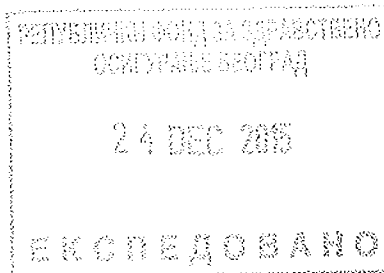




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 Број: 450-6045/15-2

Дана: 21.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6045/15 од 12.10.2015. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници "Лозница", Лозница и сачинили:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У  
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЛОЗНИЦА**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Лозници, ул. Болничка бр. 65 са подацима:

- ПИБ: 107330306
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 17824465

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Мира Вучетић, в.д. директор Опште болнице "Лозница", Лозница

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Слађана Арнаутовић – начелник Службе за финансије
2. Јелена Томић – шеф Одсека за кадровске послове

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

V Контрола је вршена од 19.10.2015. до 23.10.2015. у Општој болници Лозница 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину
- Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Лозница;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

## НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Лозница има Статут заведен под бројем: 1191/1-1 од 08.07.2011. године, а на који је сагласност дао оснивач (Министарство здравља) својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-261/2011-14 од 22.07.2011. године.

В.д. директор Опште болнице Лозница именован је Решењем о именовању вршиоца дужности директора, број: 119-05-895/2014-04 од 22.12.2014. године, које је донело Министарство здравља у складу са чланом 134. став 1. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Утврђено је и да Општа болница Лозница поседује Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 820 од 31.05.2012. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Лозница за 2014. годину, Број: 112-01-00952/16/2014-02 од 06.08.2014. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план Опште болница Лозница за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП			
доктори медицине	Фармацевти	здравствени радници са ВШС и ССС					
137	5	448	7	215	812	0	840

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Општој болници Лозница је 812. Укупан број запослених у Општој болници Лозница, утврђен Кадровским планом, може бити 840.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Мачвански округ у Шапцу и према подацима Здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника					
	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.	V 2015.	VI 2015.
Секундарна 33	779	773	773	778	778	778
Врста 33	Подаци здравствене установе					
	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.	V 2015.	VI 2015.
Секундарна 33	794	787	784	782	788	789

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 80 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Општој болници Лозница (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Лозница воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности 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. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници који су чинили узорак за контролу испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Лозница, Број: 820 од 31.05.2012. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 80 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, увидом у уговоре и анексе уговора о раду утврђено је да код 1 уговореног радника основни коефицијент није утврђен у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредном табеларном приказу дат је приказ за запосленог код којег је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА (2-3)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	0608979*****8	13,57	13,11	0,46	01.01.2015.	30.06.2015.	10.993,27
<b>УКУПНО:</b>							<b>10.993,27</b>

Радник са ЈМБГ: 0608979\*\*\*\*8 је медицински техничар са IV степеном стручне спреме, запослен у Служби дерматовенерологије, што је у сагласности са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Лозница, Број: 820 од 31.05.2012. године. Међутим, Уговором о раду (у којем се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) утврђен му је коефицијент 13,57 што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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), јер се овај коефицијент примењује за запослене у таксативно наведеним службама. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 13,11 који се примењује за запослене са IV степеном стручне спреме.

Увидом у податке из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Мачвански округ у Шапцу у Општој болници Лозница има укупно 117 уговорених радника који имају додатни коефицијент. Од тог броја 6 уговорених радника има додатни коефицијент у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима, односно додатни коефицијент 0,36 предвиђен за здравствене сараднике, док 110 уговорених радника има коефицијенте у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Једном уговореном раднику дат је додатни коефицијент који није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима.

У наредном табеларном приказу дат приказ за запосленог код којег је неправилно примењен додатни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 4

Р.бр.	ЈМБГ	ДОДАТНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ДОДАТНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА (2-3)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	2503971****1	0,50	0,00	0,50	01.01.2015.	30.06.2015.	11.949,21
УКУПНО (1-3)							11.949,21

Радник са ЈМБГ: 2503971\*\*\*\*1 је лекар субспецијалиста, магистар, којем је утврђен основни коефицијент 29,32 у складу са Уредбом о коефицијентима али му је додељен и додатни коефицијент 0,50 који је већ садржан у основном коефицијенту за обрачун и исплату плате. Из тог разлога нема основа за увећање основног коефицијента. О правилној примени коефицијента своје мишљење је неколико пута дало и Министарство здравља (Мишљења Број: 120-01-89/2010-03 од 08.12.2010., 110-00-126/2012-20 од 02.04.2012.).

Општа болница Лозница је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 22.942,48 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Са 24 специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Опште болнице Лозница и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у

складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Општа болница Лозница у појединим месецима исплаћивала стимулације одређеним уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси директор Опште болнице на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Средства за стимулацију радника исплаћена су из прихода који нису јавни приходи тако што су пренета са рачуна сопствених прихода Опште болнице Лозница на буџетски рачун.

У Општој болници Лозница, постоје четири репрезентативна Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2911967\*\*\*\*1, 0502970\*\*\*\*6, 2105959\*\*\*\*9 и 0111962\*\*\*\*4 и месечна плата им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Ово увећање плате синдикалном представнику финансирано је из сопствених средстава Опште болнице Лозница која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 9 запослених радника за свих 6 месеци 2015. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Утврђено је и да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14). Увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Опште болнице Лозница доноси решења о увођењу прековременог рада. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и директор ЗУ и доставља се рачуноводству. На основу достављених евиденција обрачунска служба врши исплату.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденцију присутности на раду и у сате прековременог рада за сва одељења Опште болнице, за првих 6 месеци 2015. године. Контролом је констатовано да прековремени рад није трајао дуже од 10 часова недељно.

## **II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Општа болница "Лозница", Лозница је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Мачвански округ Шабац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 54-922-4/15 од 26.01.2015. године, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину ("Сл. гласник РС", бр. 147/14, 9/15 и 63/15) којима је утврђена следећа накнада:

		динара
1. Плате .....		662.899.000
2. Превоз .....		18.511.000
3. Лекове .....		108.368.000
3.1. Лекове у здравственој установи .....	75.401.000	
3.2. Цитостатике са Листе лекова .....	18.492.000	
3.3. Лекове за хемофилију .....	5.366.000	
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда .....	9.109.000	
4. Крв и продукте од крви .....		13.522.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал .....		79.849.000
6. Уградни материјал .....		5.051.000
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе) .....	1.120.000	
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији .....	1.128.000	
6.7. Остали уградни материјал, од чега за .....	2.803.000	
6.7.1. интраокуларна сочива ...	1.707.000	
6.7.2. остало .....	1.096.000	
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) ..		71.931.000
8. Исхрану болесника .....		19.997.000
9. Остали индиректни трошкови .....		109.399.000
9.1. Енергенти .....	49.602.000	
9.2. Материјални и остали трошкови .....	59.797.000	
10. Укупна накнада (1. до 9.) .....		1.089.527.000
11. Партиципација: .....		4.147.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину, без партиципације, износи (10.-11.)		1.085.380.000 динара

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница "Лозница", Лозница обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

1. Рачун буџетских средстава број: 840-841661-55
2. Рачун сопствених прихода број: 840-823667-08

Стање на рачунима Опште болнице Лозница на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 5

Рачун	Стање на дан 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015.
Буџетски рачун	41.847.461,15	66.367.576,52
Рачун сопствених прихода	563.073,34	1.644.463,23

Увидом у финансијску документацију Опште болнице Лозница, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. и 30.06.2015. године. Следи табеларни приказ:

Табела 6

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2015. године	Неуtroшена средства на дан 30.06.2015. године
1	Плате		
2	Превоз		
3	Лекови	22.794.454	36.054.057
	3.1. Лекови у ЗУ	12.578.049	21.706.736
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	10.216.405	14.279.848
	3.3. Лекови за хемофилију		15.587

	3.4. Лекови са Ц Листе		51.886
4	Крв и продукти од крви		1.023.119
5	Санитетски и медицински материјал	1.485.516	6.324.955
6	Уградни материјал	0	430.551
	6.1. Ендопротезе		
	6.2. ОУМ у ортопедији		
	6.3. ОУМ	0	430.551
7	Материјал за дијализу	17.567.491	20.539.041
8	Исхрана болесника		1.995.854
9	Остали индиректни трошкови	0	
	9.1. Енергенти		
	9.2. Материјални и остали трошкови		
10	Партиципација		
<b>УКУПНО</b>		<b>41.847.461</b>	<b>66.367.577</b>

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. је 41.847.461,15 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ОБ Лозница. Такође, укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. је 66.367.576,52 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ОБ Лозница.

Увидом у финансијску документацију Опште болнице Лозница, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је иста остварила у периоду 01.01.-30.06.2015. године. Следи табеларни приказ:

Табела 7

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у укупним приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	539	0,1
2	Приходи и примања од Општине града	0	0,0
3	Приходи и примања од РФЗО	505.827	97,8
4	Приходи и примања од партиципације	2.019	0,4
5	Приходи и примања из донација	0	0,0
6	Приходи и примања из осталих извора	9.012	1,7
<b>УКУПНО</b>		<b>517.397</b>	<b>100,0</b>

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2015. – 30.06.2015. ГОДИНЕ

##### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2015.-30.06.2015. године

###### 1.1. Исплата плата за уговорене раднике

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Општој болници Лозница за контролисани период 338.550.410,28 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Поред тога утврђени аванс за плате Коначним обрачуном за 2014. годину износи 1.012.298 динара, па су укупно пренета средства за плате 339.562.708 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата и појединачне спискове плата свих радника, сачињен је преглед исплаћених плата. Увидом у документацију констатовано је да је у обрачунском периоду пренесеним средствима РФЗО финансиране и плате за неугворене раднике. Анализом појединачних исплаћених плата и упоређивањем са списком уговорених радника добијена су потребна средства за исплату плата на терет здравственог осигурања за уговорене

раднике. У наставку дајемо уговорена, исплаћена и пренета средства за плате и призната средства за плате за уговорене раднике на терет средстава здравственог осигурања.

Табела 8

Р. бр.	Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Број радника којима је исплаћена плата	Уговорена средства за плате (месечно)	Исплаћена средства за плате	Пренета средства за плате	Призната средства за плате за уговорене раднике	Разлика 8=7-5
0	1	2	3	4	5	6	7	8=7-5
1	јануар	794	839	55.241.583	58.820.880	58.757.299	56.834.821	1.986.059
2	фебруар	787	832	55.241.583	57.322.892	57.259.332	55.523.067	1.799.825
3	март	784	824	55.241.583	55.088.513	55.006.112	53.438.961	1.649.552
4	април	782	822	55.241.583	58.195.944	58.109.474	56.470.837	1.725.107
5	мај	788	823	55.241.583	56.193.893	56.066.155	54.767.930	1.425.963
6	јун	789	818	55.241.583	54.468.002	54.365.336	53.276.453	1.191.549
Укупно				<b>331.449.498</b>	<b>340.090.124</b>	<b>339.562.708</b>	<b>330.312.069</b>	<b>9.778.055</b>

Општој болници Лозница су, за контролисани период, пренета средства од стране РФЗО у износу од 339.562.708 динара. За плате свих радника у контролисаном периоду Болница је исплатила средства у износу од 340.090.124 динара. У оквиру исплаћених средстава за плате налазе се и средства за неуговорене раднике, средства за стимулације и накнада за синдикалне представнике која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у појединачне спискове исплаћених плата утврђено је да потребна средства за плате за уговорене раднике које се финансирају из средстава здравственог осигурања износе 330.312.069 динара и приказана су по месецима у колони бр. 7. у Табели бр. 8.

Више исплаћена средства за плате у односу на стварно потребна средства за плате на терет РФЗО у контролисаном периоду износе 9.778.055 динара.

За контролисани период на терет сопствених средстава за уговорене раднике исплаћени су синдикални додаци, стимулације и остали додаци у укупном износу од 527.416 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 9

Р. бр.	Месец 2015.	синдикални додатак	стимулација	Остали додаци	Укупно
1	2	3	4	5	6=3+4+5
1	јануар	46.374		17.207	63.581
2	фебруар	46.353		17.207	63.560
3	март	46.353	18.841	17.207	82.401
4	април	46.353	22.910	17.207	86.470
5	мај	46.353	65.178	17.207	128.738
6	јун	46.353	39.106	17.207	102.666
УКУПНО		278.139	146.035	103.242	527.416

Средства за претходно наведене намене финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 10.

Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун

Табела 10

Рб	Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава
1	16	02.02.2015	63.581
2	34	03.03.2015	63.560
3	55	01.04.2015	82.401
4	74	04.05.2015	86.470
5	93	01.06.2015	128.739
6	114	02.07.2015	102.666
Укупно			<b>527.416</b>



У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и/или начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши и за уговорене и за неговорене раднике. На основу свега наведеног више пренета средства за плате од стварно потребних средстава за уговорене раднике у контролисаном периоду износе 9.250.639 динара (9.778.055-527.416)

## 1.2. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

Општа болница Лозница је за плате неговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 9.250.639 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, по месецима за период 01.01. – 30.06.2015. године.

Неговорени радници Табела 11

Р.бр.	Месец 2015. год.	Бр. неговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	јануар	45	1.922.478
2	фебруар	45	1.736.265
3	март	40	1.567.151
4	април	40	1.638.637
5	мај	35	1.297.225
6	јун	29	1.088.883
Укупно			9.250.639

Плате за неговорене раднике исплаћене су са буџетског подрачуна од средстава која су пренета од стране РФЗО за исплату плата у складу са Уговором. Није извршен пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун ради покрића потребних средстава за плате неговорених радника.

На основу извршене контроле и увида у документацију евидентно је да је Општа болница Лозница извршила исплату плата за неговорене раднике на терет средстава здравственог осигурања у укупном износу од 9.250.639 динара.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) ОБ Лозница је у обавези да са рачуна сопствених прихода изврши повраћај средстава у износу од 9.250.639 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неговорених радника .....	9.250.639
2. Стимулације и синдикат .....	527.416
3. Укупно 1+2 .....	9.778.055
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода .....	527.416
5. Разлика 4-3.....	9.250.639

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2015.-30.06.2015. године

Трошкови превоза запосленима исплаћују се на основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна

покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Трошкови превоза се исплаћују из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза.

Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене превозне карте и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

У Служби за финансије налазе се захтеви радника за накнаду путних трошкова са прилогом фотокопије личне карте, као и Изјава запосленог о месту пребивалишта, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

Увидом у појединачне исплате трошкова превоза у контролисаном периоду евидентно је да је ОБ Лозница из средстава РФЗО исплаћивала трошкове превоза за све запослене па и неугворене раднике.

Увидом у месечне рекапитулације Опште болнице сачињен је преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених и стварно потребних средстава на терет РФЗО за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике:

Табела 12

Р.бр.	Месец у 2015. години	Уговорена средства	Пренето	Исплаћено	Потребна средства на терет РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=3-5
1	Јануар	1.542.583	1.550.000	1.445.033	1.400.875	44.158
2	Фебруар	1.542.583	1.400.000	1.428.826	1.379.345	49.481
3	Март	1.542.583	1.650.000	1.621.975	1.563.479	58.496
4	Април	1.542.583	1.279.675	1.383.841	1.340.738	43.103
5	Мај	1.542.583	1.326.763	1.326.763	1.279.676	47.087
6	Јун	1.542.583	1.357.376	1.357.376	1.311.766	45.610
<b>УКУПНО</b>		<b>9.255.498</b>	<b>8.563.814</b>	<b>8.563.814</b>	<b>8.275.879</b>	<b>287.935</b>

У контролисаном периоду ОБ Лозница су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.563.814 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза утрошила такође 8.563.814 динара. Од пренетих средстава ОБ Лозница исплатила је 287.935 динара за трошкове превоза за неугворене раднике.

Увидом у изводе из Управе за трезор утврђено је није извршен пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун ради покрића потребних средстава за превоз за неугворене раднике.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) ОБ Лозница је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 287.935 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове

#### 3.1. Лекови у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Лекови у ЗУ у износу од 75.401.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац је пренела ОБ Лозница средства за Лекове у ЗУ у износу од 35.023.451 динара у периоду од 01.01.-30.06.2015. године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 12.578.049 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Општој болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове у ЗУ, које се даје у наредној табели:

Табела 13

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Медикунион доо		75.108	54.915	20.193
2	Фарма логист доо		6.829.724	5.078.436	1.751.288
3	Апотека Београд		219.100	219.100	0
4	Велефарм, Београд			40.693	-40.693
5	Роше доо		191.821	181.228	10.593
6	Ино фарм доо		1.473.684	533.595	940.089
7	Беохем -З доо	2.350.344	3.354.670	4.504.144	1.200.870
8	ВМА			1.720	-1.720
9	Фарма свис доо		883.298	574.492	308.806
10	Ерма доо		606.670	606.670	0
11	Б. Браун адриа доо		478.005	373.318	104.687
12	Феникс фарма доо		10.484.944	8.485.042	1.999.902
13	Адок доо		1.053.241	1.024.825	28.416
14	Лицентис доо		195.962	114.572	81.390
15	Пејтон медикал		11.817	6.468	5.349
16	Фармација корп			3.586	-3.586
17	Анлек, Београд		273.909	221.532	52.377
18	Ин фарм доо		1.719.811	1.222.819	496.992
19	Фармекс		213.660	213.660	0
20	Вега доо		2.650.076	1.939.124	710.952
21	Славија мед		35.189	35.189	0
22	Екотрејд Београд		83.369		83.369
23	Медиком		459.633	459.636	-3
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.350.344</b>	<b>31.293.691</b>	<b>25.894.764</b>	<b>7.749.271</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 33.644.036 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.350.344 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.06.2015. године износи 7.749.271 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове у ЗУ, Општа болница је утрошила 25.894.764 динара.

Од укупно средстава за Лекове у ЗУ која су јој била на располагању у износу од 47.601.500 динара Болница је наменски искористила средства у износу од 25.894.764 динара. Мање утрошена средства за ову намену износе 21.706.736 динара. Неутрошена средства РФЗО за Лекове у ЗУ налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 01.01.2015. године на залихама имао лекова у ЗУ у укупној вредности од 1.654.144 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова у вредности од 31.295.299 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 30.787.369 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 2.162.074 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 14

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	1.654.144	31.295.299	30.787.369	2.162.074

Вредност робе која је ушла у магацин незнатно се разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 35.644.864 динара за Лекове са Листе лекова. Упоредивањем висине фактурисаних лекова са вредностима које су ушле у магацин и које су испоручене од стране добављача констатовано је да су фактурисане вредности веће.

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности лекова веће од вредности утрошака. Ова разлика је настала због фактурисања појединих лекова по ценама које су веће од набавне цене лекова или због фактурисања већих количина лекова од стварно утрошених количина. Разлика између фактурисане вредности лекова (35.644.864 динара) и укупно утрошених лекова у износу од 30.787.369 динара који су дати у табели број 14., износи 4.857.495 динара. На основу тога неправилно фактурисани лекови износе 4.857.495 динара.

### 3.2. Цитостатици са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 18.492.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 7.276.360 динара у периоду од 01.01.-30.06.2015. године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 10.216.405 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, које дајемо у наредној табели:

Табела 15

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Фарма логист доо		1.128.919	716.237	412.682
2	Роше доо	16.490	164.208	180.698	0
3	Инс фарм доо		118.140	40.700	77.440
4	Фарма свис		431.377	30.813	400.564
5	Феникс фарма доо	78.625	1.536.828	1.548.935	66.518
6	Вега доо		864.646	695.534	169.112
	<b>УКУПНО</b>	<b>95.115</b>	<b>4.244.118</b>	<b>3.212.917</b>	<b>1.126.316</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 4.339.234 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 95.115 динара. Стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2015. године износи 1.126.316 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, Болница је утрошила 3.212.917 динара. Према томе ОБ Лозница располагала је са 17.492.765 динара наменских средстава за цитостатике са Листе. У контролисаном периоду утрошено је 3.212.917 динара. Неутрошена средства за ову намену на дан 30.06.2015. године износе 14.279.848 динара.

Неутрошена средства РФЗО за Цитостатике са Листе налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 01.01.2015. године на залихама имао Цитостатика у укупној вредности од 0 динара. У контролисаном периоду у

магацин је ушло цитостатика у вредности од 4.244.119 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 4.244.119 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха цитостатика износила 0 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 16

Залихе цитостатика	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (уtroшени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	4.244.119	4.244.119	0

Вредност робе која је ушла у магацин одговара евиденцији из финансијског књиговодства.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 6.134.536 динара за Цитостатике са Листе лекова. Упоредивањем висине фактурисаних цитостатика са вредностима које су ушле у магацин и које су испоручене од стране добављача констатовано је да су фактурисане вредности веће.

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности веће од вредности утрошака. Ова разлика је настала због фактурисања појединих цитостатика по ценама које су веће од набавне цене или због фактурисања већих количина од стварно утрошених количина. Разлика између фактурисане вредности цитостатика (6.134.536 динара) и укупно утрошених цитостатика у износу од 4.244.119 динара који су дати у табели број 16., износи 1.890.417 динара.

### 3.3. Лекови за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада за Лекове за хемофилију у износу од 5.366.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 3.814.632 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које дајемо у наредној табели:

Табела 17

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Фармикс доо	1.126.210	4.805.806	3.799.045	2.132.971
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.126.210</b>	<b>4.805.806</b>	<b>3.799.045</b>	<b>2.132.971</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 5.932.016 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.126.210 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију на дан 30.06.2015. године износи 2.132.971 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију, Болница је утрошила 3.799.045 динара.

ОБ Лозница је наменски искористила средства пренета за Лекове за хемофилију у износу од 3.799.045 динара. Неутрошена средства за лекове за хемофилију у износу од 15.587 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница на дан 01.01.2015. године на залихама није имао Лекова за хемофилију. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова за хемофилију у вредности од 4.805.806 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 4.805.806 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова за хемофилију износила 0 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 18

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	4.805.806	4.805.806	0

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 3.771.532 динара за лекове за хемофилију. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала лекове за хемофилију у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

### 3.4. Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО у износу од 9.109.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је у периоду од 01.01.-30.06.2015. године ОБ Лозница средства за Лекове са Ц Листе у износу од 4.076.960 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове са Ц Листе, које дајемо у наредној табели:

Табела 19

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Роше доо	502.200	1.500.024	1.182.480	819.744
2	Фарма свис доо	633.930	1.138.500	1.006.830	765.600
3	Феникс фарма	55.000	270.221	123.749	201.472
	Инфарм доо	791.267	1.553.761	1.712.015	633.013
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.982.397</b>	<b>4.462.506</b>	<b>4.025.074</b>	<b>2.419.829</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 6.444.903 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.982.397 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 2.419.829 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове са Ц Листе, Болница је утрошила 4.025.074 динара. Неутрошена средства за Лекове са Ц Листе у износу од 51.886 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 01.01.2015. године на залихама имао Лекова са Ц Листе у укупној вредности од 0 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова у вредности од 4.462.506 динара, а укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период такође износе 4.462.506 динара. Вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 0. Следи табеларни приказ:

Табела 20

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	4.462.506	4.462.506	0

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 4.585.384 динара за Лекове са Ц Листе. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала Лекове са Ц Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку Лекова у ЗУ спроводећи поступке јавних набавки. Поред тога Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке Лекова и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Еко треид, Ниш – број уговора 765 од 12.05.2015. године;
- Б.Браун, Београд – број уговора 763 од 12.05.2015. године;
- Фармасвис – бр. уговора 761 од 12.05.2015. године;
- Феникс фарма – бр. Уговора 762 од 12.05.2015 године
- Фармалогист, Београд – бр. Уговора 766 од 12.05.2015. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

#### 4.Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Крв и продукти од крви у износу од 13.522.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је у периоду од 01.01.-30.06.2015. године ОБ Лозница средства за Крв и продукте од крви у износу од 1.845.019 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви, које дајемо у наредној табели:

Табела 21

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Маклер доо	132.561	317.790	335.643	114.708
2	Алура мед доо	93.240			93.240
3	Беохем-3 доо		421.260	289.620	131.640
4	Фармафересис доо	94.288	52.382	146.670	0
5	Фармалогист	43.503	31.429	43.503	31.429
6	Јунјуком		114.600		114.600
7	Торлак		6.464	6.464	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>363.592</b>	<b>943.925</b>	<b>821.900</b>	<b>485.617</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 1.307.516 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 363.592 динара. Стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви на дан 30.06.2015. године износи 485.617 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви, Болница је утрошила 821.900 динара.

Пренета средства за Крв и продукте од крви у контролисаном периоду од стране РФЗО износе 1.845.019 динара. То значи да је ОБ Лозница за 1.023.119 динара мање утошила средства за ове намене од пренетих средстава. Неутрошена средства РФЗО за крв и продукте од крви налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 01.01.2015. године на залихама имао материјале у вредности од 30.069 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 943.925 динара. Укупна требовања или излаз из

магацина за контролисани период износе 821.900 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 37.784 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 22

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	30.069	943.925	821.900	37.784

Вредност робе која је ушла у магацин је иста као и вредност прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 3.494.099 динара за крв и продукте од крви. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала крв и продукте од крви у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

#### 5. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 79.849.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац је пренела ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 35.310.751 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 1.485.516 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела 23

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измилрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Проспера доо		55.000	27.500	27.500
2	Институт за трансфузију		2.848	2.848	0
3	Јуником доо	527.592	4.249.254	4.230.606	546.240
4	Торлак Институт		154.362	110.019	44.343
5	Фарма логист доо		9.857	9.857	0
6	Мединик доо		73.216	54.912	18.304
7	Маклер доо		153.202		153.202
8	Госпер доо		105.539	105.539	0
9	Магна фармација доо		149.265	115.335	33.930
10	Зем фарм Београд		114.675	53.515	61.160
11	Метрецо Ниш		133.248	91.608	41.640
12	Беохем 3 доо		250.800	176.000	74.800
13	Гален фокус доо		300.034	300.034	0
14	Алура мед		206.280	230.760	-24.480
15	Браун адриа		168.149	82.349	85.800
16	Фарма свис доо	902	1.803.433	1.284.948	519.387
17	ВМА			392	-392
18	Беоласер доо		169.200	169.200	0
19	Сутура Медик, Београд	51.480	2.948.724	2.582.208	417.996
20	Апотека Београд		75.116	75.116	0
21	Сточарско вет. Центар	3.060	18.360	18.360	3.060



22	Алфатраде Ентерпрајс			2.113	-2.113
23	Дексон доо		36.480	36.480	0
24	Унихем, Београд		8.188	8.188	0
25	Интерлаб ексим		7.117.850	4.060.071	3.057.779
26	Феникс фарма доо		1.584.647	873.677	710.970
27	Ремед Београд		3.240.456	2.678.641	561.815
28	Еумед, Београд		6.270		6.270
29	Скај медикал			5.339	-5.339
30	Адок доо		174.900	87.450	87.450
31	Суперлаб Београд		984.197	539.705	444.492
32	Оптифарм		44.319	44.319	0
33	Еуромедицина доо		708.191	418.125	290.066
34	Лабра доо, Ниш		79.054	58.372	20.682
35	Драгер техника		79.200		79.200
36	Стига, Нови Сад		45.738	45.738	0
37	Хемико		159.797	35.474	124.322
38	Медалекс доо		800.800	536.800	264.000
39	Нефасер		46.210	46.210	0
40	Пмм Сугрикил мед доо		4.884.538	3.540.714	1.343.824
41	М лајн доо		68.220	68.220	0
42	Про медија систем		137.310	103.110	34.200
43	Дента фарм		22.320	22.320	0
44	Инелмедик ВП		12.912		12.912
45	Гросис доо		788.729	384.293	404.436
46	Екотрејд БГ		50.700		50.700
47	Енгел доо		63.226	23.441	39.785
48	Лулус медикал		136.890	136.890	0
49	Офтал Ц, Београд		323.289	124.224	199.065
50	Марк медикал		22.479	22.479	0
51	Институт Батут		21.840	21.840	0
52	Пароко, Нови Сад		68.040	37.800	30.240
53	Викор доо		881.850	621.202	260.648
54	Медикон доо		28.600	28.600	0
55	гасопром		9.780		9.780
56	Медиком	44.691	1.223.293	968.380	299.604
57	Флора комерц		493.918	377.285	116.633
58	Гит вук		46.519	27.216	19.303
59	Омниауто		1.200	1.200	0
60	Ватрогас Комерц		10.140	10.140	0
61	Инел Земун	298.260	3.606.950	3.905.210	0
62	Миле пром, Лозница		14.921	13.258	1.663
63	Месер техногас	154.159	971.503	835.683	289.978
<b>УКУПНО</b>		<b>1.080.144</b>	<b>40.146.024</b>	<b>30.471.312</b>	<b>10.754.856</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 41.226.168 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.080.144 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 10.754.856 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, ОБ Лозница је у контролисаном периоду утрошила 30.471.312 динара.

Од укупно пренетих средстава за Санитетски и медицински материјал која су јој била на располагању у износу од 36.796.267 динара Болница је наменски искористила средства у износу од 30.471.312 динара. Мање утрошена средства за санитетски и медицински материјал

износе 6.324.955 динара. Неутрошена средства РФЗО за Санитетски и медицински материјал налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године.

Према подацима из материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 01.01.2015. године на залихама имао санитарског и медицинског материјала у укупној вредности од 697.364 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 33.175.974 динара. Укупна требовања из магацина износе 32.404.173 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског материјала износила 1.469.165 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 24

Залихе санитарског материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	697.364	33.175.974	32.404.173	1.469.165

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 39.571.198 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал. Надзорници осигурања извршили су контролу испостављених фактура за јануар, фебруар и мај 2015. са нагласком на контроли утрошеног санитарског материјала. Али с обзиром да није вршена контрола медицинске документације нису уочене веће неправилности у фактурисању утрошака санитарског и медицинског материјала.

У 2015. години Здравствена установа је вршила набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавне набавке. ОБ Лозница је 2015. године закључила уговоре са добављачима за санитарски и медицински материјал, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Шугрикал мед – бр. уговора 1402 од 10.10.2014. године;
- Феникс фарма – бр. уговора 1398 од 10.10.2014. године;
- Проспера – бр. уговора 1399 од 10.10.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

## 6. Наменско трошење средстава за уградни материјал

### 6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији протезе у ортопедији у износу од 1.120.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за протезе у ортопедији у износу од 605.863 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за протезе у ортопедији, које дајемо у наредној табели:

Табела 25

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Нарцисус доо	453.200	723.800	633.600	543.400
	<b>УКУПНО</b>	<b>453.200</b>	<b>723.800</b>	<b>633.600</b>	<b>543.400</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за протезе у ортопедији у контролисаном периоду износе 1.177.000 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 453.20 динара. Стање обавеза према добављачима за протезе на дан 30.06.2015. године износи 543.400 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за протезе у ортопедији Болница је утрошила 633.600 динара.

Пренета средства за протезе у ортопедији у контролисаном периоду од стране РФЗО износе 605.863 динара. Из тога следи да је Болница за 27.737 динара више утрошила средства за ову намену од расположивих средстава. Више утрошена средства финансирана су од средстава партиципације.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 31.12.2014. године на залихама није имао протеза у ортопедији. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 723.000 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе такође 723.000 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 0 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 26

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	723.800	723.800	0

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 704.762 динара за протезе у ортопедији. ОБ Лозница нема тачну евиденцију о стању залиха протеза на одељењу. Протезе се после пријема у болничку апотеку испоручују на одељење Ортопедије.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала протезе у ортопедији у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

## 6.2. Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.128.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 545.132 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које дајемо у наредној табели:

Табела 27

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Магна фармација, БГ		30.000	24.000	6.000
2	Браун адриа	99.000	198.000	198.000	99.000
3	Нарцисус доо	175.670	180.605	305.290	50.985
4	Инова МД груп		57.600	28.800	28.800
5	Премиум сугригал ЦО	0	3.143	3.143	0
6	Трафикс	22.935		22.935	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>297.605</b>	<b>469.348</b>	<b>582.168</b>	<b>184.785</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 766.953 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 297.605 динара. Стање обавеза према добављачима за ОУМ у ортопедији на дан 30.06.2015. године износи 184.785 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Болница је утрошила 582.168 динара.

Пренета средства за остали уградни материјал у контролисаном периоду од стране РФЗО износе 545.132 динара. То значи да је ОБ Лозница за 37.036 динара више утошила средства за ове намене. Средства у износу од 37.036 динара утрошена су од партиципације.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 31.12.2014. године на залихама имала осталог уградног материјала у ортопедији у укупној вредности 0 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 469.348 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 469.348 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 0 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 28

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	469.348	469.348	0

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 516.488 динара за остали уградни материјал у ортопедији. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала остали уградни материјал у ортопедији у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

### 6.3. Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 2.803.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 885.191 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал, које дајемо у наредној табели:

Табела 29

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Инел, Нови Сад			1.430	-1.430
2	Дексон, Београд		36.036	36.036	0
3	Оптикс, Београд		116.050	116.050	0
4	Фармасвис, Београд		89.320	89.320	0
5	ПММ Шугрикал мед, Земун		140.580	140.580	0
6	Премиум шугрикал компани		52.417		52.417
7	Презент доо, Београд		84.411	71.224	13.187
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>518.814</b>	<b>454.640</b>	<b>64.174</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 518.814 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 0 динара. Стање обавеза према добављачима за ОУМ на дан 30.06.2015. године износи 64.174 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал Болница је утрошила 454.640 динара.

Од укупно пренетих средстава за ову намену у износу од 885.191 динара Болница је наменски искористила средства у износу од 454.640 динара. Мање утрошена средства за ову намену износе 430.551 динара. Неутрошена средства за остали уградни материјал налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 31.12.2014. године на залихама имала осталог уградног материјала у износу од 0 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 518.814 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе такође 518.814 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 0 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 30

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	518.814	518.814	0

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 482.226 динара за остали уградни материјал.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је Болница фактурисала остали уградни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

## 7. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Материјал за дијализу у износу од 71.931.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за материјал за дијализу у износу од 31.474.157 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 17.567.491 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, које дајемо у наредној табели:

Табела 31

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Фарма логист доо		923.904	620.070	303.834
2	Проспера, Београд		159.390	159.390	0
3	РБ Медикал компани		723.558	380.820	342.738
4	Фресенијус медикал кар		15.812.487	13.433.488	2.378.999
5	Коби мед доо		1.487.808	708.480	779.328
6	Медикон доо		3.425.470	2.238.229	1.187.241
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>22.532.617</b>	<b>17.540.477</b>	<b>4.992.140</b>

Укупне створене обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 22.532.617 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 0 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 4.992.140 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, Болница је утрошила 17.540.477 динара.

Пренета средства за материјал за дијализу у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући почетно стање на дан 01.01.2015. године износе 49.041.648 динара. ОБ Лозница је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу у износу од 17.540.477 динара. То значи да је ОБ Лозница за 31.501.171 динара мање утошила средства за ове намене.

Неутрошена средства за материјал за дијализу у износу од 20.539.041 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Остала неутрошена средства намењена за Материјал за дијализу у износу од 10.962.130 динара утрошена су за следеће намене:

- 4.851.401 динара утрошено је за финансирање енергената и
- 6.110.729 динара утрошено је за финансирање осталих и материјалних трошкова који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Према евиденцији материјалног књиговодства ОБ Лозница је на дан 31.12.2014. године на залихама није имао материјала за дијализу. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 22.532.617 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 22.380.290 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха материјала за дијализу износила 152.328 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 32

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	22.532.617	22.380.290	152.328

Вредност материјала која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ Лозница је фактурисала 33.279.959 динара за материјал за дијализу. Увидом у електронске фактуре утврђено је да је Болница фактурисала много више материјала за дијализу у односу на количине и вредности које су ушле у магацин и које су испоручене од стране добављача.

На основу тога евидентно је да су приликом фактурисања утрошака материјала за дијализу за контролисани период фактурисане вредности веће од вредности утрошака. Разлика између фактурисане вредности материјала за дијализу (33.279.959 динара) и укупно утрошеног материјала у износу од 22.380.290 динара који је дат у табели број 32., износи 10.899.669 динара. На основу тога неправилно фактурисани материјал за дијализу износи 10.899.669 динара.

У 2015. години Здравствена установа је вршила набавку Материјала за дијализу по основу поступка централизоване јавне набавке коју је спровео РФЗО. ОБ Лозница је 2015. године закључила уговоре са добављачима за материјал за дијализу, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Медикон – бр. уговора 558 од 12.03.2015. године – АВ линија и Бикарт;
- Фрезениус – бр. уговора 1394 од 01.05.2015. године – АВ линије и филтер за високопречишћену воду.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали материјал за дијализу по ценама из уговора.

## 8. Наменско трошење средстава за исхрану болесника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Исхрана болесника у износу од 19.997.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 6.943.292 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за Исхрану болесника, које дајемо у наредној табели:

Табела 33

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	6
1	Пантелић Станимир Ло	83.184	298.342	241.686	139.840
2	Млекара Лозница	23.296	949.702	842.843	130.155
3	Пекара Клас Лозница	75.625	1.010.411	1.034.186	51.850
4	Два Брата Лозница	201.598	835.953	959.348	78.203
5	Принципал Дуо Чачак		239.580	199.650	39.930
6	Рибарница код Ђире		7.000	7.000	0
7	Милепром Лозница	9.117	136.775	145.126	766
8	Јуниор МД Лозница		3.478	3.478	
9	Луки Комерц	316.200	1.778.768	1.514.121	580.847
	<b>УКУПНО</b>	<b>709.020</b>	<b>5.260.009</b>	<b>4.947.438</b>	<b>1.021.591</b>

Укупне обавезе Здравствене установе за исхрану болесника износе 5.969.029 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 709.020 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 1.021.591 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника Болница је утрошила 4.947.438 динара.

Пренета средства за Исхрану у контролисаном периоду од стране износе 6.943.292 динара. То значи да је ОБ Лозница за 1.995.854 динара мање утошила средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО. Неутрошена средства за исхрану болесника у износу од 1.995.854 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

У 2015. години Здравствена установа је вршила набавку намирница за исхрану болесника спроводећи поступак јавне набавке. ОБ Лозница је 2015. године закључила уговоре са добављачима за исхрану, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Луки комерц, Пећинци - живинско месо бр. Уговора 1162 од 08.09.2014,
- Два брата, Козјак – јунеће месо бр. Уговора 1163 од 08.09.2014,
- Принципал дуо, Чачак – риба бр. Уговора 1164 од 08.09.2014,
- Млекара Лозница – млеко и млечни производи бр. Уговора 1164 од 08.09.2014,
- МПИ Клас, Лозница – хлеб и пецива бр. Уговора 1166 од 08.09.2014.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану по ценама из уговора.

## 9. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове

### 9.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 49.602.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 22.669.397 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Болници, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које дајемо у наредној табели:

Табела 34

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	6
1	НИС	453.715	1.900.145	2.353.860	0
2	Еуро Мотус Београд	2.659.191	19.788.427	19.241.160	3.206.458
3	ЕПС снабедавање	3.478.896	7.982.214	10.180.771	1.280.339
4	Ђукић Лозница		657.422	657.422	0
5	Омниауто лозница		4.140		4.140
6	Едб Лозница		659.283	659.283	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>6.591.802</b>	<b>30.991.631</b>	<b>33.092.496</b>	<b>4.490.937</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 37.583.433 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.591.802 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 4.490.937 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Енергенте Болница је утрошила 33.092.496 динара.

На основу евиденције пренета средства за Енергенте у контролисаном периоду од стране РФЗО износе 22.669.397 динара. То значи да је ОБ Лозница за 10.423.099 динара више утошила средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО. Износ од 5.571.698 динара финансиран је из сопствених средстава која потичу од ДЗ Лозница по основу рефундације трошкова грејања у износу од 3.614.202 динара и средстава патриципације. Остатак у износу од 4.851.401 динара финансиран је из средстава РФЗО.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) ОБ Лозница је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 4.851.401 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

Возни парк ОБ Лозница чине укупно 6 возила и то 3 санитарска и 3 путничка возила.

Болница нема Правилник којим се регулише унутрашња саобраћајно – техничка контрола рада возача и моторних возила, већ се за податке о потрошњи горива за возила, узимају подаци о средњој вредности из техничке документације.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налог издаје шеф возног парка. Возач попуњава остале податке, а по завршетку вожње исти се предаје шефу возног парка.

Шеф возног парка прави спецификације путних налога.

Возачи силају гориво на бензинским пумпама НИС, а плаћање се врши по испостављеној факури.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке горива и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. ОБ Лозница је закључио уговор са добављачем АД "НИС", бр. уговора 09-5/269 од 27.06.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из уговора.



## 9.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лозница је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 59.797.000 динара.

РФЗО – Филијала Шабац пренела је ОБ Лозница у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 36.209.231 динара укључујући и пренета средства заотпремнине, јубиларне награде и средства за финансирање инвалида.

Увидом у промет аналитичких конта групе 4\* у Болници, утврђено је стање утрошених средстава за ову намену, које дајемо у наредној табели:

Табела 35

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	2.007.640	2.007.640	0
4161*	Јубиларне награде	3.493.437	3.493.437	0
4211*	Трошкови платног промета	589.169	536.340	52.829
4213*	Комуналне услуге	9.655.268	9.655.268	0
4214*	Услуге комуникације	688.226	688.226	0
4215*	Трошкови осигурања	1.291.467	1.291.467	0
4219*	Остали стални трошкови			0
422*	Трошкови путовања	1.134.537	1.134.537	0
423*	Услуге по уговору	2.418.800	2.303.362	115.438
424*	Специјализоване услуге	3.786.995	3.439.441	347.554
425*	Текуће поправке и одржавање	6.187.001	6.176.001	11.000
426*	део конта Материјал	1.539.655	963.997	575.658
444	Отплата камата	60.963		60.963
465*	Финансирање инвалида	2.580.702	2.580.702	0
482*	Таксе	510.763	28.096	482.667
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.432.255	6.110.729	321.526
	Укупно	<b>42.376.878</b>	<b>40.409.243</b>	<b>1.967.635</b>

Укупне измирене обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01.-30.06.2015. године износе 42.376.878 динара. Од тога 1.967.635 динара измирено је из сопствених средстава преносом средстава са рачуна за сопствена средства на рачун добављача, а 40.409.243 динара измирено је из средстава РФЗО.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду од стране РФЗО износе 36.209.231 динара. То значи да је ОБ Лозница за 4.200.012 динара више утрошила средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО.

Међутим, средства у износу од 6.110.729 динара утрошена су са буџетског рачуна за финансирање обавеза по решењу судова, а која се не финансирају на терет средстава здравственог осигурања. Наведене обавезе плаћене су путем извршења од средстава намењених за финансирање материјала за дијализу.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) ОБ Лозница је у обавези да са рачуна сопствених прихода изврши повраћај средстава у износу од 6.110.729 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор за ремонт топловодног котла са добављачем:

- "Инград енерго", бр. уговора 1677 од 25.09.2015. године;

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи вршили сервисирање медицинских апарата по ценама из уговора.

\*

\*\*

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО са почетним стањем у периоду 01.01.-30.06.2015. године

Табела 36

Р. Бр.	Намена	Пренета средства РФЗО са ПС средстава на рачуну	Утрошена средства	Разлика 5=3-4
1	2	3	4	5=3-4
1	Плате	339.562.708	330.312.069	9.250.639
2	Превоз	8.563.814	8.275.879	287.935
3	Лекови	72.985.857	36.931.800	36.054.057
	3.1. Лекови у ЗУ	47.601.500	25.894.764	21.706.736
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	17.492.765	3.212.917	14.279.848
	3.3. Лекови за хемофилију	3.814.632	3.799.045	15.587
	3.4. Лекови са Ц Листе	4.076.960	4.025.074	51.886
4	Крв и продукти од крви	1.845.019	821.900	1.023.119
5	Санитетски и медиц. материјал	36.796.267	30.471.312	6.324.955
6	Уградни материјал	2.036.186	1.670.408	365.778
	6.1. Ендопротезе	605.863	633.600	-27.737
	6.2. ОУМ у ортопедији	545.132	582.168	-37.036
	6.3. ОУМ	885.191	454.640	430.551
7	Материјал за дијализу	49.041.648	17.540.477	31.501.171
8	Исхрана болесника	6.943.292	4.947.438	1.995.854
9	Остали индиректни трошкови	58.878.628	73.501.739	-14.623.111
	9.1. Енергенти	22.669.397	33.092.496	-10.423.099
	9.2. Материјални и остали трош.	36.209.231	40.409.243	-4.200.012
УКУПНО		576.653.419	504.473.022	

У периоду од 01.01. до 30.06.2015. године ОБ Лозница је располагала са 576.653.419 динара средстава РФЗО укључујући и средства РФЗО која су се налазила у почетном стању на буџетском текућем рачуну. Од наведених средстава болница је наменски утрошила 504.473.022 динара. Део неутрошених средстава у износу од 66.367.577 налази се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Део пренетих средстава утрошен је ненаменски.

Имајући у виду све напред наведено у Налазу у наредној табели дајемо рекапитулацију констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 37

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	22.942,48
Исплата плата неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	9.250.639,00
Исплата трошкова превоза неуговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања	287.935,00
Ненаменско трошење средстава намењених за Материјал за дијализу – утрошено за Енергенте	4.851.401,00
Ненаменско трошење средстава намењених за Материјал за дијализу за Материјалне и остале трошкове	6.110.729,00
Неправилно фактурисање Лекова у здравственој установи	4.857.495,00
Неправилно фактурисање Цитостатика са листе	1.890.417,00
Неправилно фактурисање Материјала за дијализу	10.899.669,00
<b>Упуно</b>	<b>38.171.227,48</b>

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

### **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

1. Контролом радно правне документације у Општој болници Лозница утврђено је да Општа болница има Статут заведен под бројем: 1191/I-1 од 08.07.2011. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Лозница Број: 820 од 31.05.2012. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Општој болници Лозница воде се персоналана досијеа за сва запослена лица у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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, а сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Број: 820 од 31.05.2012. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са одредбама чл. 104. до 117. Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбама чл. 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), а да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

2. Од укупно 80 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, увидом у уговоре и анексе уговора о раду утврђено је да је код 1 уговореног радника приликом утврђивања основног коефицијента за обрачун и исплату плата поступљено у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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) и да је код 1 уговореног радника неоправдано додељен додатни коефицијенти у супротности са чланом 3. Уредбе о коефицијентима. На тај начин је Општа болница Лозница по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 22.942,48 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Општој болници Лозница је за плате радника у контролисаном периоду пренето 339.562.708 динара што је за 9.250.639 динара више у односу на стварно потребна средства за финансирање уговорених радника на терет средстава РФЗО. Пренетим средствима за плате финансиране су плате за неуговорене раднике у износу од 9.250.639 динара. Увидом у рекапитулације исплаћених плата утврђено је да потребна средства за плате за уговорене раднике које се финансирају из средстава здравственог осигурања износе 330.312.069 динара.

4. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Опште болнице Лозница доноси решења о увођењу прековременог рада.

5. У контролисаном периоду ОБ Лозница су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.563.814 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза утрошила такође 8.563.814 динара. Од пренетих средстава ОБ Лозница исплатила је 287.935 динара за трошкове превоза за неуговорене раднике. Није извршен пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун ради покрића потребних средстава за превоз за неуговорене раднике.

6. Од укупно средстава за Лекове у ЗУ која су јој била на располагању у износу од 47.601.500 динара Болница је наменски искористила средства у износу од 25.894.764 динара. Мање утрошена средства за ову намену износе 21.706.736 динара. Неутрошена средства РФЗО за Лекове у ЗУ налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.06.2015. године износи 7.749.271 динара. Упоредивањем фактурисане вредности лекова са вредностима које су утрошене утврђено је да неправилно фактурисана вредност лекова износи 4.857.495 динара.
7. У контролисаном периоду за финансирање Цитостатика са листе ОБ Лозница располагала је са 17.492.765 динара наменских средстава. У контролисаном периоду утрошено је 3.212.917 динара. Неутрошена средства за ову намену на дан 30.06.2015. године износе 14.279.848 динара и налазе се на буџетском текућем рачуну. Стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2015. године износи 1.126.316 динара. Упоредивањем фактурисане вредности цитостатика са вредностима које су утрошене утврђено је да неправилно фактурисана вредност цитостатика износи 1.890.417 динара.
8. У контролисаном периоду за финансирање Лекова за хемофилију, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 3.814.632 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 3.799.045 динара. Неутрошена средства у износу од 15.587 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износе 2.132.971 динара.
9. У контролисаном периоду за финансирање Лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 4.076.960 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 4.025.074 динара. Неутрошена средства у износу од 51.886 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износе 2.419.829 динара.
10. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Крв и продукте од крви, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 1.845.019 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 821.900 динара. Неутрошена средства у износу од 1.023.119 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 485.617 динара.
11. У контролисаном периоду за финансирање Санитетског и медицинског материјала, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 35.310.751 динара. Поред тога Болница је располагала са 1.485.516 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године. Болница је наменски искористила средства у износу од 30.471.312 динара. Мање утрошена средства за санитарски и медицински материјал износе 6.324.955 динара. Неутрошена средства РФЗО за Санитарски и медицински материјал налазе се на буџетском текућем рачуну Болнице на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 10.754.856 динара.
12. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Имплатате у ортопедији, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 605.863 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 633.600 динара. Више утрошена средства у износу од 27.737 динара финансирана су на терет средстава партиципације. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износе 543.400 динара.
13. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Остали уградни материјал у ортопедији, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 1.128.000 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 582.168 динара. Више утрошена средства у износу од 37.036 динара финансирана су на терет средстава партиципације. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износе 184.785 динара.
14. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Остали уградни материјал, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 885.191 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 454.640 динара. Неутрошена средства у износу од 430.551 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износе 64.174 динара.
15. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Материјал за дијализу, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 31.474.157 динара. Поред тога Болница је располагала са 17.567.491 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године. За измиривање

обавеза за ову намену утрошено је укупно 17.540.477 динара. Неутрошена средства износе 31.501.171 динара. Од тога на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године налази се 20.539.041 динара. Ненаменски утрошена средства намењена за материјал за дијализу у износу од 10.962.130 динара утрошена су за финансирање обавеза за енергенте и остале материјалне трошкове. Стање обавеза за материјал за дијализу на дан 30.06.2015. године 4.992.140 динара. Упоређивањем фактурисане вредности материјала за дијализу са вредностима које су утрошене утврђено је да неправилно фактурисана вредност материјала за дијализу износи 10.899.669 динара.

16. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Исхрану болесника, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 6.943.292 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 4.947.438 динара. Неутрошена средства у износу од 1.995.854 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.021.591 динара.

17. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Енергенте, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 22.669.397 динара. Болница је за измиривање обавеза утрошила укупно 33.092.496 динара. ОБ Лозница је за 10.423.099 динара више утошила средства за ове намене. Више пренета средства добављачима за енергенте финансирана су од других средстава и то: 5.571.698 динара финансирано је из сопствених средстава и средстава остварене партиципације. Остатак у износу од 4.851.401 динара финансиран је из средстава РФЗО намењених за материјал за дијализу. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.490.937 динара.

18. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за Материјалне и остале трошкове, ОБ Лозница пренето је од стране РФЗО 36.209.231 динара. Укупне измирене обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01.-30.06.2015. године износе 40.409.243 динара. Од тога 6.110.729 динара измирено је са буџетског рачуна за финансирање трошкова по решењу судова који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећи:

#### Предлог мера

1. Да Општа болница Лозница у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 9.561.516,48 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 2, Београд.

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

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 22.942,48 динара,

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за плате уговорених радника, а утрошена за исплату плата за неуговорене раднике које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 9.250.639,00 динара,

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за превоз уговорених радника а утрошена за исплату трошкова превоза за неуговорене раднике који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 287.935,00 динара,

2. Да Општа болница Лозница у складу чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 10.962.130 динара, са рачуна за средства која нису средства обавезног здравственог осигурања на рачун за трансфер

буџетских средстава и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Материјал за дијализу, а утрошена за енергенте у износу од 4.851.401,00 динара,

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за дијализу, а утрошена за исплату трошкова по решењу судова које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 6.110.729,00 динара.

3. Да Општа болница Лозница изврши умањење фактурисане вредности у укупном износу од 17.647.581 динара и то:

- на позицији Лекови у здравственој установи (КПП 071) у износу од 4.857.495 динара

- на позицији Цитостатици са Листе лекова (КПП 073) у износу од 1.890.417 динара

- на позицији Материјал за дијализу (КПП 080) у износу од 10.899.669 динара.

4. Налаже се Општој болници Лозница да у року од 15 дана од дана пријема Записника:

- усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12 и 123/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

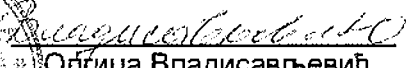
ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1.

  
Радослав Симић

2.

  
Олгица Владисављевић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање

2. Директору Опште болнице Лозница

3. Архиви

59015: 71/56