

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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-6904/15 - 2
Датум: 30.12.2015. год.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), 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) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6904/15 од 27.11.2015.године, извршена је контрола у Клиничко болничком центру Звездара (у даљем тексту КБЦ) и сачињен:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ ЗВЕЗДАРА

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

1. Жарко Милошевић, дипломирани економиста
2. Данијела Поповић, дипломирани економиста и

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Димитрија Туцовића 161

- ПИБ 101468937
- Матични број 07017073
- Шифра делатности: 8610

III Одговорна лица за период вршења контроле је:

- Проф. Др Александра Аранђеловић, директор у периоду 01.01-23.06.2015.године
- Проф. Др Петар Сворцан, в.д. директора од 24.06-30.06.2015.године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Миомира Путник, начелник за економске послове у Сектору за финансијске послове,
2. Милан Драмлић, шеф Одељења књиговодства,
3. mr ph Весна Јанковић, начелник службе за медицинско снабдевање
4. Велибор Вујошевић, начелник Сектора за опште правне и кадровске послове

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

V Контрола је обављена у просторијама КБЦ-а у периоду 03.12 – 09.12.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01број: 450-702/14 од 26.01.2015. године и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01број: 450-702/14-3-1 од 17.11.2015. године
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација КБЦ-а.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАПАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у правну документацију, утврђено је да КБЦ има Статут број 3523 од 10.01.2007. године на који је Скупштина града Београда дала сагласност број 5- 36/07-с од 20.02.2007. године.

Правилник о систематизацији са описом послова КБЦ Звездара број: 307/1 донет је 22.01.2014. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за КБЦ број: 112-01-00952/51/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план КБЦ за 2014. годину

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС			
305	9	887	24	336	1561

Број уговорених радника (на дан контроле 04.12.2015.године) у Апликацији уговорених радника (статус: активан) која се води у Филијали за град Београд је 1.465 радника, а према списку у Кадровској служби КБЦ-а на дан 04.12.2015 године 1.501 радник на неодређено радно време. Разлика у броју радника је настала услед дописа који су прослеђени РФЗО –Филијали за град Београд, а чије је ажурирање у току.

Структура наведених уговорених активних радника (на дан контроле 04.12.2015.године) дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС			
288	9	842	23	303	1465

На основу достављених усаглашених податка са КБЦ-ом о броју радника који се воде у Филијали за град Београд у Апликацији уговорених радника (статус:активан) на дан 01.01.2015.године је било 1504 радника , а на дан 30.06.2015.године је било 1495 радника.

Надзорници осигурања, користећи метод случајног узорка, извршили су увид у персонална досијеа уговорених радника, и то: 30 лекара, 5 фармацеута, 4 здравствена сарадника, 20 медицинских техничара, 1 фармацеутског техничара, 7 лабораторијских техничара, 1 радиолошког техничар, 1 санитарног техничар , 10 административних радника и 10 техничких радника.

Документа од значаја за радноправне односе запослених налазе се у персоналним досијеима, у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора.

Увидом у персонална досијеа запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте), Образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Контролом је утврђено да је КБЦ у моменту контроле , у складу са чланом 184 став 9. Закона о здравственој заштити("Службени гласник РС", бр 107/05...96/2015), одредбама Правилника о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника, одредбама Правилника о образовању и стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника у КБЦ Звездара и добијене сагласности Министарства здравља, имао 54 закључена Уговора о специјализацији.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Утврђено је да код 25 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао КБЦ.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕ НТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕ НТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	0102976****3	18.70+1.43	470.581,78	15.32+1.43	391.567,06	13.02-30.06.2015	79.014,72
2	0108980****7	18.70+1.02	574.708,22	15.32+1.02	488.152,27	13.02-30.06.2015	86.555,95
3	2004974****9	10.71+0.36	83.856,90	10,20	77.266,52	01.01-13.02.2015	6.590,38
4	0603967****8	10.71+0.36	85.022,19	10,20	78.340,23	01.01-13.02.2015	6.681,96
5	0805968****2	10.71+0.36	87.240,59	10,20	80.384,28	01.01-13.02.2015	6.856,31
6	0410960****0	10.71+0.36	69.448,34	10,20	63.990,34	01.01-13.02.2015	5.458,00
7	1111980****1	10.71+0.36	94.346,10	10,20	86.931,37	01.01-13.02.2015	7.414,73
8	1608972****6	26.33+1.23	659.173,06	26.33+0,82	649.366,79	01.01-30.06.2015	9.806,27
9	0605969****3	26.33+1.23	699.852,63	26.33+0,82	689.441,18	01.01-30.06.2015	10.411,45
10	2008965****2	22.55+1.23	604.928,06	22.55+0.82	594.498,27	01.01-30.06.2015	10.429,79
11	0505958****9	28.24+2.04	956.252,74	28.24+1.84	949.936,68	01.01-30.06.2015	6.316,06
12	1107972****1	28.24+0.50	932.995,06	28,24	916.763,41	01.01-30.06.2015	16.231,65
13	0912985****5	22.55+0.5	968.181,88	22,55	947.180,10	01.01-30.06.2015	21.001,78
14	0612985****8	22.55+0.5	670.106,98	22,55	655.571,04	01.01-30.06.2015	14.535,94
15	0303984****4	22.55+0.5	679.008,71	22,55	664.279,67	01.01-30.06.2015	14.729,04
16	1702983****8	22.55+0.5	545.737,38	22,55	533.899,26	01.01-30.06.2015	11.838,12
17	1108984****8	22.55+0.5	747.874,56	22,55	731.651,69	01.01-30.06.2015	16.222,87
18*	3003979****6	22.55+0.5	0,00	22,55	0,00	01.01-30.06.2015	0,00
19	1703981****0	22.55+0.5	681.452,60	22,55	666.670,55	01.01-30.06.2015	14.782,05

Р.бр.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕ НТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕ НТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
20*	1007983*****5	22.55+0.5	13.611,95	22,55	13.316,68	01.01-30.06.2015	295,27
21	0607983*****2	22.55+0.5	658.795,88	22,55	644.505,30	01.01-30.06.2015	14.290,58
22	2706985*****8	22.55+0.5	649.184,95	22,55	635.102,85	01.01-30.06.2015	14.082,10
23	1501984*****7	22.55+0.5	763.411,26	22,55	746.851,36	01.01-30.06.2015	16.559,90
24	1902985*****3	22.55+0.5	672.030,45	22,55	657.452,78	01.01-30.06.2015	14.577,67
25	2602983*****5	22.55+0.5	728.912,25	22,55	713.100,70	01.01-30.06.2015	15.811,55
	Укупно						420.494,14

* наведени запослени у контролисаном периоду су били одсутни по основу боловања преко 30 дана и породилског одсуства.

КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 420.494.14 динара.

Радник са ЈМБГ: 0102976*****3 по Уговору о раду има основни коефицијенат 18,70 као медицинска сестра и додатни коефицијент за руковођење 1,43 који је добио као главна медицинска сестра КБЦ. Чланом 2. тачка 13. Уредбе о кефицијентима, коефицијен 18.70 је утврђен за послове дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста правника и инжењера. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0108980*****7 по Уговору о раду има основни коефицијенат 18,70 као медицинска сестра и додатни коефицијент за руковођење 1,02 који је добио као главна медицинска сестра. Чланом 2. тачка 13. Уредбе о кефицијентима, коефицијен 18.70 је утврђен за послове дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста правника и инжењера. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2004974*****9 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,71 и додатни коефицијент за здравствене сараднике 0,36 који је добио као електроничар за медицинске уређаје Контроло је констатовано да наведени радник има IV степен стручне спреме. Чланом 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске, управне и административне послове (IV степен) утврђен је коефицијент 10,20. Додатни коефицијент 0,36 утврђен је за послове дипломираних здравствених сарадника. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни и додатни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0603967*****8 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,71 и додатни коефицијент за здравствене сараднике 0,36 који је добио као електроничар за медицинске уређаје Контроло је констатовано да наведени радник има IV степен стручне спреме. Чланом 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске, управне и административне послове (IV степен) утврђен је коефицијент 10,20. Додатни коефицијент 0,36 утврђен је за послове дипломираних здравствених сарадника. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни и додатни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0805968*****5 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,71 и додатни коефицијент за здравствене сараднике 0,36 који је добио као електроничар за медицинске уређаје Контроло је констатовано да наведени радник има IV степен стручне спреме. Чланом 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске, управне и административне послове (IV степен) утврђен је коефицијент 10,20. Додатни коефицијент 0,36 утврђен је за послове дипломираних здравствених сарадника. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни и додатни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ:0410960****0 по Уговору о раду има основни коефицијент 10.71 и додатни коефицијент за здравствене сараднике 0.36 који је добио као електроничар за медицинске уређаје. Контроло је констатовано да наведени радник има IV степен стручне спреме. Чланом 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске, управне и административне послове (IV степен) утврђен је коефицијент 10,20. Додатни коефицијент 0.36 утврђен је за послове дипломираних здравствених сарадника. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни и додатни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 1111980****1 по Уговору о раду има основни коефицијент 10.71 и додатни коефицијент за здравствене сараднике 0.36 који је добио као електроничар за медицинске уређаје. Контроло је констатовано да наведени радник има IV степен стручне спреме. Чланом 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске, управне и административне послове (IV степен) утврђен је коефицијент 10,20. Додатни коефицијент 0.36 утврђен је за послове дипломираних здравствених сарадника. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни и додатни коефицијент за у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 1608972****6 по Уговору о раду има основни коефицијент 26.33 као фармацеут специјалиста и додатни коефицијент за руковођење 1.23 који је добио као шеф одељења за испитивање и контролу. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за шефове утврђен је коефицијент 0.82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0605969****3 по Уговору о раду има основни коефицијент по Уговору о раду има основни коефицијент 26.33 као фармацеут специјалиста и додатни коефицијент за руковођење 1.23 који је добио као шеф лекова. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за шефове утврђен је коефицијент 0.82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 02008965****2 по Уговору о раду има основни коефицијент по Уговору о раду има основни коефицијент 22.55 као дипломирани фармацеут и додатни коефицијент за руковођење 1.23 који је добио као шеф Одељења. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за шефове утврђен је коефицијент 0.82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0505958****9 по Уговору о раду има основни 28.24 као лекар специјалиста и додатни коефицијент за руковођење 2.04 који је добио као заменик директора. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, за заменике директора клиника утврђен је коефицијент 1.84. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ:1107972****1 по Уговору о раду има основни 28.24 као лекар специјалиста, коефицијент по основу стручно признатих и научних звања 0.5. Контролом радноправне документације је констатовано да наведени радник, није примаријус, магистар наука или доктор наука. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу стручно признатих и научних звања у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радницима са ЈМБГ 0912985****5, ЈМБГ:0612985****8, ЈМБГ 0303984****4, ЈМБГ 1702983****8, ЈМБГ 1108984****8, ЈМБГ 3003979****6, ЈМБГ 1703981****0, ЈМБГ 1007983****5, 0607983****2, ЈМБГ 2706985****8, ЈМБГ 1501984****7, ЈМБГ 1902985****3, ЈМБГ 2602983****5 по Уговору о раду утврђен је основни коефицијент 22.55 као доктору медицине и 0.5 по основу стручно признатих и научних звања. Контролом радноправне документације је констатовано да наведени радници, нису примаријуси, магистри наука или доктори наука. Сходно наведеном, радницима је утврђен већи коефицијент по основу стручно признатих и научних звања у односу на Уредбу о коефицијентима.

КБЦ врши обрачун зараде за рад дужи од радног времена, дежурство, приправност, рад на државни и верски празник, ноћни рад и рад нерадним даном.

У складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...96/2015), Одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику доноси директор здравствене установе. Увидом у радноправну документацију, методом случајног узорка, за месеце јануар и мај 2015.године, констатовано је да је директор доносио појединачне Одлуке о увођењу приправности и дежурства.

Методом случајног узорка, извршен је увид у "Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених" за 10 уговорених радника. У наведеном поступку контроле:

-нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате (у смислу примене одговарајућих процената за обрачун), по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

-констатовано је да је КБЦ појединим здравственим радницима прековремени рад обрачунавао и исплатио за сате веће од 10 часова недељно. Чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014), дефинисано је да Министарство даје сагласност на Одлуку директора да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дужи од 10 часова недељно. Под дежурством у смислу закона, сматра се и приправност и рад по позиву. У контролисаном периоду КБЦ није имао потребну сагласност Министарства здравља. У наредној табели даје се преглед више исплаћених средстава по горе наведеном основу. Обрачун је извршио КБЦ.

Табела 4

Р.бр.	Месец	Укупно исплаћен бруто износ са прековременим радом дужим од 10 часова недељно	Укупно обрачунат бруто износ без прековременог рада дужи од 10 часова недељно	ВИШЕ ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА
0	1	1	2	3=1-2
1	јануар	943.757,44	484.586,50	459.170,94
2	фебруар	1.146.158,15	599.818,53	546.339,62
3	март	963.629,69	499.380,18	464.249,51
4	април	934.584,16	479.065,99	455.518,17
5	мај	906.586,37	474.132,60	432.453,77
6	јун	928.366,10	545.916,89	382.449,21
Укупно		5.823.081,91	3.082.900,69	2.740.181,22

КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу исплаћеног прековременог рада без сагласности Министарства исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 2.740.181,22 динара.

У поступку контроле је констатовано да се евиденције о присутности радника на послу воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају текућег месеца се достављају евиденције са свих одељења који служе за потребе обрачуна плата за тај месец.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих КБЦ обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у наредној табели.

Табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава 840-634661-61	349,466,461.93	327,436,892.82

Рачун сопствених средства 840-634667-43	4,713,494.54	14,540,558.09
Текући рачун боловање 840-220761-64	25,954.96	26,025.31
Главна благајна РЗЗО	27,273.00	
Сопствена благајна	10,000.00	
Благајна бонова за гориво	2.59	
Девизни рачун Универзал Банка	936.92	
Текући рачун депозит 840-622804-33	244,276.52	
Укупно:	354,488,400.46	342,003,476.22

Структуру неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015.године у износу од 349.466.461,93 динара, према писаној изјави одговорних лица, чине:

1. - имплантати у ортопедији ендопротезе 120.453,07 динара
 - цитостатици са Листе лекова у износу 2.337.116,11 динара
 - енергенти у износу од 51.783.880,36 динара,
 - дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина) у износу од 154.712.539,54 динара,
 - исхрана болесника у износу од 3.467.439,92 динара,
 - остали уградни материјал у износу од 13.247.471,80 динара
 - средства за коронарографију и реваскуларизацију миокарда у износу од 599.233,09 динара
 - материјални и остали трошкови у износу од 992.598,00 динара,
 - лекови са "Ц Листе " у износу од 7.418.153,27 динара,
 - превоз у износу од 1.357.681,59 динара,
 - пејсмејкери у износу од 311.276,80 динара
 - санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 82.615.573,86 динара
 - стентови у износу од 7.092.275,00 динара,
 - остали уградни материјал у ортопедији у износу од 6.706.735,64 динара
 - материјални и остали трошкови у износу од 7.809.375,55 динара
 - партиципација у износу од 154.300,80 динара и
 - Лекови у зу у износу од 1.927.760,89 динара.
2. сопствена средства у износу од 7.785.194, 64 динара

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Увидом у Извештај о извршењу плана за 2015.годину у периоду јануар-јун 2015. године, утврђено је да је КБЦ спроводио јавне набавке за следеће предмете набавке:потрошни материјал и хемикалије за лабораторију ,потрошни материјал за КВ интервенције и дијагностику,хирушки конци, санитетски и медицински потрошни материјал, реагенси и потрошни материјал за хемостазу, имплантати у ортопедији , остали уградни материјал у ортопедији , животне намирнице за исхрану пацијената, средства за одржавање хигијене и папирна конфекција, материјал за стерилизацију инфективног отпада, потрошни канцеларијски материјал,потрошни материјал за лигасуре уређај,кетрици за рад гасног анализатора, лож уље за дечију болницу, потрошни материјал за Олимпус каутер, потрошни материјал за гасни анализатор, функционално испитивање ПП централа у објектима КБЦ-а, редован годишњи сервис и поправке централне климатизације и фриго опреме, физичко обезбеђење имовине и особља , одржавање медицинских апарата произвођача: Nihon Kohden, Hamilton medical, Schmitz i Carl Zeiss, одржавање информационог здравственог система Heliant, годишњи сервис и одржавање плазма стерилизатора

КБЦ је по централизованим јавним набавкама у 2015. години спроведеним од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, закључио уговоре са добављачима за: потрошни материјал за уградњу интраокуларних сочива, цитостатике са Б листе, лекове са А и А1 листе, балон катетере, лекове са Б и Д листе, графтове, стентове и интраокуларна сочива.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Уговорена накнада за 2015. годину

КБЦ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-702/14 од 26.01.2015. године.

Уговорена накнада по наведеном Уговору:

1. Плате	1.315.102.000
2. Превоз	58.822.000
3. Лекови.....	293.129.000
3.1 Лекови у здравственој установи.....	153.431.000
3.2 Цитостатици са Листе лекова.....	4.757.000
3.3 Лекови са "Ц" листе по Тендеру РФЗО.....	134.941.000
4. Крв и лабилни продукти од крви.....	127.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	266.816.000
6. Уградни материјал.....	104.216.000
6.1 Имплантати у ортопедији(ендопротезе).....	15.339.000
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији.....	3.910.000
6.3. Пејсмејкери и електроде	9.459.000
6.4 Стентови.....	49.002.000
6.5 Графтови.....	324.000
6.6. Остали уградни материјал.....	26.182.000
6.6.1 Интраокуларна сочива	6.234.000
6.6.2 Кохлеарни имплантати	14.709.000
6.6.3 Остало.....	5.239.000
7. Накнада за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина).....	226.258.000
8. Исхрана	39.443.000
9. Остали индиректни трошкови	313.286.000
9.1 Енергенти	128.353.000
9.2. Материјални трошкови и остали трошкови	184.933.000
10. Укупно (од 1. до 9.)	2.617.199.000
11. Партиципација	3.096.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину (10-11)	2.614.103.000

КБЦ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о измени и допуни Уговора пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-702/14-3-1 од 17.11.2015. године.

2. Приходи у периоду 01.01-30.06.2015. године

Увидом у промет књижења конта 7* и 8* КБЦ-а за период 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи и примања у износу од **1.146.748.317,92** динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 6

Конто	Назив конта	Износ	Процент %
7331**	Трансфери од других нивоа власти	5,704,945.40	0.50
7421**	Приходи од продаје добара и услуга	18,738,229.02	1.63
7423**	Споредне продаје добара и услуга	12,279,013.80	1.07

7441**	Текући добровољни трансфери од физичких и правних	3,092,914.32	0.27
7451**	Мешовити и неодређени приходи	196,324.24	0.02
7711**	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	55.23	0.00
7721**	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	52,614.22	0.00
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,106,661,404.65	96.50
Укупно приходи		1,146,725,500.88	100.00
8****	Примања	22,817.04	0.00
Укупно приходи и примања		1,146,748,317.92	100.00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, остварен је приход у износу од 1.106.661.404,65 динара (конто 781***; од тога пренета средства РФЗО износе 1.104.927.762,65 динара и наплаћена партиципација 1.733.642,00 динара) што чини 96,50% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у Промет књижења за период 01.01-30.06.2015. године КБЦ-а, на контима 74* и 8* евидентирани су сопствени приходи и примања у износу од 34.329.298,42 динара.

У НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији плате у износу од 1.315.102.000 динара, односно 657.551.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средстава за плате уговорених радника за период 01.01-30.06.2015.године у укупном износу од 667.198.547,53 динара. У контролисаном период КБЦ није вршио повраћаје средстава за плате Републичком фонду.

Увидом у аналитичку картицу Филијале за партнера КБЦ, "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" КБЦ-а за запослене који се воде као уговорени радници, сачињен је преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године, који се даје у наредној табели:

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	109,591,833.33	113,894,748.10	113,894,748.10	1,509	114,309,274.99	-414,526.89
2	Фебруар	109,591,834.33	111,399,225.19	111,399,225.19	1,507	111,858,664.57	-459,439.38
3	Март	109,591,835.33	108,764,396.32	108,764,396.32	1,515	109,335,886.22	-571,489.90
4	Април	109,591,836.33	113,596,861.66	113,596,861.66	1,508	114,004,272.49	-407,410.83
5	Мај	109,591,837.33	111,164,709.32	111,164,709.32	1,516	111,575,979.86	-411,270.54
6	Јуни	109,591,838.33	108,378,606.94	108,378,606.94	1,517	108,776,124.76	-397,517.82
Укупно		657,551,015.00	667,198,547.53	667,198,547.53		669,860,202.89	-2,661,655.40

КБЦ је за плате уговорених радника, за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 669.860.202,89 динара, што је за 2.661.655,40 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду, КБЦ је исплатио додатке на плату уговореним радницима у укупном износу од 2.661.655,40 динара, и то по основу додатка за синдикални рад у износу од 210.165,08 динара и стимулације у износу од 2.451.490,32 динара. Преглед се даје у следећој табели

Табела 8

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Остали додаци на плату и стимулације	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар	34,878.77	379,648.13	414,526.90
2	Фебруар	34,857.15	424,582.23	459,439.38
3	Март	34,841.24	536,648.66	571,489.90
4	Април	35,847.64	371,563.19	407,410.83
5	Мај	34,874.84	376,395.70	411,270.54
6	Јун	34,865.44	362,652.41	397,517.85
Укупно:		210,165.08	2,451,490.32	2,661,655.40

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања, није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину ("Сл.Гл.РС"бр.147/14, 9/15-испр.и 63/15,77/15 и 91/15).

КБЦ води посебну интерну евиденцију за раднике који се воде као неугворени радници. На основу ове евиденције, КБЦ је за плате неугворених радника за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 3.689.879,22 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 9

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника
1	Јануар	8	511,233.62
2	Фебруар	9	576,039.24
3	Март	8	536,980.80
4	Април	9	595,603.67
5	Мај	10	681,429.18
6	Јун	10	788,592.71
Укупно:			3689879.22

КБЦ врши исплату плата свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС и аналитичку картицу књижења 1221550, утврђено је да је КБЦ за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате радника у укупном износу од 6.351.534,62 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 10

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	05.02.2015	23	370,670.33
2	18.02.2015	30	555,090.19
3	05.03.2015	41	487,818.85
4	18.03.2015	50	547,659.77
5	19.03.2015	51	469,471.39
6	09.04.2015	66	638,999.31
7	22.04.2015	73	460,275.43
8	11.05.2015	85	542,739.07
9	26.05.2015	96	514,017.18
10	09.06.2015	106	578,682.54
11	25.06.2015	118	503,602.92
12	15.07.2015	132	682,507.61
Укупно:			6,351,534,62

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за додатак за синд. рад остали додаци и стим.....	2,661,655.40
2. Утрошена средства за неуговорене раднике.....	3,689,879.22
3. Укупно (1+2).....	6,351,534.62
4. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун	6,351,534,62
5. Разлика	0,00

Из напред наведеног се закључује да је КБЦ извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за додатке за синдикални рад, стимулације и плате неуговорених радника.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа за период јануар-јун 2015.године.

По извршеној анализи Филијала је, у складу са наведеном Инструкцијом, затражила повраћај средстава од КБЦ на подрачун Филијале у износу од 11.669.133,02 динара по допису 450-322/15 од 31.08.2015.године, што по месецима износи:

- јануар у износу од 1.252.240,81 динара
- фебруар у износу од 1.312.641,67 динара,
- март у износу од 1.715.213,45 динара,
- април у износу од 2.141.256,94 динара,
- мај у износу 2.430.117,95 динара,
- јун у износу од 2.817.662,20 динара

3. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015 године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији превоз у износу од 58.822.000 динара, односно 29.411.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Здравствена установа не поседује посебан Правилник о надокнади трошкова превоза за долазак и повратак са рада. Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у КБЦ-у вршен је по Одлуци Управног одбора број:4462/1 од 19.12.2005. године.

Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу за раднике које се нису одлучили за уплату БУС ПЛУС картица, исплата за текући месец се врши у наредном месецу. За раднике који су се одлучили за уплату БУС ПЛУС картица, исплата превоза се врши на почетку месеца за текући месец, у висини месечне претплате, док се корекција накнаде за превоз врши у наредном месецу по основу присутности у претходном месецу.

КБЦ води помоћну евиденцију о трошковима превоза за уговорене раднике и остале раднике чији се трошкови превоза не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У наредној табели приказани су трошкови превоза за уговорене раднике.

Табела 11

Ред.бр	Месец	Уговорена накнада за 2015.годину на месечном нивоу	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-30.06.2015.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	4,901,833.33	1,477	5,042,470.66	5,042,470.66	5,042,470.66	0.00
2	Фебруар	4,901,833.33	1,468	4,784,606.19	4,784,606.19	4,784,606.19	0.00
3	Март	4,901,833.33	1,460	4,816,972.58	4,816,972.58	4,816,972.58	0.00
4	Април	4,901,833.33	1,469	4,804,745.70	4,804,745.70	4,804,745.73	0.00
5	Мај	4,901,833.33	1,475	4,740,182.94	4,740,182.94	4,740,182.94	0.00
6	Јун	4,901,833.33	1,462	4,665,286.80	4,665,286.80	4,665,286.80	0.00
Укупно:		29,411,000.00		28,854,264.87	28,854,264.87	28,854,264.87	0.00

У периоду 01.01-30.06.2015. године КБЦ-у су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 28.854.264,87 динара.

КБЦ је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 28.854.264,87 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду КБЦ је исплатио средства за превоз неуговорених радника у износу од 165.379,19 динара. Преглед се даје у табели 12

Табела 12

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника
1	Јануар	8	24,206.52
2	Фебруар	7	20,856.58
3	Март	8	26,200.00
4	Април	8	26,200.00
5	Мај	9	34,398.67
6	Јун	10	33,517.42
Укупно:			165,379.19

КБЦ врши исплату превоза свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз радника које воде као неуговорене.

Преглед преноса са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за превоз неуговорених радника даје се на следећој табели.

Табела 13

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	06.01.2015	2	24,206.52
2	02.02.2015	20	20,856.58
3	02.03.2015	38	26,200.00
4	02.04.2015	61	26,200.00
5	04.05.2015	80	34,398.67
6	02.06.2015	101	33,517.42
Укупно:			165,379.19

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства за превоз неуговорене раднике	165.379,19
2. Пренета средства КБЦ за превоз неу. рад са рачуна сопствених ср на буџ.....	165.379,19
3. Разлика	0,00

Из напред наведеног се закључује да је КБЦ вршио пренос за исплату превоза неуговорених радника са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава.

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у периоду од 01.01-30.06.2015. године

3.1 Лекови у Здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 153.431.000 динара, односно 76.715.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ -у средства за лекове у здравственој установи у износу од 52.612.870,64 динара, од чега се 49.742.726,64 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 2.870.144,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014.годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211111-Добављачи за лекове " сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове у здравственој установи Преглед се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Apotekarska ustanova BG	4,977.50	0.00	4,977.50	4,977.50	0.00
2	Adoc	1,765,770.38	3,847,769.31	5,613,539.69	2,344,044.78	3,269,494.91
3	Ecotrade NIS		273,636.00	273,636.00	0.00	273,636.00
4	Erma	2,091,698.57	235,946.15	2,327,644.72	1,973,008.57	354,636.15
5	Farmalogist	10,960,577.05	26,036,747.94	36,997,324.99	12,064,838.72	24,932,486.27
6	Torlak		4,640.97	4,640.97		4,640.97
7	Makler	1,436,329.95	2,648,511.80	4,084,841.75	1,814,113.95	2,270,727.80
8	Medicom	612,083.51	1,481,171.14	2,093,254.65	594,453.26	1,498,801.39
9	Mediunion	265,824.90	549,453.30	815,278.20	289,307.70	525,970.50
10	Peylon medical	40,557.00	65,017.70	105,574.70	45,370.16	60,204.54
11	Pharma swiss	498,122.35	2,167,753.72	2,665,876.07	757,285.87	1,908,590.20
12	Inpharm	264,827.76	648,883.07	913,710.83	264,827.76	648,883.07
13	Ino-pharm	2,953,743.10	5,126,558.69	8,080,301.79	3,200,101.19	4,880,200.60
14	Beohem-3 d.o.o	4,883,962.53	15,054,600.00	19,938,562.53	6,450,362.53	13,488,200.00
15	Phoenix pharma	9,636,763.30	25,460,740.72	35,097,504.02	11,588,433.42	23,509,070.60
16	Frameks Pancevo	784,513.47	335,808.34	1,120,321.81	989,637.96	130,683.85
17	Boehringer	1,051,116.99	0.00	1,051,116.99	1,051,116.99	0.00
18	B-Braun	1,973,490.86	3,765,268.21	5,738,759.07	2,312,223.10	3,426,535.97
19	Vega	1,269,997.08	4,608,628.35	5,878,625.43	1,794,512.61	4,084,112.82
20	Roche	1,902,174.78	2,754,833.95	4,657,008.73	2,352,779.88	2,304,228.85
21	Ivancic i sinovi		522,170.00	522,170.00		522,170.00
22	Velexfarm		174,438.00	174,438.00		174,438.00

23	Ave Pharmaceutical	10,065.00	1,029.60	11,094.60	10,065.00	1,029.60
24	Licentis	55,141.35	373,479.59	428,620.94	55,141.35	373,479.59
25	Slaviamed		70,378.00	70,378.00		70,378.00
	Укупно	42,461,737.43	96,207,464.55	138,669,201.98	49,956,602.30	88,712,599.68

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи КБЦ је утрошио 49.956.602,30 динара, из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2015. године износиле су 88.712.599,68 динара.

На конту 4267510-Лекови прокњижени су трошкови у износу од 49.956.602,30 колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	1.927.760,89
2. Пренета средства РФЗО	52.612.870,64
3. Распожива средства	54.540.631,53
4. Утрошена средства РФЗО	49.956.602,30
5. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	4.584.029,23

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 4.584.029,23 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорних лица, налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика(Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове у здравственој установи у укупној вредности од 12.369.242,31 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло лекова у здравственој установи у вредности од 96.136.847,85 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у здравственој установи износила је 14.106.250,51 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 15

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Лекови	12.369.242,31	96.136.847,85	94.399.839,65	14.106.250,51

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло лекова у вредности од 94.399.839,65 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО лекове у здравственој установи у вредности од 64.454.136,31 динара.

3.2 Цитостатици са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 4.757.000 динара, односно 2.378.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.855.536,10 динара по Уговору за 2015. годину. По коначном обрачуну за 2014. годину на овој позицији је утврђен аванс у износу од 217.877,00 динара који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211112-Добављачи за цитостатике" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Erma		17,475.81	17,475.81	17,475.81	0.00
2	Farmalogost		129,036.93	129,036.93	24,691.70	104,345.23
3	Pharma swiss		449,335.48	449,335.48	38,500.00	410,835.48
4	Uni-chem		202,796.00	202,796.00	40,559.20	162,236.80
5	Ino-pharm		1,560,209.20	1,560,209.20	569,365.50	990,843.70
6	Phoenix pharma	20,366.50	638,043.60	658,410.10	463,788.38	194,621.72
7	Vega d.o.o	3,342.24	42,535.76	45,878.00	18,272.50	27,605.50
	Укупно	23,708.74	3,039,432.78	3,063,141.52	1,172,653.09	1,890,488.43

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, КБЦ је утрошио 1.172.653,09 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2015. године износиле су 1.890.488,43 динара.

На конту 4267511-цитостатици, прокњижени су трошкови у износу од 1.172.653,09 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	2.337.116,11
2. Пренета средства РФЗО	1.855.536,10
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	4.192.652,21
4. Утрошена средства РФЗО	1.172.653,09
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	3.019.999,12

Сходно наведеном КБЦ је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО за 3.019.999,12 динара. Мање утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица су се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика(Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", је констатовано да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 992.788,49 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло цитостатика са Листе лекова у вредности од 3.039.432,78 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у здравственој установи износила је 1.229.581,83 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 17

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Издаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Цитостатици	992.788,49	3.039.432,78	2.802.639,44	1.229.581,83

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло цитостатика са Листе лекова у вредности од 2.802.639,44 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО цитостатике са Листе лекова у вредности од 2.206.916,43 динара.

3.3 Лекови са "Ц" Листе по тендеру РФЗО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Лекови са "Ц" листе по тендеру

РФЗО у износу од 134.941.000 динара, односно 67.470.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу од 67.929.537,41 динара, од чега 63.916.052,41 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 4.013.485,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211134" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 18

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Adoc	3,454,287.82	33,868,575.62	37,322,863.44	20,180,245.20	17,142,618.24
2	Pharma swiss	1,267,860.00	6,160,517.00	7,428,377.00	5,139,805.00	2,288,572.00
3	Inpharm	719,334.00	3,754,923.48	4,474,257.48	2,891,722.68	1,582,534.80
4	Phoenih pharma d.o.o	5,303,028.17	25,300,748.53	30,603,776.70	17,219,011.02	13,384,765.68
5	Roche doo	1,070,355.51	7,175,491.34	8,245,846.85	4,595,913.97	3,649,932.88
	Укупно	11,814,865.50	76,260,255.97	88,075,121.47	50,026,697.87	38,048,423.60

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са "Ц" Листе по тендеру РФЗО КБЦ је утрошио 50.026.697,87 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са "Ц" Листе на дан 30.06.2015. године износиле су 38.048.423,60 динара.

На конту 42675111 –Лекови по посебном режиму издавања, прокњижени су трошкови у износу од 50.026.697,87 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	7.418.153,27
2. Пренета средства РФЗО	67.929.537,41
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	75.347.690,68
4. Утрошена средства РФЗО	50.026.697,87
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	25.320.992,81

Сходно наведеном КБЦ је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО за 25.320.992,81 динара. Мање утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица су се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове са "Ц" Листе по тендеру РФЗО у укупној вредности од 2.237.098,92 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло ових лекова у вредности од 76.260.255,97 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова са "Ц" Листе по тендеру РФЗО износила је 1.248.318,88 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 19

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	2.237.098,92	76.260.255,97	77.249.036,01	1.248.318,88

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло лекова са "Ц" листе по тендеру РФЗО у вредности од 77.249.036,01 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО лекова са "Ц" листе по тендеру РФЗО у вредности од 74.123.273,32 динара.

3.4 Лекови ван листе Лекова

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за лекове ван Листе лекова у износу од 1.395.603,99 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211127-Добављачи за лекове ван Листе лекова сачињен је преглед почетно стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове ван Листе лекова. Преглед се даје у наредној табели

Табела 20

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Adoc		103,892.36	103,892.36	94,903.12	8,989.24
2	Erma	101,112.00	0.00	101,112.00	101,112.00	0.00
3	Farmalogist		678,776.23	678,776.23	234,117.73	444,658.50
4	Ino-pharm	140,639.40	264,220.00	404,859.40	228,639.40	176,220.00
5	Phoenih pharma d.o.o	19,757.43	228,561.96	248,319.39	248,319.39	0.00
6	Citopharm doo	1,256,405.80	0.00	1,256,405.80	1,256,405.80	0.00
7	Sanomed		609,896.10	609,896.10		609,896.10
	Укупно	1,517,914.63	1,885,346.65	3,403,261.28	2,163,497.44	1,239,763.84

За измиривање обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова КБЦ је утрошио 2.163.497,44 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2015. године износиле 1.239.763,84 динара.

На конту 4267515 –Лекови ван листе лекова, прокњижени су трошкови у износу од 2.163.497,44 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО 1.395.603,99
2. Утрошена средства РФЗО..... 2.163.497,44
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) 767.893,45

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 767.893,45 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава која су пренета у 2014.години за услуге коронарографије и реваскуларизације миокарда у износу од 599.233,09 и наплаћене партиципације у износу 168.660,36 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика(Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове ван Листе лекова у укупној вредности од 67.748,49 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло лекова ван Листе лекова у вредности од 1.955.963,35 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова ван Листе лекова у здравственој установи износила је 946.394,70 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 21

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Лекови ван Листе лекова	67.748,49	1.955.963,35	1.077.317,14	946.394,70

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло лекова ван Листе лекова у вредности од 1.077.317,14 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО лекова ван Листе лекова у вредности од 1.380.408,82 динара.

Наведени подаци о улаз и излаз лекова ван Листе се односе само на евиденцију залиха лекова у магацину Апотеке, без евиденције о стању залиха по одељењима. Према интерној евиденцији залиха КБЦ на одељењима, на дан 31.12.2014.године лекова је било у вредности 10.939.865,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку лекова и фактуре добављача, и то:

-Уговор 12-6/15, број 1871/1 од 08.04.2015 године, који је закључени са добављачем Farmalogist, и фактуре добављача број:150255796 од 05.05.2015. године и број:150125704 од 04.03.2015. године,

- Уговор по јавној набавци Д-26/14, број 832/1 од 13.02.2015.године који је закључен са добављачем Inorham d.o.o и фактуре добављача број: 3699/15 од 06.03.2015. године и број:7388/15 од 12.05.2015.године,

-Уговор по ЈН-д-03/15, број:2201/1 од 06.05.2015.године, који је закључени са добављачем Farmalogist, и фактуре добављача број:150274499 од 13.05.2015. године и број:150283545 од 18.05.2015. године,

-Уговор по ЈН бр:404-1-110/14-3 број: 963/1 од 10.02.2014.године који је закључени са добављачем Phoenix pharma и фактуре добављача број:330441 од 22.04.2015. године и број: 216600 од 02.03.2015.године,

и констатовано је да су добављачи испоручене лекове фактурисали КБЦ-у по ценама из Уговора.

Увидом у електронске фактуре за период 01.01-30.06.2015. године, методом случајног узорка за 9 лекова (Bensedin inj/inf 10 mg/2ml, fraxiparine inj 10x3800ij/0.4 ml, gentamicin inj120mg/2ml, klometol inj10mg/2 ml, fraxiparine inj 10x5700ij/0.6 ml, oncotice amp 1x12.5 mg, bedoxin inj50mg/2ml, dilacor,инјекција, 6 по 2 ml/0.25mg regitron, 1 по 0,5ml (120mcg/0,5ml), утврђено је да је КБЦ фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

4. Наменско трошење за крв и лабилне продукти од крви у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Крв и лабилни продукти од крви у износу од 127.000 динара, односно 63.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за крв и лабилне продукте од крви у износу од 206.149,55 динара, од чега се 37.041,55 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 169.108,00 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211113- Добављач за крв и крвне деривате сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за крв и лабилне продукте од крви. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 22

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Институт за трансфу	28,716.00	194,719.21	223,435.21	215,135.31	8,299.90
	Укупно	28,716.00	194,719.21	223,435.21	215,135.31	8,299.90

За измиривање обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви, КБЦ је утрошио 215.135,31 динара од чега динара из средстава РФЗО 149.305,22, а из сопствених средстава 65.830,09 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за крв на дан 30.06.2015. године износиле су 8.299,90 динара.

На конту 4267912 –Крв и крвни деривати, прокњижени су трошкови у износу од 215.135,31 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО 206.149,55
2. Утрошена средства РФЗО 149.305,22
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)56.843,33

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава у износу од 56.843,33 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, по изјави одговорних лица, су се налазила се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

5. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 266.816.000 динара, односно 133.408.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 83.850.789,19 динара по Уговору за 2015.годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211114-Добављачи за санитарски и медицински материјал, сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, који се даје у наредној табели.

Табела 23

Намена	Почетно стање	Створено обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Санитетски и медицински потрошни материјал	24,917,366.77	135,286,893.76	160,204,260.53	115,194,326.48	45,009,934.05

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, КБЦ је утрошио средства у износу од 115.194.326,48 динара, од чега из средстава РФЗО 115.175.704,40 динара, а из сопствених средстава 18.622,08 динара.

Неизмирене обавезе КБЦ-а према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 45.009.934,05 динара.

На конту 4267913-Санитарски и медицински материјал, прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 115.623.440,48 динара (из средстава РФЗО 115.604.818,40 динара, а из сопствених средстава 18.622,08, док измирене обавезе на конту 252111 износе 115.194.326,48 динара. Разлика је настала услед затварања аванса, што је констатовано у увидом у картице Конто:123211-ВПП4267913 и Конто:25211114.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетно стању	82.615.573,86
2. Пренета средства РФЗО	83.850.789,19
3. Укупно расположива средства	166.466.363,05
4. Утрошена средства РФЗО	115.604.818,40
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	50.861.544,65

Сходно наведеном КБЦ је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО за 50.861.544,65 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, по изјави одговорних лица, налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објект 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама санитарском и медицинском потрошног материјала у укупној вредности од 6.568.715,83 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 136.954.670,30 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила је 7.118.532,72 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 24

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Илаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	Санитарски материјал	6.568.715,83	136.954.670,30	136.404.853,41	7.118.532,72

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 136.404.853,41 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 108.638.855,82 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговор по јавној набавци добара Д-09/14 број:3388/1 од 26.06.2014.године који је закључен са добављачем Makler d.o.o и фактуру број: I 02031/2015 од 20.03.2015. године .

-Уговор по јавној набавци -9-04/15, број2520/1 од 21.05.2015. који је закључен са добављачем Makler d.o.o и фактуру број: I 03847/2015 од 27.05.2015. године .

, и констатовано је да су добављачи испоручена добра КБЦ-у фактурисали по ценама из Уговора..

6. Наменско трошење пренетих средстава за уградни материјал

6.1 Имплатати у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Имплатати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 15.339.000 динара, односно 7.669.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за имплантате у ортопедији у износу од 11.855.335,69 динара од чега се 6.586.775,69 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 5.268.560,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења -конто: 25211116- Добављачи за имплантате за кукове сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за имплантате у ортопедији, који се даје у наредној табели.

Табела 25

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Ecotrade NIS	70.560,00	0,00	70.560,00	70.560,00	0,00
2	Makler doo	145.200,00	387.200,00	532.400,00	484.000,00	48.400,00
3	Prospera	1.394.563,50	2.339.392,00	3.733.955,50	1.699.918,00	2.034.037,50
4	Magnapharmacia	1.270.919,32	2.643.949,66	3.914.868,98	1.691.719,15	2.223.149,83
5	Innova MD Grop	3.235.896,00	4.352.520,00	7.588.416,00	3.275.976,00	4.312.440,00
6	Narcissus doo	95.452,74	931.700,00	1.027.152,74	230.752,74	796.400,00
	Укупно	6.212.591,56	10.654.761,66	16.867.353,22	7.452.925,89	9.414.427,33

За измиривање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији КБЦ је утрошио 7.452.925,89 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.06.2015. године износиле су 9.414.427,33 динара.

На конту 4267612-импланти за кукове, прокњижени су трошкови у износу од 7.452.925,89 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетно стању.....	120.453,07
2. Пренета средства РФЗО	11.855.335,69
3. Распожива средства 1+2.....	11.975.788,76
4. Утрошена средства РФЗО	7.452.925,89
5. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	4.522.862,87

Сходно наведеном КБЦ је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО за 4.522.862,87 динара. Мање утрошена средства, по изјави одговорних лица, су се налазила на буџетском рачуну КБЦ на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама имплантате у ортопедији у укупној вредности од 70.855,31 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло имплантата у ортопедији у вредности од 10.654.761,66 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха имлантата у ортопедији износила је 109.023,68 динара.Преглед се даје на следећој табели.

Табела 26

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Импланти за кукове	70.855,31	10.654.761,66	10.616.593,29	109.023,68

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло имплантата у ортопедији у вредности од 10.616.593,29 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО имплантате у ортопедији у вредности од 8.529.287,55 динара.

6.2 Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 3.910.000 динара, односно 1.955.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.624.489,16 динара, од чега се по Уговору за 2015. годину односи 2.457.772,16 динара, а 166.717,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211115-Добављачи за уградни материја у ортопедији " сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, који се даје у наредној табели.

Табела 27

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Magnapharmacia	42.794,40	299.560,80	342.355,20	299.560,80	42.794,40
2	Trafix doo	312.367,00	2.794.099,00	3.106.466,00	1.357.840,00	1.748.626,00
3	Ako med Beograd	238.700,00	238.700,00	477.400,00	477.400,00	0,00
4	Narcissus doo	201.168,00	169.741,00	370.909,00	382.197,00	8.712,00
	Укупно	795.029,40	3.502.100,80	4.297.130,20	2.496.997,80	1.800.132,40

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији КБЦ је утрошио 2.496.997,80 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2015. године износиле су 1.800.132,40 динара.

На конту 426761-Ортопедски материјал прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.496.997,80 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	6.706.735,64
2. Пренета средства РФЗО	2.624.489,16
3. Укупно расположива средства (1 до 2)	9.331.224,80
4. Утрошена средства РФЗО	2.496.997,80
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	6.834.227,00

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 6.834.227,00 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, по изјави одговорних лица, налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објект 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама уградног материјала у ортопедији у укупној вредности од 679.289,29 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло уградног материјала у ортопедији у вредности од 3.502.100,80 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха имлантаната у ортопедији износила је 571.737,70 динара.Преглед се даје на следећој табели.

Табела 28

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	Уградни материјал у ортопедији	679.289,29	3.502.100,80	3.609.652,39	571.737,70

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло осталог уградног материјала у ортопедији у вредности од 3.609.652,39 динара.

КБЦ за исти период фактурисао РФЗО остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 3.369.116,34 динара.

6.3 Пејсмејкери и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ -у је утврђена накнада на позицији Пејсмејкери и електроде у износу од 9.459.000 динара, односно 4.729.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за стентове у износу од 3.018.207,99 динара од чега по Уговору за 2015. годину средства у износу од 2.758.874,99 динара, а по дугу по Коначном обрачуну за 2014.годину 259.333,00 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211132-Добављачи за пејсмејкере" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за пејсмејкере и електроде, који се даје у наредној табели.

Табела 29

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Vimed	2.967.526,12	2.854.830,00	5.822.356,12	2.967.526,12	2.854.830,00
2	Gospier	1.583.824,00	0,00	1.583.824,00	361.958,67	1.221.865,33
	Укупно	4.551.350,12	2.854.830,00	7.406.180,12	3.329.484,79	4.076.695,33

За измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде КБЦ је утрошио 3.329.484,79 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.06.2015. године износиле су 4.076.695,33 динара.

На конту 4267512-Пејсмејкери, прокњижени су трошкови за пејсмејкере и електроде у износу од 3.329.484,79 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	311.276,80
2. Пренета средства РФЗО	3.018.207,99
3. Укупно расположива средства (1 до 2)	3.329.484,79
4. Утрошена средства РФЗО	3.329.484,79
5. Разлика 3-4)	0,00

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године није имао на залихама пејсмејкере и електроде. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло пејсмејкера и електрода у вредности од 2.854.830,00 динара. На дан 30.06.2015. године није имао на залихама пејсмејкере и електроде.Преглед се даје на следећој табели.

Табела 30

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Пејсмејкери и електроде	0,00	2.854.830,00	2.854.830,00	0,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло пејсмејкера и електрода у вредности од 2.854.830,00 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО пејсмејкере и електроде у вредности од 3.924.757 динара.

Наведени подаци о улазу и излазу пејсмејкера и електрода се односе само на евиденцију залиха у магацину Апотеке, без евиденције о улазу и излазу и стању залиха по одељењима. Према интерној евиденцији залиха КБЦ на одељењима, на дан 31.12.2014.године пејсмејкера је било 3.530.207,00 динара.

6.4 Стентови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ –у је утврђена накнада на позицији Стентови у износу од 49.002.000 динара, односно 24.501.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за стентове у износу од 30.943.980,80 динара од чега по Уговору за 2015. годину 25.122.041,80 динара, а по дугу по Коначном обрачуну за 2014.годину 5.821.939,00 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211130-Добављачи за стентове" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за стентове, који се даје у наредној табели.

Табела 31

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Bimed	3.163.710,00	8.516.387,00	11.680.097,00	5.309.282,00	6.370.815,00
2	Eco trade BG	3.176.910,00	1.270.940,00	4.447.850,00	3.608.550,00	839.300,00
3	Gospet	2.665.872,00	2.642.750,00	5.308.622,00	3.854.422,00	1.454.200,00
4	Vicor	2.912.536,00	9.011.893,00	11.924.429,00	5.550.501,00	6.373.928,00
	Neomedica doo	0,00	2.475.000,00	2.475.000,00	0,00	2.475.000,00
7	Hermes System	5.488.186,00	11.431.475,00	16.919.661,00	8.169.909,00	8.749.752,00
8	Sineks medical	1.540.000,00	1.045.000,00	2.585.000,00	1.705.000,00	880.000,00
	Укупно	18.947.214,00	36.393.445,00	55.340.659,00	28.197.664,00	27.142.995,00

За измиривање обавеза према добављачима за стентове КБЦ је утрошио 28.197.664,00 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.06.2015. године износиле су 27.142.995,00 динара.

На конту 4267914 -стентови, прокњижени су трошкови за стентове у износу од 28.197.664,00 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	7.092.275,00
2. Пренета средства РФЗО	30.943.980,80
3. Укупно расположива средства (1 до 2)	38.036.255,80
4. Утрошена средства РФЗО	28.197.664,00
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	9.838.591,80

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 9.838.591,80 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објект 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године није имао на залихама стентове . У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло стентова у вредности од 36.393.445,00 динара. На дан 30.06.2015. године није било залиха стентова .Преглед се даје на следећој табели.

Табела 32

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Упаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Стентови		36.393.445,00	36.393.445,00	0,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло стентова у вредности од 36.393.445,00 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО стентове у вредности од 31.744.780,10 динара.

6.5 Графтови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Графтови у износу од 324.000 динара, односно 162.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за графтове у износу од 208.694,00 динара, по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 20.215,00 динара. По изјави одговорних лица наведена средства се нису налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године, јер је извршена набавка и створене залихе.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211117-Добављачи за графтове " сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за графтове, који се даје у наредној табели.

Табела 33.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Dijamed	199.210,00	110.431,20	309.641,20	92.050,19	217.591,01
2	Interex	108.867,00	0,00	108.867,00	108.867,00	0,00
3	Biosent	275.146,67	179.850,00	454.996,67	275.146,67	179.850,00
	Укупно	583.223,67	290.281,20	873.504,87	476.063,86	397.441,01

За измиривање обавеза према добављачима за графтове КБЦ је утрошио 476.063,86 динара, од чега из средстава РФЗО 200.917,19 динара , а из сопствених средстава 275.146,67

динара. Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.06.2015. године износиле су 397.441,01 динара.

На конту 4267212-графтови, прокњижени су трошкови за графтове у износу од 476.063,86 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	208.694,00
2. Утрошена средства РФЗО	200.917,19
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	7.776,81

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 7.776,81 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објект 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама графтова у укупној вредности од 404.910,00 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло графтова у вредности од 290.281,20 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха графтова износила је 386.925,00 динара.Преглед се даје на следећој табели

Табела 34

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Графтови	404.910,00	290.281,20	308.266,20	386.925,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло графтова у вредности од 308.266,20 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО графтове у вредности од 331.167,00 динара.

Наведени подаци о улазу и излазу графтова се односе само на евиденцију залиха у магацину, без евиденције о улазу и излазу и стању залиха по одељењима. Према интерној евиденцији КБЦ залиха на одељењима, на дан 31.12.2014.године графтова је било 404.743,00 динара.

6.6 Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 26.182.000 динара, односно 13.091.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ у средства за остали уградни материјал у износу од 16.956.976,28 динара од чега по Уговору за 2015. годину у износу 15.776.381,28 динара, а по дугу по Коначном обрачуну за 2014.годину 1.180.595,00 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211131, 25211129 –Добављачи за остали уградни материјал и кохлеарне имплантате" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал, који се даје у наредној табели

Табела 35

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Dexon	82.500,00	610.500,00	693.000,00	528.000,00	165.000,00
2	Ecotrade NIS		261.283,00	261.283,00	251.548,00	9.735,00
3	Olympus		108.804,48	108.804,48	108.804,48	0,00
4	Prospera	20.350,00	20.350,00	40.700,00	40.700,00	0,00
5	Premium Surgical		2.436.721,87	2.436.721,87	951.761,47	1.484.960,40
6	Audio BM	29.040,00	584.001,00	613.041,00	613.041,00	0,00
7	Audio BM	3.949.000,00	11.847.000,00	15.796.000,00	9.872.500,00	5.923.500,00
8	MD Imaging		130.900,00	130.900,00	74.800,00	56.100,00
9	Eumed		568.590,00	568.590,00	568.590,00	0,00
10	Oftal-C	2.420,00	0,00	2.420,00	2.420,00	0,00
11	Oktal pharma		18.876,00	18.876,00		18.876,00
12	Optix	539.220,00	2.735.381,00	3.274.601,00	1.564.365,00	1.710.236,00
13	Iris ocna protetika		118.800,00	118.800,00	99.000,00	19.800,00
14	Mercurus Medical		115.167,36	115.167,36		115.167,36
	Укупно	4.622.530,00	19.556.374,71	24.178.904,71	14.675.529,95	9.503.374,76

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал КБЦ је утрошио 14.675.529,95 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 9.503.374,76 динара.

На конту 4267211-Кохлеарни имплантати и конту 4267611-Остали уградни материјал прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у износу 14.675.529,95 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	13.247.471,80
2. Пренета средства РФЗО	16.956.976,28
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	30.204.448,08
4. Утрошена средства РФЗО	14.675.529,95
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	15.528.918,13

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава у износу од 15.528.918,13 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", је констатовано да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама осталог уградног материјала у укупној вредности од 279.509,98 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло осталог уградног материјала у вредности од 19.408.894,23 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха осталог уградног материјала износила је 173.502,50 динара.Преглед се даје на следећој табели

Табела 36

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Остали уградни материјал	279.509,98	19.408.894,23	19.514.901,71	173.502,50

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло осталог уградног материјала у вредности од 19.408.894,23 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО остали уградни материјал у вредности од 17.177.741,59 динара.

**

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји и фактуре добављача, и то:

Уговор бр Д-14/14 број 3775/1 од 16.07.2014. године за набавку осталог уградног материјала, који је закључен са добављачем Аудио БМ, и фактуру добављача број: 15-300-000120 од 11.03.2015. године,

Уговор број 5975/1 од 23.08.2015.године за набавку интраокуларних сочива, који је закључен са добављачем Optix и фактуре добављача 001503240 од 24.03.2015. године и 100129664 од 15.04.2015. године

- Уговор по јнд бр Д-17/14 број 6369/1 од 04.11.2014. године, за набавку осталог уградног материјала у ортопедији, који је закључен са добављачем Traffix doo и фактуре добављача број: 102 од 04.05.2015. године и фактуру добављача број 130 од 08.06.2015. године

-Уговор по јнд бр Д-18/14 6075/1 од 29.10.2014. године за набавку имплантата у ортопедији-ендопротезе који је закључен са добављачем Innova-MD Group, и фактуре добављача број Р15-018 од 02.02.2015. године и број Р15-030 од 23.02.2015.

-Уговор 17-1-4/14 број 1503/1 од 11.03.2014. године за набавку пејсмејкера који је закључен са добављачем Bimed, и фактуре добављача број Р15-0688 од 06.05.2015. године и број Р15-1032 од 29.06.2015.

-Уговор 26-8/14 број 1884/1 од 01.04.2014. године за набавку стентова који је закључен са добављачем Vicor doo, и фактуре добављача број Р15-04106 од 28.05.2015. године и број Р15-01953 од 10.03.2015.

и констатовано је да су добављачи испоручена добра фактурисали КБЦ-у по ценама из Уговора.

7. Наменско трошење пренетих средстава за дијализни материјал и лекове за дијализу

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ у је утврђена накнада на позицији накнада за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 226.258.000 динара, односно 113.129.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 44.295.782,58 динара по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 26.959.806 динара, и ова средства су налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године по изјави одговорних лица.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 25211118-Добављачи за хемодијализу" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу, који се даје у наредној табели.

Табела 37

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=5
1	Ecotrade NIS		22.836,00	22.836,00	14.124,00	8.712,00
2	Farmalogist		3.169.473,00	3.169.473,00	1.831.306,50	1.338.166,50
3	Fresenius medical/hemomed	4.103.864,60	44.629.006,40	48.732.871,00	33.221.102,20	15.511.768,80
4	Medicon doo		8.356.059,80	8.356.059,80	5.081.381,80	3.274.678,00
5	Pharma swiss		135.638,80	135.638,80	33.264,00	102.374,80
6	Ino-pharm		1.454.106,50	1.454.106,50	920.276,50	533.830,00
7	Beohem 3		16.500,00	16.500,00	16.500,00	0,00
8	Phoenix pharma		173.096,00	173.096,00	120.656,00	52.440,00
9	Laviefarm doo		35.712,00	35.712,00	35.712,00	0,00
10	KOBI MED doo	194.256,00	2.156.241,60	2.350.497,60	1.787.155,20	563.342,40
11	Vega doo		1.006.497,80	1.006.497,80	614.048,05	392.449,75
12	R&B Medical company		495.066,00	495.066,00	304.656,00	190.410,00
13	Sinofarm doo		110.185,20	110.185,20	32.388,00	77.797,20
	Укупно	4.296.120,60	61.760.422,10	66.058.539,70	44.012.570,25	22.045.969,45

За измиривање обавеза према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу КБЦ је утрошио 44.012.570,25 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу на дан 30.06.2015. године износиле су 22.045.969,45 динара.

На конту 4267910-материјал за хемодијализу, прокњижени су трошкови за дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 44.012.570,25 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	154.712.539,54
2. Пренета средства РФЗО	44.295.782,58
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	199.008.322,12
4. Утрошена средства РФЗО	44.012.570,25
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	154.995.751,87

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 154.995.751,87 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења –субаналитика (Објекат 0002-Власник:01) Апотека КБЦ Звездара од 01.01.2015. до 30.06.2015.године", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на материјала за хемодијализу у укупној вредности од 1,033.658,18 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло материјала за хемодијализу у вредности од 61.760.419,10 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха материјала за хемодијализу износила је 111.177,00 динара.Преглед се даје на следећој табели

Табела 38

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Хемодијализа	1.033.658,18	61.760.419,10	62.682.900,28	111.177,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло материјала за хемодијализу у вредности од 62.682.900,28 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО материјал за дијализу у вредности од 75.88.8677,08 динара.

Наведени подаци о улазу и излазу материјала за хемодијализу се односе само на евиденцију залиха у магацину, без евиденције о стању залиха по одељењима. Према интерној евиденцији КБЦ залиха на одељењима, на дан 31.12.2014.године материјала за хемодијализу је било у вредности 14.502.213,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговор о купопродаји Уговор по ЈН бр 404-1-110-14-19, број 1697/1 од 20.03.2014.године који је закључен са добављачем Fresenius Medical care и фактуре добављача број:108001834 од 02.02.2015.године и број: 1080020613 од 04.05.2015.године констатовано је да су добављачи испоручена добра фактурисали КБЦ-у по ценама из Уговора.

8. Наменско трошење пренетих средстава за исхрану болесника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 39.443.000 динара, односно 19.721.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за за исхрану у износу од 11.054.204,67 динара по Уговору за 2015.годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 7.023.837,00 динара. На дан 01.01.2015.године на рачуну су се налазила средства износу од 3.487.439,92 динара, јер је један део пренетих средстава у 2014.години утрошен за плаћање обавеза по почетном стању по изјави одговорних лица.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења Конта 25211120,25211133-Добављачи за животне намирнице" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015.године према добављачима за исхрану, који се даје у наредној табели.

Табела 39

Ред.бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015 године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Авала меркур	205.122.96	1.882.078.23	2.087.201.19	1.274.330.68	812.870.51
2	Кибид доо		30.577.80	30.577.80	14.916.00	15.661.80
3	Поартар	216.755.00	3.958.520.50	4.175.275.50	1.658.475.50	2.516.800.00
4	Сигма-А3	132.039.60	1.176.332.50	1.308.372.10	819.706.10	488.666.00
5	Фриком	103.482.06	516.559.01	620.041.07	362.641.40	257.399.67
6	Паланка промет доо	823.924.60	6.699.346.31	7.523.270.91	4.344.460.94	3.178.809.97
7	Виопром	284.864.40	1.972.342.96	2.257.207.36	1.969.313.94	287.893.42
8	Маковица	31.208.10	541.104.63	572.312.73	502.968.73	69.344.00
9	Жито промет	78.126.40	0.00	78.126.40	78.126.40	0.00
10	Панић траде	28.314.00	305.791.20	334.105.20	62.290.80	271.814.40
11	Bookmark		134.206.50	134.206.50	134.206.50	0.00
12	Исхрана Смедерево		557.098.08	557.098.08	266.315.28	290.782.80
	укупно	1,903,837.12	17,773,957.72	19,677,794.84	11,487,752.27	8,190,042.57

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану КБЦ је утрошио 11.487.752,27 динара из средстава РФЗО 11.487.752,27 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за исхрану на дан 30.06.2015. године износиле су 8.190.042,57 динара.

На конту 426811-Животне намирнице храна и на конту 4268210-Храна –апотека прокњижени су трошкови у износу од 11.487.752,27 динара колико су и измирене обавезе евидентирани на конто 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	3.487.439,92
2. Пренета средства РФЗО	11.054.204,67
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	14.541.644,59
4. Утрошена средства РФЗО	11.487.752,27
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства).....	3.053.892,32.

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 3.053.892,32 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Здравствена установа обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране, набавком намирница од других добављача, након спроведеног поступка јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

1. Уговор о ЈНД -Животне намирнице за исхрану пацијената број: 1116/1 од 04.03.2014. године који је закључен са добављачем "Паланка промет" доо као и у њихове фактуре достављене КБЦ-у број: 3298/15 од 25.06.2015. године и број. 3299/15 од од 25.06.2015. године и констатовано је да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

2. Уговор о ЈНД- Животне намирнице за исхрану пацијената Јнбр.01/14 , број 6755/1 од 02.12.2014.године који је закључен са добављачем "Земљорадничка задруга Повртар" као и њихове фактуре број:1000001403 од 15.04.2015.године, број:100001338 од 08.04.2015.године и број:100000038 од 08.01.2015.године и констатовано да је добављач поједине производе фактурисао по ценама које нису уговорене. Више фактурисана вредност у односу на уговорену за контролисани период износи 2.000.836,86 динара. Обрачун је извршио КБЦ.Увидом у аналитичку картицу књижења (конто 25211120-Партнер:0236) од 01.01.2015-30.06.2015.године -Добављачи за животне намирнице 0236-0236 Повртар консатовано је да су све примљене фактуре наведеног добављача у моменту контроле измирене.

Сходно наведеном, КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за исхрану на основу плаћања фактура по увећаним ценама у односу на уговорене, више исплатио 2.000.836,86 динара .

На основу достављених податка КБЦ-а у периоду 01.01-30.06.2015 године, утврђено је да је остварено укупно 100.097 болесничких дана, од тога за осигуранике РФЗО 95.008 и 5.089 за друге кориснике.

У поступку контроле установљено је да КБЦ није преносио наменски средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за трошкове исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО. У укупном броју остварених БО дана ова лица учествују са 5,08 % Трошкови исхране неосигураних лица, у односу на измирене обавезе из средстава РФЗО динара, износе 583.577.82 динара. КБЦ је био у обавези да наведени износ надокнади из средстава сопствених прихода. КБЦ је за период 01.01-30.06.2015 године вршио плаћање добављачима за исхрану са рачуна сопствених прихода у износу од 416.571,00 динара 09.10.2015.године. КБЦ у моменту контроле није из сопствених средстава измирио износ 167.006,82 динара за исхрану пацијената који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

9.Наменско трошење пренетих средстава за остале индиректне трошкове у 01.01-30.06.2015. години

9.1 Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 68.009.000 динара, односно 128.353.000 динара ,а за период 01.01-30.06.2015 године 64.176.500 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео КБЦ-у средства за енергенте у износу од 30.081.089,33 динара по Уговору за 2015.годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 28.747.369,00 динара. Према изјави одговорних лица ова средства су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Набавку енергената у 2015.години КБЦ је вршио од следећих добављача :
 -ЕПА снабдевање
 -НИС петрол Нови Сад
 -Београдске електране
 -ЕуроМотус
 -СБГ Београд ,

Увидом у финансијску документацију : "Промет књижења 25211121-Добављачи за енергенте" сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-30.06.2015 године, који се даје у табели 35.

Табела 40

Ред.бр	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	ЕПС снабдевање	3,415,961.17	15,543,474.24	18,959,435.41	16,001,294.74	2,958,140.67
2	НИС Петрол Нови Сад	233,032.43	1,883,211.78	2,116,244.21	1,739,744.57	376,499.64
3	Београдске електране	9,344,105.53	44,793,093.19	54,137,198.72	51,162,936.56	2,974,262.16
4	Еуро Мотус	147,204.00	1,347,598.84	1,494,802.84	1,494,802.84	0.00
5	СБГ Београд		540.00	540.00	540.00	0.00
	Укупно:	13,140,303.13	63,567,918.05	76,708,221.18	70,399,318.71	6,308,902.47

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте КБЦ је утрошио укупно 70.399.318,71 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе КБЦ-а према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године, износиле су 6.308.902,47 динара.

На контима 4212* и 4264* прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 70.405.518.71 динара, док су измирене обавезе, евидентирани на финансијској картици Промет књижења конто:25211121-Добављачи за енергенте износиле 70.399.318,71 динара. Разлика од 6.200 динара између трошкова на конту 4* и измирених обавеза на наведеној финансијској картици је настала услед књижења на конту 4* плаћања плинских боца за лабораторију из благајне.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	51.783.880,36
2. Пренета средства РФЗО	30.081.089,33
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	81.864.969,69
4. Утрошена средства РФЗО.....	70.405.518,71
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	11.459.450,98

Сходно наведеном КБЦ је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО за 11.459.450,98 динара.Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, се по изјави одговорних лица налазила на рачуну на дан 30.06.2015.године.

Правилником о коришћењу болничких моторних возила у КБЦ "Звездара" број 4957/1 од 02.11.2010. године, регулисана је намена коришћења, право на коришћење и начин вођења аналитичке евиденције утрошака горива.

Возни парк КБЦ-а чини осам возила, од којих су 3 теретна 1 путничко и 4 санитарска возила.

Према евиденцији у КБЦ-у, ова возила су за период 01.01-30.06.2015.године прешла 45.834 км и утрошила 8.314, 58 литара горива.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара, времену одласка и доласка. Шеф возног парка, попуњава збирну рекапитулацију по возилу и заједно са попуњеним путним налозима и фискалним рачунима на месечном нивоу, доставља рачуноводству.

9.2 Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 184.933.000 динара, односно 92.466.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео КБЦ-у средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 90.967.307,00 динара од чега по Уговору за 2015. годину 90.918.500,00 динара, а по дугу по Коначном обрачуна за 2014.годину 48.807,00 динара. Пренета средства за трошкове погребних услуга износе 104.235,00 динара, јубиларне награде износе 7.202.991,05 динара и отпремнине 1.379.352,18 динара.

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

Табела 41

Ред. Бр	Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
	4143	Отпремнине и помоћи	1.549.768,18	1.483.587,18	66.181,00
2	4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.102.176,80	6.047.329,95	1.054.846,85
3	4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.651.693,55	1.560.308,80	91.384,75
4	4213	Комуналне услуге	15.127.975,81	15.127.975,81	0,00
5	4214	Услуге комуникације	4.612.586,18	4.605.926,18	6.660,00
6	4215	Трошкови осигурања	3.554.577,00	3.554.577,00	0,00
7	4216	Закуп имовине и опреме	2.712.223,16	2.712.223,16	0,00
8	4222	Трошкови службених путовања и иностранство	21.765,00	0,00	21.765,00
9	4223	Трошкови путовања у оквиру ред рада	43.916,00		43.916,00
10	4231	Административне услуге	94.861,25	94.861,25	0,00
11	4232	Компјутерске услуге	1.523.588,78	1.523.588,78	0,00
12	4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.427.781,32		2.427.781,32
13	4234	Услуге информисања	247.765,51		247.765,51
14	4235	Стручне услуге	2.547.216,51		2.547.216,51

15	4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.706.216,80	1.602.364,80	2.103.852,00
16	4237	Репрезентација	769.963,62		769.963,62
17	4239	Остале опште услуге	9.423.260,21	5.318.157,40	4.105.102,81
18	4243	Медицинске услуге	598.847,29	598.847,29	0,00
19	4246	Услуге очувања животне средине	796.230,81	796.230,81	0,00
20	4249	Остале специјализоване услуге	6.195.384,91	6.195.384,91	0,00
21	4251	Текуће поправке и одржавање зграда	4.276.924,52	4.228.284,52	48.640,00
22	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	10.282.566,79	10.250.465,99	32.100,80
23	4261	Административи материјал	3.106.347,65	3.089.848,65	16.499,00
24	4263	Материјали за образовање и усавршавање	152.120,00	92.125,00	59.995,00
25	4267	Медицински и лабораториски	54.097,96	54.097,96	
26	4268	Материјали за одржавање хигијене и угост	2.222.348,28	2.222.348,28	0,00
27	4269	Материјали за посебне намене	8.978.041,81	7.473.278,01	1.504.763,80
28	4442	Казне за кашњење	732,73		732,73
29	4821	Остали порези	61.348,71		61.348,71
30	4822	Обавезне таксе	1.440.175,35	2.040,00	1.438.135,35
31	4823	Новчане казне	7.468,33		7.468,33
		Укупно:	95.289.970,82	78.633.851,73	16.656.119,09

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале трошкове КБЦ је утрошио 95.235.872,86 динара, од тога 78.579.753,77 динара из средстава РФЗО и 16.656.119,09 динара из сопствених прихода.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	992.598,00
2. Пренета средства РФЗО	90.967.307,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде	7.202.991,05
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине	1.379.352,18
5. Пренета средства РФЗО за трошкове пог. услу.....	104.235,00
6. Укупно расположива средства (1 до 5).....	100.646483,23
7. Утрошена средства РФЗО	78.633.851,73
8. Разлика 6-7 (мање утрошена средства)	22.012.631,50

Према изјави одговорних лица КБЦ мање утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у односу на пренета средства РФЗО у износу од 22.066.729,46 динара, налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји Уговор по ЈНМВ Д-10/13 , број 1200/1 (набавка штампаног материјала) од 24.02.2014. године године закључен са добављачем ГК доо "Графокартон" и рачун број:145 од 25.02.2015. године утврђено је да су цене у складу са уговором.

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-30.06.2015. године.

1. КБЦ је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене: - лекови ван Листе лекова у износу од 767.893,45 динара

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава која су пренета у 2014.години за услуге коронарографије и реваскуларизације миокарда у износу од 599.233,09 и наплаћене партиципације

2. КБЦ је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи у износу од 4.584.029,23 динара
- цитостатике са Листе лекова у износу од 3.019.999,12 динара,
- лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу 25.320.992,81 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 56.843.33 динара,
- санитетски и медицински потрошни материјал у износу до 50.861.544,64 динара,
- импланте у ортопедији у износу од 4.522.862,87 динара,
- остали уградни материјал у ортопедији у износу од 6.834.227,00 динара,
- стендове у износу од 9.838.591,80 динара,
- графтове у износу од 7.776, 81 динара,
- остали уградни материјал, у износу од 15.528.918,13 динара,
- дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 154.995.751,87 динара,
- исхрану болесника у износу од 3.053.892,32 динара,
- енергенте у износу од 11.459.450,98 динара,
- материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 22.012.631,50 динара

**

У КБЦ-у су лечена и лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене услуге лицима на лични захтев. У поступку контроле је констатовано да је КБЦ вршио директне исплате са сопственог рачуна ,за период 01.01-30.06.2015.године(исплате су вршене после 30.06.2015.године) за графтове у износу од 275.146,67 динара, лекове у износу од 111.458,60 динара, ортопедски материјал 119.350,00 динара, остали уградни материјал у износу од 65.830,09 динара , остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 95.400,00 динара , крв и крвни деривати 65.830,09 динара и санитетски и медицински материјал у износу од 323.337,48 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Персоналана досијеа за запослене, који су обухваћени узорком, У КБЦ Звездари се воде у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 25 запослених коефицијенти нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14). КБЦ је по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 420.494,14 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Увидом у исплатне листе радника - обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених, који су обухваћени узорком, у обрачуну додатака на плате (у смислу примене одговарајућих процената за обрачун), по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4.У поступку контроле констатовано је да је КБЦ појединим здравственим радницима прековремени рад обрачунавао и исплатио за сате веће од 10 часова недељно. Чланом 77. Закона о здравственој заштити("Службени гласник РС", бр 107/05....96/2015), дефинисано је да

Министарство даје сагласност на Одлуку директора да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже од 10 часова недељно. Под дежурством у смислу закона, сматра се и приправност и рад по позиву. У контролисаном периоду КБЦ није имао потребну сагласност Министарства здравља. Сходно наведеном, КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу исплаћеног прековременог рада без сагласности Министарства исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од **2.740.181,22 динара**.

5. Увидом у Уговор о ЈНД- Животне намирнице за исхрану пацијената Јнбр.01/14, број 6755/1 од 02.12.2014.године који је закључен са добављачем "Земљорадничка задруга Повртар" као и њихове фактуре број:1000001403 од 15.04.2015.године, број:100001338 од 08.04.2015.године и број:100000038 од 08.01.2015.године констатовано да је поједине производе добављач фактурисао по ценама које нису уговорене са добављачем.

Сходно наведеном, КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања на основу плаћања фактура по ценама већим у односу на уговорене, више исплатио **2.000.836,86 динара**

6. На основу достављених податка КБЦ-а у периоду 01.01-30.06.2015 године, утврђено је да је остварено укупно 100.097 болесничких дана, од тога за осигуранике РФЗО 95.008 и 5.089 за друге кориснике.

У поступку контроле установљено је да КБЦ није преносио наменски средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за трошкове исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО. У укупном броју остварених БО дана ова лица учествују са 5,08 % Трошкови исхране неосигураних лица, у односу на измирене обавезе из средстава РФЗО динара, износе 583.577,82 динара. КБЦ је био у обавези да наведени износ надокнади из средстава сопствених прихода. КБЦ је за период 01.01-30.06.2015.године вршио плаћање добављачима за исхрану са рачуна сопствених прихода у износу од 416.571,00 динара 09.10.2015.године. КБЦ у моменту контроле није из сопствених средстава измирио износ **167.006,82 динара** за исхрану пацијената који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

7. КБЦ је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене: - лекови ван Листе лекова у износу од 767.893,45 динара

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава која су пренета у 2014.години за услуге коронарографије и реваскуларизације миокарда у износу од 599.233,09 и наплаћене партиципације

8. КБЦ је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи у износу од 4.584.029,23 динара,
- цитостатике са Листе лекова у износу од 3.019.999,12 динара,
- лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу 25.320.992,81 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 56.843,33 динара,
- санитетски и медицински потрошни материјал у износу до 50.861.544,64 динара,
- импланте у ортопедији у износу од 4.522.862,87 динара,
- остали уградни материјал у ортопедији у износу од 6.834.227,00 динара, стентове у износу од 9.838.591,80 динара,
- графтове у износу од 7.776,81 динара,
- остали уградни материјал, у износу од 15.528.918,13 динара,
- дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 154.995.751,87 динара, исхрану болесника у износу од 3.053.892,32 динара,
- енергенте у износу од 11.459.450,98 динара,
- материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 22.012.631,50 динара

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиничко болнички центар Звездара у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у

укупном износу од **5.161.512,22** 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: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616"

-због неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, чиме је више исплаћен износ од **420.494,14** динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања

-по основу исплаћених увећаних зарада запосленима због исплаћеног прековременог рада без сагласности Министарства у укупном износу од **2.740.181,22** динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања

- ненаменски утрошених средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за исхрану болесника у укупном износу од **2.000.836,86** динара због плаћања фактура добављачу по ценама већим од уговорених.

2. Да Клиничко болнички центар Звездара у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14 и 68/15)), изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од **167.006,82** динара,

-за трошкове исхране лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев у износу од **167.006,82** динара,


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

3. Налаже се Клиничко болничком центру Звездара да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију, за запослене за које није то учинио, са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,, 58/14), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Клиничко болничком центру Звездара да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


Жарко Милошевић
Данијела Поповић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору КБЦ Звездара
3. Архиви

53016.48/53

