



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

28 DEC 2015

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

05 број: 450-6686/15-2
22.12.2015.године

- Сектор за контролу-

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14,123/14 и 126/14-Одлука УС), 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", број 72/13) и налога директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6686/15 од 29.10.2015. године, извршена је контрола у ОБ Пожаревац (у даљем тексту ОБ Пожаревац) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА
ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ
ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ
У ОБ ПОЖАРЕВАЦ**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта ОБ Пожаревац је у Пожаревцу, ул. Братства и јединства број 135, са подацима:

ПИБ је 107372295
шифра делатности је 8610
матични број регистра је 17823485
број регистарског улошка код Трговинског суда је Фи.114/2011

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

1. Др Срећко Босић, директор ОБ Пожаревац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Снежана Драговић, помоћник директора за економско-финансијске послове
Маја Давидовић, шеф рачуноводствено-финансијских послова
Драган Вељковић, координатор за набавке

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 ОБ Пожаревац од 04.11 - 10.11.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Закључни лист за период 01.01.-30.06.2015.године
- Спецификација аналитике по извору финансирања класа трошкова
- Аналитичке картице трошкова по свим контролисаним наменама, према извору финансирања
- Аналитичке картице прихода здравствене установе за контролисани период
- Рекапитулације зарада и обрасци ПП ОД за период 01.01.-30.06.2015.год.
- фактуре добављача
- Изводи са пословних рачуна -докази о уплати
- Остала документација која је везана за предмет контроле
- Персонална досијеа запослених
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Обрачуни путних трошкова;
- Промет магацина медицинских материјала за период за период 01.01.-30.06.2015.год.
- Стање залиха медицинских материјала на дан 01.01.2014.године и на дан 30.06.2015.године

Из евиденције Филијале Пожаревац коришћено је:

- База уговорених радника
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачима, по уговореним наменама;
- Картице конта 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-255/15 од 26.01.2015. године
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-30.06.2015. године,
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ КОНТРОЛЕ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ОБ Пожаревац има Статут број: 4176 од 22.10.2011. године, на који је сагласност дало Министарство финансија својим Решењем бр:110-00-386/2011-14 од 02.11.2011. године.

ОБ Пожаревац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2173 од 05.06.2015. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Измена Кадровског плана за ОБ Пожаревац

за 2013. годину број 112-01-01529/2013-02 од 19.11.2013. године.
Кадровски план за ОБ Пожаревац за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци(за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници и укључујући возаче ХМП					
Доктор и медицинске	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС		Здравствени сарадници				
170	4	582	14	190	-	960	-	996

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Пожаревац је 996.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан 30.06.2015. године, дата је у наредној табели.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени и сарадници	Немедицински радници укључујући техничке и помоћне раднике	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС			
166	4	575	13	175	933

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у 01.01.-30.06.2015. године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега је надзорницима дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
925	924	930	931	927	933
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
926	927	927	929	926	933

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. До одступања је дошло због неусаглашености података приликом ажурирања Апликације уговорених радника и преклапања радника (боловање, породилско одсуство, неплаћено одсуство у ½ месеца- у изводу из базе уговорених радника је 1 запослени а у обрачуну зарада се воде 2 запослена и сл.)

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 55 уговорених радника у секундарној здравственој заштити

Контролом је утврђено да се у општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, 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 („Сл. гласник РС“, број: 1/15).

Са 17 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља,

закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Нису утврђене неправилности.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2015.године закључила уговоре са добављачима за лекове са листе лекова, лекове за хемофилију, цитостатике, материјал за дијализу, лекове са посебним режимом издавања као и за услуге испоруке електричне енергије по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ОБ Пожаревац закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова са листе лекова- добављачи Phoenix Pharma, Vega, Farmalogist...
- за набавку лекова за хемофилију – добављач Farmix doo
- за набавку лекова са посебним режимом издавања- добављачи Adoc, Inpharm, Phoenix Pharma, PharmaSwiss...
- за набавку цитостатика – добављачи Farmalogist, Vega,
- за набавку дијализног материјала – добављачи Fresenius medical Care, Medicon, RB Medikal

У периоду 01.01.-30.06.2015.године ЗУ је спровела поступак јавне набавке за:

- имплантате и склопила три уговора са добављачима Magna Pharmacia, Prospera и Narcissus у вредности од 15.786.100,00 динара
- санитарски материјал и склопила 50 уговора у укупној вредности од 68.431.586.77 динара. Највећи добављачи су: B.Braun, Flora Komerc, Inel Medik, PharmaSwiss, Omni Medical, PMM Surgical Med, Superlab
- медицинске гасове и склопила уговор са добављачем "Messer Tehnogas" AD Beograd у укупној вредности од 4.280.190.70 динара
- нафтне деривате и склопила уговор са добављачем "НИС" ад на годину дана у укупној вредности од 3.799.280,00 динара
- УЗ сонда за одељење гинекологије и склопила уговор са добављачем "MD Imaging" doo из Београда у укупној вредности од 557.000,00 динара
- материјал за одржавање хигијене и склопила уговор са добављачем "B2M" доо из Београда у укупној вредности од 1.411.935,20 динара
- канцеларијски материјал и склопила уговоре са добављачима "SD Press" и "Bigz office group" у укупној вредности од 1.616.306,28 динара
- технички материјал (водоводни, електро, браварски и алат) и склопила уговоре са добављачима "Elektroluks 012" из Пожареваца и "Betner" из Новог Сада у укупној вредности од 679.860,24 динара
- молерски материјал и склопила уговор са добављачем "ДИН" из Пожареваца у укупној вредности од 332.177,17 динара
- набавку рачунарске опреме и склопила уговоре са добављачима "Успон" из Чачка "Royal commerce" у укупној вредности од 399.945,00 динара
- информатичка опрема и склопила уговоре са добављачима "Успон" из Чачка и

- "Royal commerce" и "Тес електроник" у укупној вредности од 652.215,00 динара
- средства за обележавање уклањање и уништавање мед.инфективног отпада и склопила уговор са добављачем "Асота" доо из Београда у укупној вредности 532.280,00 динара
- набавка пића и напитака и склопила уговор са добављачем "Трговина Лилић" из Пожареваца укупне вредности у износу од 166.660,00 динара.

Здравствена установа је у контролисаном периоду спроводила поступак јавних набавки и за услуге:

- централног грејања и склопила уговор са Ј.П. Топлификација, Пожаревац у укупној вредности од 15.590.900,00 динара
- исхрану болесника и склопила уговор са агенцијом " Movie Kitchen catering" доо из Врчина у укупној вредности од 35.541.349,40 динара
- услуге чишћења ходника и склопила уговор са агенцијом " Pldra" доо из Пожареваца у укупној вредности од 3.473.880,00 динара
- одржавање софтвера и склопила уговоре са добављачима "Comtrade IT Solution" доо из Београда и "Elping IPS" у укупној вредности од 2.690.400,00 динара
- осигурање имовине и запослених лица, на основу инструкција које су прослеђиване од РФЗО у укупној вредности од 6.199.000,00 динара
- дезинсекције и деритизације и склопила уговор са добављачем " Висан" из Земунa у укупној вредности од 330.000,00 динара
- сервис и одржавање лифтова и склопила уговор са добављачем " Савић" из Пожареваца у укупној вредности од 332.250,00 динара
- сервис и одржавање клима и склопила уговор са добављачем "Пингвин" из Пожареваца у укупној вредности од 145.000,00 динара
- прање возила и вулканизерске услуге и склопила уговор са добављачем "Ауто центар Марковић" из Пожареваца у укупној вредности од 105.000,00 динара

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

ОБ Пожаревац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Пожаревац закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број 450-255/15 од 26.01.2015. године, којима је утврђена следећа накнада:

1. Плате.....	775.398.000
2.Превоз	21.161.000
3. Лекове.....	122.292.000
3.1. Лекове у здравс.установи.....	94.989.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова.....	10.848.000
3.3. Лекове за хемофилију.....	7.385.000
3.4. Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.....	9.070.000
4. Крв и продукте од крви.....	15.525.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	88.131.000
6. Уградни материјал.....	42.159.000
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе).....	27.945.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији.....	8.702.000
6.3. Остали уградни материјал	5.512.000
-интраокуларна сочива.....	194.000
-мрежице.....	2.680.000

-стаплери.....	2.134.000
-клипсеви.....	400.000
-имплантанти за дојке.....	104.000
7. материјал за дијализу и лекове (осим епоетина).....	67.669.000
8. исхрана болесника.....	42.671.000
9.Остали индиректни трошкови.....	107.397.000
9.1. Енергенти.....	38.265.000
9.2.Материјални и остали трошкови.....	69.132.000
10. Укупно (1 до 9).....	1.282.403.000
11.Партиципација:.....	5.793.000
12. Укупна накнада умањена за партиципацију(10-11)...	1.276.610.000

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа ОБ Пожаревац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава.

Структура стања средстава на рачуну на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године дата је у следећој табели :

Табела 4.

Текући рачун	број рачуна	стање на дан 01.01.2014.	стање на дан 30.06.2015.
Сопс. приход	840-824667-15	4.740.282,72	6.041.273,40
Текући рачун-донације	840-1860761-98	1.266.930,64	2.166.930,64
Текући рачун-боловање	840-1858761-84	1.034,59	4.862,32
Текући рачун -стамбени фонд	840-1859761-91	51.754,87	63.532,65
Текући рачун-неиспл.зараде	840-838804-90	100.753,73	106.476,61
Рачун буџет.прихода	840-842661-62	37.039.999,77	40.765.476,89
-зараде		0,00	0,00
-пут		0,00	0,00
-енергенти		3.984.836,74	0,00
-исхрана		6.547.957,32	2.447.290,10
-остали трошкови		1.083.339,75	7.336.230,06
-лекови		1.815.833,37	2.140.927,01
-лекови посебан режим		0,00	0,00
-санитетски материјал		1.385.690,07	490,00
-цитостатици		1.099.691,60	0,00
-дијализа		9.386.211,22	16.111.475,90
-крв		1.451.487,34	1.503.138,30
-имплантати		2.919.436,11	2.870.342,11
- уградни у ортопедији		,00	0,00
-Министарство здравља		5.787.730,02	5.544.793,18
-Министарство -пројекат АТД		400,97	400,97
-ЗОИЛ-сопствена средства		1.577.385,26	2.810.389,26

У периоду 01.01.-30.06.2015.године ОБ Пожаревац је остварила приходе и

примања у укупном износу од 608.967.702,84 динара, што је приказано у следећој табели :

Табела 5.

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742121	приход од продаје услуга	9.232.079,98	сопствени приход
742161	приходи од закупа	1.699.076,12	сопствени приход
741411	приходи од имовине која припада носиоцима полисе осигурања	1.512.982,00	РФЗО
744161	Текући добровољни трансфери	991.217,36	општина и Министарство здравља
742371	приходи инд. корисника ДЗ Пожар.	778.551,51	сопствени приход
745161	мешовити и неодређени приходи	7.000,00	сопствени приход
7781111	приход од РФЗО	589.796.762,87	РФЗО
7781111	Приход од партиципације	2.580.597,00	РФЗО
772111	меморандумске ставке-породиље	2.369.436,00	Општина Пожаревац
Укупно:		608.967.702,84	

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015.ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину пренео ОБ Пожаревац за контролисани период 402.172.682,90 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације за уговорене и неугворене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате и број уговорених радника у ОБ Пожаревац.

Табела 6.

месец	уговорена средства	пренета средства	број радника у обрачуну	обрачуната и исплаћена средства	разлика
јануар	64.616.500,00	68.315.723,31	926	68.553.111,46	-237.388,15
фебруар	64.616.500,00	66.925.184,34	927	67.359.412,61	-434.228,27
март	64.616.500,00	65.440.335,60	927	65.717.595,90	-277.260,30
април	64.616.500,00	68.855.431,31	929	69.170.229,76	-314.798,45
мај	64.616.500,00	67.495.269,58	926	67.761.069,51	-265.799,93
јун	64.616.500,00	65.140.738,76	933	65.468.799,99	-328.061,23
укупно:	387.699.000,00	402.172.682,90		404.030.219,23	-1.857.536,33

*Број уговорених радника у табели представља број радника којима је исплаћена зарада на терет средстава РФЗО укључујући замене уговорених радника који су примили зарду за део месеца за који су били замена.

ОБ Пожаревац је за плате радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године обрачунала и исплатила средства у износу 404.030.219,23 динара, што је за 1.857.536,33 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши увећањем зараде до 30% на основу Одлуке директора Опште болнице, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Такође се на основу Одлуке директора Опште болнице и Уговора о пружању услуга бр.595 од 07.02.2012.године закљученог са ДЗ Пожаревац, врши исплата накнаде за пружене услуге ради издавања лекарских уверења за возаче. Здравствена установа исплату ових додатака не врши на терет средстава обавезног здравственог осигурања већ врши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун.

ЗУ је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО, за уговорене раднике, обезбедила из сопствених средстава у укупном износу од 1.823.641,12 динара

Табела 7.

месец	стимулација	Изводи- сопствени рачун
аконтација:	114.357,40	И-9 од 16.01.2015.
исплата	123.030,75	И-20 од 02.02.2015.
укупно за јануар :	237.388,15	
аконтација:	225.673,57	И-30 од 18.02.2015.
исплата	208.554,70	И-38 од 02.03.2015.
укупно за фебруар:	434.228,27	
аконтација:	134.313,60	И-48 од 16.03.2015.
исплата	142.946,64	И-60 од 01.04.2015.
укупно за март:	277.260,24	
аконтација:	118.212,68	И-69 од 16.04.2015
исплата	196.585,77	И-80 од 04.05.2015
укупно за април:	314.798,45	
аконтација:	111.588,82	И-90 од 18.05.2015
исплата	120.315,96	И-100 од 01.06.2015
укупно за мај:	231.904,78	
аконтација:	81.723,35	И-111 од 16.06.2015
исплата	246.337,88	И-122 од 01.07.2015
укупно за јун:	328.061,23	
укупно I-VI 2015	1.823.641,12	

Недостајућа средства за исплату плата износила су 1.857.536,33 динара. Здравствена установа је од средстава сопствених прихода надокнадила 1.823.641,12 динара. Разлика је 33.895,21 динар. Здравствена установа је дана 18.05.2015. године извршила повраћај средстава на буџетски рачун Филијале Пожаревац у износу од 33.894,48 динара.

Приликом требовања средстава за плате дошло је до грешке у обрачуну зараде за запосленог ЈМБГ 0405957*****6. Запосленом је обрачуната накнада за боловање преко 30 дана за месец април 2015.године и обрачуната зарада за мај 2015.године. Након утврђивања грешке здравствена установа је умањила обрачун боловања преко 30 дана и дана 15.05.2015.године извршила повраћај средстава са рачуна боловања (840-1858761-84) на буџетски рачун (840-842661-62). Дана 18.05.2015. године ЗУ је извршила повраћај средстава на буџетски рачун Филијале Пожаревац у износу од 33.894,48 динара.

ОБ Пожаревац је за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 1.352.306,55 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 8

месец	број радника	исплаћено:
јануар	6	229.680,42
фебруар	6	208.199,83
март	6	208.154,88
април	6	245.349,00
мај	6	230.918,08
јун	6	230.004,34
укупно:		1.352.306,55

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у Општој болници исплаћене са рачуна сопствених прихода.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од **3.175.947,67** динара, које је здравствена установа обезбедила од сопствених прихода.

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом је утврђено да су додаци на плате (прековремени рад, дежурство, рад на празник, рад ноћу) обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Додатак за минули рад није обрачунат на основну зараду у складу са законом, општим актом и уговором о раду, већ је основица за обрачун увећана за износ пасивне приправности. У складу са чланом 95.Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015), запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца -0,4% од основице. У складу са чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе накнада зараде (годишњи одмор, плаћено одсуство и др. се обрачунава у висини просечне плате у претходних 12 месеци). У зараду на основу које се обрачунава просек улазе сва примања, која у смислу чл.106. Закона о раду чине зараду.

Контролом обрачуна накнаде зараде утврђено је да у обрачун накнаде није укључен додатак за минули рад.

Налаже се здравственој установи да накнаду зараде врши у складу са чл. 114. Закона о раду и чл. 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015).

Здравствена установа је извршила прерачун погрешно обрачунатог минулог рада на плате за све раднике по месецима. Општа болница је по основу неправилно обрачунатог додатка на плате у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплатила за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања више **58.460,10** динара нето, односно **98.323,05** динара бруто.

Износ више обрачунатих и исплаћених додатака на плате у укупном износу од **98.323,05** динара, здравствена установа треба да врати Републичком фонду за здравствено осигурање од средстава сопствених прихода.

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 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 и Законом о раду. Здравствена установа је донела Одлуку о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада којим се утврђују права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, као и начин остваривања права. На основу решења директора о накнади трошкова превоза по запосленом, врши се исплата ових трошкова. Исплата се врши у готовини на основу евиденције о присутности на раду, који потписује одговорно лице. У следећој табели дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава по месецима за све раднике.

Табела 9

месец	број радника	пренета средства	обрачуната средства	исплаћена средства	разлика
јануар	447	1.592.511,89	1.592.511,89	1.592.511,89	0,00
фебруар	450	1.682.068,78	1.682.068,78	1.682.068,78	0,00
март	457	1.765.277,89	1.765.277,89	1.765.277,89	0,00
април	454	1.630.596,89	1.630.596,89	1.630.596,83	0,06
мај	456	1.665.218,44	1.665.218,44	1.665.218,44	0,00
јун	460	1.679.017,89	1.679.017,89	1.678.531,93	485,96
укупно:		10.014.691,78	10.014.691,78	10.014.205,76	486,02

* у пренета средства укључен је аванс по КО за 2014. годину у износу од 486,00 дин.

Увидом у картицу конта 415112, извор 03-Фонд утврђен је укупан утрошак у износу од 10.014.205,76 динара. Укупно пренета средстава су утрошена.

Здравствена установа је средства у износу од 486,00 динара исплатила од средстава сопственог прихода дана 01.06.2015.године.

Контролом спискова запослених који су примили трошкове превоза утврђено је да су за 3 запослена радника који нису уговорени са РФЗО требована и исплаћена средства од РФЗО.

У наредној табели дат је преглед исплаћених средстава за превоз неуговорених радника.

Табела 10.

месец	број неуговорених радника	исплаћена средства за неуговорене раднике
јануар	3	11.611,67
фебруар	3	9.818,67
март	2	4.709,00
април	3	13.089,68
мај	3	15.465,33
јун	3	11.308,33
укупно:		66.002,68

Здравствена установа је укупно исплатила 66.002,68 динара од средстава РФЗО.

3. 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, Општој болници Пожаревац је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 38.265.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за енергенте у износу од 17.538.125,00 динара.

Набавку енергената у 2015. години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци од следећих добављача:

- за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“
- за нафтне деривате „НИС“.
- ЈП Топлификација Пожаревац

Увидом у картице конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела 11

Ред.б.р.	Добављач	Почетно 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)
	ELEKTRIČNA ENERGIJA						
	EPS SNABDEVANJE	1.282.845,25	6.225.240,87	7.508.086,12	7.508.086,12		0,00
	CENTRALNO GREJANJE						
2	ТОПЛИКАЦИЈА	3.284.832,21	13.108.784,84	16.393.617,05	11.419.109,82		4.974.507,23
	BENZIN ZA VOZILA						
3	NIS GAZPROM	403.572,84	2.225.518,62	2.629.091,46	2.595.765,80		33.325,66
	Укупно:	4.971.250,30	21.559.544,33	26.530.794,63	21.522.961,74		5.007.832,89

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 26.530.794,63 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.971.250,30 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 21.559.544.33 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 5.007.832,89 динара.

На конту 421211- енергетске услуге за ел.енергију, 426411- издаци за гориво и 421225-централно грејање, прокњижени су трошкови у износу од 21.522.961,74 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 3.984.836,74 дин
 Пренета средства РФЗО _____ 17.538.125,00 дин
 Укупно расположиво средстава РФЗО _____ 21.522.961,74 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 21.522.961,74 дин.
 Разлика _____ 0,00 дин.

Општа болница има Правилник о коришћењу санитетског и путничког возила број: 3586 од 29.09.2014. године којим су одређени услови које морају да испуњавају возачи и возила, начин коришћења, контрола возила и возача и вођење евиденције. Плаћање горива се врши картицама по возилу. Возачи фискални рачун заједно са путним налозима предају службенику у финансијској служби који води евиденцију и формира месечне извештаје о пређеној километражи и потрошеном гориву по возачима и возилу.

Возни парк Опште болнице у периоду 01.01.-30.06.2015. године састојао се од 10аутомобила и то: 5 санитетска, 4 путничких возила и 1 возило за превоз медицинског

отпада. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године, 10 возила прешло је укупно 96.442 километара и утрошено је 17.288 литара горива, односно, просечна потрошња на 100 км износила је 17,9 литара.

Табела 12

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.	10	96442	17288	17,9

На крају сваког месеца путни налози са рачунима у прилогу предају се служби рачуноводства и финансија на обраду и књижење. Служба рачуноводства израђује извештај о утрошку горива, пређеним километрима и утрошку горива на основу фискалних рачуна.

4. 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, Општој болници је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 42.671.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за исхрану болесника у износу од 14.664.962,67 динара, док је аванс по коначном обрачуна за 2014. годину био 4.892.579,00 динара.

Стање неутрошених средстава за исхрану болесника које је пренео РФЗО, на рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015.године износило је 6.547.957,32 динара.

Увидом у картицу конта 426821 извор 03-Фонд утврђен је укупан утрошак у износу од 18.765.629,89 динара.

Директор здравствене установе је закључио Уговор број 02-417 од 29.05.2007.године о пружању услуга исхране болесника са предузећем за производњу и услуге "Movie kitchen catering" доо из Врчина. Цена појединачно издатог оброка (доручак, ручак, вечера) у укупном износу од 338,00 динара са ПДВ-ом.

За исхрану беба здравствена установа је закључила уговор са "Трговином Лилић" за набавку воде "Роса".

Служба дијететике формира јеловник и прави поруџбину броја оброка према одељењу по принципу данас за сутра и доставља поруџбину пружаоцу услуге. Пружалац услуге фактурише припремљене оброке на период за 15 дана.

Кретање обавеза према добављачима дато је у следећој табели:

Табела 13

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	CRVENI KRST	0,00	20.299.926,11	20.299.926,11	18.717.880,89		1.582.045,22
2	TRGOVINA LILIĆ	0,00	97.632,98	97.632,98	47.749,00	38.750,98	11.133,00
3	MOVIE KITCHEN KETER.	0,00	1.902.498,00	1.902.498,00			1.902.498,00
	Укупно:		22.300.057,09	22.300.057,09	18.765.629,89	38.750,98	3.495.676,22

Здравствена установа на дан 01.01.2015.године, није имала створене обавезе према добављачима. Укупна вредност набавке у периоду 01.01.-30.06.2015.години износи 22.300.057,09 динара. Здравствена установа је укупно измирила обавезе према

добављачима у износу од 18.804.380,87 динара и то од средстава РФЗО 18.765.629,89 динара и 38.750,98 динара од средстава Министарства здравља за пројекат АТД. Стање неизмирених обавеза да дан 30.06.2015.године према добављачима за исхрану износи 3.495.676,22 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању_____	6.547.957,32 дин
Пренета средства РФЗО _____	14.664.962,67 дин
Укупно расположиво средстава РФЗО____	21.212.919,99 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	18.765.629,89 дин.
Разлика _____	2.447.290,10 дин

Стање средстава на рачуну на дан 30.06.2015.године износи 2.447.290,10 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговор и фактуре добављача "Movie kitchen catering" и утврђено је да цене из фактура одговарају ценама из Уговора.

5. 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, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 78.841.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 43.187.878,90 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- лекови са Листе лекова утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	ADOC	725,725.00	5,993,428.52	6,719,153.52	4,417,173.20	0.00	2,301,980.32
2	B. BRAUN ADRIA	184,488.71	917,973.66	1,102,462.37	806,472.44	0.00	295,989.93
3	BEOHEM 3	2,857,600.00	5,132,700.00	7,990,300.00	5,314,340.00	0.00	2,675,960.00
4	BOEHRINGER INGEL	300,531.90	1,601,702.08	1,902,233.98	801,063.80	0.00	1,101,170.18
5	ERMA	142,842.24	515,785.88	658,628.12	646,823.19	0.00	11,804.93
6	FARMALOGIST	2,562,326.74	13,292,801.31	15,855,128.05	9,136,718.37	0.00	6,718,409.68
7	PHARMASWISS	130,412.50	1,587,061.30	1,717,473.80	1,211,291.86	0.00	506,181.94
8	PHOENIX PHARMA	2,566,653.29	9,680,858.58	12,247,511.87	8,625,838.57	0.00	3,621,673.30
9	INOPHARM	729,591.70	1,235,963.30	1,965,555.00	1,501,972.10	0.00	463,582.90
10	MAKLER	148,320.00	1,137,576.00	1,285,896.00	699,585.00	0.00	586,311.00
11	MEDICOM	467,653.28	1,997,304.17	2,464,957.45	1,797,927.57	0.00	667,029.88
12	MEDIKUNION	700,415.60	876,251.20	1,576,666.80	1,565,867.00	0.00	10,799.80
13	ROCHE	125,945.38	515,507.85	641,453.23	492,595.73	0.00	148,857.50
14	VEGA	206,090.50	2,475,661.90	2,681,752.40	1,720,405.32	0.00	961,347.08
15	APOT.UST."POŽ"	0.00	22,024.55	22,024.55	22,024.55	0.00	0.00
16	APOTEKA BEOGRAD	0.00	139,394.32	139,394.32	139,394.32	0.00	0.00
17	APOTEKA NIŠ	0.00	16,763.10	16,763.10	16,763.10	0.00	0.00
18	FARMEX	15,261.40	91,568.40	106,829.80	106,829.80	0.00	0.00
19	INPHARM	195,248.68	1,558,930.45	1,754,179.13	1,001,687.17	0.00	752,491.96
20	TORLAK	0.00	18,532.95	18,532.95	18,532.95	0.00	0.00
21	MESSER TEHNOGAS	1,275,893.89	2,840,444.64	4,116,338.53	2,687,149.22	0.00	1,429,189.31
22	UNIFARM	0.00	137,370.00	137,370.00	132,330.00	0.00	5,040.00
23	ECOTRADE	0.00	176,594.00	176,594.00	0.00	0.00	176,594.00
24	LICENTIS	0.00	14,032.70	14,032.70	0.00	0.00	14,032.70
25	SLAVIAMED	0.00	123,161.50	123,161.50	0.00	0.00	123,161.50
Укупно:		13,335,000.81	52,099,392.36	65,434,393.17	42,862,785.26	0.00	22,571,607.91

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 65.434.393,17 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 13.335.000,81 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 52.099.392,36 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 42.862.785,26 динара искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима за лекове, на дан 30.06.2015. године износи 22.571.607,91 динар.

На конту 426751 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 42.862.785,26 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 15

Средства по П.С	1,815,833.37
пренета средства РФЗО	43,187,878.90
Укупно распољива средства РФЗО:	45,003,712.27
утошена средства РФЗО	42,862,785.26
стање средстава на дан 30.06.2015.	2,140,927.01

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 42.862.785,26 динара, пренета за лекове са Листе лекова.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 10.353.028,75 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 51.585.899,27 динара. Укупна требовања из магацина износе 53.008.353,87 динара, док је вредност залиха лекова на дан 30.06.2015. године била 5.739.989,36 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2015. године.

Табела 16

лекови	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	3,190,584.79			
апотека	7,162,443.96	51,585,899.27	53,008,353.87	5,739,989.36
Укупно:	10,353,028.75	51,585,899.27	53,008,353.87	5,739,989.36

У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- лекови у укупном износу од 513.493,09 динара. По тврдњи одговорних у ЗУ до разлике долази због временске неусклађености у датуму књижења фактура од добављача у материјалном и финансијском књиговодству, обзиром да болничка аптека књижи обавезе по уласку робе у магацин, док се у финансијском књиговодству обавезе евидентирају по приспећу фактуре од добављача, које често касне. Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, здравствена установа је дужна да поштује рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. У складу с наведеним, приликом евидентирања обавеза за Систем РИНО- Рокови измирења новчаних обавеза, ЗУ је дужна да у складу с упутством, унесе датум пријема обавезе, који одговара датуму печата са писарнице, односно датуму пријема фактуре, који често не одговара датуму пријема робе у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2015. године болница је фактурисала 48.016.309,15 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Фармалогист (рачун-доставница бр.150316154 од 01.06.2015. године, Roche (рачун-отпремница 3820010979), Adok (рачун-отпремница 15041421), Biohem3 (рачун-отпремница F15-1512), Makler (рачун-отпремница 04437/2015), Medikunjon d.o.o(рачун FA1052-0/15), Vega(рачун-отпремница 195914), Edicom(рачун-отпремница 00/150101293)... Увидом у наведене фактуре утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по

ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да су лекови фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама. Наиме, општа болница има софтверску апликацију за фактурисање која користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка: Tetagam P 1*1ml/250i.j, Gentamicin amp 40mg, Gentamicin amp 120mg, Bactrim amp 5ml, Edicin amp 1g, Sandostatin amp 1mg/ml, Fraxiparin amp 2850 IU, Rapifen amp 5mg/10ml, Omeprrol amp 40mg, Zodol amp 30mg, Rasetron 2mg, Pancef 400mg, Cefzil 500mg.

Увидом у Преглед броја фактурисаних лекова за период 01.01.-30.06.2015. године утврђено је да је Општа болница фактурисала лекове 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, Општој болници Пожаревац је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 88.131.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.06.2015.године у укупном износу 39.208.810,54 динара, укључујући и средства пренета по КО за 2014. годину у износу од 412.033 динара.

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

Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	FLORA KOMERC	760,248.00	929,449.80	1,689,697.80	1,128,460.20		561,237.60
2	B BRAUN	764,245.68	704,072.77	1,468,318.45	1,225,229.66		243,088.79
3	PHARMASWISS	1,663,069.09	2,990,208.55	4,653,277.64	2,809,243.75		1,844,033.89
4	BIOTEC	155,705.00	257,473.00	413,178.00	272,323.00		140,855.00
5	FARMALOGIST	836,207.90	669,700.95	1,505,908.85	1,202,394.85		303,514.00
6	PHOENIX PHARMA	637,054.08	1,112,340.18	1,749,394.26	998,016.28		751,377.98
7	OFTAL C	37,008.00	0.00	37,008.00	37,008.00		
8	INEL	2,628,609.20	2,944,240.40	5,572,849.60	3,601,980.60		1,970,869.00
9	METRECO	70,716.00	169,828.80	240,544.80	184,459.20		56,085.60
10	BEOLASER	664,000.00	823,200.00	1,487,200.00	1,088,800.00		398,400.00
11	MEDICOM	1,276,229.24	2,205,924.00	3,482,153.24	2,106,332.00		1,375,821.24
12	SENZAL TRADE	0.00	276,960.00	276,960.00	276,960.00		
13	YUNYCOM	1,820,525.77	4,459,774.51	6,280,300.28	4,580,484.35		1,699,815.93
14	MAGNA PHARMACIJA	2,727,666.40	219,296.80	2,946,963.20	2,684,256.80		262,706.40
15	LABTEH	1,118,142.76	3,106,486.08	4,224,628.84	2,897,289.76		1,327,339.08
16	REMED	422,865.20	498,278.00	921,143.20	792,796.00		128,347.20
17	INTERLAB	2,029,709.99	6,816,498.54	8,846,208.53	3,520,090.49		5,326,118.04
18	MEDIRAY	1,642,100.21	1,283,003.74	2,925,103.95	2,049,510.53		875,593.42
19	PMM SURGICAL	127,174.36	1,609,134.80	1,736,309.16	543,052.39		1,193,256.77
20	PAN STAR	822,188.80	1,148,832.00	1,971,020.80	1,125,568.00		845,452.80
21	GALENKA FARMACIJA	932,736.00	1,991,100.00	2,923,836.00	2,202,156.00		721,680.00
22	PROMEDIA	194,436.00	505,315.20	699,751.20	414,528.00	26,928.00	258,295.20
23	ZEM FARM	129,965.00	145,255.00	275,220.00	275,220.00		
24	RANEX	82,944.00	203,839.20	286,783.20	106,272.00		180,511.20
25	INST.ZA TRANSFUZIJU	406.80	0.00	406.80	406.80		10

26	NEOMEDIKA	116,109.00	158,474.80	274,583.80	274,583.80		
27	MARK MEDICAL	1,635,200.00	695,839.11	2,331,039.11	1,971,039.11	114,170.89	360,000.00
28	EOS	67,677.98	0.00	67,677.98	67,677.98		
29	VELEBIT	121,362.00	141,000.00	262,362.00	225,402.00		36,960.00
30	ECOTRADE	280,773.65	110,316.00	391,089.65	137,938.40		253,151.25
31	DEXON	82,560.00	13,860.00	96,420.00	66,660.00		29,760.00
32	TT MEDIK	276,928.00	345,600.00	622,528.00	345,528.00		277,000.00
33	GOSPER	97,138.80	182,407.20	279,546.00	172,144.80		107,401.20
34	SUPERLAB	5,784.00	2,616.00	8,400.00	6,924.00	1,476.00	
35	KIBID	4,027.20	0.00	4,027.20	4,027.20		
36	MEDIKA PROJEKT	104,721.05	821,561.67	926,282.72	603,768.49		322,514.23
37	SINOFARM	7,920.00	45,864.00	53,784.00	42,984.00		10,800.00
38	GROSIS	35,760.00	59,580.00	95,340.00	85,440.00		9,900.00
39	NBA 2 PLAST	9,450.00	0.00	9,450.00	9,450.00		
40	ADOC	41,800.00	0.00	41,800.00	41,800.00		
41	LAVIAFARM	44,100.00	252,960.00	297,060.00	135,300.00		161,760.00
42	ANGEL	17,316.00	64,795.20	82,111.20	82,111.20		
43	TORLAK	0.00	5,296.28	5,296.28	5,296.28		
44	MEILAB	0.00	2,444.40	2,444.40	2,444.40		
45	SN MEDIK	3,080.00	0.00	3,080.00	3,080.00		
46	GALEN FOKUS	6,750.00	5,808.00	12,558.00	6,750.00		5,808.00
47	UNIFARM MEDICOM	44,830.00	41,400.00	86,230.00	41,400.00		44,830.00
48	PREMIUM	10,044.00	0.00	10,044.00	10,044.00		
49	PROMED	0.00	15,744.00	15,744.00	15,744.00		
50	APOTEK. USTANO VA	0.00	1,424.31	1,424.31	1,424.31		
51	OKTAL FARMA	55,809.98	0.00	55,809.98	55,809.98		
52	EUROMEDICINA	0.00	126,588.00	126,588.00	56,400.00		70,188.00
53	BEOHEM-3	87,816.96	0.00	87,816.96			87,816.96
54	JUGOMONTANA	15,597.44	0.00	15,597.44			15,597.44
55	VICOR	63,440.00	0.00	63,440.00			63,440.00
56	AKOMED		435,600.00	435,600.00			435,600.00
57	APTUS		102,300.00	102,300.00			102,300.00
58	DUNAVPLAST		25,200.00	25,200.00			25,200.00
59	ETICON		7,560.00	7,560.00			7,560.00
60	INEL MEDIK VP		86,535.60	86,535.60			86,535.60
61	LUPUS MEDICAL		82,602.00	82,602.00			82,602.00
62	MAKLER		27,648.00	27,648.00			27,648.00
63	MEDIPRO		3,840.00	3,840.00			3,840.00
64	PAROKO		56,520.00	56,520.00			56,520.00
65	WURTH		8,705.42	8,705.42			8,705.42
	Укупно:	24,779,949.54	39,000,302.31	63,780,251.85	40,594,010.61	142,574.89	23,157,837.24

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 63.780.251,85 динара, од тога почетно стање обавеза из претходног периода износи 24.779.949,54 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 39.000.302,31 динар. Укупно измирене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал износе 40.736.585,50 динара, од чега су од средстава РФЗО утрошена у износу од 40.594.010,61 динара, док су средства у износу од 142.574,89 динара утрошена из осталих извора.

На контима 426711 и 426721 прокњижени су трошкови за санитарски и медицински

потрошни материјал у укупном износу од 40.736.585,50 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 18

Средства по П.С	1,385,690.07
пренета средства РФЗО	39,208,810.54
Укупно расположива средства РФЗО:	40,594,500.61
уtroшена средства РФЗО	40,594,010.61
стање средстава на дан 30.06.2015.	490.00

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 40.594.010,61 динар, пренета за санитарски и медицински потрошни материјал .

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 9.354.981,41 динар. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 40.385.332,72 динара. Укупна требовања из магацина износе 40.385.332,72 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 30.06.2015.године била 3.569.473,86 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2015. године.

Табела 19

санитарски материјал	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
одељења	4,373,949.52			
апотека:	4,981,031.89	38,973,774.69	40,385,332.72	3,569,473.86
Укупно:	9,354,981.41	38,973,774.69	40,385,332.72	3,569,473.86

Здравствена установа је према стању на конту 252111-санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 39.000.302,31 динар, док је улаз у болничку апотеку износио 38.973.774,69 динара. Разлика у износу од 26.527,62 динара, по тврдњи одговорних, настаје због грешака у разврставању појединих врста материјала приликом њиховог евидентирања у материјалном и финансијском књиговодству односно њихове класификације и разврставања приликом уласка у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 45.278.247,05 динара за санитарски и медицински материјал.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: Phoenix (фактура-доставница 418059), Gosper d.o.o (рачун-отпремница 01-001171/2015), B. Braun (рачун-отпремница 2015-014-103544), Pan-Stard.o.o(рачун-отпремница15-300-001844), Mediray (фактура-177), Inel d.o.o (рачун 28789), Interiab Exim d.o.o (рачун-отпремница 2302-07001688-15)... Увидом у фактуре по којима је тај материјал испоручиван констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да је санитарски и медицински потрошни материјал фактурисан према набавним ценама, што је констатовано увидом у материјалне картице

појединих врста санитарског материјала изабраних методом случајног узорка: Zavoј kaliko10x5, Kateter foly 10fg и Vata kg.

Увидом у картице материјалног књиговодства утврђено је да вредност фактурисаног лабораторијског материјала одговара вредности утрошка истог у контролисаном периоду, а који је утврђен на основу података о вредности излаза из болничке апотеке.

7. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 10.848.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.794.051,69 динара. ЗУ је имала аванс по КО за 2014. годину у износу 960.406,00 динара.

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

Табела 20

Добављач	Почетно 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	
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
ERMA	0.00	108,724.99	108,724.99	85,507.29	0.00	23,217.70
PHOENIX PHARMA	0.00	2,141,347.84	2,141,347.84	2,085,966.58	0.00	55,381.26
VEGA	0.00	1,035,047.34	1,035,047.34	816,231.31	0.00	218,816.03
FARMALOGIST	0.00	1,340,772.63	1,340,772.63	952,797.45	0.00	387,975.18
ROCHE	0.00	134,290.75	134,290.75	134,290.75	0.00	0.00
INOPHARM	0.00	1,029,926.70	1,029,926.70	818,949.91	0.00	210,976.79
PHARMASWISS	0.00	92,438.06	92,438.06	0.00	0.00	92,438.06
Укупно:	0.00	5,882,548.31	5,882,548.31	4,893,743.29	0.00	988,805.02

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 5.882.548,31 динар и исте су створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 4.893.743,29 динара.Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015.године износи 988.805,02 динара.

На конту 426751 прокњижени су трошкови за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 4.893.743,29 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 21

Средства по П.С	1,099,691.60
пренета средства РФЗО	3,794,051.69
Укупно расположива средства РФЗО:	4,893,743.29
утрошена средства РФЗО	4,893,743.29
стање средстава на дан 30.06.2015.	0.00

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 4.893.743,29 динара, пренета за цитостатике са Листе лекова.

Установа је на дан 01.01.2015.године на залихама у магацину и службама имала цитостатике у укупној вредности 1.221.688,10 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила цитостатике у вредности од 6.567.883,42 динара. Укупна требовања из магацина износе 6.927.850,03 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 707.023,16 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2015. године.

Табела 22

цитостатици	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	154,698.33			
апотека:	1,066,989.77	6,567,883.42	6,927,850.03	707,023.16
Укупно:	1,221,688.10	6,567,883.42	6,927,850.03	707,023.16

Здравствена установа је према стању на конту 252111- цитостатици са Листе лекова у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 5.882.548,31 динар, док је улаз у болничку апотеку износио 6.567.883,42 динара. Разлика у износу од 685.335.11 динара, произилази како због грешака у разврставању лекова на лекове са Листе лекова с једне, и цитостатике (са Листе лекова) са друге стране, приликом њиховог евидентирања у материјалном и финансијском књиговодству, тако и због, као што је већ напред истакнуто, временске неусклађености у датуму књижења фактура од добављача у материјалном и финансијском књиговодству, обзиром да болничка апотека књижи обавезе по уласку робе у магацин, док се у финансијском књиговодству обавезе евидентирају по приспећу фактуре од добављача.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 5.603.395,53 динара за цитостатике са Листе лекова.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Фармалогист (рачуни-доставнице: бр.150316156, број 15033338), Vega (рачун-отпремница 205443). Увидом у наведене фактуре утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да су цитостатици са Листе лекова фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка: VINBLASTIN 10mg, SINPLATIN 50ml, GEMZAR amp 1g, ZOLADEX 10,8mg, DIPHERELINE amp 3,75mg.

Увидом у Преглед броја фактурисаних лекова за период 01.01.-30.06.2015. године утврђено је да је Општа болница фактурисала цитостатици са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

8. Наменско трошење средстава за Лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 10.912.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за лекове за хемофилију у износу од 4.840.945,03 динара, укључујући и дуг по КО за 2014. годину у износу од 280.560,00 динара.

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

Табела 23

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	FARMIX	1,873,740.00	4,655,574.00	6,529,314.00	4,840,945.03	0.00	1,688,368.97
Укупно:		1,873,740.00	4,655,574.00	6,529,314.00	4,840,945.03	0.00	1,688,368.97

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 6.529.314,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.873.740,00 динара док обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 4.655.574,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252111-лекови за хемофилију износе 4.840.945,03 динара. ЗУ је на дан 30.06.2015. године имала обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у укупном износу од 1.688.368,97 динара.

На конту 426751 прокњижени су трошкови лекова за хемофилију у износу од 4.840.945,03 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 24

Средства по П.С	0.00
пренета средства РФЗО	4,840,945.03
Укупно расположива средства РФЗО:	4,840,945.03
утрошена средства РФЗО	4,840,945.03
стање средстава на дан 30.06.2015.	0.00

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 4.840.945,03 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину имала лекове за хемофилију у укупној вредности 991.980,00 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 4.655.574,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.545.056,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015. године била 102.498,00 динара. Здравствена установа није вршила попис залиха у службама на дан 30.06.2015. године.

Табела 25

хемофилија	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	0,00			
апотека:	991,980.00	4,655.574.00	5,545,056.00	102,498.00
Укупно:	991,980.00	4,655,574.00	5,545,056.00	102,498.00

Здравствена установа је према стању на конту 252111- лекови за хемофилију у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 4.655.574,00 динара, што одговара улазу у болничку апотеку у посматраном периоду.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 5.545.230,00 динара за лекове за хемофилију.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача Farmix d.o.o (рачун-отпремница 340/2015). Увидом у наведену фактуру утврђено је да је лек Immunate 500 IU набављен по уговору са наведеним добављачем и испоручиван по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да су лекови за хемофилију фактурисани према набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка: IMMUNATE 500i.j.+250i.j, IMMUNATE 500i.j.+375i.j, BERIATE P 500i.j.

9. Наменско трошење средстава за уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 8.702.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за уградни материјал у ортопедији у износу од 3.652.380,63 динара, укључујући и дуг по КО за 2014. годину 37.036,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- уградни материјал у ортопедији утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које се даје у наредној табели.

Табела 26

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	NARCISSUS	1,614,080.95	4,258,540.00	5,872,620.95	3,338,440.63	762,630.32	1,771,550.00
2	ECOTRADE	349,800.00	146,300.00	496,100.00	313,940.00	182,160.00	0.00
Укупно:		1,963,880.95	4,404,844.00	6,368,724.95	3,652,380.63	944,790.32	1,771,550.00

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 6.368.724,95 динара, с тим да су обавезе ЗУ по почетном стању обавеза из претходног периода износиле 1.963.880,95 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године су 4.404.840,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252111- остали уградни материјал у ортопедији износе 4.597.170,95 динара и то: 3.652.380,63 динара од средстава РФЗО и 944.790,32 динара из осталих извора.

Наиме, општа болница је у посматраном периоду остварила приход у укупном износу од 2.066.166,82 динара од Министарства здравља а по основу издатих фактура за пружене услуге неосигураним лицима, тако да је део наведених средстава у износу од 944.790,32 динара користила за измирење обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.771.550,00 динара.

На конту 426761 прокњижени су трошкови осталог уградног материјала у ортопедији у износу од 4.597.170,95 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 27

Средства по П.С	0.00
пренета средства РФЗО	3,652,380.63
Укупно расположива средства РФЗО:	3,652,380.63
уtroшена средства РФЗО	3,652,380.63
стање средстава на дан 30.06.2015.	0.00

Здравствена установа је наменски утрошила средства пренета од РФЗО у износу од 3.652.380,63 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала осталог уградног материјала у ортопедији у укупној вредности од 814.600,20 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 4.404.840,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.404.840,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 686.557,20 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2015. године.

Табела 28

уградни у ортопедији	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	128,043.00	0.00	0.00	0.00
апотека:	686,557.20	4,404,840.00	4,404,840.00	686,557.20
Укупно:	814,600.20	4,404,840.00	4,404,840.00	686,557.20

Здравствена установа је према стању на конту 252111- остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 4.404.840,000 динара, што одговара улазу у болничку апотеку у посматраном периоду.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 3.894.783,50 динара за остали уградни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Narcissus d.o.o (рачун-отпремница 001467 и 000862). Увидом у наведену фактуру утврђено је да је Динамичка клин плоча набављена по уговору са наведеним добављачем и испоручивана по цени из уговора.

У поступку контроле утврђено је да је остали уградни материјал фактурисани према набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка: Плоча DHS, анатомска плоча за femur humerus, glavenovratni vijak.

10 . Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији у износу од 27.945.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за имплантате у износу

од 8.524.372,00 динара, укључујући и средства у износу од 373.747,00 динара која се односе на измирење дуга по КО за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- имплантати у ортопедији утврђено је стање обавеза према добављачима за кукове, које се даје у наредној табели.

Табела 29

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	MAGNA PHARMACIJA	0 00	7,917,140 00	7,917,140 00	7,054,740 00		862,400 00
2	NARCISSUS	0.00	1,185,800.00	1,185,800.00	1,089,000.00		96,800.00
3	PROSPERA	0.00	576,829.00	576,829.00	429,726.00		147,103.00
4	ECOTRADE	0.00	17,640.00	17,640.00	0.00		17,640.00
Укупно:		0.00	9,697,409.00	9,697,409.00	8,573,466.00	0.00	1,123,943.00

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у контролисаном периоду износе 9.697.409,00 динара, с тим да болница није имала почетно стање обавеза из претходног периода, већ су нанедене обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године Укупно измирене обавезе на конту 252111- имплантати у ортопедији за износе 8.573.466,00 динара и то су утрошена средства пренета од РФЗО.

На конту 426761 прокњижени су трошкови за имплантате у износу од 8.573.466,00 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 30

Средства по П.С	2,919,436.11
пренета средства РФЗО	8,524,372.00
Укупно расположива средства РФЗО:	11,443,808.11
утрошена средства РФЗО	8,573,466.00
стање средстава на дан 30.06.2015.	2,870,342.11

Здравствена установа је наменски утрошила средства пренета од РФЗО у износу од **8.573.466,00** динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала кукова у укупној вредности од 1.534.141,31 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила кукове у вредности од 9.697.409,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 9.637.234,67 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године

била 1.594.315,64 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2015. године.

Табела 31

имплантати	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	0.00	0.00	0.00	0.00
апотека:	1,534,141.31	9,697,409.00	9,637,234.67	1,594,315.64
Укупно:	1,534,141.31	9,697,409.00	9,637,234.67	1,594,315.64

Здравствена установа је према стању на конту 252111- имплантати у ортопедији у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 9.697.409,00 динара, што одговара улазу у болничку апотеку у посматраном периоду.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 8.846.214,07 динара за имплантате у ортопедији.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру добављача Magna pharmacia (рачун-отпремница 15KFAK00202). при чему је утврђено да су имплантати у ортопедији набављени по уговору са наведеним добављачем и испоручиван по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да су имплантати у ортопедији фактурисани према набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка: Austin Moor парцијална протежа кукa.

11. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 5.512.000 динара и то: за интраокуларна сочива 194.000 динара, за мрежице 2.680.000 динара, стаплере 2.134.000 динара, клипсеve 400.000 динара и имплантате за дојке 104.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за остали уградни материјал у износу од 2.550.333,56 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 32

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	INEL	369,695.62	2,397,301.40	2,766,997.02	1,960,855.82	67,929.40	738,211.80
2	B.BRAUN	0.00	380,160.00	380,160.00	232,428.06		147,731.94
3	EUMED	31,284.00	62,568.00	93,852.00	93,852.00		
4	PREMIUM	30,437.70	344,427.86	374,865.56	263,197.68		111,667.88
5	MEDIEXPERT	0.00	80,520.00	80,520.00	0.00	80,520.00	
6	OFTAL C	0.00	12,000.00	12,000.00			12,000.00
Укупно:		431,417.32	3,276,977.26	3,708,394.58	2,550,333.56	148,449.40	1,009,611.62

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном

периоду износе 3.708.394,58 динара, с тим да почетно стање обавеза из претходног периода износи 431.417,32 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 3.276.977,26 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252111- имплантати у ортопедији за износе 2.698.782,96 динара и то: 2.550.333,56 динара су утрошена средства пренета од РФЗО и 148.449,40 динара су утрошена средства из осталих извора.

На конту 426761 прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у износу од 2.698.782,96 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 33

Средства по П.С	0.00
пренета средства РФЗО	2.550.333.56
Укупно расположива средства РФЗО:	2.550.333.56
утрошена средства РФЗО	2.550.333.56
стање средстава на дан 30.06.2015.	0.00

Здравствена установа је наменски утрошила средства пренета од РФЗО у износу од **2.550.333,56** динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године по службама имала остали уградни материјал у укупној вредности од 970.589,75 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набила материјала у вредности од 3.232.752,76 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.152.232,76 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 80.520,00 динара.

Табела 34

остали уградни	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	970.589.75	0.00	0.00	0.00
апотека:	0.00	3.232.752.76	3.152.232.76	80.520.00
Укупно:	970.589.75	3.232.752.76	3.152.232.76	80.520.00

Здравствена установа је према стању на конту 252111- остали уградни материјал у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 3.276.977,26 динара, док је улаз у болничку апотеку износио 3.232.752,76 динара. Разлика у износу од 44.224,50 динара произилази због грешака у разврставању појединих арста материјала приликом њиховог евидентирања у материјалном и финансијском књиговодству односно њихове класификације и разврставања приликом уласка у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2015.године општа болница Пожаревац је фактурисала 2.817.885,77 динара за остали уградни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача INEL d.o.o, при чему је

утврђено да је остали уградни материјал набављен по уговору са наведеним добављачем и испоручиван по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да остали уградни материјал фактурисан према набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих материјала изабраних методом случајног узорка: Mrežica 15*7,5; Mrežica 15*15; Mrežica 30*30; Stapler CDH 29.

12. Наменско трошење средстава за Лекове са Листе Ц - епоетини

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе Ц у износу од 9.070.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за епоетине у износу од 4.186.701,14 динара, укључујући и дуг по Коначном обрачуну за 2014.годину у износу од 87.201,00 динара.

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

Табела 35

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	PHARMASWISS	445.957,00	1.582.790,00	2.028.747,00	1.314.814,00	0,00	713.933,00
2	ROCHE	264.543,96	1.889.449,21	2.153.993,17	1.556.872,69	0,00	597.120,48
3	INPHARM	237.443,67	1.258.488,92	1.495.932,59	1.136.265,59	194.565,76	359.667,00
4	PHOENIX PHARMA	0,00	205.611,65	205.611,65	178.748,86	0,00	26.862,79
	Укупно:	947.944,63	4.936.339,78	5.884.284,41	4.186.701,14	194.565,76	1.697.583,27

Укупне обавезе здравствене установе за епоетине у контролисаном периоду износе 5.884.284,41 динара. ЗУ је имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2015. године. у износу од 947.944,63 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 4.936.339,78 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за епоетине износе 4.381.266,90 динара. Обавезе на дан 30.06.2015.године износе 1.697.583,27 динара.

На конту 426751 прокњижени су трошкови епоетине у износу од 4.381.266,90 динара. За измиривање обавеза према добављачима за Лекове са Листе Ц ОБ Пожаревац је утрошила 4.381.266,90 динара, од тога 4.186.701,14 динара од пренетих средстава РФЗО, а 194.565,76 динара од средстава Министарства здравља.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 36

П.С	0,00
пренета средства	4.186.701,14
расположива средства	4.186.701,14
утрошена средства	4.186.701,14
стање на дан 30.06.2015.	0,00

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од 4.186.701,14 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала епоетине у укупној вредности 1.017.434,96 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила епоетине у вредности од 5.182.041,79 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.944.121,54 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 1.182.618,30 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењима на дан 30.06.2015.године.

Табела 37

лекови по посебном режиму	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
одељења	72.736,91			
апотека:	944.698,05	5.182.041,79	4.944.121,54	1.182.618,30
Укупно:	1.017.434,96	5.182.041,79	4.944.121,54	1.182.618,30

Улаз у болничку апотеку износи 5.182.041,79 динара, док створене обавезе према добављачима за епоетине износе 5.130.905,54 динара. У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- лекови "Ц режим" у укупном износу од 51.136,25 динара. По тврдњи одговорних у ЗУ до разлике долази због временске неусклађености у датуму књижења фактура од добављача у материјалном и финансијском књиговодству, обзиром да болничка аптека књижи обавезе по уласку робе у магацин, док се у финансијском књиговодству обавезе евидентирају по приспећу фактуре од добављача, које често касне.

У периоду 01.01-30.06.2015.године, општа болница је фактурисала 4.350.571,76 динара за лекове по посебном режиму.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Инфарм (рачун-отпремница бр.615/4186 од 03.04.2015. године и утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.(Оквирни споразум Ерех уг.02-244 од 03.04.2015.год.)

У поступку контроле утврђено је да су лекови фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама. Наиме, општа болница има софтверску апликацију за фактурисање која користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка. (ерех, гесогтон, аганесп).

Увидом у Преглед броја фактурисаних лекова за период 01.01.-30.06.2015. године утврђено је да је Општа болница фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

13. Наменско трошење средстава за дијализу

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији дијализа у износу од 67.669.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за дијализу у износу од 27.489.244,19 динара, док је аванс по коначном обрачуну за 2014. годину био 2.057.254,00 динара.

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

Табела 38

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	MEDIKUNION	0,00	490.875,00	490.875,00	490.875,00	0,00	0,00
2	RB MEDICAL	0,00	952.050,00	952.050,00	761.640,00	0,00	190.410,00
3	FRESENIUS	0,00	20.073.882,40	20.073.882,40	15.866.540,80	0,00	4.207.341,60
4	MEDICON	0,00	1.368.576,00	1.368.576,00	1.197.504,00	0,00	171.072,00
5	FARMALOGIST	0,00	1.280.678,52	1.280.678,52	1.058.682,02	0,00	221.996,50
6	INOPHARM	0,00	1.104.928,00	1.104.928,00	681.648,00	0,00	423.280,00
7	VEGA	0,00	459.764,80	459.764,80	459.764,80	0,00	0,00
8	FHOENIX PHARMA	0,00	2.623,19	2.623,19	2.623,19	0,00	0,00
9	PROSPERA	0,00	48.400,00	48.400,00	48.400,00	0,00	0,00
10	PHARMASWISS	0,00	253.720,50	253.720,50	67.600,50	0,00	186.120,00
11	GALENKA FARMAC	0,00	60.301,20	60.301,20	60.301,20	0,00	0,00
12	LAVIEFARM	0,00	86.040,00	86.040,00	68.400,00	0,00	17.640,00
13	ECOTRADE	0,00	7.678,00	7.678,00		0,00	7.678,00
14	PMM SURGICAL	0,00	24.860,00	24.860,00		0,00	24.860,00
	Укупно:	0,00	26.214.377,61	26.214.377,61	20.763.979,51	0,00	5.450.398,10

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 26.214.377,61 динар. ЗУ није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2015.године. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 26.214.377,61 динар. Укупно измирене обавезе на конту 252*** износе 20.763.979,51 динар. Обавезе на дан 30.06.2015.године износи 5.450.398,10 динара.

На конту 426711 прокњижени су трошкови за материјал за дијализу у износу од 20.763.979,51 динар, колико износе и трошкови на 252*.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 39

П.С	9.386.211,22
пренета средства	27.489.244,19
расположива средства	36.875.455,41
уtroшена средства	20.763.979,51
стање на дан 30.06.2015.	16.111.475,90

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за материјал за дијализу у износу од 20.763.979,51 динар.

На дан 01.01.2015.године здравствена установа има на рачуну неутрошена средства у износу од 9.386.211,22 динара, а на дан на дан 30.06.2015.године 16.111.475,90 динара. Здравствена установа на дан 30.06.2015.године нема доспелих неизмирених обавеза према добављачима за материјал за дијализу.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13),

142/2014 и 68/2015-др.закон) и чланом 159. Закона о здравственој заштити, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ у складу са законом, корисник буџетских средстава обавезан је да одмах изврши повраћај средстава у буџет у износу од **9.386.211,22 динара**.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала залихе у укупној вредности 8.573.610,76 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 26.133.884,80 динара. Укупна требовања из магацина износе 30.330.681,02 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 2.324.310,06 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењима на дан 30.06.2015.године.

Табела 40

дијализа	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
одељења	2.052.504,48			
апотека:	6.521.106,28	26.133.884,80	30.330.681,02	2.324.310,06
Укупно:	8.573.610,76	26.133.884,80	30.330.681,02	2.324.310,06

Улаз у болничку апотеку износи 26.133.884,80 динара, док створене обавезе према добављачима за материјал за дијализу износе 26.214.377,61 динара. У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- материјал за дијализу у укупном износу од 80.492,81 динара. По тврдњи одговорних у ЗУ до разлике долази због грешака у разврставању појединих врста материјала приликом њиховог евидентирања у материјалном и финансијском књиговодству односно њихове класификације и разврставања приликом уласка у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2015.године болница је фактурисала 32.072.282,07 динара за материјал за дијализу.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Фрезенијус Медикал (рачун бр. 1080021540 од 04.06.2015. године и утврђено је да су набавку дијализног материјала AV-set online plus 5008R, AV sistem F 204 B AV и DIASAFE PLUS FILTER и утврђено је да је материјал испоручиван по ценама из уговора.

Увидом у извештај здравствене установе Преглед броја фактурисаних материјала за период 01.01.-30.06.2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала контролисани дијализни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

14. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крв и продукти у крви у износу од 15.525.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за крв и продукте од крви у износу од 1.807.687 динара, док је аванс по коначном обрачуна за 2014. годину био 2.720.438,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви које се даје у наредној табели.

Табела број 41

Ред. бр.	Добављач	Почетно 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	MAKLER	0,00	1.530.240,00	1.530.240,00	1.220.256,00	0,00	309.984,00
2	DIJAGFARM	0,00	508.217,84	508.217,84	352.289,84	0,00	155.928,00
3	BEONEM-3	0,00	182.880,00	182.880,00	182.880,00	0,00	0,00
4	INST.ZA TRANSFUZ	0,00	610,20	610,20	610,20	0,00	0,00
5	REMEDI	0,00	6.832,80	6.832,80		0,00	6.832,80
Укупно:		0,00	2.228.780,84	2.228.780,84	1.756.036,04	0,00	472.744,80

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 2.228.780,84 динара. ЗУ није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2015. године. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 2.228.780,84 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за крв и продукте од крви износе 1.756.036,04 динар. Обавезе на дан 30.06.2015.године износи 472.744,80 динара.

На конту 426721 прокњижени су трошкови за материјал за крв и продукте од крви у износу од 1.756.036,04 динара, колико износе и трошкови на 252*.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 42

П.С	1.451.487,34
пренета средства	1.807.687,00
расположива средства	3.259.174,34
уtroшена средства	1.756.036,04
стање на дан 30.06.2015.	1.503.138,30

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 1.756.036,04 динара. На дан 01.01.2015.године здравствена установа има на рачуну неутрошена средства у износу од 1.451.487,34динара, а на дан 30.06.2015.године 1.503.138,30 динара.

ЗУ није вршила пренос средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун по основу исказаног аванса по КО за 2014.годину. Одговорни у ЗУ су дали писану изјаву да није било ненаменског трошења средстава за крв у 2014.години. У изјави се наводи да се обавезе плаћају по рачунима добављача а не по фактурисаној реализацији исказаној у електронској факури. У 2014. год. здравствена установа је фактурисала за крв и продукте од крви средства у износу од 7.532.708,00 динара, док је пренос од стране РФЗО износио 10.253.146,00 динара. Аванс је настао као резултат стављања у однос ових величина. Здравствена установа све настале обавезе према добављачима за крв и продукте од крви измирује одмах по достављеним факурама од стране добављача. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину и 2014. годину утврђена је накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 15.525.000 динара. Надлежни у ЗУ истичу да је у 2015. години као и у претходним

годинама обим финансирања предимезиониран, јер се уговорена накнада утврђује по цени јединице крви која важи за иституте а фактурисање се врши по цени из Прилога 2. Правилника о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала залихе у укупној вредности 575.501,05 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године установа је набавила санитарски материјал који је неопходан за производњу крви у вредности од 2.262.641,84 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.207.345,84 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015. године била 55.296,00 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењима на дан 30.06.2015. године.

Табела 43

крв	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
одељења	575.501,05			
апотека:	0,00	2.262.641,84	2.207.345,84	55.296,00
Укупно:	575.501,05	2.262.641,84	2.207.345,84	55.296,00

Улаз у болничку апотеку износи 2.262.641,84 динара, док створене обавезе према добављачима за крв износе 2.228.780,84 динара. У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- крв и продукти од крви у укупном износу од 33.861,00 динара. По тврдњи одговорних у ЗУ до разлике долази због временске неусклађености у датуму књижења фактура од добављача у материјалном и финансијском књиговодству, обзиром да болничка аптека књижи обавезе по уласку робе у магацин, док се у финансијском књиговодству обавезе евидентирају по приспећу фактуре од добављача, које често касне.

У контролисаном периоду Филијала је фактурисала укупну вредност за крв и продукте од крви у износу од 3.227.323,00 динара. Цене по којима је вршено фактурисање крви и продуката од крви у складу је са Правилником о утврђивању цена обраде крви и компоненти крви намењених за трансфузију («Сл. Гласник РС» 87/11) и Правилником о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију («Сл гласник РС» 47/13 и 34/14).

15. 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, Општој болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 69.132.000 динара.

РФЗО Филијала Пожаревац је пренела болници средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 31.774.542,00 динара. Пренета средства за јубиларне награде износе 3.528.721,11 динара, за отпремнине 1.638.350,42 динара, за финансирање инвалида 759.030,00 динара и за накнаду погребних трошкова 70.620,00динара. Укупно пренета средства износе 37.771.263,53 динара.

Увидом у промет аналитичких конта Увидом у картицу конта 421*,422*,423*424*425*,426*428*482*,429*414*,416*... извор 03-Фонд утврђен је укупан утрошак у износу од динара Преглед се даје у наредној табели:

Табела 44

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори	партиципација	донације Извор 08
414311	отпремнине	1.638.350,42	1.638.350,42			
414314	помоћ у случају смрти запосленог и чланова породице	162.913,82	70.620,00	92.293,82		
416111	јубиларне награде	3.528.721,11	3.528.721,11			
421100	Трошк. платног промета и банкар. услуга	682.503,41	640.922,93	41.580,48		
421300	комуналне услуге	6.138.022,83	6.100.594,95	37.427,88		
421400	услуге комуникација	690.194,31	540.979,14	149.215,17		
421500	трошкови осигурања	2.682.229,11	2.682.229,11			
421919	остали непоменути трошкови	28.515,36		28.515,36		
422100	службена путовања у земљи	164.054,36		164.054,36		
423200	компјутерске услуге	1.238.350,00	1.237.270,00	1.080,00		
423300	услуге образовања и усавршавања	1.615.855,91		1.615.855,91		
423400	услуге информисања	195.888,60	163.488,60	32.400,00		
423500	стручне услуге	1.626.684,96		1.626.684,96		
423611	прање веша	5.773.356,00	3.206.583,00		2.566.773,00	
423621	угоститељске услуге	57.775,00		57.775,00		
423700	Репрезентација и поклони	14.538,95		14.538,95		
423900	остале опште услуге	63.902,00	58.270,00	5.632,00		
424300	медицинске услуге	634.481,80	632.773,76	1.708,04		
424900	остале специјализоване услуге	851.299,82	851.299,82			
425100	текуће поправке и одржавање зграда	1.872.717,28	1.872.717,28			
425200	текуће поправке и одржавање опреме	4.718.492,46	4.718.492,46			
426100	административни материјал	710.875,77	710.875,77			
426311	стручна литература за редовне потребе	72.586,70	72.586,70			
426400	матер. за саобраћај (резервни делови)	130.845,19	128.845,19	2.000,00		
426800	материјал за хигијену и угоститељство	667.867,34	655.959,57			11.907,77
426900	материјал за посебне намене	1.238.517,41	1.236.091,41	2.426,00		
444200	казне	251.213,51		251.213,51		
465100	остале тек. донације и трансфери- инвалиди	759.030,00	759.030,00			
482131	регистрација возила	11.672,00	11.672,00			
482200	Порези и таксе	590.883,00		590.883,00		
483111	новчане казне и пенали	177.000,00		177.000,00		
УКУПНО:		36.410.657,66	31.518.373,22	4.892.284,44	2.566.773,00	11.907,77

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 31.518.373,22 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 2.566.773,00 динара наплаћене партиципације здравствене установе, 4.892.284,44 динара од осталих извора и 11.907,77 динара од донација.

У укупно измиреним обавезама према добављачима за остале трошкове највеће је учешће обавеза за комуналне услуге, текуће поправке и одржавање опреме и услуге прања веша.

Октобра 2013.године здравствена установа је закључила уговор са "Јупитер Хигијена" доо, број 02-877 од 30.10.2013.године која пружа услуге прања и пеглања веша у

здравственој установи.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 45

Почетно стање средстава РФЗО 01.01.2015.		1.083.339,85
пренета средства РФЗО	отпремнине	1.638.350,42
	јубиларне	3.528.721,11
	материјални трошкови	31.774.542,00
	погребни трошкови	70.620,00
	партиципација	2.566.773,00
	инвалиди	759.030,00
Укупно расположива средства РФЗО		41.421.376,38
Утрошена средства РФЗО		34.085.146,22
Стање средстава РФЗО на дан 30.06.2015.		7.336.230,16

На буџетском рачуну се дана 30.06.2015. године налазе средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.336.230,16 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји материјала за одржавање хигијене са „В2М“ доо из Београда и фактуру број FABP-5106-VPM/15 од 11.05.2015.године и утврђено да цене из уговора одговарају ценама из фактуре.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји информатичке опреме са ПД „Тес електроник“ доо из Пожаревца и фактуру број 10286 од 17.05.2015.године и утврђено да цене из уговора одговарају ценама из фактуре 17.05.2015.године и утврђено да цене из уговора одговарају ценама из фактуре.

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

Табела 46

Ред број	Намена	Почетно стање средстава 01.01.2015.	пренета средства у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Партиципација	Утрош. средс. РФЗО	стање средстава на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5	6(2+3+4-5)
1	Плате	0,00	402.172.682,90		402.172.682,90	0,00
2	Превоз	0,00	10.014.205,76		10.014.205,76	0,00
3	Енергенти	3.984.836,74	17.538.125,00		21.522.961,74	0,00
4	Исхрана	6.547.957,32	14.664.962,67		18.765.629,89	2.447.290,10
5	Материјални и остали трош.	1.083.339,75	37.771.263,63	2.566.773,00	34.085.146,22	7.336.230,16
6	Лекови у ЗУ	1.815.833,37	43.187.878,90		42.662.765,26	2.140.927,01
7	Санитетски и мед. материјал	1.385.690,07	39.208.810,54		40.594.010,61	490,00
8	Цитостатици са листе лекова	1.099.691,60	3.794.051,69		4.893.743,29	0,00
9	Лекови са Ц листе	0,00	4.186.701,14		4.186.701,14	0,00
10	Лекови за хемофилију	0,00	4.840.945,03		4.840.945,03	0,00
11	Крв и продукти од крви	1.451.487,34	1.807.687,00		1.756.036,04	1.503.138,30
12	Дијализни материјал	9.386.211,22	27.489.244,19		20.763.979,51	16.111.475,90
13	Уградни мат.у ортопедији	0,00	3.652.380,63		3.652.380,63	0,00
14	Имплатати у ортопедији	2.919.436,11	8.524.372,00		8.573.466,00	2.870.342,11
15	Остали уградни мат.	0,00	2.550.333,56		2.550.333,56	0,00
	Укупно	29.674.483,52	621.403.644,64	2.566.773,00	621.235.007,58	32.409.893,58

Имајући у виду наведено, у наредној табели дата је рекапитулација утврђених неправилности, односно средстава која је потребно да здравствена установа врати на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО :

Табела 47.

Опис	Износ
Погрешно обрачунат минули рад на плате	98.323,05
Превоз неуговореним радн. од средстава РФЗО	66.002,68
Повраћај средстава за дијализу у складу са чл. 59. Закона о буџет. систему	9.386.211,22
Укупно	9.550.536,95

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. Укупно уговорена накнада за пружање здравствених услуга у периоду 01.01.-30.06.2015.године износи 644.098.000 динара, заједно са планираном партиципацијом у износу од 2.896.500 динара.
2. Укупно пренета средства у у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 621.403.644,64 динара. Укупно утрошена средстава износе 621.235.007,58 динара. ЗУ је на дан 01.01.2015. године имала неутрошена средства на рачуну у износу од 37.039.999,77динара.(укључујући и средства од Министарства здравља и осигурања ЗОИЛ). Стање средстава на рачуну на дан 30.06.2015. године износило је 40.765.476,89 динара (укључујући и средства од Министарства здравља и осигурања ЗОИЛ).
3. Укупно фактурисана средстава у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 713.170.881,88 динара. У поступку фактурисања лекова и медицинског материјала констатовано је да софтверска апликација користи цене из материјалне евиденције, односно цене по којима су добављачи фактурисали Општој болници.
4. На дан 01.01.2015.године обавезе здравствене установе према добављачима за пружање здравствених услуга на терет РФЗО износиле су 43.331.933,25 динара, док су на дан 30.06.2015.године обавезе према добављачима износиле 59.932.449,93 динара.
5. У поступку контроле је утврђено да је ОБ Пожаревац у контролисаном периоду обрачунавала и исплаћивала додаток за минули рад који није у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015). Износ више обрачунатих и исплаћених додатака на плате износи 98.323,05 динара.
6. Контролом списка запослених који су примили трошкове превоза утврђено је да су за 3 запослена радника, који нису уговорени са РФЗО, исплаћени трошкови превозана на терет средстава РФЗО у износу од 66.002,68 динара.
7. Здравствена установа је наменски користила средства пренета за материјал за дијализу у износу од 20.763.979,51 динар. На дан 01.01.2015.године здравствена установа има на рачуну неутрошена средства у износу од 9.386.211,22 динара, а на дан 30.06.2015.године 16.111.475,90 динара. Здравствена установа на дан

30.06.2015.године нема доспелих неизмирених обавеза према добављачима за материјал за дијализу.

8.

У периоду 01.01.-30.06.2015.године ОБ Пожаревац је остварила приходе и примања у укупном износу од 608.967.702,84 динара, од тога од средства РФЗО 593.890.341,87 динара, од средстава Министарства здравља и Општине 3.360.653,36 динара и приход остварен у смислу Закона о буџетском систему, као сопствени приход у износу од 11.716.707,61 динар.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се здравственој установи да у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон) **изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од 9.550.536,95 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава у износу од 164.325,73 динара се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, **уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то :**

- неправилности у обрачуну и исплати минулог рада на плату уговорених радника на терет средстава РФЗО у износу од 98.323,05 динара
- исплата трошкова превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО у износу од 66.002,68 динара;

Повраћај средстава у износу од 9.386.211,22 динара, извршити из средстава 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 стања :**

- на позицији дијализа, из разлога не постојања доспелих неизмирених обавеза према добављачима, односно за извршење плаћања није постојао правни основ у складу са законом, у износу од 9.386.211,22 динара.

2. Налаже се здравственој установи да обрачун зарада прилагоди законским прописима, односно да обрачун и исплату зарада врши у складу са члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

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

Записник се доставља :

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

Надзорници осигурања :

1. Драгана Живковић
2. Гордана Делић

