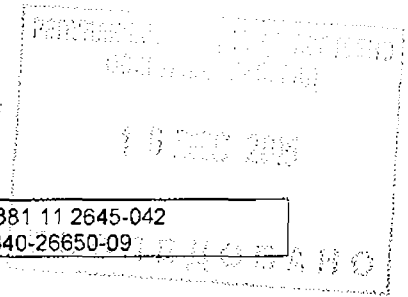




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу

05 број: 450-5933/15 -2
03.11.2015. године

На основу члана 187.и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12,119/12, 99/14,123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) члана 11. став 1 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5933/15 од дана 07.10.2015. године, извршена је контрола у Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад, и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА РЕУМАТСКЕ БОЛЕСТИ НОВИ САД

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

1. Данило Ђековић, дипл. економиста
- 2 Марија Јањић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Новом саду, Футошка 68, са подацима:

- ПИБ 101696908
- Матични број: 08066396
- Регистарски број: Fi.98/07
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, Прим.др Милијанка Лазаревић,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Ивана Глогоњац, помоћ. директора за немедицинска послове,
- Тања Адамовић, шеф одсека за правне, административне и опште послове

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

V Контрола је обављена у просторијама Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад у периоду од 13.10. – 16.10.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад, и то:

- Уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Одлуке директора о стимулацији, прековременом раду, накнадама као и Решења истих,
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број 450-174/15-169 од 29.01.2015. године
- финансијско рачуноводствена документација
- картице материјалног књиговодства
- Уговоре са добављачима
- Радно правна документација

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, има Статут од 18.12.2006.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:022-00170/2007 од 04.04.2007.године. Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 22.07.2015.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФ30					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у 3Утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче хмп			
доктори медицине	Фармацевт-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС		здравствени сарадници		
15	0	58	0	24	97	102

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је 97.

Број уговорених радника (на дан контроле) увидом у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 96 радника у секундарној здравственој заштити. По подацима кадровске службе за првих шест месеци 2015.године, Специјална болница има 97 уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

Табела 2

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаној периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.					
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун
97	97	97	97	97	97
Подаци здравствене установе					
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун
97	97	97	97	97	97

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника. Сви подаци о променама у кадровској структури се редовно достављају и ажурирају.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у секундарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Извршен је увид у тридесет персоналних досијеа обухваћених контролисаним узорком.

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници воде персоналана досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија „Аутономна Покрајина“ и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015)

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, од 11.09.2014.године, што је у складу са Законом о раду.

У Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад, са једним лекаром 3004987***01, је на основу добијене сагласности Министарства здравља, (од 17.11.2014. године) закључен уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању између СБ Нови Сад и запосленог доктора медицине, и овај уговори се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14)

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Исконтролисане су зараде за уговорене раднике за месец фебруар и мај и нису утврђене неправилности. Рекапитулација прековремених сати по месецима и вредности дата је у табели 3.

Табела 3

месец	број сати	вредност
Јануар	765	242.230
Фебруар	739	229.035
Март	777	239.654
Април	707	219.791
Мај	867	267.339
Јун	747	229.956
УКУПНО	4602	1.428.005

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по

одељењима здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, достављају се радни спискови који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. На основу присутности Директор Здравствене установе доноси Одлуке о прековремним сатима.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила и осигурања имовине и лица.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова, цитостатике, санитетски материјал, гориво за моторна возила и електричну енергију по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- „Див лек“ доо Београд
- „Vega“ доо Ваљево
- „Farmalogist“ доо, Београд
- „Phoenix pharma“ доо Београд
- „Ино фарм доо Београд
- „Yusafarm“ доо Београд
- „Adoc“ доо Београд
- „Roche“ доо Београд

У периоду јануар-јун 2015. године установа је самостално спровела поступак јавне набавке за реакенсе за медицинску лабораторију, и закључила уговоре са следећим добављачима:

- „Маклер“ доо, Београд, уговор бр : 86-13/015, укупне вредности 1.177.000 динара без ПДВ-а
- „Лабтех“ доо, Београд, уговор бр : 86-14/015, укупне вредности 380.000 динара без ПДВ-а

За радиолошку дијагностику – РТГ филмови

- „Алфаимагининг“ доо, Београд, уговор бр : 72-8/015, укупне вредности 1.176.000 динара без ПДВ-а

Услуге прања и пеглања веша

- Праоница „Круна“, Нови сад, уговор бр : 73-14/015, укупне вредности 715.000 динара без ПДВ-а

Прибор и средства за болничку хигијену

- „Инко национал“ доо Врбас, уговор бр : 74-13/015, укупне вредности 54.000 динара без ПДВ-а
- „Медицински депо плус“, Нови Сад, уговор бр : 74-12/015, укупне вредности 71.000 динара без ПДВ-а
- „Хемолукс“ доо, Зрењанин, уговор бр : 74-11/015, укупне вредности 79.000 динара без ПДВ-а

Редовно одржавање и допуна програма

- „Цомдата“ доо, Каћ, уговор бр : 170-9/015, укупне вредности 480.000 динара без ПДВ-а

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ са седиштем у Новом саду, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 450-174/15-169.

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	84.971.000
2. Превоз.....	3.908.000
3. Лекове.....	89.909.000
3.1. Лекове у здравственој установи.....	539.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова.....	51.000
3.3. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО.....	89.319.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	3.581.000
5. Исхрану болесника.....	6.784.000
6. Остали индиректни трошкови.....	13.695.000
6.1. Енергенти.....	4.400.000
6.2. Материјални и остали трошкови.....	9.295.000
7. Укупна накнада (1 до 6).....	202.848.000
8. Партиципација.....	4.393.000

Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи(7-8) 198.455.000 динара.

За 2015. годину Специјалној болници је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања уговорена накнада за секундарну здравствену заштиту у износу од 198.455.000 динара.

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: Рачун буџетских средстава 840-689661-58, Рачун за боловања 840-351761-11, Рачун сопствени 840-689667-40. Стање на рачунима Специјалне болнице за за реуматске болести Нови Сад, на почетку и на крају контролисаног периода изосило је:

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.год.	Стање на дан 30.06.2015.год.
Рачун буџетских средстава 840-689661-58	746.012,61	396.252,47
Рачун за боловања 840-351761-11	7.092,78	4.578,53
Рачун сопствени 840-689667-40	540.926,02	637.481,25
Укупно:	1.189.620,89	642.059,78

На буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године остала су неутрошена средства од следећих намена , у износу:

- Превоз	40.236,31
- енергенти	88.612,05
- цитостатици	8.153,24
- Лекови са листе	59.368,12
- Лекови са листе Ц	278.889,01
- Санитетски материјал	96.455,19
- Остали трошкови	174.298,69
укупно	746.012,61 динара

На буџетском рачуну на дан 30.06.2015.године остала су неутрошена средства од следећих намена , у износу:

- Превоз	40.236,31
- цитостатици	14.725,71
- остали материјални трошкови	36.137,22
- лекови са листе	67.210,48
- енергенти	75.844,97
- санитарски материјал	162.097,78
укупно	396.252,47 динара

У периоду 01.01.-30.06.2015.године, Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је остварила приходе и примања у укупном износу од 101.458.349,07 динара, што је приказано у табели 5.

Табела 5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист РФЗО	100.000,00	сопствени приходи
745161	мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	31.727,85	сопствени приходи
781111	трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	95.865.520,39	РФЗО
7811010	партиципација	2.096.700,00	поартиципација
742161	приходи од продаје добара и услуга	568.920,00	
7421610	сопствени приходи DEXA	276.000,00	сопствени приходи
7421612	сопствени приходи УЗ меких ткива	844.800,00	сопствени приходи
7421614	сопствени приходи Хидротерапије	166.000,00	сопствени приходи
7421615	сопствени приходи - масаже	201.500,00	сопствени приходи
7421616	сопствени приходи - акупунктура	218.400,00	сопствени приходи
7421617	сопствени приходи - преглед на лични захтев	125.040,00	сопствени приходи
742373	приходи индиректних корисника РФЗО који се остварују додатним активностима	428.043,55	сопствени приходи
743920	Остале новчане казне ,пенали и приходи од одузете имовине	11.461,11	сопствени приходи
7441610	пројекат - Quintiles	106.246,77	сопствени приходи
7421618	сопствени приходи - Shockwave	31.000,00	сопствени приходи
7441611	Студије Parexel	342.669,32	сопствени приходи
7451611	мешовити и неодређени приходи Parexel превоз	44.320,08	сопствени приходи
	Укупно	101.458.349,07	

У периоду 01.01. - 30.06.2015.године Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је остварила сопствене приходе у укупном износу од 3.496.128,68 динара.

Од сопствених прихода, финансирана је:

- стимулација за зараде уговорених радника у износу од	963.922 динара
- санитарски и медицински потрошни материјал	11.200,40 динара
- остали материјални трошкови	1.345.610,73 динара

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – ЈУН 2015. ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад за контролисани период, 42.800.520,19 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

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

Табела 6

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	7.080.916,67	7.262.732,97	97	7.262.732,97	0,00
2	Фебруар	7.080.916,67	7.033.157,17	97	7.033.157,17	0,00
3	Март	7.080.916,67	7.021.302,98	97	7.021.302,98	0,00
4	Април	7.080.916,67	7.211.669,85	97	7.211.669,85	0,00
5	Мај	7.080.916,67	7.175.534,70	97	7.175.534,70	0,00
6	Јун	7.080.916,67	7.096.122,52	97	7.096.122,52	0,00
Укупно:		42.485.500,02	42.800.520,19		42.800.520,19	0,00

Специјална болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 42.800.520,19 динара.

У наведеном периоду Специјална болница је исплатила средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 963.922 динара.

Преглед ових исплата дат је у табели 7.

Табела 7

р.бр.	Месец	Синдикални рад	Додаци на плату, стимулација	укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	0	161.122	161.122
2	Фебруар	0	157.618	157.618
3	Март	0	165.886	165.886
4	Април	0	167.422	167.422
5	Мај	0	172.356	172.356
6	Јун	0	139.518	139.518
Укупно:		0	963.922,00	963.922,00

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Специјалне болнице, односно одлуком Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Специјалне болнице. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима здравствена установа је дужна да обезбеди из средства сопствених прихода, што је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад и радила.

Специјална болница је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 8.

Табела 8

Ред.бр.	Плата за месец	Број извода	Датум	Износ	Разлог
1	2	3	4	5	6
1	јануар	10	19.01.20105.	79.814,99	стимулација
2	јануар	21	03.02.2015.	81.307,85	стимулација
3	фебруар	33	23.02.2015.	82.263,36	стимулација
4	фебруар	41	05.03.2015.	75.354,99	стимулација
5	март	49	17.03.2015	84.419,88	стимулација
6	март	61	03.04.2015	81.466,28	стимулација
7	април	80	05.05.2015.	167.421,79	стимулација
8	мај	93	22.05.2015.	91.002,40	стимулација
9	мај	119	29.06.2015.	81.353,46	стимулација
10	јун	119	29.06.2015.	69.447,45	стимулација
11	јун	140	28.07.2015.	70.070,53	стимулација
УКУПНО				963.922,98	

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције се не врши у Специјалној болници. Синдикални радници немају увећање зараде.

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад у периоду контроле није имала неуговорених радника.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1.Стимулације	963.922
2.Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	963.922
3.Разлика (1-2)	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 102. до 117. Закона о раду, као и чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 30 запослена како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015), су обрачунати у

складу са Законом.

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

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија „Аутономна Покрајина“ и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015), запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и у складу са Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини превозне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима по основу присутности.

Увидом у картицу партнера – Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад и месечне рекапитулације Специјалне болнице, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели 9.

Табела 9

Ред. бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	95	333.168,01	333.168,01	333.168,01	0,00
2	Фебруар	97	331.495,27	331.495,27	331.495,27	0,00
3	Март	97	332.764,43	332.764,43	332.764,43	0,00
4	Април	97	321.613,66	321.613,66	321.613,66	0,00
5	Мај	94	323.837,75	323.837,75	323.837,75	0,00
6	Јун	96	312.928,09	312.928,09	312.928,09	0,00
УКУПНО			1.955.807,21	1.955.807,21	1.955.807,21	0,00

У контролисаном периоду Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 1.955.807,21 динара, колико износе и требована средства.

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошила 1.955.807,21 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. средства по ПС..... 40.236,31
2. Пренета средства РФЗО.....1.955.807,21
3. Укупно расположива средства РФЗО.....1.996.043,52
4. Утрошена средства РФЗО1.955.807,21
5. разлика (3-4).....40.236,31

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова, за период јануар-јун 2015.године у износу од 269.500 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад је пренела Специјалној болници средства за лекове у ЗУ у износу од 163.866,52 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 10

Ред бр.	Добављач	ПС Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	VEGA DOO	8.733,78	7.278,15	16.011,93	16.011,93	0,00	0,00
2	FARMA LOGIST	0,00	160.089,07	160.089,07	121.686,36	0,00	38.402,71
3	PHOENIX PHARM	0,00	72.599,44	82.902,04	15.764,41	0,00	67.137,63
4	DIV LEK	0,00	2.561,46	2.561,46	2.561,46	0,00	0,00
Укупно:		8.733,78	242.528,12	261.564,50	156.024,16	0,00	105.540,34

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 261.564,50 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 8.733,78 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 242.528,12 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 105.540,72 динара.

На конту 42671110 - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 156.024,16 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Специјална болница је утрошила 156.024,16 динара, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

6.	средства по ПС	59.368,12
7.	Пренета средства РФЗО	163.866,52
8.	Укупно расположива средства РФЗО	223.234,64
9.	Утрошена средства РФЗО	156.024,16
10.	разлика (3-4)	67.210,48

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ за период јануар-јун 2015 .године у износу од 156.024,16 динара. Разлика између расположивих и утрошених средстава у износу од 67.210,48 динара се на дан 30.06.2015. године налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 56.581 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 263.047 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 232.563 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 87.065 динара.

У контролисаном периоду Специјална болница за реуматске болести је фактурисала 193.907,62 динара за лекове у ЗУ.

Лекови за реуматизам који су чинили узорак у контроли електронске фактуре за период јануар-јун 2015.године.

Табела 11

За период од: 01.01.2016. до 30.06.2015.				
1. Филијала Нови Сад - Здравствена установа: СП Б ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ Н САД				
Шифра	Назив лека	Кол.	Јединична цена	Укупна цена
0014141	MAVERTHERA, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 500 mg/50ml	70	128.970,05	9.027.903,50

0014202	HUMIRA, 2 po 0,8 ml (40 mg/0,8 ml)	132	51.973,50	6.860.502,00
0014202	HUMIRA, 2 po 0,8 ml (40 mg/0,8 ml)	140	51.973,52	7.276.292,80
0014205	SIMPONI, napunjen injekcioni šprica, 1 po 0,5 ml (50 mg/0,5 ml)	26	117.462,73	3.054.030,98
0014220	REMICADE, prašak za rastvor za infuziju, 1 po 100 mg	28	59.522,98	1.666.643,44
0014312	ENBREL, 4 po 1ml (50mg/1ml)	104	25.529,07	2.655.023,28
0014312	ENBREL, 4 po 1ml (50mg/1ml)	418	25.529,08	10.671.155,44
0014400	ACTEMRA, 1 po 4ml (80 mg/4 ml)	37	15.023,30	555.862,10
0014400	ACTEMRA, 1 po 4ml (80 mg/4 ml)	159	15.023,36	2.388.714,24
0014401	ACTEMRA, 1 po 10 ml (200 mg/10 ml)	76	37.558,40	2.854.438,40
0014402	ACTEMRA, 1 po 20 ml (400 mg/20 ml)	56	75.116,80	4.206.540,80
0034151	METOJECT, 1 po 1,5ml (15mg/1,5ml)	10	1.337,49	13.374,90
0034180	METHOTREXATE, injekcija, 5 po 50 mg/2 ml	7	372,57	2.607,99
0047140	DEXASON, injekcija, 25 po 4 mg/1 ml	2	30,29	60,58
0047212	LEMOD DEPO, injekcija, 10 po 1 ml/40 mg	3	107,91	323,73
0047212	LEMOD DEPO, injekcija, 10 po 1 ml/40 mg	3	113,39	340,17
0047212	LEMOD DEPO, injekcija, 10 po 1 ml/40 mg	5	121,99	609,95
0047218	LEMOD SOLU, injekcija, 15 po 40 mg sa rastv.	63	92,52	5.828,76
0047218	LEMOD SOLU, injekcija, 15 po 40 mg sa rastv.	66	97,04	6.404,64
0051560	OHB 12 , ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	40	79,44	3.177,60
0058334	SYNOPEN, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml	4	86,37	345,48
0058334	SYNOPEN, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml	8	85,29	682,32
0058334	SYNOPEN, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml	30	77,40	2.322,00
0087531	TRODON, rastvor za injekciju, 5 po 50 mg/1ml	1	34,58	34,58
0087531	TRODON, rastvor za injekciju, 5 po 50 mg/1ml	13	34,63	450,19
0087533	TRODON, rastvor za injekciju, 5 po 100 mg/2ml	7	48,40	338,80
0124302	KLOMETOL , injekcija, 10 po 10 mg/2 ml	1	15,98	15,98
0161022	MOVALIS, rastvor za injekciju, 5 po 1.5 ml/(15 mg/1.5 ml)	16	48,99	783,84
0161022	MOVALIS, rastvor za injekciju, 5 po 1.5 ml/(15 mg/1.5 ml)	19	47,14	895,66
0162088	KETONAL LEK, rastvor za injekciju, 10 ampula po 100mg/2ml	6	37,98	227,88
0162088	KETONAL LEK, rastvor za injekciju, 10 ampula po 100mg/2ml	21	38,04	798,84
0162192	DIKLOFENAK, rastvor za injekciju, 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	22	11,64	256,08
0162192	DIKLOFENAK, rastvor za injekciju, 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	48	12,62	605,76
0162522	ZODOL, rastvor za injekciju, 5 po 30 mg/ml	7	51,72	362,04
0175240	NATRIJ CHLORIDI INFUNDIBILE , rastvor za infuziju, 1 po 500 ml 0,9%	79.001	0,15	11.850,15
0400411	FUROSEMIDE IVANČIĆ, ampula, 10 po 2 ml (10 mg/ml)	2	18,98	37,96
0400411	FUROSEMIDE IVANČIĆ, ampula, 10 po 2 ml (10 mg/ml)	2	38,02	76,04
1021566	AMOKSIKLAV LEK 2X 10 po (500mg + 125 mg)	10	39,78	397,80
1021566	AMOKSIKLAV LEK 2X 10 po (500mg + 125 mg)	20	39,97	799,40
1021601	PANKLAV 20 po (500 mg + 125 mg)	30	36,69	1.100,70
1026211	BACTRIM , blister, 20 po (400 mg + 80 mg)	58	8,72	505,76
1034330	METHOTREXAT 50 po 2.5 mg	257	15,27	3.924,39
1034330	METHOTREXAT 50 po 2.5 mg	995	15,43	15.352,85
1047632	PRONISON 20 po 20 mg	200	15,50	3.100,00
1047632	PRONISON 20 po 20 mg	309	14,61	4.507,19
1047632	PRONISON 20 po 20 mg	417	13,18	5.489,47
1071121	BENSEDIN 30 po 5 mg	10	3,11	31,10
1071121	BENSEDIN 30 po 5 mg	64	3,16	202,24
1071121	BENSEDIN 30 po 5 mg	174	2,90	504,60
1071121	BENSEDIN 30 po 5 mg	206	3,55	731,30
1087650	TRAMAFORT®, 20 po 100mg	61	14,85	905,85
1103630	ZORKAPTIL 40 po 25 mg	120	3,42	410,40
1103632	ZORKAPTIL 40 po 12.5 mg	14	1,86	26,04
1103632	ZORKAPTIL 40 po 12.5 mg	60	1,97	118,20
1107582	CORVITOL, 30 po 100 mg	44	5,31	233,64

1122460	OMEPROL 15 po 20 mg	17	22,58	383,86
1122858	ZEPROM®, 14 po 20mg	1.418	24,15	34.244,70
1129490	SALAZOPYRIN-EN 100 po 500 mg	226	10,29	2.325,54
1129490	SALAZOPYRIN-EN 100 po 500 mg	256	10,28	2.631,68
1129490	SALAZOPYRIN-EN 100 po 500 mg	389	11,07	4.306,23
1129490	SALAZOPYRIN-EN 100 po 500 mg	636	10,95	6.964,20
1132300	PIPEGAL 20 po 200 mg	2	16,39	32,78
1132300	PIPEGAL 20 po 200 mg	32	19,99	639,68
1162089	KETONAL LEK FORTE 100MG FILM TABLETE, 20 po 100 mg	39	8,60	335,40
1162089	KETONAL LEK FORTE 100MG FILM TABLETE, 20 po 100 mg	540	8,71	4.703,40
1162403	DIKLOFEN DUO-HABIT PHARM, 30 po 75mg	205	9,37	1.920,85
1162403	DIKLOFEN DUO-HABIT PHARM, 30 po 75mg	450	3,86	1.737,00
1162403	DIKLOFEN DUO-HABIT PHARM, 30 po 75mg	3.649	9,67	35.285,83
1162423	NAPROKSEN 20 po 375 mg	109	9,92	1.081,28
1162487	RAPTEN DUO 30 po 75 mg	805	3,86	3.107,30
1162512	RAPIDOL, 30 po 400mg	1.201	3,34	4.011,34
1162520	ZODOL 10 po 10 mg	16	45,69	731,04
1162531	IBUPROFEN 30 po 400 mg	20	3,30	66,00
1162555	AFLAMIL, 20 po 100 mg	140	17,23	2.412,20
1162555	AFLAMIL, 20 po 100 mg	1.105	19,23	21.249,15
1168089	ALOPURINOL 40 po 100 mg	79	2,96	233,84
1321620	PANCEF 10 po 400 mg	10	111,96	1.119,60
1321872	PALITREX 16 po 500 mg	113	12,69	1.433,97
1321872	PALITREX 16 po 500 mg	210	15,67	3.290,70
1325472	SUMAMED TABLETE 500, 3 po 500 mg	1	72,45	72,45
1329192	CIPROCINAL 10 po 500 mg	10	29,08	290,80
1329411	MAROCEN 10 po 500 mg	46	28,41	1.306,86
1329411	MAROCEN 10 po 500 mg	66	31,43	2.074,38
1401290	LOMETAZID 30 po (10 mg + 5 mg)	1	4,32	4,32
3127050	PORTALAK 1 po 500 ml 67% (67 g / 100 ml)	1	0,79	0,79
4150250	ENBECIN 1 po 5 g (500 + 3300 i.j.)/1 g	1	17,73	17,73
Укупно:				51.446.274,73

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године, утврђено је да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, фактурисала РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је године закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расдела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- „Farmalogist“ doo
- „Phoenih pharma“ doo
- „Vega“ doo
- „DIV Lek“ doo

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године, утврђено је да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, фактурисала РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

4. Наменско трошење средстава за цитостатике са листе лекова за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 51.000 динара.

РФЗО – Филијала Нови сад је у периоду 01.01.-30.06.2015.године, пренела Специјалној болници средства за цитостатике са листе у износу од 21.549,63 динара. По Коначном обрачуну за 2014.годину, Специјалној болници је остао аванс од 850 динара.

На дан 01.01.2015.године аванс из претходног периода се налазио на буџетском рачуну,

Увидом у промет аналитичких конта 2521118, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 12

Ред бр.	Добављач	ПС Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	FARMA LOGIST	0,00	18.795,37	18.795,37	14.977,16	0,00	3.818,21
2	INOPHARM	0,00	66.874,50	66.874,50	0,00	0,00	66.874,50
Укупно:		0,00	85.669,87	85.669,87	14.977,16	0,00	70.692,71

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у ЗУ у контролисаном периоду износе 85.669,87 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 85.669,87 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 70.692,71 динара.

На конту 4267513 – цитостатици, прокњижени су трошкови у износу од 14.977,16 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, Специјална болница је утрошила 14.977,16 динара, у целисти из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање за 2015.годину.....	8.153,24
2. Пренета средства РФЗО	21.549,63
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	29.702,87
4. Утрошена средства РФЗО	14.977,16
5. Разлика (3-4).....	14.725,71

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са листе лекова за период јануар-јун 2015.године у износу од 14.977,16 динара. Разлика између расположивих и утрошених средстава у износу од 14.725,71 динара се на дан 30.06.2015.године налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатике у укупној вредности од 2.314 динара. У контролисаном периоду у апотеку су „ушли“ цитостатици са листе у износу од 68.219 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 32.619 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 37.914 динара.

У контролисаном периоду Специјална болница за реуматске болести је фактурисала 35.260,13 динара за цитостатике са Листе лекова.

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

Установа је закључила уговоре са добављачима за цитостатике, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које цитостатике. по којим ценама и у којим количинама.

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- Инпхарм доо
- Фармалогист доо

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године , утврђено је да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, фактурисала РФЗО цитостатике у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5. Наменско трошење средстава за лекове са Ц листе за период 01.01.- 30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији лекови са Ц листе у износу од 89.319.000 динара.

РФЗО – Филијала Нови сад је у периоду 01.01.-30.06.2015.године, пренела Специјалној болници средства за лекове са Ц листе у износу од 46.293.876,79 динара. По Коначном обрачуну за 2014.годину, Специјалној болници је остао дуг од 1.806.263 динара.

На дан 01.01.2015.године аванс из претходног периода није се налазио на буџетском рачуну, јер су средства искоришћена за измиривање обавеза из претходног периода (стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.године је 0 динара),што је контролом и утврђено.

Увидом у промет аналитичких конта 2521118, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 13

Р е д б р	Добављач	ПС Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извор а	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	YUSA FARM	6.024.861,70	15.317.445,00	21.342.306,70	14.844.572,06	0,00	6.497.734,64
2	PHOENIX PHARM	2.078.940,60	14.760.478,26	16.839.418,86	12.265.749,54	0,00	4.573.669,32
3	ROCHE DOO	3.931.268,88	19.609.347,64	23.540.616,52	13.036.183,68	0,00	10.504.432,84
4	ADOC	1.000.808,21	5.425.451,51	6.426.259,72	6.426.259,72	0,00	0,00
Укупно:		13.035.879,39	55.112.722,41	68.148.601,80	46.572.765,00	0,00	21.575.836,80

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Ц листе у контролисаном периоду износе 68.148.601,80 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 13.035.879,39 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 55.112.722,41 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 21.575.836,80 динара.

На конту 4267512 – „биолошки лекови“, прокњижени су трошкови у износу од 46.572.765,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Ц листе, Специјална болница је утрошила 46.572.765 динара, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање за 2015.годину.....	278.889
2. Пренета средства РФЗО	46.293.876
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	46.572.765
4. Утрошена средства РФЗО	46.572.765
5. Разлика (3-4).....	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са листе лекова за период јануар-јун 2015 .године у износу од 46.293.876 динара. Поред тога утрошена су у целости и средства по почетном стању у износу од 278.889 динара

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатике у укупној вредности од 10.351.261 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са листе у вредности од 55.112.691 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 51.523.731 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 13.940.221 динара.

У контролисаном периоду Специјална болница за реуматске болести је фактурисала 51.284.712,10 динара за лекове са Ц листе.

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је закључила уговоре са добављачима за цитостатике, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које цитостатике. по којим ценама и у којим количинама.

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- Yusa doo
- Phoenix pharm
- Roche doo
- Adoc

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године , утврђено је да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, фактурисала РФЗО цитостатике у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

6 . Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.851.000 динара.

РФЗО - Филијала Нови сад је пренела Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.597.992,61 динара по уговору за 2015.годину, у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Увидом у промет аналитичких конта 2521120,2521117, и 2521121 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред бр.	Добављач	ПС Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	LABTEH	54.600,00	148.956,00	203.556,00	133.128,00	0,00	70.428,00
2	SCOR DOO	0,00	132.768,00	132.768,00	28.920,00	0,00	103.848,00
3	VELEBIT	0,00	15.168,00	15.168,00	15.168,00	0,00	0,00
4	MESSER TEHNOGAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	LAB-SET DOO	0,00	7.406,40	7.406,40	0,00	0,00	7.406,40
6	TPS TECHNOMED	0,00	46.368,00	46.368,00	46.368,00	0,00	0,00
7	ALPHAIMAGING DOO	211.980,00	663.600,00	875.580,00	693.300,00	0,00	182.280,00
8	SUPERLAB	0,00	10.760,40	10.760,40	10.760,40	0,00	0,00
9	MEDICINSKI DEPO	24.842,40	200.483,25	225.325,65	114.144,40	0,00	111.181,25
10	MAKLER DOO	261.271,20	538.857,60	800.128,80	413.279,20	0,00	386.849,60
11	FARMALOGIST	0,00	7.135,80	7.135,80	7.135,80	0,00	0,00
12	MEDILABOR	36.660,00	3.504,00	40.164,00	40.164,00	0,00	0,00
13	SPEKTOL	0,00	2.497,00	2.497,00	2.497,00	0,00	0,00
14	NN PLUS	2.223,36	10.560,96	12.784,32	8.893,44	0,00	3.890,88
15	VICOR	0,00	11.200,40	11.200,40	0,00	11.200,40	0,00
16	MEDICINSKI DEPO PLUS	8.340,00	0,00	8.340,00	8.340,00	0,00	0,00
17	MERKUR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Vega	0,00	0,00	0,00	8.733,78	0,00	-8.733,78
19	Phoenix pharma (умањење књижном одобрењем)	0,00	-10.302,60	-10.302,60	0,00	0,00	-10.302,60
Укупно:		599.916,96	1.788.963,21	2.388.880,17	1.530.832,02	11.200,40	846.847,75

Готовински РН
(благајна)

1.520,00

1.520,00

УКУПНО
ЗАДУЖЕЊЕ

1.790.483,21

1.532.352,02

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 2.390.400,17 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 599.916,96 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 1.790.483,21 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 846.847,75 динара.

На контима: 4267511- санитарски материјал (1.381.502,42 динара), 4267911- лабораторијски материјал (78.528,00 динара) – 4267910 остали медицински и лабораторијски материјал-реагенси (83.522,00 динара) прокњижени су трошкови у укупном износу од 1.532.352,02 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Специјална болница је утрошила 1.543.552,42 динара, од тога 1.532.352,02 динара, из средстава РФЗО и 11.200,40 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	96.455,19
2. Пренета средства РФЗО	1.597.992,61
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.694.447,80
4. Утрошена средства РФЗО	1.532.350,02
5. Разлика.....	162.097,78

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.532.350,02 динара. Разлика између расположивих и пренетих средстава у износу од 162.097,78 динара се на дан 30.06.2015.године налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 1.021.700,57 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 1.789.930,03 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.564.650,68 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 1.246.979,92 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је фактурисала 1.596.873,09 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године, утврђено је да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, фактурисала РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

7. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 6.784.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Сад у периоду јануар-јун 2015.године, пренела је Специјалној болници средства за исхрану болесника, у износу од 1.718.693,37 динара. По Коначном обрачуну за 2014.годину. Специјална болница је имала аванс по Коначном обрачуну за 2014.годину износу од 1.390.640,00 динара. Аванс се није налазио на рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015.године.

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, храну за болеснике набавља од Клиничког центра Војводине (Уговор број 117-1/015 од 25.03.2015.године)

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника, у контролисаном периоду износе 8.101.550,82 динара. Од тога, дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.470.878,35 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 3.630.372,47 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 6.382.857,42 динара.

На конту 426822– исхрана, прокњижени су трошкови у износу од 1.718.693,37 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за храну, Специјална болница је утрошила 1.718.693,37 динара, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање на рачуну.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО	1.718.693,37
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.718.693,37
4. Утрошена средства РФЗО	1.718.693,37
5. разлика (3-4).....	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану болесника за период јануар-јун 2015 .године у износу од 1.718.693,37 динара.

8.Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је уговорена накнада на позицији енергенти у износу од 10.366.000 динара.

РФЗО - Филијала Нови сад је у периоду 01.01.-30.06.2015.године пренела Специјалној болници, средства за енергенте у износу од 2.003.522,67 динара. Аванс по КО за 2014.годину износи 13.144 динара. Аванс се на дан 01.01.2015.године налазило у целости на буџетском рачуну здравствене установе.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- ЈКП Новосадска топлана
- ЕПС снабдевање
- НИС Гаспром њефт

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред бр.	Добављач	ПС - стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ЈКП Новосадска топлана	825.974,64	1.767.886,14	2.593.860,78	1.347.202,11	0,00	1.246.658,67
2	ЕПС Снабдевање	134.146,51	743.998,63	878.145,14	618.592,55	0,00	259.552,59
3	НИС Гаспром	5.069,98	51.492,09	56.562,07	50.495,09	0,00	6.066,98
УКУПНО		965.191,13	2.563.376,86	3.528.567,99	2.016.289,75	0,00	1.512.278,24

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 3.528.567,99 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г) износило је 965.191,13 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.563.376,86 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 износи 1.512.278,24 динара.

На контима: 426411 – бензин ,421225– централно грејање , 421211- ел.енергија - за енергенте су прокњижени укупни трошкови у износу од 2.016.289,75 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Специјална болница је утрошила 2.016.289,75 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	88.612,05
2. Пренета средства РФЗО	2.003.522,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.092.134,72
4. Утрошена средства РФЗО	2.016.289,75
5. Разлика (3-4).....	75.844,97

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу

од 2.003.522,67 динара. Укупно расположива средства здравственој установи закључно са 30.06.2015.године, износе 2.092.134,72 динара. Разлика између расположивих и утрошених средстава у износу од 75.844,97 динара се дана 30.06.2015.године налазила на рачуну здравствене установе.

Специјална болница нема Правилник о условима и начину коришћењу службених возила којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. За возило постоји посебна картице за гориво, којима се уз путни налог правда пређена километража.

Возни парк Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад чини 1 возило. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2015. године возило је прешло 4.012 км и утрошено је 341 л горива, вредности 51.492,09 динара.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за моторно возило и исту предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози за месеце фебруар и април 2015.године и нису уочене неправилности ни нелогичности.

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

9. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 9.295.000 динара. По Коначном обрачуну за 2014.годину Специјалној болници за реуматске болести је остао аванс у износу од 1.058.983 динара. На дан 01.01.2015.године аванс се није налазио у целости на буџетском рачуну здравствене установе.

РФЗО – Филијала Нови Сад је пренела Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад, средства за материјалне и остале трошкове у износу од 2.877.092,97 динара по уговору за 2015.годину- за период јануар-јун 2015.године. Пренета средства у секундарној здравственој заштити за материјалне трошкове износе 1.392.017,00 динара, за јубиларне награде износе 962.421,11 динара, за Отпремнине 219.042,81 динара и за финансирање инвалида 303.612,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01.-30.06.2015.године и помоћну евиденцију Специјалне болнице, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Конто	назив трошка	Укупни трошкови	Од средстава РФЗО	Остали извори
414311	Отпремнине	219.042,81	219.042,81	0,00
416111	Јубиларне награде	962.421,11	962.421,11	0,00
421111	Трошкови платног промета	181.470,35	155.586,30	25.884,05
421121	банкарске услуге	4.489,42	0,00	4.489,42
421311	Услуге водовода и канализације	486.973,57	486.973,57	0,00
421321	дератизација	7.000,00	7.000,00	0,00
421324	Одвоз отпада	331.621,13	331.621,13	0,00

421411	телефон	134.979,61	134.979,61	0,00
421412	интернет	20.790,00	20.790,00	0,00
421414	услуге мобилног телефона	237.950,59	237.950,59	0,00
421421	пошта	47.035,00	46.855,00	180,00
421512	осигурање возила	2.511,00	2.511,00	0,00
421519	осигурање имовине	138.159,78	138.159,78	0,00
422111	трошкови дневница (исхране) на службеном путу	64.644,00	0,00	64.644,00
422121	трошкови превоза на службеном путу	7.262,00	0,00	7.262,00
422131	трошкови смештаја на службеном путу	33.780,00	0,00	33.780,00
422211	трошкови дневница за службени пут у иностранство	98.173,82	0,00	98.173,82
422199	остали трошкови за пословна путовања у земљи	3.795,00	0,00	3.795,00
423212	услуге одржавања софтвера	205.740,00	205.740,00	0,00
423221	услуге одржавања рачунара	145.140,00	145.140,00	0,00
423322	котизације за стручна саветовања	22.180,00	15.280,00	6.900,00
423419	Остале услуге штампања	1.700,00	0,00	1.700,00
423592	Остале стручне услуге	1.421.789,47	527.668,31	894.121,16
423611	прање веша	320.462,50	320.462,50	0,00
423711	Репрезентација	169.325,80	0,00	169.325,80
423911	Остале опште услуге	15.435,00	15.435,00	0,00
424311	Здравствена заштита по уговору	14.400,00	14.400,00	0,00
424611	Услуге очувања животне средине	18.280,00	18.280,00	0,00
424911	Остале специјализоване услуге	28.597,65	28.597,65	0,00
425112	столарски радови	10.317,50	10.317,50	0,00
425115	Каде, умиваоници, бојлери и сл	49.202,04	46.203,04	2.999,00
425191	текуће поправке и одржавање објеката	71.215,00	71.215,00	0,00
425222	рачунарска опрема	67.284,00	67.284,00	0,00
425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	30.300,00	30.300,00	0,00
425252	текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	116.482,32	116.482,32	0,00
426111	канцеларијски материјал	238.803,38	213.796,90	25.006,48
426311	стручна литература	103.390,00	99.790,00	3.600,00
426812	материјал за хигијену	109.414,32	109.414,32	0,00
426919	Остали материјал за посебне намене	1.164,00	1.164,00	0,00
426911	потрошни материјал	7.481,00	7.481,00	0,00

465111	Остале текуће дотације и трансфери	303.612,00	303.612,00	0,00
482191	Остали порези	3.750,00	0,00	3.750,00
	Укупно	6.457.565,17	5.111.954,44	1.345.610,73

Структура осталих извора :

Сопствени приходи 1.345.610,73

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	174.298,69
2. Пренета средства РФЗО за секундарну зз.....	1.392.017,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у сек.зз.....	962.421,11
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у сек.зз.....	219.042,86
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у сек.зз.....	303.612,00
6. Наплаћена партиципација.....	2.096.700,00
7. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.148.091,66
8. Утрошена средства РФЗО.....	5.111.954,44
9. Разлика(7-8).....	36.137,22

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 5.111.954,44 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.345.610,73 динара сопствених прихода.

Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 36.137,22 динара се налазила на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре за набавку прибора и средства за болничку хигијену

- „Инко национал“доо Врбас ,уговор бр : 74-13/015, укупне вредности 54.000 динара без ПДВ-а

- „Медицински депо плус“, Нови Сад, уговор бр : 74-12/015, укупне вредности 71.000 динара без ПДВ-а

„Хемолукс “доо, Зрењанин, уговор бр : 74-11/015, укупне вредности 79.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у испостављене рачуне утврђено је да су цене у складу са Уговором.

Табела 19 - Рекапитулација расположивих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године - Секундарна здравствена заштита

Табела 17

Р. Бр	Намена	Расположива средства за I-VI 2015.године	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	42.800.520,19	42.800.520,19	0,00
2	Превоз	1.955.807,21	1.955.807,21	0,00
3	Лекови у ЗУ	223.234,64	156.024,16	67.210,48
4	Цитостатици	29.702,87	14.977,16	14.725,71
5	Лекови са листе Ц	46.572.765	46.572.765	0,00
6	Сан. и мед. потрошни материјал	1.694.447,80	1.532.350,02	162.097,78
7	Исхрана болесника	1.718.693,37	1.718.693,37	0,00

8	Енергенти	2.092.134,72	2.016.289,75	75.844,97
9	Материјални и остали трошкови	5.148.091,66	5.111.954,44	36.137,22
УКУПНО		102.235.397,46	101.879.381,30	356.016,16

У контролисаном периоду Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је наменски утрошила расположива средства за здравствену заштиту у износу од 101.879.381,30 динара. Разлика од 356.016,16 динара се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Нови Сад закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број 450-174/15-169.

Кадровским планом Министарства здравља, Специјална болница за реуматске болести може да има 128 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2015.годину. Увидом у апликацију уговорених радника Специјална болница има 97 уговорених радника примарне здравствене заштите.

За репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Приликом промене радног места у анексу се наводе разлози, измене коефицијента, као и износ зараде, прерачунат нето/брuto.

Контролом, на репрезентативном узорку, извршена је провера обрачунатих и исплаћених зарада. Надзорници осигурања констатују да су примењени коефицијенти у складу са важећом Уредбом.

У контролисаном периоду Директору Специјалне болнице на основу Одлуке Управног одбора Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад је додељена стимулација. Контролом је утврђено да су стимулације исплаћиване из сопствених средстава.

Представници репрезентативног синдиката немају увећање коефицијената и синдикалних додатака по основу синдикалне активности.

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду, чланом 77.и 78. Закона о здравственој заштити Прековремени рад се исплаћује из средстава РФЗО.

Контролом је утврђено да радници Специјалне болнице нису остварили прековремени рад дужи од Законом регулисаног.

Здравствена установа је уговореним радницима исплатила средства у висини требованих средстава и наменски утрошила пренета средства за зараде.

Здравствена установа у контролисаном периоду није имала неугворених радника

У контролисаном периоду Специјална болница за реуматске болести је за зараде запосленим исплатила средства у износу од 43.764.422,19 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 42.800.520,19 динара, и из сопствених средстава у износу од 963.922 динара.

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015).

2. Трошкови превоза

Контролом је утврђено да је Специјална болница за реуматске болести Нови Сад наменски утрошила пренета средства за трошкове превоза у износу од 1.955.807,21 динара. Специјална болница је исплатила трошкове превоза за уговорене раднике у износу 1.955.807,21 динара.

3. Обавезе према добављачима

Специјална болница спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Цене добара и услуга у склопљеним уговорима су и цене по којима добављачи фактуришу Специјалној болници, а уједно и цене по којима Специјална болница фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање

Специјална болница за реуматске болести Нови Сад измирује обавезе према добављачима у складу са својим могућностима и пренетим средствима од стране РФЗО, поштујући динамику преноса средстава.

Пренета средства за намене лекови у ЗУ, цитостатике, лекове са листе Ц, санитарски медицински потрошни материјал, исхрану болесника, енергенте и материјалне и остале трошкове, Специјална болница за реуматске болести Нови Сад је наменски утрошила.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2, 11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Данило Ђековић

[Handwritten signature of Danilo Djekovic]

2. Марија Јањић

[Handwritten signature of Marija Janjic]

59015.65/192