

Јована Мариновића бр.2,11040 Београд, Србија, тел:381 112053 832; факс:381112688420
ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05 број: 450-5999/15-Ј
01.02.2016. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број 72/13), у поступку одлучивања по Приговору Опште болнице Прокупље „Др Алекса Савић“, надзорнице осигурања извршиле су проверу оспорених чињеница и о томе сачиниле:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПРОКУПЉЕ - „Др Алекса Савић“

На основу Решења директора Сектора за контролу 05 број: 450-5999/15- од 31.12.2015. године, службена лица – надзорнице осигурања извршиле су контролу у Општој болници Прокупље (у даљем тексту: здравствена установа); извршена је контрола наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2015. године о чему је сачињен Записник о извршеној контроли, 05 број: 450-5999/15-2 од 31.12.2015. године. На сачињени Записник Општа болница Прокупље је уложила Приговор број 173 од 19.01.2016. године.

На основу накнадне провере података, даје се следећи:

НАЛАЗ

1) **Налаз на страни 23. у наслову: 4. Наменско трошење средстава за Исхрану за период 01.01. - 30.06.2015. године, мења се део реченице и гласи:** „Имајући у виду податке о потрошњи хране из материјалног књиговодства здравствене установе, а на основу укупног броја б.о. дана фактурисаних Филијали као и б.о. дана пацијената који су у периоду јануар - јун 2015.год. сами плаћали услуге лечења $45.285 + 138 = 45.423$ б.о.дана (по подацима здравствене установе достављеним од стране ЗУ у оквиру Приговора на Записник-копије извода о извршењу плана рада за период јануар -јун 2015.год.), добијена је просечна цена по оброку која износи 42,16 динара, односно дневни трошкови исхране по пацијенту су 126,47 дин. (Табела 28)

Табела 28

Потрошња у периоду 01.01.- 30.06.2015.године	Укупан број требованих и испоручених оброка	Просечно утрошена вредност по оброку
1	2	3 = 1/2
5.744.682,06	45.423	126,47

На основу просечне цене оброка утврђено је да потрошња хране за лица којима су пружене услуге на лични захтев износи укупно 17.454,24 динара. (Табела 29)

Табела 29

01.01.-30.06.2015.год.	Број БО дана	Број obroка	Просечна цена obroка	Износ за исхрану
Лица којима су услуге пружене на лични захтев	138	414	42,16	17.454,24
УКУПНО	138	414	42,16	17.454,24

Такође, мења се и реченица на страни 25 тако да сада гласи:

"Општа болница је наменски искористила средства пренета за исхрану у износу од 6.210.642,09 динара. (6.228.096,33 -17.454,24 =6.210.642,09 динара)."

Остали делови навода у оквиру „Наменског трошења средстава за Исхрану за период **01.01. - 30.06.2015. године**“ остају непромењени.

2) Налаз на страни 44. у наслову: 13. Наменско трошење средстава за Материјалне и остале трошкове за период од 01.01. - 30.06.2015. године, мења се табела 60 и табела 61 и гласи:

				Табела 60
Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
	0	1	2	3=1-2
414311	Отпрем. за одлазак у пензију	200,671.81	200,671.81	0.00
414313	Отпремнине у случају смрти	63,815.00	63,815.00	0.00
4161	Јубиларне награде	2,315,335.54	2,315,335.54	0.00
4211	Трошкови платног промета	444,973.50	444,973.50	0.00
4213	Комуналне услуге	4,640,594.20	4,640,594.20	0.00
4215	Осигурање	795,077.00	795,077.00	0.00
4214	Услуге комуникације	459,931.00	459,931.00	0.00
4221	Дневнице и путни трошкови	230,039.00	230,039.00	0.00
4251	Текуће попр. и одрж.објеката	458,327.23	458,327.23	0.00
4251	Текуће попр. и одрж.медиц.опр.	1,360,657.89	1,360,657.89	0.00
4261	Канцеларијски материјал	425,420.95	425,420.95	0.00
4821	Регистрација возила	111,854.00	111,854.00	0.00
	Остали трошкови	6,205,853.94	6,205,853.94	0.00
	Укупно:	17,712,551.06	17,712,551.06	0.00

Табела 61

Р.б.	Материјални и остали трошкови	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Из средстава РФЗО	Из других извора	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Добављачи за услуге	2,060,269.01	11,834,817.79	13,895,086.80	10,729,909.31		3,165,177.49
2	Добављ. за технички мат.	70,132.00	5,544,925.43	5,615,057.43	2,821,700.96		2,793,356.47
3	Аванс из 2014. године				77,532.50		
4	Добављачи-укупно	2,130,401.01	17,379,743.22	19,510,144.23	13,629,142.77		5,958,533.96
5	Трошкови без фактура				3,833,132.39		
6	Исплаћено из благајне				250,276.00		
7	УКУПНО				17,712,551.16		1,797,593.07

Такође, мења се и део налаза на страни 45 тако да сада гласи: За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Општа болница је утрошила 17.712.551,16 динара, из пренетих средстава РФЗО. У поступку контроле је утврђено да је установа из пренетих средстава РФЗО платила следећим добављачима и следеће трошкове:

- Адвокат С.Т. 19.500,00
- konto 423311 Специјализације 1.178.400,00

Укупно: 1.197.900,00 динара

С обзиром да наведени трошкови не треба да се исплаћују из средстава РФЗО, исте оспоравамо, тако да је признати износ утрошених средстава за материјалне и остале трошкове 16.514.651,16 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	887.702,90
2. Пренета средства РФЗО за секундарну зз.....	14.045.912,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у сек. зз.....	2.315.335,54
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у сек. зз.....	200.671,81
5. Пренета средства РФЗО за погребне услуге у сек. зз.....	63.815,00
6. Укупно расположива средства РФЗО	17.513.437,25
7. Утрошена средства РФЗО.....	17.513.437,25
8. Утрошена сред. – приходи од полиса осигурања.....	199.113,91
9. Укупно утрошена средства (7+8).....	17.712.551,16
10. Оспорење за ОМТ	1.197.900,00
11. Припадајућа утрошена средства РФЗО (9-10).....	16.514.651,16
12. Разлика - мање утрошена средства.....	998.786,09

Установа је на дан 30.06.2015. године имала на буџетском рачуну 33.643,11 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава здравствене установе. У односу на пренета средства РФЗО, установа је утрошила више за 199.113,91 динара и то из средстава прихода од полисе осигурања, која износе укупно 390.897,00 динара, те се може констатовати да је разлика од 965.142,98 динара утрошена за исплату трошкова специјализација (998.786,09 – 33.643,11 = 965.142,98 динара).

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 16.514.651,16 динара.

3) Напаз на страни 47., мења се табела 63 и гласи:

Р.Б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате	263,980,429.00	263,735,966.11	244,462.89
2	Превоз	10,246,312.00	10,239,166.16	7,145.84
3	Лекови	20,779,187.63	20,759,549.23	19,638.40
4	Лекови за хемофилију	1,821,696.33	1,804,605.00	17,091.33
5	Лекови са листе Ц	1,480,833.44	1,541,192.15	-60,358.71
6	Дијализа	15,641,268.80	13,678,048.80	1,963,220.00
7	Цитостатици	1,461,824.46	1,458,458.19	3,366.27
8	Исхрана	6,228,861.99	6,210,642.09	18,219.90
9	Крв	434,273.00	434,261.02	11.98
10	Имплатанти	1,352,279.95	1,327,645.00	24,634.95
11	Угр у ортопедији	1,808,351.48	1,807,503.00	848.48
12	Остали уградни мат.	1,099,099.54	1,092,005.60	7,093.94
13	Санитетски и мед.	31,476,161.15	31,457,896.45	18,264.70
14	Енергенти	17,720,136.67	17,731,437.23	-11,300.56
15	ОМТ	17,513,437.25	16,514,651.16	998,786.09
	УКУПНО:	393,044,152.69	389,793,027.19	3,251,125.50

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

- Мења се тачка 8. (последњи пасус) Закључних разматрања и сада гласи:

8. На основу утврђене просечне цене obroka, и пружених б.о. дана лицима којима здравствена установа пружа услуге на лични захтев, за намирнице за исхрану испоручене истим, из средстава пренетих од стране РФЗО утрошено је **17.454,24** динара. (Табела бр. 28)

- Мења се тачка 16. Закључних разматрања (задња два пасуса) и сада гласи:

16. Установа је на дан 30.06.2015. године имала на буџетском рачуну 33.643,11 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава. Остатак од **965.142,98** динара (у односу на пренета средства) утрошен је за исплате специјализација.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 16.514.651,16 динара.

Све остале тачке Закључних разматрања остају непромењене.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93./2012, 62/2013,142/14 и 68/2015-др. Закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 302.567,13 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог

осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „ Број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, “ ПИБ здравствене установе-7451616“, због :

-неправилног обрачуна и исплате плате у делу примене припадајућих основних и додатних коефицијената – у износу од 34.625,78 динара

-неосновано исплаћене приправности возачима санитетских возила у износу од 200.442,67 динара

-ненаменског трошења средстава за неуговореног радника – износ од 9.394,44 динара.

-ненаменског трошења средстава за превоз за неуговореног радника од 40.650,00 динара

-ненаменског трошења средстава на позицији исхрана у укупном износу од 17.454,24 динара

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Општа болница Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **965.142,98** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену - Материјални и остали трошкови - у износу од **965.142,98** динара, а утрошена на исплату специјализација, јер исте не треба да се исплаћују из средстава РФЗО и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Све остале тачке Предлога мера остају непромењене.

У осталом делу Записник о извршеној контроли у Општој болници Прокупље „Др Алекса Савић“ 05 број 450-5999/15- од 31.12.2015. године остаје непромењен.

Контролу извршиле:

Лидија Стојановић, дипл.економиста

Марија Милетић, дипл.економиста

Ивана Радуловић, дипл. правник



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Прокупље
3. Архиви

59016.17/12



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 881 11 2645-042
е-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

ЕКСПЕДОВАНО

05 број: 450-5999/15-²
31.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС и 106/15) и 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. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) а по Решењу в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05 број: 450-5999/15 од 09.10.2015. године, службена лица – надзорнице осигурања извршиле су контролу у Општој болници Прокупље (у даљем тексту: здравствена установа) и сачиниле:

ЗА П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПРОКУПЉЕ - „Др Алекса Савић“

- I Службена лица - надзорнице осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у саставу:
1. Лидија Стојановић, дипломирана економисткиња
 2. Марија Милетић, дипломирана економисткиња
 3. Ивана Радуловић, дипломирана правница
- извршиле су контролу у Општој болници Прокупље "др. Алекса Савић"
- II Седиште контролисаног субјекта је у Прокупљу, Пасјачка бр. 2, са следећим подацима:
- ПИБ - 107442991
шифра делатности - 8610
матични број регистра - 17825755
- III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:
- Др Сњежана Арсић, директор
- Контроли присуствовали и потребну документацију дали на увид :
1. Мирјана Илић – шеф рачуноводства
 2. Бојан Динић – начелник финансија
 3. Булатовић Љиљана – референт за радне односе
 4. Тодоровић Дејан, обрачунски радник
- IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању иР финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2015. године
- V Контрола је вршена у периоду од 14.10.2015. године до 20.10.2015. године у просторијама Опште болнице „Алекса Савић“ Прокупље, а затим настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање
- VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена су следећа Акта контролисаног субјекта и документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 54-8461/15 од 23.01.2015. године,
- Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-30.06.2015. године,
- Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Извод из Апликације уговорених радника Филијале Прокупље,
- Персонална документација запослених,
- Радно-правна документација здравствене установе,
- Финансијско-књиговодствена документација здравствене установе,
- Документација везана за покретање и спровођење јавних набавки.

На основу увида у наведену документацију, надзорнице осигурања дају следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Статутом Опште болнице „др Алекса Савић“ Прокупље број 363 од 06.02.2012. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број 2301 од 27.07.2012. године, предвиђено је да се за обављање здравствене делатности на секундарном нивоу здравствене заштите у Општој болници организују следеће организационе јединице односно службе:

I СЕКТОР ЗА ИНТЕРНИСТИЧКЕ ГРАНЕ МЕДИЦИНЕ

1. Служба интерне медицине
 - одсек кардиологије са коронарном јединицом
 - кабинет ендокринологије
 - кабинет гастроентерологије
 - одсек интернистичке интензивне неге
2. Служба дијализе
3. Служба пнеумофтизиологије
4. Служба неурологије
 - одсек интензивне неге
5. Служба психијатрије
6. Одељење за инфективне болести
7. Одсек за кожне болести
8. Служба педијатрије
 - одсек неонатологије

II СЕКТОР ЗА ХИРУШКЕ ГРАНЕ МЕДИЦИНЕ

1. Служба опште хирургије
 - одсек операционог блока
 - одсек хирушке интензивна неге
2. Одељење ортопедије са трауматологијом
3. Одељење урологије
4. Одељење оториноларингологије
5. Одељење офталмологије
6. Одељење анестезиологије са реаниматологијом
7. Служба гинекологије и акушерства
 - одсек акушерства
 - одсек интензивне неге

III ОРГАНИЗАЦИОНЕ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ МЕДИЦИНСКИХ ПОСЛОВА

1. Служба ургентне медицине
 - Одсек болничког санитетског транспорта
2. Одељење за продужено лечење и негу
 - Одсек онкологије
3. Дневна болница за дијагностику и терапијски третман

4. Служба за физикалну медицину и рехабилитацију
5. Служба за лабораторијску дијагностику
6. Служба за радиолошку и ултразвучну дијагностику
7. Одељење за микробиолошку дијагностику
8. Одсек патологије
9. Одељење за снабдевање крвљу и крвним производима
10. Одсек за фармацеутску здравствену делатност (Болничка апотека)

IV ЗАЈЕДНИЧКЕ СЛУЖБЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ НЕМЕДИЦИНСКИХ ПОСЛОВА:

1. Управа
2. Служба за правне и економско финансијске послове
 - Одељење за опште, правне и кадровске послове
 - Одељење за економско финансијске послове
 - одсек комерцијале
 - одсек рачуноводства
 - одсек за планско-аналитичке послове и фактурисање здр. услуга
3. Служба за техничке, помоћне и друге сл. послове
 - Одељење за техничке и помоћне послове
 - одсек за припрему и дистрибуцију хране, прање и дистрибуцију веша, одржавање хигијене
 - одсек за грађевинско, машинско и електро одржавање опреме
 - Одељење обезбеђења
 - Аутомеханичарска радионица
 - Одсек за третман инфективног медицинског отпада

Правилником о организацији и систематизацији послова број 2301 од 27.07.2012. године утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима предвиђеним систематизацијом.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Општу болницу „др Алекса Савић“ Прокупље за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време и он износи 648. Свих 648 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом је предвиђено да за занављање запослених немедицинских радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом, Општа болница мора да поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, с обзиром да је број радника наведеног кадровског профила изнад норматива прописаних Правилником. Једино у случају замене запослених који су на боловању, Општа болница је могла закључивати уговоре о раду на одређено време без подношења захтева Комисији.

Структура запослених у секундарној здравственој заштити према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ОБ ПРОКУПЉЕ ЗА 2013. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолош кој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине	фармацеути/биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
116	1	377	3	151	648	-	648

Изменама Кадровског плана Министарства здравља РС број 112-01-001028/2013-02 од 12.07.2013. године, Општој болници „др Алекса Савић“ Прокупље смањен је укупан број запослених на одређено и неодређено време са ранијих 648 на 646 запослених – приказ измена у наредној табели.

Табела 2

КАДРОВСКИ ПЛАН ОБ ПРОКУПЉЕ ЗА 2013. ГОД НАКОН ИЗМЕНА ОД 12.07.2013. ГОДИНЕ					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолош кој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине	фармацеути/б иохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
117	1	377	3	148	646	-	646

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО у Прокупљу, укупан број уговорених запослених Опште болнице Прокупље на дан 01.01.2015. године износио је 622 запослених.

Преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе дат је у наредној табели – табела бр. 3.

Табела 3

месец	Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе
I	619	619
II	619	619
III	623	623
IV	621	621
V	620	620
VI	618	618

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника.

Структура уговорених запослених у секундарној здравственој заштити према подацима из Апликације уговорених радника на дан 31.01. и 30.06.2015. године:

Табела 4

Структура уговорених запослених у секундарној зз			
	Назив	на дан 31.01.	на дан 30.06.
1	Лекар	111	111
2	Фармацеут	2	2
3	Здравствени сарадник	2	3
4	Медицински техничар	330	329
5	Лабораторијски техничар	18	18
6	Санитарни техничар	1	1
7	Фармацеутски техничар	3	3
8	Физиотерапеут	12	12
9	Болничар	2	2
10	Административни радник	33	33
11	Технички радник	48	48
12	Помоћни радник	55	54
13	Радиолошки техничар	2	2
УКУПНО		619	618

Табела 5

ПРЕГЛЕД БРОЈА УГОВОРЕНИХ И НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА				
	УГОВОРЕНИ		НЕУГОВОРЕНИ	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време
I	619	1	-	5
II	619	1	-	6
III	623	1	-	7
IV	621	1	-	6
V	620	1	-	3
VI	618	1	-	-

Током прве половине 2015. године број неугворених радника се мењао, тако да је у јануару месецу у Општој болници било запослено укупно 5 (петоро) неугворених радника, док на крају контролисаног периода више није било неугворених радника. Преглед структуре неугворених радника дат је у следећој табели:

Табела 6

Структура неугворених запослених			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 30.06.
1	Мед.сестра - техничар	1	-
2	Административни радник	2	-
3	Технички радник	1	-
4	Помоћни радник	1	-
	УКУПНО	5	-

КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Контрола коефицијената извршена је на репрезентативном узорку од 50% укупног броја запослених, при чему је адекватно заступљена структура свих запослених Опште болнице.

Увидом у персоналне досијее запослених, односно у уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза, тј. у решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата, утврђено је да основни коефицијенти свих запослених нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14):

- Општа болница Прокупље запошљава троје фармацеутских техничара са IV степеном стручне спреме којима је опредељен основни коефицијент 13,57. Уредба о коефицијентима за фармацеутске техничаре са IV степеном стручне спреме предвиђа основни коефицијент 12,59 а не 13,57.

- такође запосленој ЈМБГ1405976****2, са IV степен стручне спреме, која обавља послове администратора рачунарске мреже, здравствена установа определила је коефицијент 10,70, иако би припадајући коефицијент сходно Уредби био 10,20. Исти коефицијент дефинисан је Уредбом за средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме, док се коефицијент 10,70 опредељује за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличним пословима, али са V степеном стручне спреме. Запослена нема одговарајући степен стручне спреме - у персоналном досијеу постоји сертификат о завршеном деветомесечном курсу у организацији Центра за образовање - ауторизованог тренинг центра Autodesk-а Београд.

Приказ уочених неправилности у опредељивању основних коефицијената запослених у следећој табели – табела бр. 7.

Табела 7

Б р.	ЈМБГ запосленог	Радно место запосленог по систематизацији	Коефицијент који је определила здр. установа	Припадајући коефицијент по Уредби
1.	231068****8	Фармацеутски техничар са IV степеном стручне спреме	13,57	12,59
2.	2404953****2	Фармацеутски техничар са IV степеном стручне спреме	13,57	12,59
3.	2207958****9	Фармацеутски техничар са IV степеном стручне спреме	13,57	12,59
4.	1405976****2	Администратор рачунарске мреже, са IV степеном стручне спреме	10,71	10,20

- Уредбом о коефицијентима утврђује се за здравствене сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагностици и терапији, на истраживањима у лабораторијама, додатни коефицијент од 0,36. Тако је запосленој ЈМБГ 2201975****8, дипл. правнику на пословима правног референта Одељења за правне послове, утврђен додатни коефицијент 0,36 иако се исти сходно Уредби не може одредити дипломираним правницима ангажованим на пословима заштитника права пацијената, с обзиром да се исти сходно одредбама Закона о здравственој заштити не могу сматрати здравственим сарадницима. Здравствени сарадник јесте лице са средњом, вишом, односно високом стручном спремом које обавља одређене послове здравствене заштите у здравственој установи, односно приватној пракси – члан 165. став 2. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/15 и 106/15). Дипломирани правник распоређен на пословима правног референта Одељења за правне послове Опште болнице, ангажован на пословима заштитника права пацијената, не обавља послове здравствене заштите већ пружања правне помоћи осигураницима и пацијентима. Приказ уочених неправилности дат у табели број 8.

Табела 8

Број	ЈМБГ запосленог	Послови које обавља запослени	Додатни коефицијент 0,36 за здравствене сараднике	Припадајући коефицијент по Уредби
1.	2201975****8	Дипл. правник, заштитник права пацијента	0,36	-

Додатни коефицијенти по основу руковођења нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима:

- Општа болница Прокупље је помоћницима директора немедицинских служби (за правне и економске послове; за техничке и помоћне послове) доделила коефицијент 1,84 иако би по Уредби за помоћнике директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима припадајући коефицијент био 1,63. Такође, за помоћнике директора за медицинске послове (за секундарну здравствену заштиту) припадајући коефицијент по Уредби био би 1,84 уместо опредељеног 2,04.

Табела 9

Бр.	ЈМБГ запосленог	Радно место запосленог по систематизацији	Додатни коефицијент који је Решењем определила здр. установа	Припадајући коефицијент по Уредби
1.	0803976****0	Помоћник директора за правне и економске послове	1,84	1,63
2.	0907954****9	Помоћник директора за техничке и помоћне послове	1,84	1,63
3.	1511965****7	Помоћник директора за секундарну здр. заштиту – за интернистички сектор	2,04	1,84
4.	1002974****6	Помоћник директора за секундарну здр. заштиту – за хируршки сектор	2,04	1,84

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања примењивани су у складу са Уредбом.

Контрола коефицијената окончана је увидом у платне листиће запослених на основу кога је утврђено да су коефицијенти у персоналној документацији запослених – уговорима о раду и решењима, идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима по којима се врши исплата плате запосленима.

СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

Општа болнице „др Алекса Савић“ Прокупље је током 2015. године имала укупно 17 запослених на стручном усавршавању - специјализацији. Међусобни односи запослених и Опште болнице регулисани су посебним уговорима које је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС, дате за сваког специјализанта понаособ. Уговори са запосленим лекарима који се налазе на специјализацији, као и одговарајуће сагласности Министарства здравља РС, налазе се у персоналним досијеима запослених специјализаната.

СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК

У Општој болници Прокупље организован је рад следећих репрезентативних синдиката – Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити и Синдиката медицинских сестара и техничара Србије. Представницима ових синдиката током контролисаног периода у 2015. години исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основнице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

СТИМУЛАТИВНО НАГРАЂИВАЊЕ

Током контролисаног периода у Општој болници „др Алекса Савић“ Прокупље није било стимулативног награђивања запослених.

РАДНО ВРЕМЕ ЗАПОСЛЕНИХ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПРОКУПЉЕ

Чланом 51. став 1. и 2. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) предвиђено је да пуно радно време запослених износи 40 часова недељно, с тим што послодавац може општим актом да утврди радно време краће од 40 часова, али ни у ком случају краће од 36 часова недељно.

Радно време и распоред радног времена регулисано је и члановима 34-35. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015).

Радно време запослених Опште болнице Прокупље уређено је следећим одлукама:

1. Одлуком о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду бр. 678 од 17.03.2014. године, која је од доношења претрпела већи број измена и допуна, од којих је последња од 30.01.2015. заведена под бројем 282, а у примени почев од 01.02.2015. године
2. Одлуком о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду бр. 1100 од 02.04.2015. године, која је у примени почев од 06.04.2015. године

СКРАЂЕНО РАДНО ВРЕМЕ ЗАПОСЛЕНИХ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ

Одлукама о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду бр. 678 и бр. 1100, којима је дефинисала радно време, Општа болница Прокупље је, између осталог, предвидела и скраћење радног времена за један број запослених, и то за:

1. **Запослене Сектора за интернистичке гране медицине:**

- лекаре специјалисте Службе интерне медицине
- лекаре специјалисте и техничаре одсека кардиологије
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Службе дијализе
- лекаре специјалисте и техничаре Службе неурологије
- лекаре специјалисте и техничаре Службе психијатрије
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Одељења за инфективне болести
- лекаре специјалисте Службе педијатрије
- лекаре специјалисте и техничаре Одсека неонатологије.

2. **Запослене Сектора за хируршке гране медицине - лекаре специјалисте, анестетичаре, инструментаре и техничаре који раде у операционим салама и јединицама интензивне неге, и то следећих служби:**

- Службе опште хирургије,
- Одељења ортопедије са трауматологијом
- Одељења урологије
- Одељења оториноларингологије
- Одељења офталмологије и
- Одељења анестезиологије са реаниматологијом

3. **Запослене Сектора за хируршке гране медицине - Службе гинекологије и акушерства - специјалисте, акушерске сестре, инструментаре и техничаре који раде у операционој и порођајној сали**

4. **Запослене Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова, и то следећих служби тј одсека:**

- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Службе ургентне медицине
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Одсека онкологије
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Службе за лабораторијску дијагностику
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Службе за радиолошку и ултразвучну дијагностику
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Одељења за микробиолошку дијагностику
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Одсека патологије
- лекаре специјалисте, докторе медицине и техничаре Одељења за снабдевање крвљу и крвним производима.

Чланом 52. Закона о раду, односно члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора, предвиђено је скраћено радно време за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком. Чланом 52. став 1. Закона о раду дефинисано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скрађује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Члан 52. став 2. Закона о раду даље прецизира да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе, у складу са Законом.

Радно време и његово скраћење регулисано је и члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015). Запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима скрађује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процену ризика и стручну анализу за потребе Опште болнице Прокупље извршио је Завод за здравствену заштиту радника Ниш који је сачинио Акт о процени ризика на радном месту бр. 4762 од 11.08.2014. године. Овим Актом утврђује се да следећи запослени Опште болнице раде на пословима са повећаним ризиком:

1. лекари специјалисти медицинске биохемије
2. лекари специјалисти трансфузиологије
3. лекари специјалисти радиологије
4. лекари специјалисти патологије
5. лекари специјалисти анестезиологије и реанимације
6. медицинске сестре – техничари анестетичари
7. медицинске сестре – техничари интензивне неге
8. медицинске сестре – техничари инструментари
9. медицинске сестре – техничари дијализе
10. медицинске сестре – техничари на патологији
11. медицинске сестре – техничари трансфузисти
12. лабораторијски техничари
13. рентген техничари
14. возачи у одсеку санитетског транспорта
15. руковоаци котлова

Увидом у Одлуке Опште болнице Прокупље којима је регулисано радно време, као и у Акт о процени ризика ЗЗЗР Ниш, евидентно је да је Општа болница Прокупље својим Одлукама утврдила скраћено радно време непосредно на основу самог Посебног колективног уговора, и то за:

- запослене који заиста раде на на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима тј. пословима са повећаним ризиком и
- запослене који не раде на пословима са повећаним ризиком утврђеним у Акту о процени ризика здравствене установе.

ЗАПОСЛЕНИ КОЈИ НЕ РАДЕ НА ПОСЛОВИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ:

1. У Сектору за интернистичке гране медицине, и то:

- лекари специјалисти Службе интерне медицине
- лекари специјалисте и техничари одсека кардиологије
- лекари специјалисти и техничари Службе неурологије
- лекари специјалисти и техничари Службе психијатрије
- лекари специјалисти, доктори медицине и техничари Одељења за инфективне болести
- лекари специјалисти Службе педијатрије
- лекари специјалисти и техничари Одсека неонатологије.

2. У Сектору за хируршке гране медицине - лекари специјалисти распоређени у операционим салама и јединици интензивне неге следећих служби:

- Службе опште хирургије,
- Одељења ортопедије са трауматологијом
- Одељења урологије
- Одељења оториноларингологије
- Одељења офталмологије

3. У Сектору за хируршке гране медицине - Служби гинекологије и акушерства - специјалисти, акушерске сестре и техничари распоређени у операционој и порођајној сали ;

4. У Организационој јединици за обављање заједничких медицинских послова:

- лекари специјалисте, доктори медицине и техничари Службе ургентне медицине
 - лекари специјалисти, доктори медицине и техничари Одсека онкологије
- осим техничара свих напред наведених служби тј. одсека који раде у интензивној нези;**

Сви напред наведени запослени којима је ОБ својим Одлукама скратила радно време (углавном су то лекари специјалисти), имају закључене Уговоре о раду са здравственом установом као послодавцем у којима је прецизирано пуно недељно радно време од 40 часова недељно. Њихова плата, као и свих додаци на плату, обрачунавају се на просечан фонд часова рада од 174 часа месечно.

Радно време горе побројаних запослених организовано је на следећи начин:

- запослени раде 36 сати недељно (дневно радно време им је 6,5 сати)
- запослени раде две радне суботе током месеца
- запослени најчешће једном у току радне недеље раде у периоду од 20 до 07 наредног дана. Исти рад у укупном трајању од 11 сати садржи 8 сати прековременог рада ноћу (од 22-06h), за шта се запосленом исплаћује додатак на плату за рад ноћу и додатак за прековремени рад, и 3 сата редовног рада (од 20-22h и од 06-07h) које болница запосленом урачунава у редовно радно време и исплаћује као редован рад, без икаквих увећања.

На тај начин запослени остварују фонд часова за пуно радно време што је у складу са чланом 51. став 1. и 2. Закона о раду.

ЗАПОСЛЕНИ КОЈИ РАДЕ НА ПОСЛОВИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ

С друге стране, за запослене лекаре специјалисте и медицинске сестре техничаре којима је Актом о процени ризика и Одлукама ОБ о радном времену утврђено скраћено радно време, јер раде на пословима са повећаним ризиком, Општа болница је увела прековремени рад – дежурство, рад по позиву и приправност, и то за:

1. лекаре специјалисте патологије – скраћено радно време на 36 часова недељно
2. лекаре специјалисте анестезиологије и реанимације - скраћено радно време на 36 часова недељно
3. медицинске сестре – техничаре инструментаре
4. медицинске сестре – техничаре трансфузисте

Закон о раду прецизира да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад на тим пословима –

члан 53. став 4., управо због смањења штетног дејства на здравље запослених.

Поступајући на напред описан начин, Општа болница је својим Одлукима увела прековремени рад горе побројаним запосленима иако они раде на пословима са повећаним ризиком, односно на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, чиме је поступила противно члан 53. став 4. Закона о раду.

Сви напред поменути запослени имају закључене Уговоре о раду у којима је утврђено пуно недељно радно време које износи 40 часова, односно осмочасовно дневно радно време.

Такође, уочено је да је Општа болница код поједних запослених за које је Актом о процени ризика утврђено да раде на пословима са повећаним ризиком, није увела скраћење радног времена – нпр. за руковаоце котлова и возаче у одсеку санитарског транспорта.

ПРЕКОВРЕМНИ РАД - ДЕЖУРСТВО НЕМЕДИЦИНСКИХ РАДНИКА – ВОЗАЧА САНИТЕСКИХ ВОЗИЛА

Одлуком о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду у Општој болници уводи се приправност за возаче санитарских возила – Одсека болничког санитарског транспорта.

Чланом 54. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) прописано је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом - Законом о здравственој заштити. Одредбама Закона о здравственој заштити – чланом 78. ставом 3. („Сл. Гласник РС“ број 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) дефинисано је да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Приправност радним даном може да траје 16 сати, а суботом, недељом и празником 24 сата – јасно је дефинисано члан 44. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/15).

Одредбе Закона о здравственој заштити – чл. 77-78. такође јасно дефинишу да су дежурство, односно приправност и рад по позиву као посебни облици дежурства, прековремени рад искључиво здравствених радника у здравственој установи.

Чланом 165. став 1. Закона о здравственој заштити прецизирано је да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама. Даље Закон прецизира у чл. 166. да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

- доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке;
- други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Самим тим, сходно напред поменути одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, неспорно је да возачи санитарских возила нису здравствени радници, што значи да исти не могу дежурати, бити приправни односно радити по позиву. Прековремени рад ове категорије запослених у здравственим установама регулисан је и устројава се према одредбама Закона о раду – члановима 53. и 54.

У наредној табели дат је приказ укупног броја немедицинских радника – возача санитарских возила којима је током контролизованог периода плата увећавана по основу приправности, са укупним бројем сати остварене приправности – пасивне и активне.

Табела 10

ПРИПРАВНОСТ НЕМЕДИЦИНСКИХ РАДНИКА – ВОЗАЧА САНИТЕТСКИХ ВОЗИЛА			
ЈМБГ	период	пасивна приправности	активна приправности
1907966****8			
	I	-	-
	II	-	-
	III	-	-
	IV	-	-
	V	-	-
	VI	-	8
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			2.302,31
0108960****2			
	I	168	1,5
	II	120	12,5
	III	144	-
	IV	72	3
	V	162,5	5,5
	VI	96	-
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			23.891,00
0202958****6			
	I	144	15
	II	144	14
	III	138,5	5,5
	IV	168	18
	V	155	13
	VI	58,5	13,5
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			41.190,22
1707966****9			
	I	-	2
	II	-	3
	III	-	22
	IV	-	17,5
	V	25,5	22,5
	VI	-	-
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			19.724,89
2512963****6			
	I	-	8
	II	-	5,5
	III	-	-
	IV	-	9
	V	-	16
	VI	88	8
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			15.392,11

2612969*****9			
	I	144	-
	II	144	-
	III	144	-
	IV	-	1,5
	V	164	28
	VI	145	19
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			30.862,39
0810977*****6			
	I	144	3,5
	II	-	1
	III	-	3
	IV	168	7,5
	V	-	-
	VI	-	-
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			11.443,01
0408969*****9			
	I	144	2
	II	144	1,5
	III	142,5	1,5
	IV	168	8
	V	140,5	3,5
	VI	91,5	3,5
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			24.724,66
2308967*****4			
	I	-	-
	II	-	-
	III	-	4
	IV	-	-
	V	-	-
	VI	-	9
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			3.911,36
1908965*****0			
	I	-	-
	II	-	-
	III	-	5
	IV	-	1,5
	V	-	4,5
	VI	-	13,5
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			7.050,81
1404968*****1			
	I	-	-
	II	-	-

	III	168	-
	IV	144	4
	V	7,5	16,5
	VI	185	8
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО			19.724,89
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО ЗА СВЕ ЗАПОСЛЕНЕ			200.442,67

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом и прековремени рад

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом и прековремени рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-3. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 1-3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/15).

СИНДИКАТИ

Општа болница Прокупље овлашћеним представницима репрезентативних синдиката исплаћује синдикални додатак из средстава сопствених прихода. У периоду јануар – јун 2015. године на име синдикалног додатка исплаћено је 485.277,51 динара,

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница Прокупље је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом у Прокупљу, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, број 54-461/15 од 23.01.2015. године, којим је утврђена следећа накнада за:

1. Плате	524.948.000,00
2. Превоз	22.400,00
3. Лекови	62.950.000,00
3.1 Лекови у ЗУ.....	49.677.000,00
3.2 Цитостатици са Листе лекова	4.426.000,00
3.3 Лекови за хемофилију	5.438.000,00
3.4 Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	3.409.000,00
4. Крв и продукте од крви.....	4.752.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	75.911.000,00
6. Уградни материјал	9.562.000,00
6.1 Имплантанти у ортопедији (ендопротезе)	2.833.000,00
6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	4.431.000,00
6.3 Остали уградни мат. од чега за.....	2.298.000,00
6.3.1 Интракуларна сочива	1.436.000,00
6.3.2 Остали уградни материјал	862.000,00
7. Мат. за дијализу и лекове за диј. (осим епоетина).....	30.020.000,00
8. Исхрану болесника	13.599.000,00
9. Остали индиректни трошкови	90.892.000,00
9.1. Енергенти	42.485.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	48.407.000,00
УКУПНА НАКНАДА (1-9).....	835.034.000,00
Партиципација	2.847.000,00
УКУПНО без партиципације	832.187.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Прокупље обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- Рачун буџетских средстава број: 840-843661-69 и
- Рачун сопствених средстава број: 840-827667-36

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

Табела 11

Опис	Стање на дан 01.01.2015. год	Стање на дан 30.06.2015.год
Рачун буџетских средст. 840- 843661-69	887.702,90	5.601.384,59
Рачун сопствених средс. 840-827667-36	124.961,67	31.116,51

На дан 01.01.2015. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 887.702,90 динара, а која се односе на средства за остале материјалне трошкове.

На дан 30.06.2015. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 5.601.384,59 динара. Установа је дала структуру неутрошених средстава по наменама и то:

1. Исхрана	765,66
2. Енергенти	2.105.496,54
3. Остали материјални трошкови.....	33.643,11
4. Лекови за хемофилију.....	17.091,33
5. Санитетски материјал.....	18.264,81
6. Цитостатици	3.366,17
7. Крв	11,98
8. Уградни материјал у ортопедији.....	848,48
9. Имплантанти	509,95
10. Дијализа.....	1.963.220,00
11. Остали уградни материјал.....	7.093,94

Укупно: 4.150.311,97

1. Партиципација.....	1.284.841,81
2. Приходи од осталих купаца.....	166.230,81

У периоду 01.01.-30.06.2015. године здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 378.449.122,42 динара. Структура остварених прихода приказана је у табели бр. 12.

Табела 12

Р. бр.	Број конта	Назив конта	Приходи
0	1	2	3
1	78111101	Приходи од матичног Завода	369.547.524.54
2	78111103	Приходи од партиципације - сочива	23.174.64
3	78111105	Приход од партиципације матични Завод	1.318.780.00
4	78111106	Приходи од партиципације - мрежице	6.053.84
5	78111107	Приходи од партиципације - парцијалне протезе	3.789.72
6	78111108	Приходи од партиципације - скенер	34.300.00
7	78111201	Приходи од матичног завода из ранијих година	1.164.148.36
8	745	Сопствени приходи	6.351.351.32
	Укупно:		378.449.122.42

У периоду 01.01.-30.06.2015. године здравствена установа је остварила сопствене приходе у износу од 6.351.351,32 динара, што је приказано у табели

Табела 13

Р. бр.	Број конта	Назив конта	Приходи
1	2	3	4
1	741411	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	390,897.00
2	742111	Приходи од закупа	1,322,621.98
3	74232301	Приходи од осталих купаца	2,076,229.98
4	74232303	Приходи од закупа – електрична енергија	113,039.62
5	74232305	Приходи од превоза болесника	6,417.00
6	74232312	Приходи од извршених услуга - киретажа	189,500.00
7	74232313	Приходи од базена	108,516.63
8	74232316	Приходи од паркинга	2,750.01
9	742373	Приходи инд. корисника РФЗО који се остварују дод. Акт.	600.00
10	744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	23,982.00
11	745163	Мешовити и неодређени приходи - рефакција акцизе за лож уље	2,116,797.10
Укупно:			6,351,351.32

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06. 2015. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Топлички округ у Прокупљу је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, извршио пренос за плате уговорених радника, Општој болници Прокупље у износу од 263.980.429,00 динара за период јануар – јун 2015.год.

Општа болница је извршила повраћај више пренетих средстава Републичком фонду, после исплата плата за уговорене раднике Републичком фонду у укупном износу од 75.650,27 динара и то за јануар месец 2015.године 49.414,83 динара и за фебруар месец 2015.године -26.235,44 динара.

Табела 14

Ред. бр.	Месец	Трансфер I-VI 2015.	ИЗВРШЕН ПОВРАЋАЈ СРЕДСТАВА	Пренета ср у периоду I-VI 2015.
0	1	2	3	4 (2-3)
1	јануар	44.524.707,77	49.414,83	44.475.292,94
2	фебруар	44.127.559,28	26.235,44	44.101.323,84
3	март	42.995.376,41	0,00	42.995.376,41
4	април	45.009.315,60	0,00	45.009.315,60
5	мај	44.400.232,16	0,00	44.400.232,16
6	јун	42.998.888,00	0,00	42.998.888,00
	УКУПНО	264.056.079,22	75.650,27	263.980.428,95

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорне раднике Опште болнице Прокупље у периоду јануар - јун 2015.год.

У следећој табели дат је приказ уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате као и број уговорених радника по месецима за контролисани период 2015.године.

Табела 15

Ред. бр.	Месец	Уговорена средства I-VI 2015.	Пренета ср. I-VI 2015.	Број уговорених радника	Ук. исплаћено за плате уг. раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6
1	јануар	43.745.666,67	44.475.293,00	622	44.519.099,58	43.806,58
2	фебруар	43.745.666,67	44.101.324,00	623	44.148.114,84	46.790,84
3	март	43.745.666,67	42.995.376,00	624	43.082.436,36	87.060,36
4	април	43.745.666,67	45.009.316,00	623	45.111.855,60	102.540,00
5	мај	43.745.666,66	44.400.232,00	620	44.502.772,16	102.540,16
6	јун	43.745.666,66	42.998.888,00	621	43.101.428,40	102.540,40
	УКУПНО:	262.474.000,00	263.980.429,00	-	264.465.706,94	485.277,51

Здравствена установа је за плате уговорених радника утрошила 264.465.706,94 динара. С обзиром да је Општа болница била у обавези да средства у износу од 485.277,51 динара обезбеди из средстава сопствених прихода, то су иста пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, и односе се на исплату синдикалног додатка и накнаде за одвојени живот.

Табела 16

Ред. бр.	Месец	Ук. исплаћено за плате уг. раднике	Додатак за синдикални рад	Одвојени живот	УКУПНО (3+4)	РАЗЛИКА (2-5)
0	1	2	3	4	5	6
1	јануар	44.519.099,58	43.806,58	0,00	43.806,58	44.475.293,00
2	фебруар	44.148.114,84	35.840,43	10.950,55	46.790,98	44.101.323,86
3	март	43.082.436,36	35.840,66	51.219,29	87.059,95	42.995.376,41
4	април	45.111.855,60	47.787,24	54.752,76	102.540,00	45.009.315,60
5	мај	44.502.772,16	47.787,24	54.752,76	102.540,00	44.400.232,16
6	јун	43.101.428,40	47.787,24	54.752,76	102.540,00	42.998.888,40
	УКУПНО	264.465.706,94	258.849,39	226.428,12	485.277,51	263.980.429,43

Општа болница Прокупље је за плате неугворених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 1.618.781,08 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугворених радника по месецима.

Табела 17

Ред. бр.	Месец	Бр. радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период I-VI 2015.
0	1	2	3
1	јануар	6	220.716,83
2	фебруар	9	421.632,91
3	март	9	430.965,07
4	април	9	425.055,51
5	мај	2	67.350,47
6	јун	2	53.060,29
7	УКУПНО	-	1.618.781,08

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате – неугворених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неугвореним 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 2.104.058,59 динара. (485.277,51+1.618.781,08 = 2.104.058,59 динара).

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос средстава за плате са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 2.124.036,10 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели бр.18.

Табела 18

Ред бр.	Бр извода	Датум преноса	ИЗНОС
1	14	23.1.2015	139,573.91
2	20	2.2.2015	143,196.68
3	30	18.2.2015	127,582.79
4	38	2.3.2015	314,605.66
5	44	10.3.2015	7,966.15
6	49	17.3.2015	100,000.00
7	72	24.4.2015	300,000.00
8	86	18.5.2015	37,153.07
9	86	18.5.2015	118,024.80
10	103	11.6.2015	132,737.24
11	106	16.6.2015	44,908.90
12	106	16.6.2015	100,000.00
13	108	18.6.2015	62,127.82
14	116	30.6.2015	20,000.00
15	116	30.6.2015	365,467.69
16	118	2.07.2015	110,691.39
УКУПНО :			2,124,036.10

Контролом спискова исплаћених бруто плата уговореним радницима Опште болнице Прокупље у периоду јануар – јун 2015.год. утврђено је да је за април месец 2015.године исплаћена бруто плата за једног неуговореног радника (ЈМБГ 0312979*****1) и то у износу од 29.371,95 динара.

Табела 19

Ред. бр.	Намена	ИЗНОС	Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	РАЗЛИКА
1	Синдикални додатак и одвојени живот	485.277,51		
2	Неуговорени радници	1.618.781,08		
	УКУПНО :	2.104.058,59	2.124.036,10	19.977,51
3	Неуговорени радник (ЈМБГ 0312979*****1)	29.371,95	-	29.371,95
	У К У П Н О :	2.133.430,54	2.124.036,10	9.394,44

Општа болница Прокупље је правилно обрачунавала минули рад у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Исплата плата уговореним и неуговореним радницима у контролисаном периоду вршена је са буџетског рачуна, али је део средстава пренет са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа је вршила исплату:

Табела 20

Исплаћена бруто плата за све раднике у периоду јануар - јун 2015	Трансфер средства за период јануар - јун 2015	Разлика између исплаћених плата за све раднике и трансфера средстава	Из сопствених средстава	Неуговорени	Разлика
1	2	3(1-2)	4	5	6=(3-4)+5
266.084.487,59	263.980.429,00	2.104.058,59	2.124.036,10	29.371,95	9.394,44

* За утврђене неправилности у одређивању основних коефицијената запослених као и додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења која нису у складу са Уредбом о коефицијентима Опште болнице Прокупље, оспорење је 34.625,78 динара .

*Такође, здравствена установа је по основу приправности, пасивне и активне - немедицинских радника - возача санитарних возила исплатила износ од 200.442,67 динара. (табела бр. 10).

Укупна оспорења 244.462,89 динара и ти
 - оспорење за неуговореног радника 9.394,44
 - оспорење коефицијената34.625,78
 - оспорење за возаче200.442,67
 244.462,89

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

Општа болница Прокупље има Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених број: 1032 од 24.04.2014. године, која се примењује почев од 01.05.2014. године, као и Одлуку бр 2115 од 28.08.2014.год., а којима се дефинише начин исплате трошкова превоза, као и начин исплате – на текући рачун запослених. Наиме, запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у новчаном износу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, према релацији коју користе за долазак и одлазак са рада.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима за дане проведене на раду, односно у дане коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног и неплаћеног одсуства запослени немају право на накнаду трошкова превоза, а исто је регулисано чланом 3. Одлуке о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених број: 1032 од 24.04.2014. године. У поменутој Одлуци, у члану 4 прецизирано је да се исплата трошкова превоза запосленима у Општој болници Прокупље врши на бази евиденције присутности коју у установи воде и сачињавају начелник и главна сестра службе, и исту достављају слуги рачуноводства.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Прокупље опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 22.400.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015.год. износ од 11.200.000,00 динара. Пренета средства у периоду контроле износе 11.501.311,56 динара, али се износ од 1.255.000,00 динара односи на пренос средстава за исплату превоза за јули месец 2015.године (11.501.311,56 – 1.255.000,00 =10.246.311,56 динара)

Укупно исплаћена средства за превоз износе 10.279.816,16 динара, док су на конту 415112 – накнаде за превоз на посао и са посла, прокњижени трошкови у износу од 11.503.291,20 динара.Разлика од 1.223.475,04 динара, односи се на исплату превоза за јули месец (1.190.130,00+33.345,04 = 1.223.475,04 динара).

Увидом у картицу преноса средстава Опште болнице Прокупље и месечне рекапитулације, сачињен је следћи преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника.

Табела 21

МЕСЕЦ	Број уговорених радника по месецима	Требовања I-VI 2015.год.	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА у периоду I-VI 2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике	РАЗЛИКА
XII 2014	/		0,00	32.335,00	-32.335,00
I	570	1.700.000,00	1.700.000,00	1.717.781,37	-17.781,37
II	592	1.750.000,00	1.750.000,00	1.724.791,11	25.208,89
II	596	1.700.000,00	1.700.000,00	1.707.257,22	-7.257,22
IV	598	1.760.000,00	1.760.000,00	1.717.550,12	42.449,88
V	588	1.650.000,00	1.650.000,00	1.680.301,23	-30.301,23
VI	582	1.686.312,00	1.686.312,00	1.659.150,11	27.161,89
УКУПНО:	/	10.246.312,00	10.246.312,00	10.239.166,16	7.145,84

На буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.год. није било средстава пренетих за превоз јер је здравствена установа исплатила превоз за одлазак на посао и са посла за уговорене раднике за јули месец 2015.године дана 30.06.2015.год.

Контролом је утврђено да је укупно исплаћено са буџетског рачуна из средстава пренетих за превоз уговорених радника 10.279.816,16 динара, односно 10.239.166,16 динара + 40.650,00 = 10.279.816,16 динара, при чему се износ од 40.650,00 динара односи на исплату превоза неугворених радника Опште болнице.

У контролисаном периоду здравствена установа је извршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу 32.997,34 динара која је вршена са рачуна сопствених прихода.Приказ у следећој табели:

Табела 22

МЕСЕЦ	Исплаћено	бр неуг радника	број извода	датум
I	,00			
II	,00			
III	248,67		38	02.03.2015
III	15.450,00	7,00	38	02.03.2015
IV	15.450,00		58	01.04.2015
IV	248,67	7,00	58	01.04.2015
V	1.600,00	1,00	76	30.04.2015
УКУПНО:	32.997,34			

Исплата превоза неугговорених радника у износу од 32.997,34 динара вршена је са рачуна сопствених прихода (бр. рачуна 840-827667-36), а бројеви извода и датуми уплата дати су у претходној табели.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. По почетном стању (Аванс).....0,00
 2. Пренета средства РФЗО.....10.246.312,00
 3. Укупно расположива средсвта РФЗО.....10.246.312,00
 4. Утрошена средства РФЗО.....10.279.816,16
 5. **Разлика – мање утрошена средства.....33.504,16**
- али установа треба да врати 40.650,00 дин. који се односе на исплату превоза неугговорених радника који су исплаћени из средстава РФЗО.**

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 10.246.312,00 динара установа је наменски утрошила 10.239.166,16 динара.

Контролом је утврђено да здравствена установа да на дан 30.06.2015.год. на буџетском рачуну нема средстава за превоз.

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 Прокупље опредељена су средства за енергенте у износу од 42.485.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2015. године 21.242.500,00 динара. РФЗО- Филијала Прокупље у периоду јануар – јун 2015. године пренела је здравственој установи 17.720.136,67 динара.

С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за намену енергенти у износу од 1.752.155,00 динара, на дан 01.01.2015. године **установа није имала средстава на буџетском рачуну**. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за енергенте из ранијег периода.

Набавка енергената у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 23

ЕНЕРГЕНТИ	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
'NIS" A.D. N.Sad - gorivo (cen.tender)	378	10.07.2014.	12 месеци
'MILETIĆ-PETROL" d.o.o. Paraćin - lož ulje (bol.tender)	668	13.10.2014.	12 месеци
'EPS SNABDEVANJE" d.o.o. Beograd (cen.tender)	323	30.06.2014.	12 месеци

Увидом у промет аналитичких конта 25211113 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у следећој табели:

Табела 24

Р.б	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.
					РФЗО	Остало	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	ЕПС снабдевање ПК	216,248.50	5,322,333.57	5,538,582.07	5,534,815.20		3,766.87
2	ЕКО Србија	0.00	112,656.29	112,656.29	115,939.50		-3,283.21
3	НИС Гаспром	549,479.13	2,564,716.03	3,114,195.16	3,114,195.16		0.00
4	Милетић петрол (лож уље)	0.00	8,955,844.42	8,955,844.42	8,955,844.42		0.00
5	УКУПНО 1-4	765,727.63	16,955,550.31	17,721,277.94	17,720,794.28		483.66
6	Рефракција за лож уље		4,097,519.42	4,097,519.42			
7	УКУПНО 5+6		21,053,069.73	21,818,797.36			

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисном периоду износе 17.721.277,94 динара, од тога дуг по почетном стању износи 765.727,63 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015. године износе 16.955.550,31 динара. Стање обавеза према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године износи 483,66 динара (табела 26).

На конту 4212 Енергенти у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 17.731.437,23 динара (табела 26). Разлика од 10.642,95 динара између трошкова на конту 4212 и измираних обавеза на конту 25211113 односи се на плаћање горива преко благајне, за косилицу за траву.

Табела 25

Број конта	Назив	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	5,534,815.20
421224	Лож уље	8,955,844.42
426411	Бензин и дизел гориво	3,240,777.61
Укупно		17,731,437.23

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 17.720.136,67
2. Укупно расположива средства РФЗО..... 17.720.136,67
3. Утрошена средства РФЗО..... 17.731.437,23
4. **Разлика - више утрошена средства..... 11.300,56**

Општа болница је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 17.720.136,67 динара. Осим ових средстава, установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 11.300,56 динара из средстава од рефракције за лож уље.

ВОЗНИ ПАРК - ПРАВИЛНИК

Возни парк Опште болнице Прокупље чини укупно 17 возила, од тога: 11 санитарних и 6 путничких. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године, 17 возила је прешло 238.603 км и утрошено је 25.336,03 литара горива; просечна потрошња на 100 км износи 9,42 литара:

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015.	17	238.603	25.336,03	9,42

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налог садржи потпис возача да је возило примио у исправном стању и потпис одговорног лица да је возило исправно за вожњу. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са следећим подацима: датум, релација вожње од-до, почетна и завршна километража, број пређених километара и исти контролише шеф возног парка. Путни налози се даље предају служби књиговодства, као и рачуни о купљеном гориву. За санитарска и путничка возила путни налог се формира 1.-ог у месецу и важи за цео месец (на име и презиме возача који дужи ауто). Радник књиговодства, после извршене провере (путних налога и рачуна о купљеном гориву) сачињава обрачун за свако моторно возило, односно возача који дужи то возило.

Установа нема дефинисану норму потрошње горива за возила, као ни Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу.

4. Наменско трошење средстава за Исхрану за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Прокупље одређена су средства за исхрану болесника у износу од 13.599.000,00 динара, односно за период јануар- јун 2015.године – 6.799.500,00 динара. Филијала Прокупље у периоду јануар – јун 2015. године, пренела је здравственој установи 6.228.861,99 динара.

С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за намену исхране у износу од 4.013,01 динара, на дан 01.01.2015. године установа није имала средстава на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за исхрану из ранијег периода.

Набавка намирница за исхрану у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 26

ИСХРАНА	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
"RUŽA IMPEX" d.o.o. Niš	295	23.06.2014.	12 месеци
"MLIN TIMOTIJEVIĆ" d.o.o. Bičac	299	23.06.2014.	12 месеци
"NIŠKA MLEKARA" A.D. NIŠ	296	23.06.2014.	12 месеци
"MESOKOMBINAT" d.o.o. Leskovac	297	23.06.2014.	12 месеци
"RIČ" d.o.o. Prokuplje	298	23.06.2014.	12 месеци

Увидом у промет аналитичких конта 25211112 утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану, које се даје у следећој табели:

Табела 27

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Niška mlekara	33.285,40	1.053.065,25	1.086.350,65	928.157,40		158.193,25
2	Mlin Timotijević	162.162,00	742.134,25	904.296,25	793.504,25		110.792,00
3	Mesokombinat Le	635.881,20	1.644.836,38	2.280.717,58	2.055.376,86		225.340,72
4	Žitpek	-466,78	-2.164,80	-2.631,58	-2.631,58		0,00
5	Ruža impex	588.425,75	1.457.289,39	2.045.715,14	1.813.789,90		231.925,24
6	Rič	0,00	1.457.290,39	1.457.290,39	639.899,50		817.390,89
	УКУПНО	1.419.287,57	1.457.291,39	7.771.738,43	6.228.096,33	0,00	1.543.642,10

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисном периоду износе 7.044.730,07 динара, од тога дуг по почетном стању износи 1.419.287,57 динара, и обавезе створене у периоду јануар-јун 2015. године износе 5.625.442,50 динара. Стање обавеза према добављачима за исхрану на дан 30.06.2015. године износи 816.633,74 динара.

На конту 426822 – намирнице за припремање хране, прокњижени су трошкови у износу од 6.228.096,33 динара, што је идентично измиреним обавезама на контима добављача 25211112.

Извршен је увид у рачуне појединих добављача прехранбених намирница за контролисани период и то: рачун бр 42991/15-13.600,00 добављач „Нишка млекара“, и рачун добављача „Ружа импекс“ - бр.рачуна 618/15 од 7.4.2015.год- износ 54.825,99 динара .

Приликом сачињавања дневних требовања животних намирница осим оброка за пацијенте – осигурана лица Фонда, особље кухиње сачињава и јеловнике за пацијенте који сами плаћају здравствену негу у болници.

Имајући у виду податке о потрошњи хране из материјалног књиговодства здравствене установе, а на основу укупног броја б.о. дана фактурисаних Филијали као и б.о. дана пацијената који су у периоду јануар -јун 2015.год. сами плаћали услуге лечења 45.285 + 865 = 46.150 б.о.дана (по подацима здравствене установе), добијена је просечна цена по оброку која износи 41,50 динара, односно дневни трошкови исхране по пацијенту су 124,48 дин. (Табела 28)

Табела 28

Потрошња у периоду 01.01.-30.06.2015.године	Укупан број бо дана	Просечно утрошена вредност по оброку
1	2	3 = 1/3
5.744.682,06	46.150	124,48

На основу просечне цене оброка утврђено је да потрошња хране за лица којима су пружене услуге на лични захтев износи укупно 107.692,50 динара. (Табела 29)

Табела 29

01.01.-30.06.2015.	Број БО дана	Број оброка	Просечна цена оброка	Износ за исхрану
Лица којима су услуге пружене на лични захтев	865	2.595	41,5	107.692,50
Укупно	865	2.595	41,5	107.692,50

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	6.228.861,99
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	6.228.861,99
3. Утрошена средства РФЗО.....	6.228.096,33
4. Разлика - мање утрошена средства.....	765,66

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену исхрана, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за исхрану у износу од 6.120.692,50 динара. (6.228.096,33 -107.692,50 =6.120.692,50 динара).

Јавна набавка – исхрана

Набавка прехранбених намирница у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 30

ИСХРАНА	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
'RUŽA IMPEX" d.o.o. Niš	295	23.06.2014.	12 месеци
'MLIN TIMOTIJEVIĆ" d.o.o. Blace	299	23.06.2014.	12 месеци
'NIŠKA MLEKARA" A.D. Niš	296	23.06.2014.	12 месеци
'MESOKOMBINAT" d.o.o. Leskovac	297	23.06.2014.	12 месеци
'RIĆ" d.o.o. Prokuplje	298	23.06.2014.	12 месеци

5. Наменско трошење средстава за Лекове за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље одређена су средства за лекове у износу од 49.677.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. год. 24.838.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала у Прокупљу је пренела Општој болници средства за лекове са Листе лекова у износу од 20.779.187,63 динара, од тога 20.386.702,95 динара по Уговору за 2015. годину и 392.484,68 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

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

Табела 31

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Peyton Medical	5,350.40	21,399.40	26,749.80	16,051.20		10,698.60
2	Medikunion	31,859.41	39,419.27	71,278.68	42,659.21		28,619.47
3	B/Braun	117,698.90	384,961.50	502,660.40	336,045.60		166,614.80
4	Farma Swiss	149,217.09	2,056,925.97	2,206,143.06	1,038,381.52		1,167,761.54
5	Beohem 3	109,648.00	430,760.00	540,408.00	305,448.00		234,960.00
6	Phoenix Pharma	2,656,800.47	7,725,586.33	10,382,386.80	6,370,770.40		4,011,616.40
7	Inopharm	418,886.05	1,478,095.30	1,896,981.35	1,239,981.05		657,000.30
8	INPHARM	163,512.25	98,778.68	262,290.93	198,566.50		63,724.43
9	Inpharm-lek rispolept	716,934.02	2,208,307.22	2,925,241.24	1,556,048.69		1,369,192.55
10	Medicom	101,741.20	3,641.00	105,382.20	101,741.20		3,641.00
11	Farmalogist	2,222,815.18	5,655,718.92	7,878,534.10	5,265,335.65		2,613,198.45
12	AVE	18,791.08	30,206.00	48,997.08	48,997.08		0.00
13	Makler	393,244.50	1,249,469.55	1,642,714.05	742,302.00		900,412.05
14	Roche Bg	61,260.43	70,363.15	131,623.58	126,112.25		5,511.33
15	Vega	718,291.75	1,679,158.74	2,397,450.49	1,417,903.85		979,546.64
16	Erma	397,265.55	312,482.01	709,747.56	538,346.49		171,401.07
17	Adoc	191,789.29	921,346.79	1,113,136.08	548,124.77		565,011.31
18	Yunycom	0.00	89,214.00	89,214.00	89,214.00		0.00
19	Beohringer	0.00	750,797.85	750,797.85	550,585.09		200,212.76
20	Licentis	0.00	25,263.81	25,263.81	0.00		25,263.81
21	Ivančić i sinovi	0.00	26,125.00	26,125.00	0.00		26,125.00
22	Ecotrade	0.00	10,696.80	10,696.80	0.00		10,696.80
23	Apoleka Niš	0.00	88,936.70	88,936.70	88,936.70		0.00
24	Zvezdara Kbc	0.00	19,493.10	19,493.10	19,493.10		0.00
25	Anlek	0.00	15,841.80	15,841.80	15,841.80		0.00
	УКУПНО	8,475,105.57	25,392,988.89	33,868,094.46	20,656,886.15	0.00	13,211,208.31

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у контролисном периоду износе 33.868.094,46 динара, од тога дуг по почетном стању износи 8.475.105,57 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 25.392.988,89 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове на дан 30.06.2015. године износи 13.211.208,31 динара.

На конту 42675101 Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 20.784.142,31 динара. Разлика од 127.256,16 динара, између трошкова на конту 42675101 и измиренних обавеза на конту 2521111 (који износе 20.656.886,15 динара) односи се на рефундације лекова које су исплаћене у том износу преко благајне.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Општа болница је утрошила 20.779.187,63 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014..... 392.484,68
2. Пренета средства РФЗО..... 20.386.702,95
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 20.779.187,63
4. Утрошена средства РФЗО (добављачи, рефундације) 20.784.162,51
5. Разлика - више утрошена средства..... 4.974,88

Разлику која се односи на више утрошена средства у односу на пренета средства за лекове, установа је утрошила из средстава партиципације.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 20.779.187,63 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године, на залихама имала лекове у укупној вредности од 11.754.811,08 динара и то: 7.558.629,08 динара залихе лекова у болничкој Апотеци и 4.196.182,00 динара залихе лекова на одељењима. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 32.879.481,59 динара. Укупна требовања износе 31.520.104,21 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила укупно 15.142.729,45 динара и то: залихе у Апотеци 8.918.006,46 динара и залихе на одељењима 6.224.722,99 динара.

Табела 32

Залихе лекова у Општој болници	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.15.	Стање залиха на дан 30.06.15
0	1	2	3	4=1+2-3
ОБ - Апотека	7.558.629,08	32.879.481,59	31.520.104,21	8.918.006,46
ОБ - Одељења	4.196.182,00			6.224.722,99
Укупно:	11.754.811,08	32.879.481,59	31.520.104,21	15.142.729,45

У контролисаном периоду установа је фактурисала 21.702.599,00 динара за лекове.

Неслагање које постоји између робе која је приказана кроз магацин лекова и створених обавеза на конту 252***, установа је образложила тиме да осим лекова, кроз магацин су приказани и лекови по посебном режиму, лекови за хемофилију, лекови за крв и крвне деривате, као и цитостатици и зато постоји горе наведено неслагање.

Набавка лекова у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 33

ЛЕКОВИ	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
ЛЕКОВИ А, А1,Б и лекови ван листе (болнички тендер)			
А LOGIST" d.o.o. Beograd	362	08.07.2014.	12 месеци
DOC" d.o.o. Beograd	370	08.07.2014.	12 месеци
NLEK" d.o.o. Beograd	369	08.07.2014.	12 месеци
VE PHARMACEUTICAL" d.o.o. Beograd	368	08.07.2014.	12 месеци
RMA" d.o.o. Zemun	367	08.07.2014.	12 месеци
NPHARM CO" d.o.o. Zemun	366	08.07.2014.	12 месеци
AKLER" d.o.o. Beograd	365	08.07.2014.	12 месеци
EYTON MEDICAL" d.o.o. Beograd	364	08.07.2014.	12 месеци
HARMASWISS" d.o.o. Beograd	363	08.07.2014.	12 месеци
ЛЕКОВИ А, А1 (централизован тендер)			
DOC" d.o.o. Beograd	187	17.04.2015.	6 месеци
RMA" d.o.o. Zemun	188	17.04.2015.	6 месеци
ARMALOGIST" d.o.o. Beograd	189	17.04.2015.	6 месеци
HOENIX PHARMA" d.o.o. Beograd	190	17.04.2015.	6 месеци
EGA" d.o.o. Valjevo	191	17.04.2015.	6 месеци
NPHARM CO" d.o.o. Zemun	192	17.04.2015.	6 месеци

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове са Листе Б и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Здравствена установа је у периоду квартал 2 у години 2015. закључио уговоре са добављачима за лекове са Б листе и то:

Табела 34

Ред бр.	Добављачи	Предмет Уговора	Бр. Уговора	Датум Уговора
1	VEGA d.o.o.- Ваљево	Lekovi sa liste B	231	04.05.2015
2	PHOENIX PHARMA	Lekovi sa liste B	232	04.05.2015
3	Pharmaswiss Beograd	Lekovi sa liste B	233	04.05.2015
4	Peyton medical Beograd	Lekovi sa liste B	234	04.05.2015
5	Farmalogist	Lekovi sa liste B	235	04.05.2015
6	INO PHARM Beograd	Lekovi sa liste B	236	04.05.2015
7	ECO TRADE NIŠ	Lekovi sa liste B	237	04.05.2015

У поступку контроле цена лекова, увидом у следеће фактуре-рачуна добављача констатовано је да здравствена установа приликом фактурисања лекова није примењивала набавне цене добављача. Следи табеларни приказ:

Табела 35

Шифра лека	Назив лека	Фактура добављача	Датум фактуре	ДОБАВЉАЧ
0	1	2	3	4
24422	Diklofenak rastv. 5Po 3ml	871465	02/02/2015	PHOENIX
86431	Novalgetol inj 2,5 50*5ml	150268994	05/11/2015	Фармалогист
1321870	Palitrex 16*250mg	150137574	03/10/2015	Фармалогист
1321872	Palitrex 16*500mg	150137574	03/10/2015	Фармалогист
47219	Lemod solu inj 1po 500	871465	05/03/2015	PHOENIX
124302	Klometol inj 10po 10mg	66208	02/06/2015	Фармалогист
81560	Lidokain hlorid 50*40mg	150170086	03/23/2015	Фармалогист
		77415	02/11/2015	Фармалогист

У поступку контроле на узорку од 25 лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова , а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години. У наредној табели дат је преглед лекова и узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела 36

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина лекова у периоду 01.01.-30.06.2015.	ЦЕНА	Фактурисана вредност лекова у периоду 01.01.-30.06.2015.	Количина лекова по почтању	Количина фактурисаних лекова без почетног стања	Фактурисана вредност без почетног стања	ЦЕНА из Фактуре добављача	Разлика у цени лекова	Износ за оспорење на основу разлике у цени
0	1	2	3	4 = 2x3	5	6=2-5	7 =4-(3x5)	8	9=3-8	10=6x9
24422	Diklofenak rastv 5Po 3ml	6,588	12.63	83,206.44	1,018	5,570	70,349.10	11.64	0.99	5,514.30
86431	Novalgetol inj 2,5 50*5ml	1,089	29.60	32,234.40	255	834	24,686.40	18.55	11.05	9,215.70
1321870	Palitrex 16*250mg	44	9.34	410.96	6	38	354.92	8.04	1.30	49.40
1321872	Palitrex 16*500mg	712	15.67	11,157.04	512	200	3,134.00	13.43	2.24	448.00
47219	Lemod solu inj 1po 500	66	679.97	44,878.02	1	65	44,198.05	643.57	36.40	2,366.00
124302	Klometol inj 10po 10mg	2,719	16.90	45,951.10	1,011	1,708	28,865.20	15.98	0.92	1,571.36
81560	Lidokain hlorid	5,001	23.06	115,323.06	2,317	2,684	61,893.04	21.03	2.03	5,448.52
	УКУПНО			333,161.02			233,480.71			24,613.28

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисла 333.161,02 динара. Вредност ових лекова по ценама из Уговора а и према фактурама добављача износе 233.480,71 динара. Оспорава се износ од 24.613,28 динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по вишим (неправилним) ценама и вредности лекова по набавним ценама.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 20.759.549,23 динара, износ утврђен након умањења утврђене разлике фактурисаних цена лекова.

$20.779.162,51 + 4.974,88 = 20.784.137,39$ дин. - пренета средства и партиципација
 $20.784.162,51 - 24.613,28$ динара = $20.779.549,23$ динара)

6. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље одређена су средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 4.426.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. године 2.213.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.461.824,46 динара, од тога 1.290.916,67 динара по Уговору за 2015. годину и 170.907,79 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

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

Табела 37

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Phoenix Pharma	501,402.49	805,829.27	1,307,231.76	1,193,556.09		113,675.67
2	Vega	29,700.00	133,168.42	162,868.42	106,474.50		56,393.92
3	Farma Swiss		308,125.84	308,125.84			308,125.84
4	INPHARM		93,804.48	93,804.48	0.00		93,804.48
5	Farmalogist		138,392.67	138,392.67	0.00		138,392.67
6	Farmeks		152,614.00	152,614.00	152,614.00		0.00
7	Slaviamed		26,391.75	26,391.75	0.00		26,391.75
8	Stanković C. BSG vakcina				5,813.60		
	УКУПНО	531,102.49	1,658,326.43	2,189,428.92	1,458,458.19	0.00	736,784.33

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисном периоду износе 2.189.428,92 динара, од тога дуг по почетном стању износи 531.102,49 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 1.658.326,43 динара. Стање обавеза према добављачима за цитостатике на дан 30.06.2015. године износи 736.784,33 динара.

На конту 42675111 Цитостатици у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.458.458,19 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Општа болница је утрошила 1.458.458,19 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014.....	170.907,79
2. Пренета средства РФЗО.....	1.290.916,67
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.461.824,46
4. Утрошена средства РФЗО	1.458.458,19
5. Разлика - мање утрошена средства.....	3.366,27

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за цитостатике, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за цитостатике у износу од 1.458.458,19 динара.

Набавка цитостатика са Листе лекова у контролисном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 38

ЦИТОСТАТИЦИ СА Б ЛИСТЕ- централизован тендер			
"ERMA" d.o.o. Zemun	211	27.04.2015.	6 месеци
"FARMALOGIST" d.o.o. Beograd	212	27.04.2015.	6 месеци
"PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	213	27.04.2015.	6 месеци
"PHOENIX PHARMA" d.o.o. Beograd	214	27.04.2015.	6 месеци
"VEGA" d.o.o. Valjevo	215	27.04.2015.	6 месеци

7. Наменско трошење средстава за Лекове за хемофилију за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље одређена су средства за Лекове за хемофилију у износу од 5.438.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. године 2.719.000,00 динара .

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за лекове за хемофилију у износу од 1.821.696,33 динара. С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за ову намену у износу од 392.196,67 динара, на дан 01.01.2015. године установа није имала средстава на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију из ранијег периода.

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

Табела 39

Р б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	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=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Famiks	1,102,200.00	2,744,775.00	3,846,975.00	1,804,605.00		2,042,370.00
	УКУПНО	1,102,200.00	2,744,775.00	3,846,975.00	1,804,605.00	0.00	2,042,370.00

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисном периоду износе 3.846.975,00 динара, од тога дуг по почетном стању износи 1.102.200,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 2.744.775,00 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију на дан 30.06.2015. године износи 2.042.370,00 динара.

На конту 42675113 Лекови за хемофилију у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.804.605,00 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Општа болница је утрошила 1.804.605,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 1.821.696,33
2. Укупно расположива средства РФЗО..... 1.821.696,33
3. Утрошена средства РФЗО 1.804.605,00
4. Разлика - мање утрошена средства..... 17,091,33

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за лекове за хемофилију, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за лекове за хемофилију у износу од 1.804.605,00 динара.

Набавка лекова за хемофилију у контролисаним периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 40

Лекови за хемофилију - централизован тендер	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
"FARMIX" d.o.o. Beograd	746	12.11.2014.	do 30.04.2015.
"FARMIX" d.o.o. Beograd	4	19.01.2015.	
"FARMIX" d.o.o. Beograd	5	19.01.2015.	

8. Наменско трошење средстава за Лекове по посебном режиму за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље одређена су средства за лекове по посебном режиму у износу од 3.409.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. године 1.704.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за лекове по посебном режиму у износу од 1.480.833,44 динара, од тога 1.464.637,33 динара по Уговору за 2015. годину и 16.196,11 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, које се даје у наредној табели:

Табела 41

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно 4=2+3	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. 7=4-5-6
					Из средстава РФЗО 5	Из других извора 6	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Fama Swiss	435,050.00	310,750.00	745,800.00	745,800.00		0.00
2	INPHARM	0.00	654,593.94	654,593.94	242,000.00		412,593.94
3	Roche Bg	0.00	1,429,848.00	1,429,848.00	553,392.15		876,455.85
	УКУПНО	435,050.00	2,395,191.94	2,830,241.94	1,541,192.15	0.00	1,289,049.79

Укупне обавезе здравствене установе за лекове по посебном режиму, у контролисном периоду износе 2.830.241,94 динара, од тога дуг по почетном стању износи 435.050,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 2.395.191,94 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, на дан 30.06.2015. године износи 1.289.049,79 динара.

На конту 42675112 Лекови по посебном режиму, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.541.192,15 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, Општа болница је утрошила 1.480.833,44 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014.....	16.196,11
2. Пренета средства РФЗО.....	1.464.637,33
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.480.833,44
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.541.192,15
5. Разлика - више утрошена средства.....	60.358,71

Разлику која се односи на више утрошена средства у односу на пренета средства за лекове по посебном режиму, установа је **утрошила из партиципације**.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од 1.480.833,44 динара.

Набавка лекова по посебном режиму – Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО-а у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 42

Лекови са листе Ц (еритропоетини) - централизован тендер	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
"INPHARM CO" d.o.o. Zemun	857	26.12.2014.	до 01.04.2015.
"ROCHE" d.o.o. Beograd	858	26.12.2014.	до 01.04.2015.
"PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	859	26.12.2014.	до 01.04.2015.

9. Наменско трошење средстава за Крв и продукте од крви за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље одређена су средства за крв и продукте од крви у износу од 4.752.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. године 2.376.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за крв и продукте од крви по Уговору за 2015. годину у износу од 434.273,00 динара. С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за ову намену у износу од 951.727,47 динара, на дан 01.01.2015. године установа није имала средстава на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви из ранијег периода.

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 43

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно 4=2+3	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Remed	44,220.00	150,348.00	194,568.00	128,440.00		66,128.00
2	Jugomontana	122,256.00	137,016.00	259,272.00	259,272.00		0.00
3	Zavod za transf.krm	0.00	21,140.00	21,140.00	0.00		21,140.00
4	Makler	0.00	68,939.52	68,939.52	46,549.02		22,390.50
	УКУПНО	166,476.00	377,443.52	543,919.52	434,261.02	0.00	109,658.50

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисном периоду износе 543.919,52 динара, од тога дуг по почетном стању износи 166.476,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 377.443,52 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове за крв и продукте од крви на дан 30.06.2015. године износи 109.658,50 динара.

На конту 42675104 Крв и продукти од крви у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 434.261,02 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, Општа болница је утрошила 434.261,02 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	434.273,00
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	434.273,00
3. Утрошена средства РФЗО	434.261,02
4. Разлика - мање утрошена средства.....	11,98

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за крв и продукте од крви, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 434.261,02 динара.

Набавка лекова за крв и продукте од крви у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 44

ТРАНСФУЗИОНИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ			
'JUGOMONTANA FARMACIJA" d.o.o. Beograd	553	08.09.2014.	12 месеци
'MAKLER" d.o.o. Beograd	552	08.09.2014.	12 месеци
'REMEDI" d.o.o. Beograd	551	08.09.2014.	12 месеци
'YUNYCOM" d.o.o. Beograd	550	08.09.2014.	12 месеци
'ALURA MED" d.o.o. Beograd	549	08.09.2014.	12 месеци
'SUPERLAB" d.o.o. N.Beograd	669	13.10.2014.	12 месеци

10. Наменско трошење средстава за Материјал за дијализу за период 01.01. - 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Прокупље опредељена су средства за материјал за дијализу у износу од 30.020.000,00 динара, а за период јануар – јун 2015. године 15.010.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за материјал за дијализу у износу од 15.641.268,80 динара, од тога 15.557.012,91 динара по Уговору за 2015. годину и 84.255,89 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

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

Табела 45

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Medicon	324,808.00	1,518,000.00	1,842,808.00	1,842,808.00		0.00
2	Fresenius	0.00	9,807,242.50	9,807,242.50	9,807,242.50		0.00
3	Inopharm	0.00	324,940.00	324,940.00	324,940.00		0.00
4	Tehnomed	0.00	904,151.60	904,151.60	877,186.20		26,965.40
5	Farmalogist	0.00	638,672.10	638,672.10	638,672.10		0.00
6	Makler	0.00	187,200.00	187,200.00	187,200.00		0.00
	УКУПНО	324,808.00	13,380,206.20	13,705,014.20	13,678,048.80	0.00	26,965.40

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу, у контролисаном периоду износе 13.705.014,20 динара, од тога дуг по почетном стању износи 324.808,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године износе 13.380.206,20 динара. Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу на дан 30.06.2015. године износи 26.965,40 динара.

На конту 42675103 Материјал за дијализу, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 13.678.048,80 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, Општа болница је утрошила 13.678.048,80 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014.....	84.255,89
2. Пренета средства РФЗО.....	15.557.012,91
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	15.641.268,80
4. Утрошена средства РФЗО.....	13.678.048,80
5. Разлика - мање утрошена средства.....	1.963.220,00

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за материјал за дијализу, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу у износу од 13.678.048,80 динара.

Набавка материјала и лекова за дијализу у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 46

ДИЈАЛИЗА	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
Јединички материјал (дијализни концентрат, игле и физиолошки раствор) - центр.тендер			
"FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA"	683	17.10.2014.	12 месеци
"INO-PHARM" d.o.o. Beograd	682	17.10.2014.	12 месеци
"FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA"	12	22.01.2015.	12 месеци
Дијализа по типу апарата - централ.тендер			
"FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA"	336	03.07.2014.	6 месеци
"MEDICON" d.o.o. Deč	337	03.07.2014.	6 месеци
"TEHNOMED" d.o.o. Beograd	338	03.07.2014.	6 месеци
"FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA"	50	04.03.2015.	3 месеца
"MEDICON" d.o.o. Deč	51	04.03.2015.	3 месеца
"TEHNOMED" d.o.o. Beograd	52	04.03.2015.	3 месеца

11. Наменско трошење средстава за Уградни материјал за период 01.01. - 30.06.2015. године

а) Импланти у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Прокупље одређена су средства за импланте у ортопедији (ендопротезе) у износу од 2.833.000,00 динара, а за период 01.01-30.06.2015. године 1.416.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за импланте у ортопедији у износу од 1.352.279,95 динара, од тога 878.421,84 динара по Уговору за 2015. годину и 473.858,11 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели :

Табела 47

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	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=2+3	5	6	7=4-5-6
Ecotrade	682,960.00	1,179,920.00	1,862,880.00	1,217,020.00		645,860.00
Narcissus	0.00	134,750.00	134,750.00	134,750.00		0.00
УКУПНО	682,960.00	1,314,670.00	1,997,630.00	1,351,770.00	0.00	645,860.00

Укупне обавезе здравствене установе за импланте у ортопедији у контролисном периоду износе 1.997.630,00 динара, од тога дуг по почетном стању 682.960,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године 1.314.670,00 динара.

Стање обавеза према добављачима за импланте у ортопедији на дан 30.06.2015. године износи 645.860,00 динара.

На конту 426761 Трошкови ортопедских помагала – кукови, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.351.770,00 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за импланте у ортопедији Општа болница је утрошила 1.351.770,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014.....	473.858,11
2. Пренета средства РФЗО.....	878.421,84
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.352.279,95
4. Утрошена средства РФЗО	1.351.770,00
5. Разлика - мање утрошена средства.....	509,95

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за импланте у ортопедији, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искоришћила средства пренета за импланте у ортопедији у износу од 1.351.770,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру – рачун отпремницу број 000274 добављача „ Нарциссус „ Д.О.О. за набавку и испоруку парцијалних протеза кука (Austin mooge), при чему је утврђено да цена из фактуре добављача не одговара цени по којој је ЗУ фактурисала протезе. Наиме, набавка протеза је вршена по цени од 19.250,00 динара, док је здравствена установа исте фактурисала по ценама од: 21.600,00 динара, 30.780,00 динара, 22.000,00 динара, 23.220,00 динара и 24.840,00 динара. Установа је фактурисала свега три протезе (Austin mooge) са стања са залиха, чије цене одговарају ценама из фактуре, што је приказано у следећој табели:

Табела 48

Р.б.	Назив	Количина са залиха	ЦЕНА	ЦЕНА по којима је 3У фактурисала	Разлика
0	1	2	3	4	5=3-4
1	Austin moore	1.00	19,250.00	24,840.00	-5,590.00
2	Austin moore	1.00	19,250.00	22,000.00	-2,750.00
3	Austin moore	1.00	23,220.00	23,220.00	0.00
4	Austin moore	1.00	22,205.00	23,220.00	-1,015.00
5	Austin moore	1.00	21,600.00	21,600.00	0.00
6	Austin moore	1.00	21,600.00	24,840.00	-3,240.00
7	Austin moore	1.00	22,000.00	22,000.00	0.00
8	Austin moore набављено у 2015.		19,250.00	30,780.00	-11,530.00
	Укупно	7	168,375.00	192,500.00	-24,125.00

Фактурисане протезе Austin moore под редним бројем 3,5 и 7, одговарају ценама које је здравствена установа имала на почетном стању 01.01.2015.год.

На име разлике у ценама за фактурисане протезе Austin moore у периоду јануар – јун 2015. године, оспорава се износ од 24.125,00 динара.

Увидом у фактуре добављача Escotrade, и Уговор о јавној набавци бр 2953 од дана 28.04.2015. године контролисане су цене по којима су фактурисани цементни феморални стем (ОР 000050), Феморална глава (ОР000051), Цементна ацетабуларна капа (ОР 000057) и Биполарна капа (ОР 000058) и том приликом је утврђено да цене из Уговора и фактура добављача одговарају ценама по којима је установа фактурисала исти.

Установа је на дан 01.01.2015. године, на залихама имала имплантанте у укупној вредности од 350.678,33 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплантанте у вредности од 1.314.670,00 динара. Укупна требовања износе 1.436.595,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 228.753,33 динара, што је приказано у табели 49.

Табела 49

Залихе имплантаната	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.15.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4=1+2-3
Протеза кука - парцијална	350.678,33	134.750,00	256.675,00	228.753,33
Тотална цементна протеза кука	0,00	1.179.920,00	1.179.920,00	0,00
Укупно:	350.678,33	1.314.670,00	1.436.595,00	228.753,33

Набавка имплантата у ортопедији у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 50

Имплатанти у ортопедији – протезе	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
"ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	169	29.04.2014.	12 месеци
"NARCISSUS" d.o.o. Ada	170	29.04.2014.	12 месеци
"ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	168	27.04.2015.	12 месеци

б) Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Прокупље одређена су средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 4.431.000,00 динара, а за период 01.01-30.06.2015. године 2.215.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.808.351,48 динара по Уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели.

Табела 51

Р.б	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Narcissus	0.00	42,900.00	42,900.00	42,900.00		0.00
2	Trafix	0.00	2,368,509.00	2,368,509.00	1,764,603.00		603,906.00
3	Ecotrade	0.00	43,661.20	43,661.20	0.00		43,661.20
	УКУПНО	0.00	2,455,070.20	2,455,070.20	1,807,503.00	0.00	647,567.20

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 2.455.070,20 динара. Установа није имала дуг по почетном стању, већ само обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године у износу од 2.455.070,20 динара.

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2015. године износи 647.567,20 динара.

На конту 426763 Остали уградни материјал у ортопедији, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.807.503,00 динара, што је идентично измиренем обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Општа болница је утрошила 1. 807.503,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 1.808.351,48
2. Укупно расположива средства РФЗО..... 1.808.351,48
3. Утрошена средства РФЗО 1.807.503,00
4. Разлика - мање утрошена средства..... 848,48

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за остали уградни материјал у ортопедији, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.807.503,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру – рачун отпремницу добављача „ Нарцисус „ (рачун бр. 000576 од 05.05.2015.год. у износу од 42.900,00 динара, за набавку кишнер игала, и контролом исте утврђено да цена из фактуре - рачуна добављача одговара цени по којој је здравствена установа фактурисала).

Установа је на дан 01.01.2015. године, на залихама имала остали уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 966.491,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 2.455.070,20 динара. Укупна требовања износе 2.562.778,83 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 858.782,37 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела 52

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.15.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4=1+2-3
Остали уградни материјал у ортопедији	966.491,00	2.455.070,20	2.562.778,83	858.782,37

Набавка уградног материјала у ортопедији у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 53

Уградни материјал у ортопедији	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
'TRAFFIX" d.o.o. Niš	167	29.04.2014.	12 месеци
'ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	168	29.04.2014.	12 месеци
'TRAFFIX" d.o.o. Niš	174	14.04.2015.	12 месеци
'ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	172	14.04.2015.	12 месеци
'NARCISSUS" d.o.o. Ada	173	14.04.2015.	12 месеци

в) Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Прокупље опредељена су средства за остали уградни материјал (интерокуларна сочива и остали уградни материјал) у износу од 2.298.000,00 динара, а за период 01.01-30.06.2015. године 1.149.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за остали уградни материјал у износу од 1.099.099,54 динара, од тога 1.072.653,76 динара по Уговору за 2015. годину и 26.445,78 динара на име дуга по КО за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели.

Табела 54

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	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=2+3	5	6	7=4-5-6
Reprezent	36.263,70	101.844,60	138.108,30	92.307,60		45.800,70
Oftal	69.543,00	80.869,00	150.412,00	91.582,00		58.830,00
Oktal pharma	295.680,00	587.136,00	882.816,00	756.096,00		126.720,00
Medalex	0,00	137.500,00	137.500,00	137.500,00		
Eumed	0,00	14.520,00	14.520,00	14.520,00		
УКУПНО	401.486,70	921.869,60	1.323.356,30	1.092.005,60	0,00	231.350,70

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисном периоду износе 1.323.356,30 динара, од тога 401.486,70 динара дуг по почетном стању и обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године 921.869,60 динара.

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2015. године износи 231.350,70 динара.

На следећим контима класе 4 на дан 30.06.2015. године прокњижени су трошкови у укупном износу од 1.092.005,60 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111:

- 42675107 - Сочива	847.678,00 динара
- 42675108 - Мрежице	92.307,60 динара и
- 42675109 - Стаплери, клипсеви	152.020,00 динара
Укупно:	1.092.005,60 динара

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, Општа болница је утрошила 1.092.005,60 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2014.....	26.445,78
2. Пренета средства РФЗО.....	1.072.653,76
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.099.099,54
4. Утрошена средства РФЗО	1.092.005,60
5. Разлика - мање утрошена средства.....	7.093,94

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за остали уградни материјал, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 1.092.005,60 динара.

У контролисаном периоду остали уградни материјал је фактурисан у износу од 1.120.364,34 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуре добављача „ОФТАЛ“, Београд, - рачун бр. 24010500123 од 17.04.2015. године, у износу од 6.391,00 динара, за набавку тврдих ПММА задњекоморних сочива, и притом је утврђено да цена из фактуре добављача одговара цени по којој је установа фактурисала сочива.

С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за ову намену у износу од 255.317,02 динара, на дан 01.01.2015. године установа није имала средстава на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за остали уградни материјал из ранијег периода.

Установа је на дан 01.01.2015. године, на залихама имала остали уградни материјал у укупној вредности од 1.104.633,72 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 921.869,60 динара. Укупна требовања износе 1.086.692,71 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 939.810,61 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела 55

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.15.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4=1+2-3
Остали уградни материјал	1.104.633,72	921.869,60	1.086.692,71	939.810,61

Набавка осталог уградног материјала у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 56

Остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери...)	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
'OKTAL PHARMA" d.o.o. Beograd	149	14.04.2014.	12 месеци
'OFTAL C" d.o.o. Beograd	150	14.04.2014.	12 месеци
'OFTAL C" d.o.o. Beograd	322	30.06.2014.	6 месеци
'REPREZENT" d.o.o. Beograd	508	28.08.2014.	12 месеци

12. Наменско трошење средстава за Санитетски 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 Прокупље одређена су средства за санитарски и медицински материјал у износу од 75.911.000,00 динара, а за период 01.01-30.06.2015. године 37.955.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за санитарски и медицински материјал у износу од 31.476.161,15 динара по Уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели.

Табела 57

Р.Б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупно 4=2+3	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. 7=4-5-6
					Из средстава РФЗО 5	Из других извора 6	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Toriak	15.685,16	14.361,09	30.046,25	30.046,25		0,00
2	Metreco	41.493,60	210.645,60	252.139,20	221.191,20		30.948,00
3	Promedia	111.784,80	195.666,00	307.450,80	307.450,80		0,00
4	Grosis	34.860,42	225.277,60	260.138,02	260.138,02		0,00
5	B/Braun	1.896,00	84.847,20	86.743,20	86.743,20		0,00
6	Farma Swiss	453.064,15	1.050.125,18	1.503.189,33	1.417.587,33		85.602,00
7	Yunycom	1.767.464,28	8.693.843,76	10.461.308,04	9.150.831,72		1.310.476,32
8	Phoenix Pharma	153.400,40	163.044,18	316.444,58	308.378,58		8.066,00
9	Nova grosis	579.984,00	2.442.521,76	3.022.505,76	2.781.257,76		241.248,00
10	Neomedica Niš	36.192,00	178.032,00	214.224,00	195.504,00		18.720,00
11	Sam plast	99.456,00	71.040,00	170.496,00	142.080,00		28.416,00
12	Sinofarm	241.708,80	1.007.534,40	1.249.243,20	1.249.243,20		0,00
13	Tren	124.025,00	561.042,00	685.067,00	685.067,00		0,00
14	Alexandar		32.472,00	32.472,00	32.472,00		0,00
15	Scor		14.700,00	14.700,00	14.700,00		0,00
16	Drager tehnika		40.950,00	40.950,00	40.950,00		0,00
17	Reprezent Bg		13.186,80	13.186,80	13.186,80		0,00
18	Zem farm	145.255,00	544.706,25	689.961,25	617.333,75		72.627,50
19	Galen fokus		206.314,80	206.314,80	206.314,80		0,00
20	Arihem		35.370,00	35.370,00	35.370,00		0,00
21	Natali drogerija		76.032,00	76.032,00	76.032,00		0,00
22	Alura med		283.104,00	283.104,00	283.104,00		0,00
23	Malker	59.400,00	135.480,00	194.880,00	194.880,00		0,00
24	Sutura medic		4.245.071,10	4.245.071,10	4.194.251,10		50.820,00
25	Superlab	45.441,60	211.648,20	257.089,80	257.089,80		0,00
26	Farmalogist	132.361,71	288.296,52	420.658,23	400.562,67		20.095,56
27	Ofal		64.800,00	64.800,00	64.800,00		0,00
28	Medial		35.880,00	35.880,00	35.880,00		0,00
29	Biognost		9.612,00	9.612,00	9.612,00		0,00
30	Maglovac	6.768,00	62.520,00	69.288,00	69.288,00		0,00
31	Labra		47.640,00	47.640,00	47.640,00		0,00
32	Ecotrade	327.229,84	1.160.694,00	1.487.923,84	1.291.735,65		196.188,19
33	Jugomontana	0,00	85.800,00	85.800,00	85.800,00		0,00
34	9 septem medial	0,00	814,32	814,32	814,32		0,00
35	Technomed	0,00	10.080,00	10.080,00	10.080,00		0,00
36	Erma	0,00	11.220,00	11.220,00	11.220,00		0,00
37	Adok	0,00	9.523,80	9.523,80	9.523,80		0,00
38	Makler Bg	323.740,80	4.458.193,11	4.781.933,91	4.445.659,35		336.274,56
39	Messer	112.237,09	293.200,38	405.437,47	389.509,35		15.928,12
40	Yunycom transf.	320.580,00	547.320,00	867.900,00	867.900,00		0,00
41	Alura med	0,00	916.668,00	916.668,00	916.668,00		0,00
42	Jugomontana tr.	0,00	113.766,00	113.766,00	0,00		113.766,00
43	Remed	0,00	8.844,00	8.844,00	0,00		8.844,00
	УКУПНО	5.134.028,65	28.861.888,05	33.995.916,70	31.457.896,45	0,00	2.538.020,25

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински материјал у контролисном периоду износе 33.995.916,70 динара, од тога 5.134.028,65 динара дуг по почетном стању, и обавезе створене у периоду јануар – јун 2015. године у износу од 28.861.888,05 динара.

Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.06.2015. године износи 2.538.020,25 динара.

На контима: 42675106 Санитарски и медицински потрошни материјал, 42675105 Трошкови трансфузије, осим крвних деривата и 426791 Технички гасови, прокњижени су трошкови у износу од 31.457.896,34 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал Општа болница је утрошила 31.457.896,45 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	31.476.161,15
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	31.476.161,15
3. Утрошена средства РФЗО	31.457.896,45
4. Разлика - мање утрошена средства.....	18.264,70

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за санитарски и медицински материјал, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински материјал у износу од 31.457.896,45 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године, на залихама имала санитарски и медицински материјал у укупној вредности од 12.801.514,92 динара и то: 2.968.341,33 динара залихе у болничкој Апотеци и 9.833.173,59 динара залихе на одељењима. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 34.162.573,03 динара. Укупна требовања износе 34.829.726,05 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила укупно 10.299.379,94 динара и то: Залихе у Апотеци 2.301.188,31 динара и залихе на одељењима 7.998.191,63 динара.

Табела 58

Залихе санитарског и медицинског материјала у Општој болници	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.15.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.15.	Стање залиха на дан 30.06.15
0	1	2	3	4=1+2-3
ОБ - Апотека	2.968.341,33	34.162.573,03	34.829.726,05	2.301.188,31
ОБ - Одељења	9.833.173,59			7.998.191,63
Укупно:	12.801.514,92	34.162.573,03	34.829.726,05	10.299.379,94

У контролисаном периоду установа је фактурисала 37.123.135,00 динара за санитарски и медицински материјал.

Неслагање које постоји између робе која је приказана кроз магацин санитарског и медицинског материјала у и створених обавеза на конту 252***, установа је образложила тиме да осим санитарског и медицинског материјала, кроз магацин је приказан и остали потрошни материјал и то: кукови, клипсеви, сочива, мрежице, уградни материјал у ортопедији и зато постоји горе наведено неслагање. Такође, установа је образложила да се добављачи за техничке гасове не евидентирају преко апотеке.

Набавка санитарског и медицинског материјала у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 59

САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
САНИТЕТСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ			
'B. BRAUN" d.o.o. Beograd	520	28.08.2014.	12 месеци
'ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	519	28.08.2014.	12 месеци
'FARMALOGIST" d.o.o. Beograd	518	28.08.2014.	12 месеци
'GROSIS" d.o.o. Niš	517	28.08.2014.	12 месеци
'MAGLOVAC" d.o.o. Beograd	724	03.11.2014.	12 месеци
'MAKLER" d.o.o. Beograd	515	28.08.2014.	12 месеци
'METRECO" d.o.o. Niš	514	28.08.2014.	12 месеци
'NATALY DROGERIJA" d.o.o. Niš	723	03.11.2014.	12 месеци
'NEO MEDICA" d.o.o. Niš	512	28.08.2014.	12 месеци
'NOVA GROSIS" d.o.o. Niš	511	28.08.2014.	12 месеци
'PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	510	28.08.2014.	12 месеци
'PHOENIX PHARMA" d.o.o. Beograd	509	28.08.2014.	12 месеци
'REPREZENT" d.o.o. Beograd	508	28.08.2014.	12 месеци
'SAM PLAST" d.o.o. Čačak	507	28.08.2014.	12 месеци
'SINOFARM" d.o.o. Beograd	506	28.08.2014.	12 месеци
'SUPERLAB" d.o.o. N.Beograd	505	28.08.2014.	12 месеци
'SUTURA MEDIC" d.o.o. Beograd	504	28.08.2014.	12 месеци
'TORLAK" d.o.o. Beograd	503	28.08.2014.	12 месеци
'TREN" d.o.o. Niš	502	28.08.2014.	12 месеци
'ZEM FARM" d.o.o. Zemun	501	28.08.2014.	12 месеци
'ECOTRADE BG" d.o.o. Niš	660	06.10.2014.	12 месеци
'SINOFARM" d.o.o. Beograd	659	06.10.2014.	12 месеци

13. 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 Прокупље опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 48.407.000,00 динара, а за период 01.01-30.06.2015. године 24.203.500,00 динара.

Фактурисана партиципација за контролисани период износи 1.511.898,00 динара, тако да уговорена средства умањена за износ фактурисане партиципације износе 22.691.602,00 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године РФЗО Филијала Прокупље је пренела Општој болници средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 16.625.734,35 динара по Уговору за 2015. годину и то: 14.045.912,00 динара за материјалне и остале трошкове, 2.315.335,54 динара за јубиларне награде, 200.671,81 динара за отпремнине и 63.815,00 динара за погребне услуге.

С обзиром да је установа по КО за 2014. годину имала аванс за ову намену у износу од 8.734.088,16 динара, на дан 01.01.2015. године установа је имала 887.702,90 динара на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове из ранијег периода.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01.-30.06.2015. године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања које се односе на материјалне и остале

трошкове. Преглед се даје у наредној табели .

Табела 60

Конто	Назив трошка	Укупни	Средства	Остали
		трошкови	РФЗО	извори
	0	1	2	3=1-2
414311	Отпрем. за одлазак у пензију	200,671.81	200,671.81	0.00
414313	Отпремнине у случају смрти	63,815.00	63,815.00	0.00
4161	Јубиларне награде	2,315,335.54	2,315,335.54	0.00
4211	Трошкови платног промета	444,973.50	444,973.50	0.00
4213	Комуналне услуге	4,640,594.20	4,640,594.20	0.00
4215	Осигурање	795,077.00	795,077.00	0.00
4214	Услуге комуникације	459,931.00	459,931.00	0.00
4221	Дневнице и путни трошкови	230,039.00	230,039.00	0.00
4251	Текуће попр. и одрж.објеката	458,327.23	458,327.23	0.00
4251	Текуће попр. и одрж.медиц.опр.	1,360,657.89	1,360,657.89	0.00
4261	Канцеларијски материјал	425,420.95	425,420.95	0.00
4821	Регистрација возила	111,854.00	111,854.00	0.00
	Остали трошкови	3,689,846.69	3,689,846.69	0.00
	Укупно:	15,196,543.81	15,196,543.81	0.00

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели.

Табела 61

б.	Материјални и остали трошкови	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.15.	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=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Добављачи за услуге	2,060,269.01	11,834,817.79	13,895,086.80	10,729,909.31		3,165,177.49
2	Добављачи за технички мат.	70,132.00	5,544,925.43	5,615,057.43	2,821,700.96		2,793,356.47
3	Аванс из 2014. године				77,532.50		
4	Добављачи-укупно	2,130,401.01	17,379,743.22	19,510,144.23	13,629,142.77		5,958,533.96
5	Трошкови без фактура				1,317,125.04		
6	Исплаћено из благајне				250,276.00		
7	УКУПНО				15,196,543.81		4,313,600.42

Укупне обавезе установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 19.510.144,23 динара, од тога дуг по почетном стању износи 2.130.401,01 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године, износе 17.379.743,22 динара. Установа је измирала обавезе у износу 15.196.543,81 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.313.600,42 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Општа болница је утрошила 15.196.543,81 динара, из пренетих средстава РФЗО. У поступку контроле је утврђено да је установа из пренетих средстава РФЗО платила

следећим добављачима и следеће трошкове:

- Адвокат С.Т. 33.000,00
- konto 414131 – Инвалиди рада 67.561,86
- konto 423311 Специјализације 1.178.400,00
- konto 483111 – Новчане казне и пенали.....596.420,68

Укупно: 1.875.382,54 динара

С обзиром да наведени трошкови не треба да се исплаћују из средстава РФЗО, исте оспоравамо, тако да је признати износ утрошених средстава за материјалне и остале трошкове 13.321.161,27 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	887.702,90
2. Пренета средства РФЗО за секундарну зз.....	14.045.912,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у сек. зз.....	2.315.335,54
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у сек. зз.....	200.671,81
5. Пренета средства РФЗО за погребне услуге у сек. зз.....	63.815,00
6. Укупно расположива средства РФЗО	17.513.437,25
7. Утрошена средства РФЗО.....	15.196.543,81
8. Оспорење за ОМТ	1.875.382,54
9. Припадајућа утрошена средства РФЗО (7-8).....	13.321.161,27
10. Разлика - мање утрошена средства.....	4.192.275,98

Разлика која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену материјални и остали трошкови, Филијала Прокупље је по Коначном обрачуну за период 01.01-30.06.2015. године исказала као аванс за ову намену у износу од 1.450.895,00 динара.

Установа је на дан 30.06.2015. године имала на буџетском рачуну 33.643,11 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава. Остатак од 4.158.632,87 динара утрошен је за исплате следећих намена: 1.875.382,54 динара на име оспорења и 2.283.250,33 динара за плаћање дугих намена.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 13.321.161,27 динара.

Набавка материјалних и осталих трошкови у контролисаном периоду вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

Табела 62

МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	Број Уговора (спроведена јавна набавка)	Уговор закључен дана	Период важења Уговора
ТЕХНИЧКИ ПОТРОШНИ			
STR "NOKI" Prokuplje	693	24.10.2014.	12 месеци
"UNIJA" d.o.o. Niš	694	24.10.2014.	12 месеци
"UNIJA TIM" d.o.o. Niš	695	24.10.2014.	12 месеци
"JARD" d.o.o. Prokuplje	804	16.12.2014.	12 месеци
ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ ЗА САКУПЉАЊЕ И ОБЕЛЕЖАВАЊЕ МЕД.ОТПАДА			
"DEMOS" d.o.o. Beograd	427	23.07.2014.	12 месеци
СРЕДСТВА ЗА ХИГИЈЕНУ			
"NATALY DROGERIJA" d.o.o. Niš	617	23.09.2014.	12 месеци
РЕЗЕРВНИ АУТО ДЕЛОВИ			
STP "AUTO DM-B" Prokuplje	743	12.11.2014.	12 месеци
"NIŠAUTO TORINO" d.o.o. Niš	744	12.11.2014.	12 месеци
SZTR "MASLAK" Prokuplje	796	11.12.2014.	12 месеци
КАНЦЕЛАРИЈСКИ ПОТРОШНИ			
"TRADE PROMET" d.o.o. Niš	671	13.10.2014.	12 месеци
"BIGZ OFFICE GROUP" Beograd	672	13.10.2014.	12 месеци
"RVIS SLOGA" d.o.o. Niš	725	04.11.2014.	12 месеци

Табела 63 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду
01.01. - 30.06.2015. године – Секундарна здравствена заштита

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела 63

Р.б.	Намена из Уговора	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате	263.980.429,00	263.735.966,11	244.462,89
2	Превоз	10.246.312,00	10.239.166,16	7.145,84
3	Лекови	20.779.187,63	20.759.549,23	19.638,40
4	Лекови за хемофилију	1.821.696,33	1.804.605,00	17.091,33
5	Лекови са листе Ц	1.480.833,44	1.541.192,15	-60.358,71
6	Дијализа	15.641.268,80	13.678.048,80	1.963.220,00
7	Цитостатици	1.461.824,46	1.458.458,19	3.366,27
8	Исхрана	6.228.861,99	6.120.403,83	108.458,16
9	Крв	434.273,00	434.261,02	11,98
10	Имплатанти	1.352.279,95	1.327.645,00	24.634,95
11	Угр у ортопедији	1.808.351,48	1.807.503,00	848,48
12	Остали уградни мат.	1.099.099,54	1.092.005,60	7.093,94
13	Санитетски и мед.	31.476.161,15	31.457.896,45	18.264,70
14	Енергенти	17.720.136,67	17.731.437,23	-11.300,56
15	ОМТ	17.513.437,25	13.321.161,27	4.192.275,98
	УКУПНО:	393.044.152,69	386.509.299,04	6.534.853,65

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14) за све запослене Опште болнице „др Алекса Савић“ Прокупље, и то за:

- Администратора рачунарске мреже ЈМБГ1405976****2, са IV степен стручне спреме, за коју је здравствена установа определила коефицијент 10,70, иако би припадајући коефицијент сходно Уредби био 10,20 (износ од 1.173,08 динара)
- троје запослених фармацеутских техничара са IV степеном стручне спреме -ЈМБГ 2310968****8, ЈМБГ 2204953****2 и ЈМБГ 2207958****9, којима је Општа болница определила основни коефицијент 13,57 иако би припадајући коефицијент по Уредби износио 12,59; (износ оспорења 23.333,26 динара).

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења такође нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима код свих запослених Опште болнице Прокупље и то:

- ЈМБГ 2201975****8 - дипл. правник на пословима правног референта Одељења за правне послове, има утврђен додатни коефицијент 0,36 иако се исти не може определити дипломираним правницима ангажованим на пословима заштитника права пацијената, јер се они, сходно одредбама Закона о здравственој заштити, не могу сматрати здравственим сарадницима. (износ од 2.600,76 дин.)
- Помоћници директора немедицинских служби (за правне и економске послове; за техничке и помоћне послове) ЈМБГ 0803976****0 и ЈМБГ 0907954****9, имају определен додатни коефицијент за руковођење 1,84 иако би по Уредби за помоћнике директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима припадајући коефицијент био 1,63. (износ оспорења 2.944,65 динара)
- Помоћници директора за медицинске послове (за секундарну здравствену заштиту) ЈМБГ 1511965****7 и ЈМБГ 1002974****6, имају опредељени додатни коефицијент 2,04 иако би припадајући по Уредби био 1,84 (износ 4.574,03 динара)

2. Додаци на плату за рад за рад ноћу, недељом и прековремени рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-3. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. став 1. тачка 1-3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015).

3. Представницима синдиката исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

4. Општа болница је својим Одлукама о радном времену и прековременом раду бр. 678 од 17.03.2014. године и бр. 1100 од 02.04.2015. године поступила:

- противно члану 52. Закона о раду јер је увела скраћено радно време за запослене који не раде на пословима са повећаним ризиком
- противно члану 53. став 4. Закона о раду јер је увела прековремени рад запосленима који раде на пословима са повећаним ризиком
- противно одредбама Закона о здравственој заштити чл. 77-78 јер је увела приправност за возаче санитетских возила, иако је приправност као облик прековременог рада могуће увести једино здравственим радницима.

5. Плате - Приликом исплате плата уговорених радника здравствена установа је

исплатила бруто плату за неуговореног радника(ЈМБГ 0312979*****1) а што није покривено изводима преноса са сопственог на буџетски рачун, и то у износу од **9.394,44** динара .

-По основу неправилно примењених коефицијената обрачуната је разлика од **34.625,78** динара (укупно из тачке 1 закључних рауматрања).

- По основу приправности, пасивне и активне - немедицинских радника - возача санитетских возила износ од **200.442,67** динара.

Укупно оспорење износи **244.462,89** динара.

6. Превоз - од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 10.246.312,00 динара установа је наменски утрошила 10.239.166,16 динара. Разлику од 7.145,84 динара, установа није имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, јер је 30.06.2015. године извршила исплату превоза за јули месец 2015. године.

Здравствена установа је износ од **40.650,00** који се односи на исплату превоза неуговорених радника Опште болнице исплатила из средстава пренетих од стране РФЗО – Филијале за Топлички округ у Прокупљу.

7. Енергенти - Општој болници Прокупље по КО за 2014. годину утврђен је аванс за намену енергенти у износу од 1.752.155,00 динара, али установа на дан 01.01.2015. године иста средства није имала на рачуну буџетских средстава. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за енергенте из ранијег периода.

8. Исхрана - Установа је по Коначном обрачуна за 2014. годину имала аванс за исхрану у износу од 4.013,01 динара, а на дан 01.01.2015. године установа иста није имала на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за исхрану из ранијег периода.

Општа болница је обавезе према добављачима платила из средстава пренетих за исхрану у периоду јануар – јун 2015.год. (у износу од 6.230.727,91 динара.) Осим ових средстава, установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.865,92 динара из средстава партиципације .

На основу утврђене просечне цене оброка, и пружених б.о. дана лицима којима здравствена установа пружа услуге на лични захтев, за намирнице за исхрану испоручене истим, из средстава пренетих од стране РФЗО утрошено је **107.692,50** динара. (Табела бр. 32)

9. Лекови - За измиревање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Општа болница је утрошила 20.784.162,51 динара, и то из пренетих средстава од стране РФЗО 20.779.187,63 динара, а разлику од 4.974,88 која се односи на више утрошена средства у односу на пренета средства за лекове, из средстава партиципације.

Приликом фактурисања лекова утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду поједине лекове фактурисала по вишим ценама, те је за износ од **24.613,28 динара** увећана вредност фактуре за период јануар – јун 2015.год. Исти износ се оспорава.

Неслагање које постоји између робе која је приказана кроз магацин лекова и створених обавеза на конту 252***, установа је образложила тиме да осим лекова, кроз магацин су приказани и лекови по посебном режиму, лекови за хемофилију, лекови за крв и крвне деривате, као и цитостатици и зато постоји горе наведено неслагање.

10. Лекови за хемофилију - Установа је по Коначном обрачуна за 2014. годину имала утврђен аванс на овој позицији у износу од 392.196,67 динара, али на дан 01.01.2015. године није имала средства на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију из ранијег периода.

11. Лекови по посебном режиму - За измиревање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, Општа болница је утрошила 1.541.192,15 динара, из пренетих средстава РФЗО. Разлику која се односи на више утрошена средства у односу на пренета средства за лекове по посебном режиму 60.358,71 динара, установа је утрошила из остварене партиципације у периоду јануар – јун 2015. године.

12. Крв и продукти од крви - Установи је по КО за 2014. годину утврђен аванс за ову намену у износу од 951.727,47 динара, а установа на дан 01.01.2015. године није имала поменута средства на рачуну буџетских средстава. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви из ранијег периода.

13. Импланти у ортопедији - У контролисаном периоду на име имплантата у ортопедији – фактурисан је износ од 1.153.777,00 динара, од чега се на протезе односи 192.500,00 динара. У поступку контроле утврђен је износ разлике у ценама по којима је установа фактурисала протезе Austin moore, и по којима је извршила набавку. По том основу оспорава се износ од **24.125,00** динара.

14. Остали уградни материјал – Установа је по Коначном обрачуна за 2014. годину имала утврђен аванс за ову намену у износу од 255.317,02 динара, а на дан 01.01.2015. године установа иста средства није имала на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за остали уградни материјал из ранијег периода.

15. Санитетски и медицински материјал - Неслагање које постоји између робе која је приказана кроз магацин санитарског и медицинског материјала у и створених обавеза на конту 252***, установа је образложила тиме да осим санитарског и медицинског материјала, кроз магацин је приказан и остали потрошни материјал и то: кукови, клипсеви, сочива, мрежице, уградни материјал у ортопедији и зато постоји горе наведено неслагање. Такође, установа је образложила да се добављачи за техничке гасове не евидентирају преко апотеке.

16. Остали материјални трошкови – Установа је по Коначном обрачуна за 2014. годину имала аванс за ову намену у износу од 8.734.088,16 динара, а на дан 01.01.2015. године установа је имала 887.702,90 динара на буџетском рачуну. Установа је образложила да је средства утрошила на плаћање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове из ранијег периода. Установа је на дан 30.06.2015. године имала на буџетском рачуну 33.643,11 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава. Остатак од **4.158.632,87** динара (у односу на пренета средства) утрошен је за исплате следећих намена: 1.875.382,54 динара на име оспорења и 2.283.250,33 динара за плаћање дугих намена.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 13.321.161,27 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93./2012, 62/2013,142/14 и 68/2015-др. Закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 392.802,39 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

-неправилног обрачуна и исплате плате у делу примене припадајућих основних и додатних коефицијената – у износу од 34.625,78 динара

-неосновано исплаћене приправности возачима санитарских возила у износу од 200.442,67 динара

-ненаменског трошења средстава за неуговореног радника – износ од 9.394,44 динара.

-ненаменског трошења средстава за превоз за неуговореног радника од 40.650,00 динара

-ненаменског трошења средстава на позицији исхрана у укупном износу од 107.692,50 динара

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

2. Да се Општој болници Прокупље изврши умањење фактурисане вредности на позицији имплантанти КПП 078 у укупном износу од 24.125,00 динара и за период 01.01-30.06.2015.год.

3. Да се Општој болници Прокупље изврши умањење фактурисане вредности на позицији лекова КПП 062 у укупном износу од 24.613,28 динара и за период 01.01-30.06.2015.год.

4. Да Општа болница Прокупље у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 4.158.632,87 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену:

- Материјални и остали трошкови - у износу од 4.158.632,87 динара, а утрошена на исплату следећих намена: 1.875.382,54 динара на име оспорења за: услуге адвоката, трошкове за инвалиде рада, специјализације и новчане казне и пенале, јер наведени трошкови не треба да се исплаћују из средстава РФЗО и

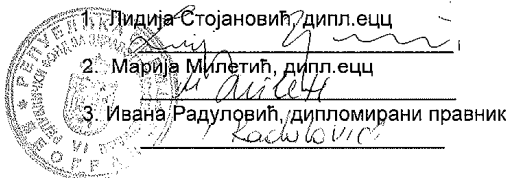
- 2.283.250,33 динара за плаћање дугих намена и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. да Општа болница „др Алекса Савић“ Прокупље у року од 15 дана од пријема записника усклади радноправну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чл. 190. ст. 1 тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС и 106/15) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу Дирекције Републичког фонда.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког Фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема Записника.

Контролу извршиле:

1. Лидија Стојановић, дипл. ецц
2. Марија Милетић, дипл. ецц
3. Ивана Радловић, дипломирани правник



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Прокупље
3. Архиви

59016.09/100