материјал	0,00	153.723.064,05	154.439.956,49	-716.892,44	0,00
954	Трош. експлантације органа	2.800.000,00	800.000,00	0,00	3.600.000,00	3.600.000,00
961	Трансплантација бубрега	2.274.522,90	841.079,30	0,00	3.115.602,20	3.115.602,20
	укупно	5.074.522,90	397.306.749,71	399.405.465,85	2.975.806,76	9.178.249,09

Увидом у токове готовине за сродну групу *Остало* може се константовати да је ЗУ утрошила мање средстава од расположивих у износу од 2.975.806,76 динара. Средства се на дан 31.12.2013.године налазе се неутрошена на рачуну.

Из презентираних података је евидентно да ЗУ има доста неусаглашености у евидентирању пословних промена, са аспекта уговорних обавеза, односно управљања ресурсима и евидентирању по уговореним наменама.

Без обзира на наведене неусаглашености, у контроли пословних промена за период 01.01.-30.06.2014. године, када су у питању токови готовине у 2014. години, мора се поћи од структуре финансијских средстава по уговореним наменама, са подацима које је дала ЗУ о стању средстава на буџетском рачуну 31.12.2013. године.

II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2014. ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01број: 450-642/13 од 30.12.2013. године (у даљем тексту Уговор за 2014. годину), закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за град Београд и Универзитетске дечје клинике Београд, УДК су опредељена средства Републичког фонда за финансирање здравствене заштите за 2014. годину у укупном износу од 1.217.736.000,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2014. године УДК су пренета средства у укупном износу од 592.727.374,16 динара. Обзиром да је поступком контроле плата обухваћена плата за месец јун у целини, контролом је обухваћен трансфер средстава Републичког фонда у укупном износу од 624.847.991,81 динара.

1. НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ

1.1. Уговорена накнада , пренета средства и утрошена средства

Сразмерни део уговорене вредности средстава за плате запослених за период јануар-јун 2014.године износи **329.676.500,04 динара**. РФЗО је укупно пренео за период 01.01.-30.06.2014.године средства у износу од **339.534.638,91 динара**.

У складу са Инструкцијом РФЗО 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године, пренос средстава за плату врши се у висини предрачуном утврђених средстава за плату за одређени месец до 5. у месецу за претходни месец.

У наредној табели дат је преглед уговорених, требованих и пренетих средстава у периоду 01.01.-30.06.2014.године.

Табела бр. 48

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства
0	1	2	3
јануар	54.946.083,34	57.333.792,00	57.333.792,24
фебруар	54.946.083,34	55.904.549,00	55.904.549,19
март	54.946.083,34	54.097.277,00	54.097.276,86
април	54.946.083,34	58.761.685,00	58.761.685,29
мај	54.946.083,34	57.968.392,00	57.968.392,45
јун	54.946.083,34	55.468.943,00	55.468.942,88
УКУПНО:	329.676.500,04	339.534.638,00	339.534.638,91

Укупно пренета средства су једнака укупно „требованим“ средствима за јануар-јун 2014.године.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника, износ пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава РФЗО. У колони број 7 утврђена је разлика по месецима између исплаћених средстава за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава РФЗО и пренетих средстава за плате уговорених радника од стране РФЗО.

Табела бр. 49

месец	Број уговорених радника	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике (са синдик. додацима и стимулацијом)	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике која се не финансирају из средстава РФЗО		обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике која се финансирају из средстава РФЗО	пренета средства од стране РФЗО	више пренета средства од исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО
			стимулација	синдикат			
0	1	2	3	4	5 (2-3-4)	6	7(6-5)
јануар	686	59.993.001,43	2.618.650,53	106.605,41	57.267.745,49	57.333.792,24	66.046,75
фебруар	682	58.700.579,04	2.797.007,49	103.790,22	55.799.781,33	55.904.549,19	104.767,86
март	683	57.153.438,83	3.056.161,95	79.264,98	54.018.011,90	54.097.276,86	79.264,96
април	687	58.574.548,24	2.626.824,34	79.661,28	55.868.062,62	58.761.685,29	2.893.622,67
мај	685	60.722.034,48	2.754.330,98	92.938,16	57.874.765,34	57.968.392,45	93.627,11
јун	688	58.114.597,44	2.646.262,78	92.938,16	55.375.396,50	55.468.942,88	93.546,38
УКУПНО:		353.258.199,46	16.499.238,07	555.198,21	336.203.763,18	339.534.638,91	3.330.875,73

У табели се види да је РФЗО пренео средстава за плате уговорених радника у износу од 339.534.638,91 динара. Здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима које се финансирају из средстава (не укључујући додатак за исплату стимулације и додатак за обављање синдикалних функција) у износу од 336.203.763,18 динара. **Укупно је РФЗО више пренео средства за плате уговореним радницима у износу од 3.330.875,73 динара.**

У складу са Инструкцијом РФЗО 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године, пренос средстава за плату врши се у висини предрачуном утврђених средстава за плату за одређени месец до 5. у месецу за претходни месец. Такође, у наведеној инструкцији предвиђено је здравствена установа којој је пренето више средстава, одмах по извршеној исплати плате, врши повраћај више пренетих средстава.

Како здравствена установа ради једну рекапитулацију зарада за све запослене раднике, како за уговорене, тако и за неугворене раднике у наставку је дат преглед укупно обрачунатих, исплаћених средстава за све запослене и упоредно са потребним средствима од стране УДК и пренетим средствима од стране РФЗО за уговорене раднике:

Табела бр. 50

месец	требована средства за уговорене раднике	пренета средства (жирално) за уговорене раднике	Укупно обрачуната и исплаћена средства за све раднике	укупно недостајућа средства
јануар	57.333.792,00	57.333.792,24	60.405.811,34	3.072.019,10
фебруар	55.904.549,00	55.904.549,19	58.998.865,00	3.094.315,81
март	54.097.277,00	54.097.276,86	57.435.217,31	3.337.940,45
април	58.761.685,00	58.761.685,29	58.761.685,29	,00
мај	57.968.392,00	57.968.392,45	60.867.863,94	2.899.471,49
јун	55.468.943,00	55.468.942,88	58.258.064,59	2.789.121,71
УКУПНО:	339.534.638,00	339.534.638,91	354.727.507,47	15.192.868,56

Здравствена установа је обрачунавала плату за све запослене на једној рекапитулацији зараде и недостајућа средства на укупном нивоу преносила са рачуна сопствених прихода. ЗУ је укупно обрачунала и исплатила средства за плате свих запослених за контролисани период у износу од **354.727.507,47 динара**. РФЗО је пренео средства у износу од **339.534.638,91 динар**, колико је УДК и требовала. Недостајућа средства за исплату зарада свим радницима износила су **15.192.868,56 динара**.

За исплату стимулације, синдикалног додатка и зарада неугвореним радницима здравствена установа је преносила средства са рачуна сопствених прихода. За исплату ових додатака укупно јој је било потребно **18.523.744,29 динара**.

Здравствена установа је укупно више требовала и по том основу РФЗО је више и пренео средства за контролисани период у износу од **3.330.875,73 динара**. (18.523.743,84-15.192.868,56).

Контролом је утврђено да је ЗУ обрачунала и исплатила зараде за неугворене раднике за контролисани период у износу од **1.469.308,01 динар**. Преглед обрачунатих и исплаћених средстава по месецима дат је у следећој табели.

Табела бр. 51

месец	Укупан број радника	обрачуната и исплаћена средства за неугов. раднике
0	1	2
јануар	8	412.809,91
фебруар	5	298.285,96
март	5	281.778,48
април	4	187.137,05
мај	2	145.829,46
јун	2	143.467,15
УКУПНО:		1.469.308,01

Преглед реализације дела зараде преносом средстава са рачуна сопствених прихода дат је у наредној табели:

Табела бр. 52

месец за који је извршен пренос	Датум и број Извода	Износ средстава	Укупно пренето за месец
јануар	Извод број 23 од 05.02.2014.год.	3.072.020,00	3.072.020,00
фебруар	Извод број 33 од 20.02.2014.год.	1.442.170,99	3.094.315,81
	Извод број 42 од 05.03.2014.год.	1.652.144,82	
март	Извод број 52 од 19.03.2014.год.	1.433.829,25	3.337.940,45
	Извод број 62 од 02.04.2014.год.	1.904.111,20	
април	Извод број 73 од 17.04.2014.год.	1.292.591,68	2.812.654,40
	Извод број 82 од 06.05.2014.год.	1.520.062,72	
мај	Извод број 94 од 22.05.2014.год.	1.302.369,02	2.899.471,49
	Извод број 102 од 03.06.2014.год.	1.597.102,47	
јун	Извод број 112 од 17.06.2014.год.	1.349.468,32	2.789.121,71
	Извод број 123 од 02.07.2014.год.	1.439.653,39	
Укупно:		18.005.523,86	

Здравствена установа је укупно пренела са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун средства у износу од 18.005.523,86 динара. **Међутим, здравствена установа је требало да вишак средстава које јој је пренео РФЗО за плате уговорених радника врати на рачун Филијале за град Београд РФЗО.**

Здравствена установа није поступила у складу са Инструкцијом РФЗО 03 број: 450-521/14 од 07.01.2014. године и није извршила повраћај више пренетих средстава од стране РФЗО.

Контролом су утврђене неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату зарада које нису у складу са Уредбом о коефицијентима. Преглед утврђених неправилности дат је у следећој табели:

Табела бр. 53

ЈМБГ запосленог	Коефицијент по којем је исплаћивана зарада	Износ исплаћене зараде у периоду I-VI 2014.*	Укупан бруто са доприносима на терет послодавца	Коефицијент по уредби	Износ који је требало исплатити у складу са уредбом (укупан бруто)	Разлика у динарима
1406965****4	14,38+1,02= 15,40	283.512,19	476.834,34	13,57+1,02=14 ,59	451.754,30	25.080,04
2810961****0	14,38+1,02= 15,40	277.216,34	466.245,46	13,57+1,02=14 ,59	441.722,40	24.523,06
0301959****3	14,38+1,43= 15,81	333.723,36	561.283,65	13,57+1,02=14 ,59	531.761,60	29.522,05
2510966****5	14,38+1,02= 15,40	278.944,67	469.152,31	13,57+1,02=14 ,59	444.476,13	24.676,18
0808959****7	14,38+1,02= 15,40	280.980,26	472.575,93	13,57+1,02=14 ,59	447.719,89	24.856,04
2010953****8	14,38+1,02= 15,40	287.447,31	483.452,75	13,57+1,02=14 ,59	458.024,41	25.428,34
0403965****8	14,38+1,02= 15,40	290.341,18	488.319,90	13,57+1,02=14 ,59	462.635,56	25.684,34
УКУПНО:		2.032.165,31	3.417.864,34		3.238.094,29	179.770,05

*Исплаћена зарада на терет средстава РФЗО

Укупно утврђена неправилност настала применом неисправних коефицијената у периоду 01.01.-30.06.2014.године износи 179.770,05 динара.

1.2. Правилност обрачуна прековременог рада, додатака на плату и стимулације

-Прековремени рад (дежурство, приправност и рад по позиву) је исплаћивана на следећи начин: Здравствена установа за сваки месец утврђује распоред дежурстава који садржи име и презиме здравственог радника, датум и дужину трајања дежурстава. Прековремени рад није увођен у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05,72/09,88/10- 99/10- и 119/12).

- **Обрачун и исплата додатака на плату** за дежурство и приправност, прековремени рад, за рад недељом, рад на државни празник, ноћни рад и минули рад за уговорене раднике извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05,61/05,54/09 и 32/13).

- **Стимулација за запослене** је исплаћивана на основу Одлуке директора у 2014. години , а коју је донео на основу предлога непосредног руководиоца. На овај начин зарада је увећана највише до 30%, у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 36/2010).

1.3. Укупно утврђена неправилност

Укупно утврђена неправилност за плате за период 01.01.-30.06.2014.године износи **3.510.645,78 динара** и то:

- неправилност у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од **179.770,05 динара**
- неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од **3.330.875,73 динара**

2. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПРЕВОЗ

2.1. Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за превоз износи 32.153.000,00 динара. Сразмерни део уговора за 6 месеци износи 16.076.500,00 динара. Пренета средства за превоз за период 01.01.-30.06.2014. године износе 16.108.608,16 динара колико је ЗУ и требовала за превоз уговорених радника. Дана 30.06.2014.године РФЗО је пренео средства за превоз за јул месец 2014.године у износу од 2.679.416,67динара,које се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2014.године. Укупан пренос средстава за дату накнаду, у контролисаном периоду износи 18.788.024,83 динара.

Табела бр. 54

МЕСЕЦ	требована средства за уговорене раднике	пренета средства за уговорене раднике	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике	разлика пренетих и обрачунатих средстава
0	1	2	3	4 (2-3)
I	2.711.524,81	2.711.524,81	2.726.732,59	-15.207,78
II	2.679.416,67	2.679.416,67	2.719.929,66	-40.512,99
III	2.679.416,67	2.679.416,67	2.727.133,02	-47.716,35
IV	2.679.416,67	2.679.416,67	2.769.640,07	-90.223,40
V	2.679.416,67	2.679.416,67	2.715.507,48	-36.090,81
VI	2.679.416,67	2.679.416,67	2.720.192,76	-40.776,09
	16.108.608,16	16.108.608,16	16.379.135,58	-270.527,42

Поређењем пренетих средстава и исплаћених износа константује се да средства пренета у складу са требовањем здравствене установе (Инструкција 03 број: 400-73/13 од 05.08.2013. године) не одговарају у потпуности обрачунатом и исплаћеном износу.

2.2 Обрачун трошкова превоза

Обрачун трошкова превоза уговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2014. године врши се и евидентира на исти начин као и у периоду 01.01.-31.12.2013. године. Обрачуната надокнада трошкова превоза уговорених радника за долазак на посао и одлазак са посла износи укупно 16.379.135,58 динара.

Табела бр. 55

МЕСЕЦ	ГОТОВИНА		МЕСЕЧНЕ КАРТЕ		УКУПНО	
	БРОЈ	ГОТОВИНА	БРОЈ	ФАКТУРА	БРОЈ	ИЗНОС
I	623	2.508.686,83	61	218.045,76	684	2.726.732,59
II	618	2.508.237,40	59	211.692,26	677	2.719.929,66
III	622	2.515.440,76	59	211.692,26	681	2.727.133,02
IV	629	2.557.947,81	59	211.692,26	688	2.769.640,07
V	621	2.502.660,91	58	212.846,57	679	2.715.507,48
VI	619	2.509.416,19	58	210.776,57	677	2.720.192,76
УКУПНО		15.102.389,90		1.276.745,68		16.379.135,58

За неугворене раднике здравствена установа је укупно обрачунала и исплатила средства у износу од **70.995,32** динара. Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за неугворене раднике дат је у следећој табели:

Табела бр. 56

МЕСЕЦ	Укупно обрачуната и исплаћена средства за неуговорене раднике	
I	6	24.100,88
II	3	11.270,44
III	3	11.262,00
IV	3	11.262,00
V	2	6.550,00
VI	2	6.550,00
УКУПНО		70.995,32

Здравственој установи су укупно недостајала средства за превоз у износу од 341.522,74 динара и то за уговорене раднике 270.527,42 динара и за превоз неуговорених радника износ од 70.995,32 динара.

Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун средства у износу од 410.188,58 динара дана 26.06.2014.године (извод број 100).

Здравствена установа исплаћује трошкове превоза запосленима у складу са Појединачним колективним уговором.

3. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ЛЕКОВЕ 2014

3.1. ЛЕКОВИ У ЗУ

Уговорена накнада и пренета средства

Контролом је утврђено да здравствена установа није стриктно водила рачуна о пренетим средствима по уговореним наменама и наменама ван уговора, него је приликом измирења обавеза према добављачима, спојила следеће категорије: лекови у здравственој установи, лекови за лечење ретких болести и лекови ван Листе лекова. У складу са наведеним, у поступку контроле није било могуће пратити наведене намене одвојено, већ заједно, односно спојено.

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за Лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2014.године износи 52.209.500 динара. У складу са спроведеним обрачуном са здравственим установама секундарне и терцијалне зз ван уговора за период 01.01.-30.06.2014.године, фактурисана и призната накнада за намене ван уговора је: за лекове ван Листе по члану 51.Правилника у износу од 881.588,00динара, за Лекове ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма у износу од 17.577.995,00 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 67.283.636,70 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2013.годину односи износ од 5.756.785,92 динара а на финансирање здравствене заштите у 2014. години 61.526.850,78 динара. У наставку је дата структура укупно пренетих средстава:

- за лекове 44.353.238,98 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2013. год. у износу од 165.354 динара
- за лекове ван Листе по члану 51.Правилника 1.189.082,72 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2013. год. у износу од 344.632 динара
- за Лекове ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма 21.741.315,00 динара, у чему је садржан дуг РФЗО по КО за 2013. год. у износу од 5.246.800 динара

На буџетском рачуну УДК , 01.01.2014. године су се налазила неутрошена средства (из претходне године) за ову уговорену намену у износу од 3.828.600,00 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану за лекове у здравственој установи су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 98.580.900 динара (са ПДВ-ом). Управни одбор УДК је донео Одлуку број 017/2-483/1 од 03.03.2014.године о покретању отвореног поступка ЈН лекова и Одлуку број 017/2-493/1 од 03.03.2014.године о покретању отвореног поступка ЈН лекова са Д Листе.

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима:Phoenix pharma д.о.о Београд, Makler д.о.о Београд, Inofarm д.о.о Београд, Veohem 3 д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:071 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 57

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
АДОК ДОО	14.317.643,09	24.847.315,46	30.870.026,79	8.294.931,76
ФЕНИКС ФАРМА	4.720.126,36	10.473.349,29	7.359.856,31	7.833.619,34
ФАРМА ЛОГИСТ	2.550.279,45	3.892.983,91	3.840.546,58	2.602.716,78
ФАРМА СВИС	921.605,56	1.406.818,17	1.109.482,63	1.218.941,10
ИНО-ФАРМ ДОО	4.480.653,24	6.487.309,56	6.821.363,20	4.146.599,60
МАКЛЕР	5.988.022,12	9.345.178,70	8.071.447,42	7.261.753,40
ОСТАЛО	5.927.237,87	18.495.063,06	9.715.990,95	14.706.309,98
Укупно	38.905.567,69	74.948.018,15	67.788.713,88	46.064.871,96
Плаћено из сопствених средстава			49.635,18	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			67.739.078,70	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године су износиле 38.905.567,69 динара.У периоду 01.01.-30.06.2014. године здравствена установа је набавила лекове у вредности од 74.948.018,15 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 46.064.871,96 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 67.283.636,70 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 67.788.713,88 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 67.739.078,70 динара, а остатак у износу од 49.635,18 динара из сопственог прихода установе.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.58

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	3.828.600,00
Пренета средства РФЗО у 2014. години	67.283.636,70
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	67.739.078,70
Разлика	3.373.158,00

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **3.373.158,00** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова у износу од 42.081.783,22 динар.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0013502	IG VENA 100ml (5 gr/100) kedrio
0029754	MEROCID amp 10x1000mg
0069135	NEUPOGEN, injekcija, špic. 1 po 0
0082050	ESMERON, 10 po 5ml (10mg/1ml
0119150	CUROSURF amp 120mg/1,5ml
0173220	GLUCOSI INFUNDIBILE 500ml 5%
0179323	HUMAN ALBUMIN 20% 50ml kedri
1327532	VFEND tabl 10x200mg
9080161	SEVORAN 250ml
0013511	OCTAGAM 5grx100ml imunoglobuli

3.2. ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за цитостике са Листе лекова за 2014 годину износи 11.247.000,00 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 5.623.500,00 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 5.125.252,75 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуну за 2013.годину односи износ од 457.078,71 динар, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014. годину 4.668.174,04 динара.

УДК је располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године у износу од 7.911.155,56 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за Цитостатике са Листе лекова су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 11.847.000 динара.(са ПДВ-ом). Директор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2014.годину, а сагласно чл.36. и 53. Закона о јавним набавкама доносио Одлуке о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку лекова за потребе Службе за хематологију и онкологију и то :

- Одлука број 017-673/1 од 03.04.2014.године
- Одлука број 017-1487/1 од 30.06.2014.године
- Одлука број 017-1786/1 од 30.06.2014.године

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима:Phoenix pharma д.о.о Београд, Inofarm д.о.о Београд, Pharma logist, д.о.о Београд, Erma, д.о.о Београд-Земун.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:073 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 59

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ФЕНИКС ФАРМА	13.583,59	416.621,91	370.122,07	60.083,43
ИНОФАРМ	97.200,00	705.267,20	703.467,20	99.000,00
ЕРМА	77.446,80	814.557,33	813.668,73	78.335,40
ФАРМА ЛОГИСТ	6.258,82	828.944,52	810.202,10	25.001,24
МЕДИК УНИОН	0,00	54.890,00	54.890,00	0,00
ОСТАЛО	0,00	428.964,02	335.376,46	93.587,56
Укупно	194.489,21	3.249.244,98	3.087.726,56	356.007,63
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			3.087.726,56	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године су износиле 194.489,21 динар. У периоду 01.01.-30.06.2014. године здравствена установа је набавила цитостатике у вредности од 3.249.244,98 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 356.007,63 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 5.125.252,75 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 3.087.726,56 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр. 60

ОПИС	износ
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	7.911.155,56
Пренета средства РФЗО у 01.01.-30.06.2014. години	5.125.252,75
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	3.087.726,56
Разлика:	9.948.681,75

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **9.948.681,75** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност цитостатика са Листе лекова у износу од 4.141.400,15 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0055005	ALDURAZYME (Iaronidaza) 500ij – CE
N001479	LYOVAC-COSMEGEN amp 0,5mg
N001495	L-ASPARAGINASE 10000 IU inj.
4060001	CELLCEPT susp. 200mg/ml 175ml
0066602	NOVOSEVEN 1,1ml/1mg

3.3. ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ- Ц ЛИСТА

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за лекове за лекове по посебном режиму-Листа Ц за 2014 годину износи 17.558.000,00 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 8.779.000 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године, износе 4.481.033,39 динара и односе се на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014. годину. Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 640.050,00 динара. На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2014. године, нема средстава.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за лекове по посебном режиму-Листа Ц су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 16.568.000 динара (са ПДВ-ом). Набавку лекова по посебном режиму УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО. Највеће вредности закључених уговора су са следећим добављачима:Phoenix pharma д.о.о Београд и Адок д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:074 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 61

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
РОШЕ	0,00	35.697,20	0,00	35.697,20
ИНО ФАРМ	0,00	177.487,20	118.324,80	59.162,40
ЈУСАФАРМ	0,00	369.068,83	138.400,81	230.668,02
Укупно	0,00	582.253,23	256.725,61	325.527,62
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			256.725,61	

Здравствена установа није имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године. У периоду 01.01.-30.06.2014.године здравствена установа је набавила лекове по посебном режиму у вредности од 582.253,23 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 325.527,62 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 4.481.033,39 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 256.725,61 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.62

ОПИС	износ
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 01.01.-30.06.2014.години	4.481.033,39
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	256.725,61
Разлика:	4.224.307,78

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **4.224.307,78** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова по посебном режиму у износу од 5.071.980,62 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0069924	ARANESP 1 po 20mcg/0,5ml
0069928	ARANESP 1 po 30mcg/0,3ml
0069939	ARANESP 10 mg rastvor za injekcije
0069165	RECORMON, rastvor za injekciju
0014220	REMICADE, prašak za rastvor za inf
1039384	ANZOVIPI FILM TABL 120x100mg
1069140	VESANOID CAP 10mg x 100

Елоетини (RECORMON amp 6x2000IU/HP) који су уговорени и испоручени као донација, фактурисани су са ценом "0".

3.4. ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за лекове за хемофилију за 2014.годину износи 15.382.000,00 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 7.691.000 динара. Правилником о уговарању ("Службени гласник РС" број 86/14 од 15.08.2014.године) је увећана вредност накнаде за лекове за хемофилију, у складу са којим је донет Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствена заштите 01 број 450-642/14-1-1 од 28.08.2014.године. Овим анексом уговорена је накнада за лекове за хемофилију у износу од 44.046.000 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 26.984.729,88 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуну за 2013.годину односи износ од 6.764.167,54 динар, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014. годину 20.220.562,34 динара. УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Републички фонд за здравствено осигурање је у име и за рачун здравствених установа спроводио отворен поступке јавних набавки лекова за хемофилију. Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за лекове за хемофилију су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 15.382.004 динара.(са ПДВ-ом).

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању. Највећа вредност закљученог уговора је са добављачем Фармих, доо Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:075 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.63.

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ФЕНИКС ФАРМА	0,00	229.437,45	0,00	229.437,45
МАКЛЕР	486.000,00	2.453.000,00	486.000,00	2.453.000,00
БЕОХЕМ-3	0,00	37.895,00	0,00	37.895,00
ФАРМИХ ДОО	13.362.300,00	21.268.500,00	13.328.250,01	21.302.549,99
Укупно	13.848.300,00	23.988.832,45	13.814.250,01	24.022.882,44
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			13.814.250,01	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године су износиле 13.848.300 динар. У периоду 01.01.-30.06.2014.године, здравствена установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 23.988.832,45 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 24.022.882,44 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 26.984.729,88 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 13.814.250,01 динар.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.64

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 01.01.-30.06.2014.години	26.984.729,88
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	13.814.250,01
Разлика:	13.170.479,87

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **13.170.479,87** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова за хемофилију у износу од 22.222.780,67 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова за хемофилију, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

0066012 ОСТАНАТЕ amp. 500lj, цена 1 lj

4. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКО ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговорена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал за 2014. годину износи 150.441.000 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 75.220.500 динара, фактурисана вредност износи 58.136.715,47 динара. Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 63.091.252,41 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2013.годину односи износ од 2.783.330,97 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014. годину 60.307.921,44 динара. УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за Санитарски материјал, укључујући и лабораторијске материјале, су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 166.403.831,00 динара.(са ПДВ-ом). Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода или донација. УДК је дана 30.07.2014.године усвојила измену и допуну Плана јавних набавки (повећана је накнада у делу који се односи на Материјал за ЕЕГ кабинет) тако да су укупно планирана средства 169.576.506,00 динара. Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2014.годину, а сагласно чл.36. и 53. Закона о јавним набавкама доносио Одлуке о покретању поступка јавне набавке то :

- Одлука број 017/2-484/1од 03.03.2014.године
- Одлука број 017/2-883/1 од 30.04.2014.године
- Одлука број 017/2-882/2 од 30.04.2014.године
- Одлука број 017-994/1 од 13.05.2014.године
- Одлука број 017-1375/1 од 09.06.2014.године
- Одлука број 017-1421/1 од 13.06.2014.године

На основу наведеног ЗУ је закључила уговоре о снабдевању.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:085 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.65

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ИНЕЛ ДОО	2.223.193,44	3.452.718,00	3.166.662,24	2.509.249,20
ПАН СТАР НОВИ САД	600.563,80	349.116,71	692.113,46	257.567,05
МЕДИКОМ ШАБАЦ	209.683,20	1.405.906,80	1.045.905,60	569.684,40
МАКЛЕР	2.449.678,80	7.517.781,60	7.342.216,80	2.625.243,60
БИОМЕД	1.557.060,00	2.376.562,20	1.939.355,00	1.994.267,20
МАГНА ФАРМАЦИЈА	2.126.433,60	6.465.474,00	6.979.815,60	1.612.092,00
ОСТАЛО	14.573.775,65	46.375.190,87	39.407.779,54	21.541.186,98
Укупно	23.740.388,49	67.942.750,18	60.573.848,24	31.109.290,43
Плаћено из сопствених средстава			1.068.120,71	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			59.505.727,53	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године су износиле 23.740.388,49 динара. У периоду 01.01.-30.06.2014.године, здравствена установа је набавила санитарски и

медицински материјал у вредности од 67.942.750,18 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 31.109.290,43 динара.

Пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 63.091.252,41 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2013.годину односи износ од 2.783.330,97 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014. годину 60.307.921,44 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 60.573.848,24 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 59.505.727,53 динара, а остатак у износу од 1.068.120,71 динар из сопственог прихода установе.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2014. годину констатује се следеће:

Табела бр.66

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014.години	63.091.252,41
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	59.505.727,53
Разлика	3.585.524,88

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **3.585.524,88** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност лекова у износу од **57.827.692,30** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције санитететског материјала што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4150005	GAZA 100m, cena 1metra
4180008	ŠPRIC 50/60ml BRAUN
4180109	IGLE ZA BIOPSIJU BUBREGA 16
4180112	IGLE ZA STERNALNU – ILIJAČNU
4180125	SLAVINA TROKRAKA
4181834	RUKAVICE LATEKS
4182004	DEFLUX PASTA 1ml
4200022	RO FILM 24X30/100PLAVI DVOSL
4210133	OXYGENATOR RX 05

5. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА УГРАДНЕ МАТЕРИЈАЛЕ

5.1. УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У КАРДИОХИРУРГИЈИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за уградни материјал у кардиохирургији износи 4.881.000,00 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 2.440.500 динара, фактурисана вредност износи 1.058.788,80 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 1.533.005,99 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 93.994,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за уградни материјал у кардиохирургији су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 11.781.000 динара (са ПДВ-ом). Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода или донација. Набавку уградног материјала у кардиохирургији УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО. Највеће вредности закључених уговора су са добављачем Бимед, д.о.о Београд.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:079 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.67

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ПРОСПЕРА	0,00	335.500,00	0,00	335.500,00
НЕОМЕДИК	27.817,20	0,00	27.817,20	0,00
БИМЕД	2.133.426,66	3.159.200,00	1.357.986,66	3.934.640,00
МАРК МЕДИКАЛ	178.070,40	272.052,00	133.655,20	316.467,20
СТ. ЈУДА МЕДИКАЛ	120.995,33	0,00	64.727,33	56.268,00
Укупно	2.460.309,59	3.766.752,00	1.584.186,39	4.642.875,20
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			1.584.186,39	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године износиле су 2.460.309,59 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 3.766.752,00 динара, а неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 4.642.875,20 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 1.584.186,39 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.68

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014.години	1.533.005,99
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	1.584.186,39
Разлика	- 51.180,40

На основу датих података може се констатовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **51.180,40** динара већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност уградног материјала у кардиохирургији у износу од **1.058.788,80** динара. Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4240018 PERICARDIAL ENCAP PATCH 6x8
4240001 CGNTEGRA pulm. valved conduit 1

5.2. ПЕЈСМЕЈКЕРИ И ЕЛЕКТРОДЕ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за пејсмејкере износи 2.605.000 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 1.302.000 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 108.541,67 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 776.633,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за пејсмејкере су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 4.504.500 динара.(са ПДВ-ом). Набавку пејсмејкера УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО. Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода или донација. Највеће вредности закључених уговора су са добављачима Бимед, д.о.о Београд и Госпер д.о.о Београд

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:081 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 69

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
БИМЕД	5.645.421,36	278.047,00	1.392.722,64	4.530.745,72
СТ. ЈУДА МЕДИКАЛ	1.380.039,12	0,00	0,00	1.380.039,12
ВИКОР	4.087,80	0,00	0,00	4.087,80
ХЕРМЕС СИСТЕМ	5.003,64	0,00	0,00	5.003,64
Укупно	7.034.551,92	278.047,00	1.392.722,64	5.919.876,28
Плаћено из сопствених средстава			513.524,29	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			879.198,35	

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године износиле су 7.034.551,92 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 278.047,00 динара, а неизмирене обавезе на дан 30.06.2014. године износе 5.919.876,28 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 1.392.722,64 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 879.198,35 динара, а остатак у износу од 513.524,29 динара из сопственог прихода установе.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.70

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014.години	108.541,67
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	879.198,35
Разлика	- 770.656,68

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **770.656,68** динара већи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

У контролисаном периоду здравствена установа је фактурисала Филијали укупну вредност пејсмејкера у износу од **268.704,00** динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

PM070001 MICRONY II SR PACEMACER 252

5.3. СТЕНТОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за стентове износи 1.346.000 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 673.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 336.500,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 112.167,00 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2014. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2013. године, у износу од 2.992.845,05 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за стентове су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 1.346.000 динара (са ПДВ-ом). Набавку стентова УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:082 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.71

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
БИОТЕК	0,00	28.600,00	28.600,00	0,00
ФАРМА ЛОГИСТ	0,00	18.183,00	18.183,00	0,00
Укупно	0,00	46.783,00	46.783,00	0,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			46.783,00	

Здравствена установа није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године. У контролисаном периоду здравствена установа је створене обавезе у износу од 46.783,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 46.783,00 динара, тако да на дан 30.06.2014.године здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за стентове.

Увидом у промет болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2014.године утврђен је укупна вредност улаза-стентова у болничку апотеку у износу од 207.625,00 динара. Болничка апотека је у 2014. године промет стентова књижила на шифри 15-Остали уградни материјал.

Табела бр.72

Шифра	Назив	Количина	Цена	Вредност
04260008	URETERALNI STENT CH 5/30 cm	10	3.030,50	30.305,00
04260003	URETERALNI STENT 4,8 F 20 cm	15	5.720,00	85.800,00
04260012	URETERALNI STENT 4,8F 15cm	16	5.720,00	91.520,00
Укупно		41		207.625,00

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 73

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	2.992.845,05
Пренета средства РФЗО у 2014.години	336.500,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	46.783,00
Разлика	3.282.562,05

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **3.282.565,05** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду није фактурисала Филијали вредност утрошених стентова.

5.4. ГРАФТОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за графтове износи 464.000 динара, а сразмеран износ за период од 6 месеци износи 232.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 5.078,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину износи 168.922,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за графтове су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 464.000,00 динара (са ПДВ-ом). Набавку графтова УДК је вршила на основу уговора закључених са изабраним добављачима по спроведеној централизованом јавној набавци од стране РФЗО.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:083 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 74

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ПРОСПЕРА	899.096,00	583.000,00	5.078,00	1.477.018,00
Укупно	899.096,00	583.000,00	5.078,00	1.477.018,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			5.078,00	

Здравствена установа је имала обавезе према добављачу на дан 01.01.2014. године у износу од 899.096,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 583.000,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 5.078,00 динара, тако да на дан 30.06.2014.године здравствена установа има неизмирених обавеза према добављачима у износу 1.477.018,00 динара.

Увидом у промет болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2014.године утврђен је улаз 12 графтова у болничку апотеку у вредности од 583.000,00 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 75

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014.години	5.078,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	5.078,00
Разлика	0,00

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду **није фактурисала** Филијали вредност утрошених графтова.

5.5. ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за остали уградни материјал у ортопедији износи 5.882.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 2.123.660,73 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину односи 162.994,07 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014.годину 1.960.666,66 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2014. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2013. године, у износу од 4.164.122,23 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за остали уградни материјал у ортопедији су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 5.882.000,00 динара.(са ПДВ-ом). Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2014.годину, а сагласно чл.32. Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку уградног материјала у ортопедији :017/2-486/1А од 03.04.2014.године.

Највећи добављач је Медикал шоп.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:077 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 76

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 01.01.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.
МЕДИКАЛ ШОП	0,00	1.035.100,00	0,00	1.035.100,00
НАРЦИСУС	0,00	153.417,00	144.397,00	9.020,00
АКОМЕД	0,00	96.250,00	96.250,00	0,00
ОРТОКОН	0,00	24.750,00	0,00	24.750,00
Укупно	0,00	1.309.517,00	240.647,00	1.068.870,00
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			240.647,00	

Здравствена установа није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 1.309.517,00 динара. Измирене обавезе према добављачима износе 240.647,00 динара, тако

да на дан 30.06.2014.године здравствена установа има неизмирених обавеза у износу од 1.068.870,00 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 77

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	4.164.122,23
Пренета средства РФЗО у 2014.години	2.123.660,73
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	240.647,00
Разлика	6.047.135,96

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **6.047.135,96** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду фактурисала Филијали уградни материјал у ортопедији у вредности од 1.666.330,86 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4600005 KANULIRANI VIJAK 6,5x35mm
4600001 ELONGATED PECTUS STABILAJ

5.6. ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена накнада и пренета средства

У складу са закљученим Уговором за 2014. годину, уговорена накнада за остали уградни материјал износи 23.443.000,00 динара.

Пренета средства за ову намену у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 11.327.599,76 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину односи 175.491,99 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014.годину 11.152.107,77 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за остали уградни материјал (остало) су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 25.243.000 динара.(са ПДВ-ом). Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода или донација. Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2014.годину, а сагласно чл.32.Закона о јавним набавкама донео:

- Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку осталог уградног материјала за ангио салу :017/2-677/1 од 04.04.2014.године.
- Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку осталог уградног материјала:017/2-485/1 од 03.04.2014.године.

Највећи добављачи су Проспера и Неомедика.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:084 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.78

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ПРОСПЕРА	4.057.354,80	4.910.972,00	6.688.957,00	2.279.369,80
ГОСПЕР	0,00	610.500,00	336.600,00	273.900,00
ИНЕЛ ДОО	138.255,84	1.707.529,70	772.243,38	1.073.542,16
НЕОМЕДИКА	167.616,00	3.525.500,00	2.344.540,16	1.348.575,84
ОСТАЛО	88.304,04	720.285,50	550.260,04	258.329,50
Укупно	4.451.530,68	11.474.787,20	10.692.600,58	5.233.717,30
Плаћено из сопствених средстава			31.680,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			10.660.920,58	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 4.451.530,68 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 11.474.787,20 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 10.692.600,58 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 10.660.920,58 динара, а остатак у износу од 31.680,00 динара из сопственог прихода установе. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2014. године износе 5.233.717,30 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 79

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014. години	11.327.599,76
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	10.660.920,58
Разлика	666.679,18

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **666.679,18** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавку

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да здравствена здравствена установа у контролисаном периоду фактурисала Филијали остали уградни материјал у вредности од 9.434.393,27 динара.

Софтверска апликација за фактурисање користи цене из материјалне евиденције болничке апотеке што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка:

4280005	82-1745 CODMAN BACTISEAL VE
4280010	82-3013 VALVULA ZA SREDNJI P
4280020	82-3072 CODMAN BACTISEAL VE
4280037	82-3084 VALVULA CODMAN-HAKI

7. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ И ЛЕКОВЕ ЗА ДИЈАЛИЗУ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2014. годину, УДК је опредељен износ за материјал за дијализу и лекове за дијализу од 13.766.000 динара, а пренета средства у контролисаном периоду износе 7.999.097,06 динара, од којих се на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину односи 20.747,09 динара, а на финансирање здравствене заштите по уговору за 2014.годину 7.978.349,97 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2014. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2013. године, у износу од 1.137.583,33 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за материјал за дијализу су планирана средства у буџету/финансијском плану у износу од 15.766.003,00 динара (са ПДВ-ом). Набавку дијализног материјала који зависи од типа машине УДК је вршила на основу уговора склопљених са изабраним добављачима по спроведеној централизованог јавној набавци од стране РФЗО.

Набавку дијализног материјала који не зависи од типа машине УДК је вршила на основу уговора закључених са изабраним добављачима по спроведеној сопственој јавној набавци.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:080 у контролисаном периоду је следеће:

Табела бр. 80

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
МЕДИКОН ДЕЧ	0,00	4.297.694,40	3.285.360,00	1.012.334,40
ФРЕЗЕНИЈУС	0,00	2.314.967,75	1.774.033,20	540.934,55
ИВЕКС	64.800,00	0,00	64.800,00	0,00
Укупно	64.800,00	6.612.662,15	5.124.193,20	1.553.268,95
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			5.124.193,20	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 64.800,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 6.612.662,15 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 5.124.193,20 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал на дан 30.06.2014.године износе 1.553.268,95 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр. 81

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	1.137.583,33
Пренета средства РФЗО у 2014.години	7.999.097,06
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	5.124.193,20
Разлика	4.012.487,19

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **4.012.487,19** динара мањи од пренетих средстава.

Правилност фактурисања у односу на набавну цену

Увидом у финансијске картице РФЗО -Филијале Београд утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду, фактурисала Филијали дијализни материјал у вредности од 8.832.424,35 динара.

Фактурисање материјала за дијализу у периоду јануар-јун вршено је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014.године. РФЗО је доставио здравственим установама измену Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14-4 од 14.05.2014.године. Овим упутством фактурисање хемодијализе и перитонеумске дијализе врши се у складу са Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања (« Службени гласник РС» број 37/14) и новим шифарником материјала за секундарну и терцијалну здравствену заштиту.

Контролом је утврђено да здравствена установа није поступила у складу са изменом Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14-4 од 14.05.2014.године, које се примењује од фактуре за мај 2014.године.

По извештају из апликације за фактурисање извршених услуга и медицинског материјала, у току 2014. године фактурисане су следеће врсте дијализа:

Табела бр.82

Шифра	Назив	Број пацијената	Количина	Цена	Износ
00205015	Materijal za sporu kontinuiranu ultrafiltraciju (SCUF)	46	46,00	39.152,00	1.800.992,00
00205300	Niskopropusna hemodijaliza kod pedijatrijskih bolesnika	41	551,00	6.846,30	3.772.311,30
00205301	HDF kod pedijatrijskih bolesnika	12	182,00	8.314,52	1.513.242,64
00205305	Plazmafereza kod pedijatrijskih bolesnika	5	13,00	36.392,76	473.105,88
00205307	Afereza kod pedijatrijskih bolesnika	1	4,00	32.400,00	129.600,00
00205307	Afereza kod pedijatrijskih bolesnika	3	12,00	35.400,00	424.800,00
00205307	Afereza kod pedijatrijskih bolesnika	2	9,00	33.000,00	297.000,00
00205304	CVVHDF kod pedijatrijskih bolesnika	3	9,00	21.600,00	194.400,00
00205302	CVVH kod pedijatrijskih bolesnika	1	1,00	21.600,00	21.600,00
	Укупно	114	827		8.605.451,82

7. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2014. годину, УДК је опредељен износ за исхрану болесника од 29.829.000 динара, а сразмеран износ за 6 месеци износи 14.914.500,00 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе 12.552.432,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину износи 2.362.068,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Оброци за болеснике се у УДК припремају у организационој јединици Служба за исхрану .

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за намирнице за исхрану болесника и адаптивилне млечне формуле и ентералну исхрану су планирана средства у буџету /финансијском плану у износу од 31.183.900,00 (са ПДВ-ом). Приликом израде плана напоменуто је да се део средстава планира из сопствених прихода или донација. Управни одбор УДК је у складу са Планом јавних набавки за 2014.годину, а сагласно чл.39.Закона о јавним набавкама донео:

Одлуку о покретању поступка јавну набавке мале вредности за јавну набавку добара- адаптивилне млечне формуле и ентералне исхране, број 017/1423-1 од 13.06.2014.године.

У периоду 01.01.-30.06.2014.године здравствена установа се снабдевала на основу уговора закључених у 2013.години. Добављачи од којих је извршена набавка намирница за припремање хране за болеснике у већим вредностима су: Круна комерц , Паланка промет и Интер комерц Рача.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07д контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.83

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
КРУНА КОМЕРЦ	2.382.802,44	5.588.663,16	6.339.392,07	1.632.073,53
ТР СЛОЖНА БРАЋА 1	11.400,00	0,00	0,00	11.400,00
АВАЛА МЕРКУР	267.264,00	379.578,38	547.329,00	99.513,38
ИНТЕР КОМЕРЦ РАЧА	1.030.274,22	1.386.594,87	1.656.775,63	760.093,46
ПАЛАНКА ПРОМЕТ	1.445.876,51	2.864.317,67	3.649.214,01	660.980,17
ОСТАЛО	1.545.561,51	2.699.849,93	2.750.606,16	1.494.805,28
Укупно	6.683.178,68	12.919.004,01	14.943.316,87	4.658.865,82
Плаћено из сопствених средстава			63.584,40	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			14.879.732,47	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 6.683.178,68 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 12.919.004,01 динар.

Измирене обавезе према добављачима износе 14.943.316,87 динара, од чега из пренетих средстава РФЗО је плаћено 14.879.732,47 динара, а остатак у износу од 63.584,40 динара из сопственог прихода установе. Неизмирене обавезе према добављачима намирнице за припремање хране за болеснике на дан 30.06.2014. године износе 4.658.865,82 динара. Трошкови исхране по готовинској основи евидентирају се на конту 426823-намирнице за припремање хране. Евидентирани трошкови идентични су извршеним обавезама према добављачима за ову уговорену намену.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.84

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014. години	12.552.432,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	14.879.732,47
Разлика	-2.327.300,47

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **2.327.300,47** динара већи од пренетих средстава.

8. УГОВОРЕНА НАКНАДА - ОСТАЛИ ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ

8.1. ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2014. годину, УДК је опредељен износ за енергенте од 40.944.000 динара, а сразмеран износ за 6 месеци износи 20.472.000,00 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе 16.696.788,00 динара.

Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину износи 3.775.212,00 динара.

УДК није располагала средствима за ову намену у почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Поступак набавке

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке бр. 404-1-112/14-44 за набавку електричне енергије за период од 12 месеци, у име и за рачун здравствених установа и том приликом закључио оквирни споразум са ЕПС Снабдевањем доо, а на основу Одлуке бр. 404-1-32/14-25 од 30.04.2014 године. У складу са оквирним споразумом бр. 48-1/14 од 21.05.2014. год УДК је опредељена количина у вредности од 8.271.979,96 динара са ПДВ-ом. На основу наведеног закључила је уговор са ЕПС Снабдевањем доо.

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је и отворени поступак јавне набавке за набавку горива (јн бр. 404-1-108/14-45), и том приликом закључио оквирни споразум (бр. 47-1/14 од 20.05.2014. год.) са добављачем НИС А.Д а на основу Одлуке бр 404-1-29/14-21 од 30.04.2014. године. На основу закљученог оквирног споразума, бр. 48-1/14 од 21.05.2014. год УДК је опредељена количина у вредности од 908.775,00 динара са ПДВ-ом. На основу наведеног закључила је уговор са НИС а.д.

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07ц контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.85

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ	2.998.331,41	12.913.825,10	11.886.174,79	4.025.981,72
ЈКП ИНФОСТАН	21.742,70	64.825,58	76.377,75	10.190,53
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	1.177.677,22	7.929.651,07	8.114.635,66	992.692,63
Укупно	4.197.751,33	20.908.301,75	20.077.188,20	5.028.864,88
Плаћено из сопствених средстава			0,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			20.077.188,20	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 4.197.751,33 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе у износу од 20.908.301,75 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 20.077.188,20 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2014.године износе 5.028.864,88 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.86

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	0,00
Пренета средства РФЗО у 2014.години	16.696.788,00
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	20.077.188,20
Разлика	-3.380.400,20

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **3.380.400,20** динара већи од пренетих средстава.

8.2. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговорена накнада и пренета средства

Уговором за 2014. годину, УДК је опредељен износ за остале трошкове пословања од 104.023.000 динара, а сразмеран износ за 6 месеци износи 52.011.500,00 динара.

Пренета средства у контролисаном периоду износе **45.700.471,48** динара и то:

-накнада за материјалне и остале трошкове	42.282.425,00 динара
- финансирање инвалида	1.027.159,00 динара
- јубиларне награде	2.011.885,48 динара
- отпремнине	379.002,00 динара

Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину износи 9.729.075,00 динара.

На рачуну УДК у почетном стању на дан 1.01.2014. године, налазе се средства, пренета за ову уговорену намену у току 2013. године, у износу од 1.325.063,56 динара.

Поступак набавке

Управни одбор УДК је усвојио План јавних набавки за 2014.годину 017/2 број 22/4 од 22.01.2014.године. Према наведеном Плану, за остале трошкове пословања је планирала средства у буџету /финансијском плану по ставкама, напомињући из којих средстава се планира набавка материјала и услуга који спадају у остале трошкове пословања (буџетска средства, сопствени приход, донација). На основу члана 39. ЗЈН директор УДК, је донео следеће Одлуке:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности -услуге закупа послових просторија за потребе архивирања документације, број 017-1073/1 од 21.05.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — материјал за одлагање инфективног медицинског отпада, број 017-751/1 од 15.04.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — услуге обезбеђења, број 017-865/1 од 29.04.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — извођење елемената противпожарне жаштите у оквиру пројекта на реконструкцији вентилације и припреме просторије за испоруку рентген апарата, број 017-995/1 од 13.05.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — услуге прања подова и чишћење објекта, број 017-866/1 од 29.04.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности — технички материјал за потребе одржавања објекта, број 017-1422/3 од 30.06.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива — услуге одржавања економско-финансијског софтвера, број 017-830/1 од 23.04.2014.године
- Одлука о покретању поступка јавне набавке — услуге текућих поправки и техничког одржавања медицинске опреме, број 017/2 492/1 од 03.03.2014.године

Кретање обавеза према добављачима

Обавезе према добављачима, према стању на картици конта 2521111 КПП:07е контролисаном периоду је следеће:

Табела бр.87

ДОБАВЉАЧ	ОБАВЕЗЕ 31.12.2013.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	ИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 30.06.2014.
ВМА	0,00	46.430,00	46.430,00	0,00
МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	148.541,80	127.961,09	244.750,04	31.752,85
КЦС	1.080,42	276.947,74	164.171,76	113.856,40
МЕДИКОН ДЕЧ	0,00	89.522,40	42.169,20	47.353,20
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	0,00	3.858.133,22	2.567.992,39	1.290.140,83
Б2М	0,00	1.626.739,44	1.116.117,60	510.621,84
ПЕРОФИК ДОО	569.186,40	1.365.586,80	1.776.444,00	158.329,20
МЕДИКАЛ	52.948,80	4.070.026,80	4.051.911,60	71.064,00
ТОП МАРКЕТ ГЛОБАЛ	1.947.586,20	4.182.586,80	4.755.251,40	1.374.921,60
ДЕЛТАГРАФТ	3.032.732,64	8.463.016,68	10.096.706,04	1.399.043,28
ГОРЕЊЕ ГТИ	3.447.952,79	6.667.782,24	4.454.151,64	5.661.583,39
ОСТАЛО	5.485.550,55	25.772.427,26	26.664.585,06	4.593.392,75
Укупно	14.685.579,60	56.547.160,47	55.980.680,73	15.252.059,34
Плаћено из сопствених средстава			6.842.073,35	
Књижено „директно“ на трошковима			1.185.311,88	
Јубиларне награде конто- 416111			1.983.456,00	
отпремнине конто- 414311			379.002,00	
финансирање инвалида конто- 465112			1.027.159,00	
Измирено из пренетих средстава РФЗО:			53.713.536,26	

Здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима на дан 01.01.2014. године у износу од 14.685.579,60 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је створила обавезе према добављачима у износу од 56.547.160,47 динара.

Измирене обавезе према добављачима износе 55.980.680,73 динара. Здравствена установа је одређене врсте трошкова књижила директно на трошковима (дневнице, трошкови платног промета...) које је плаћала средствима РФЗО у износу од 1.185.311,88 динара. Здравствена установа је исплатила јубиларне награде у периоду 01.01.-30.06.2014. године у износу од 1.983.456,00 динара, отпремнине у износу од 379.002,00 динара и средства за финансирање инвалида у износу од 1.027.159,00 динара. Укупан расход је на позицији материјалних и осталих трошкова пословања од средстава РФЗО износи **53.713.536,26** динара.

Здравствена установа је од средстава сопственог прихода финансирала остале трошкове пословања (накнаде члановима управног и надзорног одбора, услуге образовања и усавршавања запослених, објављивање тендера, правно заступање, здравствена заштита по уговору, репрезентација, поклони...) у износу од 6.842.073,35 динара.

Разлика између пренетих средстава и извршених расхода

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода констатује се следеће:

Табела бр.88

ОПИС	ИЗНОС
Почетно стање средстава на рачуну за ове намене	1.325.063,56
Пренета средства РФЗО у 2014. години	45.700.471,48
Плаћено добављачима из средстава РФЗО	53.713.536,26
Разлика	- 6.688.001,22

На основу датих података може се константовати да је ЗУ измирила обавезе према добављачима за ову намену у износу који је за **6.688.001,22** динара већи од пренетих средстава.

Напомена: Здравственој установи се изван уговорене накнаде преносе средства за : хируршке интервенције промене пола из медицинских разлога по члану 44. Правилника, за лекове ван листе по члану 51., Лекове ван листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма, трансплантација бубрега по члану 47. Правилника. У периоду 01.01.-30.06.2014. године здравственој установи је ван уговорене накнаде пренето 24.106.646,57 динара.

Токови готовине у периоду 01.01.-30.06.2014. години су приказани у табели број 89 и приказују кретање финансијских средстава по уговореним наменама.

Токови готовине уговорених намена 01.01.-30.06.2014. год.

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2014.	Пренета средства	Плаћено	Разлика (1+2-3)	Стање на рач. 30.06.2014.
0	1	2	3	4	5	6
07 А	Плате*	0,00	339.534.638,91	339.534.638,91	0,00	0,00
071	Лекови **	3.828.600,00	67.283.636,70	67.739.078,70	3.373.158,00	4.892.714,45
073	цитостатици са листе	7.911.155,56	5.125.252,75	3.087.726,56	9.948.681,75	10.399.230,79
074	лекови по посебном режиму	0,00	4.481.033,39	256.725,61	4.224.307,78	0,00
075	лекови за хемофилију	0,00	26.984.729,88	13.814.250,01	13.170.479,87	13.170.479,00
077	уградни материјал у ортопедији	4.164.122,23	2.123.660,73	240.647,00	6.047.135,96	0,00
079	уградни материјал у кардиохирургији	0,00	1.533.005,99	1.584.186,39	-51.180,40	0,00
07 Б	превоз запослених	0,00	18.788.024,23	16.379.135,58	2.408.888,65	2.679.416,67
07 Ц	енергенти у ЗУ	0,00	16.696.788,00	20.077.188,20	-3.380.400,20	0,00
07 Д	исхрана болесника	0,00	12.552.432,00	14.879.732,47	-2.327.300,47	0,00
07 Е	остали трошкови	1.325.063,56	42.282.425,00	50.323.919,26	-6.716.430,70	0,00
	јубиларне награде	0,00	2.011.885,48	1.983.456,00	28.429,48	0,00
	отпремнине	0,00	379.002,00	379.002,00	0,00	0,00
	финансир. инвалида	0,00	1.027.159,00	1.027.159,00	0,00	0,00
080	Материјал за дијализу	1.137.583,33	7.999.097,06	5.124.193,20	4.012.487,19	1.668.933,31
081	Пејсмејкери	0,00	108.541,67	879.198,35	-770.656,68	0,00
082	Стентови	2.992.845,05	336.500,00	46.783,00	3.282.562,05	3.282.562,05
083	Графтови	0,00	5.078,00	5.078,00	0,00	0,00
084	Остали уградни материјал	0,00	11.327.599,76	10.660.920,58	666.679,18	666.678,60
085	санитетски материјал	0,00	63.091.252,41	59.505.727,53	3.585.524,88	3.235.634,66
920	Лек за леч. ретких болести				0,00	
954	Трош. експлантације органа	3.600.000,00			3.600.000,00	3.600.000,00
958	Лек. ван Листе лек.				0,00	
923	Хируршка интерв. Промене пола	0,00	181.831,11		181.831,11	181.831,11
961	Трансплантација бубрега	3.115.602,20	994.417,74		4.110.019,94	4.110.019,94
Укупно:		28.074.971,93	624.847.991,81	607.528.746,35	45.394.217,39	47.887.500,58

*плате -обухваћен пренос у периоду 01.01.-01.07.2014.

**Лекови – садржано и стање токова на КПП 920 и 958.

0,00
2.300.936,95
50.188.437,53

ЗУ је дала податке о укупном стању и структури стања средстава на пословном буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године и на дан 30.06.2014.године.

Надзорници осигурања су у колони 5 дали резултат кретања прилива и одлива финансијских средстава и колона 5 би требало да садржи идентичне податке са колоном 6, што, као што је презентирано, није тако.

На позицији Укупно колоне 5 је износ од 45.394.217,39 динара који је за **2.493.283,19** динара мањи од позиције Укупно колоне 6 који износи 47.887.500,58 динара, за колико је ЗУ дала податак да се односи на средства РФЗО. Поред износа од 50.188.437,53 динара,

колико је стање финансијских средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2014.године, налази се још 2.300.936,95 динара у категорији остало- које ЗУ није могла да категорише.

У ЗУ се не води евиденција о структури средстава на буџетском рачуну, по уговореним наменама.

Напомињемо да се на буџетском рачуну налазе и други извори средстава (пренос сопствених средстава на буџетски рачун и сл.)

У здравственој установи се не евидентира расход према уговореним наменама и извору финансирања.

Из претходног излагања о наменском коришћењу средстава у 2014.години и табела број 92.,93.,94.,95. и 96. се види да здравствена установа није водила рачуна о расходима по уговореним наменама, па се дешава да на једној позицији постоје неутрошена средства а на другој позицији вишак утрошених средстава од пренетих за ту позицију. На уговореној позицији Лекови у ЗУ, Универзитетска дечја клиника књиговодствено евидентира и Лекове ван Листе лекова и Лекове за лечење ретких болести, које нису обухваћене Уговором и финансирају се из средстава преко уговорене накнаде. Спајањем сродних група, што су надзорници осигурања учинили у табелама број 90., 91., и 92. увиђа се велика разлика између пренетих и утрошених средстава на свим позицијама.

Здравствена установа је дужна да води евиденцију о исплаћеним трошковима према извору финансирања из којих се врши исплата у складу са чланом 8. Правилника о стандардном оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 20/07.....10/11).

Чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину је дефинисано да је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски.

Ради боље прегледности и упоредивости података надзорници осигурања су израдили токове готовине за период 01.01.-30.06.2014.године за сродне групе уговорених намена из разлога који су наведени код објашњења Токова готовине за 2013.годину.

Табела 90

ЛЕКОВИ

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2014.	Пренета средства	Плаћено	Разлика (1+2-3)	Стање на рач. 30.06.2014.
0	1	2	3	4	5	6
071	Лекови *	3.828.600,00	67.283.636,70	67.739.078,70	3.373.158,00	4.892.714,45
073	цитостатици са листе	7.911.155,56	5.125.252,75	3.087.726,56	9.948.681,75	10.399.230,79
074	лекови по посебном режиму	0,00	4.481.033,39	256.725,61	4.224.307,78	0,00
075	лекови за хемофилију	0,00	26.984.729,88	13.814.250,01	13.170.479,87	13.170.479,00
920	Лек.за леч. ретких болести				0,00	
958	Лек.ван Листе лек.				0,00	
Укупно:		11.739.755,56	103.874.652,72	84.897.780,88	30.716.627,40	28.462.424,24

Увидом у токове готовине за сродну групу лекови може се константовани да је ЗУ за групу лекова утрошила мање средстава од расположивих у износу од 30.716.627,40 динара. Средства се на дан 30.06.2014.године налазе се неутрошена на рачуну.

Табела 91

УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛИ

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2014.	Пренета средства	Плаћено	Разлика (1+2-3)	Стање на рач. 30.06.2014.
0	1	2	3	4	5	6
077	уградни материјал у ортопедији	4.164.122,23	2.123.660,73	240.647,00	6.047.135,96	0,00
079	уградни материјал у кардиохирургији	0,00	1.533.005,99	1.584.186,39	-51.180,40	0,00
081	Појсмејкери	0,00	108.541,67	879.198,35	-770.656,68	0,00
082	Стентови	2.992.845,05	336.500,00	46.783,00	3.282.562,05	3.282.562,05
083	Графтови	0,00	5.078,00	5.078,00	0,00	0,00
084	Остали уградни материјал	0,00	11.327.599,76	10.660.920,58	666.679,18	666.678,60
	Укупно:	7.156.967,28	15.434.386,15	13.416.813,32	9.174.540,11	3.949.240,65

Увидом у токове готовине за сродну групу уградни материјали може се константовати да је ЗУ за групу уградних материјала утрошила мање средстава од расположивих у износу од 9.174.540,11 динара. Средства се на дан 30.06.2014. године налазе се неутрошена на рачуну.

ОСТАЛО

Табела 92

КПП	Опис	Стање на рач. 01.01.2014.	Пренета средства	Плаћено	Разлика (1+2-3)	Стање на рач. 30.06.2014.
07 Б	превоз запослених	0,00	18.788.024,23	16.379.135,58	2.408.888,65	2.679.416,67
07 Ц	енергенти у ЗУ	0,00	16.696.788,00	20.077.188,20	-3.380.400,20	0,00
07 Д	исхрана болесника	0,00	12.552.432,00	14.879.732,47	-2.327.300,47	0,00
07 Е	остали трошкови	1.325.063,56	45.700.471,48	53.713.536,26	-6.688.001,22	0,00
080	Материјал за дијализу	1.137.583,33	7.999.097,06	5.124.193,20	4.012.487,19	1.668.933,31
085	санитетски материјал	0,00	63.091.252,41	59.505.727,53	3.585.524,88	3.235.634,66
954	Трош. експлантације органа	3.600.000,00			3.600.000,00	3.600.000,00
923	Хирург интерв. промене пола	0,00	181.831,11		181.831,11	181.831,11
961	Трансплантација бубрега	3.115.602,20	994.417,74		4.110.019,94	4.110.019,94
	Укупно:	9.178.249,09	166.004.314,03	169.679.513,24	5.503.049,88	15.475.835,69

Увидом у токове готовине за сродну групу Остало може се константовати да је ЗУ утрошила мање средстава од расположивих у износу од 5.503.049,88 динара. Средства се на дан 30.06.2014. године налазе се неутрошена на рачуну.

Имајући у виду све наведено, дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупно уговорена накнада за пружање здравствених услуга у 2013.години износи 1.209.462.000 динара.
2. Укупно пренета средства у 2013.години износе 1.249.542.120,34 динара. Укупно пренета средства за све уговорене намене за период 01.01-31.12.2013.године и плате за период 01.08.2013.-31.12.2013.године износе 875.659.699,98 динара. Здравствена установа је на буџетском рачуну на дан 01.01.2013.године имала финансијска средства у износу од 15.523.485,54 динара.
Укупно утрошена средстава за измирење обавеза у 2013.години, износе 877.050.891,21 динар. Разлика између пренетих средстава и извршених расхода/плаћено износи 14.132.294,31 динар, колико би требало да износи стање средстава од РФЗО на буџетском рачуну, на дан 31.12.2013.год. Здравствена установа је на рачуну на дан 31.12.2013.године имала финансијска средства у износу од 53.079.368,37 динара, од тога од средстава РФЗО (по тврђењу одговорних) 28.074.971,93 динара.
3. У табели број 44, разлика између стања на рачуну 01.01.2013. год., пренетих/примљених средстава и плаћеног, као што је наведено, износи 14.132.294,31 динар што је за **13.942.677,62 динара мање** од стања финансијских средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, који износи 28.074.971,93 динара, за колико је ЗУ дала податак да се односи на средства РФЗО.
У ЗУ се не води евиденција о структури средстава на буџетском рачуну, по уговореним наменама.
При улазу лекова и материјала у клиничку апотеку не сврставају се лекови и материјали по КПП-у где припадају већ у сродне групе, што има за последицу плаћање доспелих обавеза са позиција на којима нису евидентирани. Ради боље прегледности и упоредивости података надзорници осигурања су израдили токове готовине за сродне групе уговорених намена за 2013.годину, 01.01-30.06.2014.године.
4. Укупно фактурисана средстава у 2013. години износила су 1.057.983.855,00 динара. У поступку фактурисања лекова и медицинског материјала констатовано је да софтверска апликација користи цене из материјалне евиденције, односно цене по којима су добављачи фактурисали УДК. За контролисани узорак лекова и медицинских материјала утврђено је да цене по којима је вршено фактурисање одговарају ценама из евиденције залиха, односно набавним ценама.
Лекове који су евидентирани на залихама робе која се не фактурише фонду, тј. који су добијени без обавезе плаћања добављачу (донације), УДК није фактурисала Фонду. Утрошак лекова које здравствена установа не плаћа добављачу, Фонду се фактурише без вредности.
Уочене су нелогичности у фактурисању (пример-графтови, стентови, остали уградни материјал у ортопедији и сл.), односно неусаглашеност података, по уговореним накнадама, о висини пренетих – примљених средстава, измирења обавеза према добављачима за снабдевање добрима и утрошак исказаних у електронским фактурама.
5. На дан 01.01.2013.године обавезе здравствене установе према добављачима за пружање здравствених услуга на терет РФЗО износиле су 149.327.586,63 динара, док су на дан 31.12.2013. године обавезе према добављачима износиле 117.900.394,59 динара. Према приказаном кретању обавеза према добављачима, УДК је на дан 31.12.2013. године имала велике неизмирене обавезе према добављачима за:

санитетски материјал (23.740.388,49 динара), групу лекова (38.905.567,69 динар), лек за хемофилију (13.848.300 динара), пејсмејкере (7.034.551,92 динара) као и за остале материјалне трошкове (14.685.579,60 динара).

6. Здравствена установа није водила рачуна о расходима по уговореним наменама, па се дешава да на једној позицији постоје неутрошена средства а на другој позицији вишак утрошених средстава од пренетих за ту позицију. У здравственој установи се не евидентира расход према уговореним наменама и извору финансирања. На уговореној позицији Лекови у ЗУ, Универзитетска дечја клиника књиговодствено евидентира и Лекове ван Листе лекова и Лекове за лечење ретких болести, које нису обухваћене Уговором и финансирају се из средстава преко уговорене накнаде. И спајањем сродних група, што су надзорници осигурања учинили у пратећим табелама увиђа се велика разлика између пренетих и утрошених средстава на свим позицијама
7. Контролом радно-правне документације утврђено је да контролисана досијеа садрже потребне доказе о стручној спреми и уговоре о раду, где већина није ажурирана и потиче из ранијег периода, као и да код већине лекара специјалиста, са научним звањима (који преовлађују у кадровској структури и имају основни коефицијент за исплату плата 29,32), систематизацијом и уговором о раду није јасно дефинисано да ли раде на пословима субспецијалиста, што им омогућује научно звање.
8. Неправилности утврђене у примени коефицијената за обрачун и исплату плата, који нису у складу са Уредбом о коефицијентима, чине финансијски ефекат контроле за период 01.08.-31.12.2013. године, у износу од **368.273,91** динар.
9. Сразмерни део уговорене накнаде за пружање здравствених услуга за период 01.01.-30.06.2014. године износи 608.868.000 динара.
10. Укупно пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износе 624.847.991,81 динар. Здравствена установа је на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године имала средства у износу од 28.074.971,93 динара. Укупно утрошена средства за измирење обавеза у 2014. години, износе 607.528.746,35 динара. Разлика између пренетих средстава и извршених расхода/плаћено износи 45.394.217,39 динара, колико би требало да износи стање средстава од РФЗО на буџетском рачуну, на дан 30.06.2014. год. Здравствена установа је на рачуну на дан 30.06.2014. године имала укупна финансијска средства у износу од 50.188.437,53 динара, а од тога средстава РФЗО (по тврђењу одговорних) 47.887.500,58 динара.
11. У табели број 92, разлика између стања на рачуну 01.01.2014. год., пренетих/примљених средстава и плаћеног, као што је наведено, износи 45.308.638,78 динара што је за **2.493.283,19 динара мање** од стања финансијских средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2014. године, који износи 47.887.500,58 динара, за колико је ЗУ дала податак да се односи на средства РФЗО. У ЗУ се не води евиденција о структури средстава на буџетском рачуну, по уговореним наменама.
12. Укупно фактурисана средства у периоду 01.01.-30.06.2014. године износила су 488.956.404,00 динара. У поступку фактурисања лекова и медицинског материјала констатовано је да софтверска апликација користи цене из материјалне евиденције, односно цене по којима су добављачи фактурисали УДК. За контролисани узорак лекова и медицинских материјала утврђено је да цене по којима је вршено фактурисање одговарају ценама из евиденције залиха, односно набавним ценама. Лекове који су евидентирани на залихама робе која се не фактурише фонду, тј. који су добијени без обавезе плаћања добављачу (донације), УДК није фактурисала Фонду. Утрошак лекова које здравствена установа не плаћа добављачу, Фонду се фактурише без вредности. Уочене су нелогичности у фактурисању, односно неусаглашеност података, по уговореним накнадама, о висини пренетих – примљених средстава, измирења обавеза

према добављачима за снабдевање добрима и утрошака исказаних у електронским фактурама.

13. На дан 01.01.2014.године обавезе здравствене установе према добављачима за пружање здравствених услуга на терет РФЗО износиле су 117.900.394,59 динара, док су на дан 30.06.2014.године обавезе према добављачима износиле 146.919.022,37 динара. Према приказаном кретању обавеза према добављачима, УДК на дан 30.06.2014.године имала велике неизмирене обавезе према добављачима за: санитарски материјал (31.109.290,43динара), групу лекова (46.064.871,96динара), хемофилију (24.022.882,44динара) као и остале материјалне трошкове (15.252.059,34 динара).

14. Укупно утврђена неправилност за плате за период 01.01.-30.06.2014.године износи **3.510.645,78 динара и то:**

- неправилност у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 179.770,05 динара
- неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 3.330.875,73 динара

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Универзитетска дечја клиника у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/20009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 3.878.919,69 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава извршити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, **уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то:**

- **неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 548.043,93 динара**
- **неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 3.330.875,73 динара**

2. Налаже се здравственој установи да води евиденцију о примљеним средствима и трошковима према извору финансирања из којих се врши исплата у складу са уговорним обавезама и да омогуће праћење реализације уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и да средства за уговорене накнаде користи искључиво наменски.

3. Налаже се здравственој установи да уреди радно-правну документацију у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

("Службени гласник РС", број 43/06), Законом о раду („Службени гласник РС“ број 75/14), Статутом Универзитетске дечије клинике, Посебним колективним уговором за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 36/10) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 11/12).

4. Налаже се здравственој установи да приликом евидентирања утрошака и исказивања истих у електронској факури, изричито поштује Упуство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014.години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014.године са припадајућим изменама и допунама.



ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2 Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

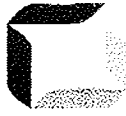
Записник се доставља:

- Директору РФЗО,
- Директору УДК
- Архиви

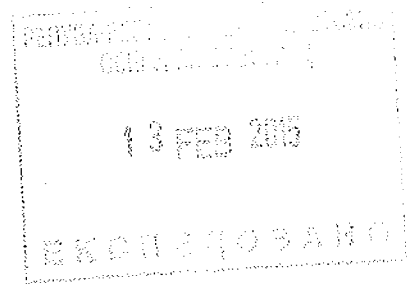
Надзорници осигурања:

1. Звездана Добрић

2. Драгања Живковић


5 9014. 25/12



Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-4741/14-6
05.02.2015. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број,72/13) у поступку одлучивања по приговору Универзитетске дечје клинике, Београд надзорници осигурања извршили су проверу чињеница и о томе сачинили:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

Приликом поступања по Приговору број: 017-124/3 од 28.01.2015. године на Записник о извршеној контроли наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2013. и у периоду 01.01.-30.06.2014.године у УДК Београд, 05 број:450-4741/14-2 од 14.01.2015.године, и увидом у накнадно достављену документацију, надзорници осигурања су прихватили део оспорених чињеница из Приговора, у делу који се односи на Накнада за Плате у периоду 01.01.-30.06.2014.године.

У складу са наведеним мења се Записник у делу **НАЛАЗ, II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2014. ГОДИНЕ** у тачки 1. **Накнада за плате и нови гласи:**

1. НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ

1.1. Уговорена накнада пренета средства и утрошена средства

Сразмерни део уговорене вредности средстава за плате запослених за период јануар-јун 2014.године износи 329.676.500,04 динара. РФЗО је укупно пренео за период 01.01.-30.06.2014.године средства у износу од 339.534.638,91 динар.

У складу са Инструкцијом РФЗО 03 број: 450-521/14 од 27.01.2014. године, пренос средстава за плату врши се у висини предрачуном утврђених средстава за плату за одређени месец до 5. у месецу за претходни месец.

У наредној табели дат је преглед уговорених, требованих и пренетих средстава у периоду 01.01.-30.06.2014.године.

Табела бр. 48

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства
0	1	2	3
јануар	54.946.083,34	57.333.792,00	57.333.792,24
фебруар	54.946.083,34	55.904.549,00	55.904.549,19
март	54.946.083,34	54.097.277,00	54.097.276,86
април	54.946.083,34	58.761.685,00	58.761.685,29
мај	54.946.083,34	57.968.392,00	57.968.392,45
јун	54.946.083,34	55.468.943,00	55.468.942,88
УКУПНО:	329.676.500,04	339.534.638,00	339.534.638,91

Укупно пренета средства су једнака укупно „требованим“ средствима за јануар-јун 2014.године.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника, износ пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава РФЗО. У колони број 7 утврђена је разлика по месецима између исплаћених средстава за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава РФЗО и пренетих средстава за плате уговорених радника од стране РФЗО.

Табела бр. 49

месец	Број уговорених радника	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике (са синдик додацима и стимулацијом)	обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике који се не финансирају из средстава РФЗО		обрачуната и исплаћена средства за уговорене раднике који се финансирају из средстава РФЗО	пренета средства од стране РФЗО	више пренета средства од исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО
			стимулација	синдикат			
0	1	2	3	4	5 (2-3-4)	6	7(6-5)
јануар	686	59.999.240,64	2.619.144,47	106.605,71	57.273.490,46	57.333.792,24	60.301,78
фебруар	682	58.703.531,90	2.798.982,71	0,00	55.904.549,19	55.904.549,19	0,00
март	683	57.153.438,83	3.056.161,97	0,00	54.097.276,86	54.097.276,86	0,00
април	687	61.388.509,63	2.626.824,34	0,00	58.761.685,29	58.761.685,29	0,00
мај	685	60.722.723,43	2.754.330,98	0,00	57.968.392,45	57.968.392,45	0,00
јун	688	58.115.205,66	2.646.262,78	0,00	55.468.942,88	55.468.942,88	0,00
УКУПНО:		356.082.650,09	16.501.707,25	106.605,71	339.474.337,13	339.534.638,91	60.301,78

У табели се види да је РФЗО пренео средстава за плате уговорених радника у износу од 339.534.638,91 динар. Здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима које се финансирају из средстава РФЗО (не укључујући додатак за исплату стимулације и додатак за обављање синдикалних функција) у износу од 339.474.337,13 динара. Укупно је РФЗО више пренео средстава за плате уговореним радницима у износу од 60.301,78 динара.

У месецу јануару 2014.године здравствена установа је исплатила додатак за обављање синдикалних функција у износу од 106.605,71 динар. За три синдикална представника здравствена установа је исплатила додатак за обављање синдикалних активности увећавши им основни коефицијент, док је за остале представнике вршила увећање у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Тек од месеца фебруара 2014. године додаци за плату за синдикалне руководиоце врше се у складу са Посебним колективним уговором за запослене у здравству. Здравствена установа није имала ажурну евиденцију о висини синдикалних

додатака у месецу јануару 2014.године , већ је рачунала да су сви синдикални представници примили додатак за обављање синдикалних функција у висини три основице. Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да је ЗУ у јануару комбиновала 2 начина исплате додатака на плату за синдикалне представнике. Овакву праксу ЗУ је имала и у току 2013. године, где је у месецу децембру 2013. године појединим синдикалним представницима исплатила додатак по оба основа.

Како здравствена установа ради једну рекапитулацију зарада за све запослене раднике, како за уговорене, тако и за неугворене раднике у наставку је дат преглед укупно обрачунатих, исплаћених средстава за све запослене и упоредно са потребним средствима од стране УДК и пренетим средствима од стране РФЗО за уговорене раднике:

Табела бр. 50

месец	требована средства за уговорене раднике	пренета средства (жирално) за уговорене раднике	Укупно обрачуната и исплаћена средства за све раднике	укупно недостајућа средства
јануар	57.333.792,00	57.333.792,24	60.405.811,34	3.072.019,10
фебруар	55.904.549,00	55.904.549,19	58.998.865,00	3.094.315,81
март	54.097.277,00	54.097.276,86	57.435.217,31	3.337.940,45
април	58.761.685,00	58.761.685,29	61.574.339,69	2.812.654,40
мај	57.968.392,00	57.968.392,45	60.867.863,94	2.899.471,49
јун	55.468.943,00	55.468.942,88	58.258.064,59	2.789.121,71
УКУПНО:	339.534.638,00	339.534.638,91	357.540.161,87	18.005.522,96

Здравствена установа је обрачунавала плату за све запослене на једној рекапитулацији зараде и недостајућа средства на укупном нивоу преносила са рачуна сопствених прихода. ЗУ је укупно обрачунала и исплатила средства за плате свих запослених за контролисани период у износу од 357.540.161,87 динара. РФЗО је пренео средства у износу од 339.534.638,91 динар, колико је УДК и требовала. Недостајућа средства за исплату зарада свим радницима износила су 18.005.522,96 динара.

За исплату стимулације, синдикалног додатка и зарада неугвореним радницима здравствена установа је преносила средства са рачуна сопствених прихода. За исплату ових додатака укупно јој је било потребно 18.065.824,74 динара.

Здравствена установа је укупно више требовала и по том основу РФЗО је више и пренео средства за контролисани период у износу од 60.301,78 динара.(18.065,824,74 -18.005.522,96).

Контролом је утврђено да је ЗУ обрачунала и исплатила зараде за неугворене раднике за контролисани период у износу од 1.457.512,08 динар. Преглед обрачунатих и исплаћених средстава по месецима дат је у следећој табели.

Табела бр. 51

месец	Укупан број радника	обрачуната и исплаћена средства за неугов. раднике
0	1	2
јануар	8	406.570,70
фебруар	5	295.333,10
март	5	281.778,48
април	4	185.830,06
мај	2	145.140,81
јун	2	142.858,93
УКУПНО:		1.457.512,08

Преглед реализације дела зараде преносом средстава са рачуна сопствених прихода дат је у наредној табели:

Табела бр. 52

месец за који је извршен пренос	Датум и број Извода	Износ средстава	Укупно пренето за месец
јануар	Извод број 23 од 05.02.2014.год.	3.072.020,00	3.072.020,00
фебруар	Извод број 33 од 20.02.2014.год.	1.442.170,99	3.094.315,81
	Извод број 42 од 05.03.2014.год.	1.652.144,82	
март	Извод број 52 од 19.03.2014.год.	1.433.829,25	3.337.940,45
	Извод број 62 од 02.04.2014.год.	1.904.111,20	
април	Извод број 73 од 17.04.2014.год.	1.292.591,68	2.812.654,40
	Извод број 82 од 06.05.2014.год.	1.520.062,72	
мај	Извод број 94 од 22.05.2014.год.	1.302.369,02	2.899.471,49
	Извод број 102 од 03.06.2014.год.	1.597.102,47	
јун	Извод број 112 од 17.06.2014.год.	1.349.468,32	2.789.121,71
	Извод број 123 од 02.07.2014.год.	1.439.653,39	
Укупно:		18.005.523,86	

Здравствена установа је укупно пренела са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун средства у износу од 18.005.523,86 динара. Међутим, здравствена установа је требало да вишак средстава које јој је пренео РФЗО за плате уговорених радника врати на рачун Филијале за град Београд РФЗО.

Здравствена установа није поступила у складу са Инструкцијом РФЗО 03 број: 450-521/14 од 07.01.2014. године и није извршила повраћај више пренетих средстава од стране РФЗО.

Контролом су утврђене неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату зарада које нису у складу са Уредбом о коефицијентима. Преглед утврђених неправилности дат је у следећој табели:

Табела бр. 53

ЈМБГ запосленог	Коефицијент по којем је исплаћивана зарада	Износ исплаћене зараде у периоду I-VI 2014.*	Укупан бруто са доприносима на терет послодавца	Коефицијент по уредби	Износ који је требало исплатити у складу са уредбом (укупан бруто)	Разлика у динарима
1406965****4	14,38+1,02= 15,40	283.512,19	476.834,34	13,57+1,02=14 ,59	451.754,30	25.080,04
2810961****0	14,38+1,02= 15,40	277.216,34	466.245,46	13,57+1,02=14 ,59	441.722,40	24.523,06
0301959****3	14,38+1,43= 15,81	333.723,36	561.283,65	13,57+1,02=14 ,59	531.761,60	29.522,05
2510966****5	14,38+1,02= 15,40	278.944,67	469.152,31	13,57+1,02=14 ,59	444.476,13	24.676,18
0808959****7	14,38+1,02= 15,40	280.980,26	472.575,93	13,57+1,02=14 ,59	447.719,89	24.856,04
2010953****8	14,38+1,02= 15,40	287.447,31	483.452,75	13,57+1,02=14 ,59	458.024,41	25.428,34
0403965****8	14,38+1,02= 15,40	290.341,18	488.319,90	13,57+1,02=14 ,59	462.635,56	25.684,34
УКУПНО:		2.032.165,31	3.417.864,34		3.238.094,29	179.770,05

*Исплаћена зарада на терет средстава РФЗО

Укупно утврђена неправилност настала применом неисправних коефицијената у периоду 01.01.-30.06.2014.године износи 179.770,05 динара.

1.2. Правилност обрачуна прековременог рада, додатака на плату и стимулације

-Прековремени рад (дежурство, приправност и рад по позиву) је исплаћивана на следећи начин: Здравствена установа за сваки месец утврђује распоред дежурстава који садржи име и презиме здравственог радника, датум и дужину трајања дежурстава. Прековремени рад није увођен у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05, 72/09, 88/10- 99/10- и 119/12).

- Обрачун и исплата додатака на плату за дежурство и приправност, прековремени рад, за рад недељом, рад на државни празник, ноћни рад и минули рад за уговорене раднике извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13).

- Стимулација за запослене је исплаћивана на основу Одлуке директора у 2014. години, а коју је донео на основу предлога непосредног руководиоца. На овај начин зарада је увећана највише до 30%, у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 36/2010).

1.3. Укупно утврђена неправилност

Укупно утврђена неправилност за плате за период 01.01.-30.06.2014.године износи 240.071,51 динара и то:

- неправилност у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 179.770,05 динара
- неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 60.301,78 динара

У складу са наведеним мења се Записник у делу **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА** у тачки 14. и нова гласи:

14. Укупно утврђена неправилност за плате за период 01.01.-30.06.2014.године износи **240.071,51 динара и то:**

- неправилност у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 179.770,05 динара
- неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 60.301,78 динара

У складу са наведеним мења се Записник у делу **ПРЕДЛОГ МЕРА** у тачки 1. и нова гласи:

1. Да Универзитетска дечја клиника у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/20009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 608.345,71 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава извршити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то:

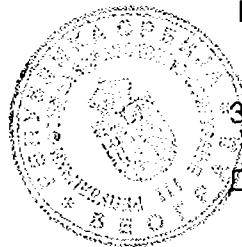
- **неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 548.043,93 динара**
- **неправилност у требовању средстава, односно здравствена установа није извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 60.301,78 динара**

Остали делови Записника број:05 број:450-4741/14-2 од 14.01.2015.године, остају непромењени.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :



Звездана Добрић
Звездана Добрић
Драгана Живковић
Драгана Живковић

59015.08/73