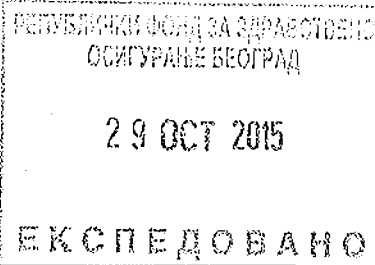




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-3480/15-2
26.10.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) члана 11. став 1 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3480/15 од дана 20.07.2015. године, извршена је контрола у Специјалној болници за плућне болести „Др Васа Савић" и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ „ДР ВАСА САВИЋ"

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

1. Данило Ђековић, дипл. економиста
2. Ксенија Краљ, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Зрењанину, Петефијева 4, са подацима:

- ПИБ 1011610066
- Матични број: 08761923
- Регистарски број: Fi-53/2012
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Светлана Јовановић,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зорица Цвејић, помоћ. директора за економска питања,
- Валентина Стојиновић, главни књиговођа

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

V Контрола је обављена у просторијама Специјалне болнице „Др Васа Савић" у периоду од 27.06. – 31.06.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Специјалне болнице „Др Васа Савић", и то:

- Уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Одлуке директора о стимулацији, прековременом раду, накнадама као и Решења истих,
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број 01-7/7-2015
- финансијско рачуноводствена документација
- картице материјалног књиговодства
- Уговоре са добављачима
- Радно правна документација

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница „ Др Васа Савић“ има Статут број: 434/1 од 10.10.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:281/1 од 07.09.2007.године. Специјална болница „ Др Васа Савић“ има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број:02-628 од 11.09.2014.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број:112-01-00550/2013-1 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013г без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче хмп					
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
14	1	66	0	47	0	0	0	128	131

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
14	1	66	0	47	0	128

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници „ Др Васа Савић“ је 131 .

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали је 112 радника у секундарној здравственој заштити..По подацима кадровске службе Специјална болница има 112 уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

Табела 3

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.					
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун
115	115	115	116	114	116
Подаци здравствене установе					
Јан	Феб	Март	Апр	Мај	Јун
115	115	115	116	114	116

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

Структура радника по коефицијенту и радном месту

Табела 4

ред. бр	ЈМБГ	Радно место	Коефицијент	Број Уговора /Анекса	Датум
1	1409960***024	Медицинска сестра техничар	13,57	2-32/30	11.09.2014.
2	0602957***019	Лекар- помоћник директора	28,24+1,63+0,5	2-32/5	11.09.2014.
3	2108964***016	Водећи РТГ техничар	15,32+0,82	2-32/19	11.09.2014.
4	2901958***035	Шеф болничке апотеке	22,55+1,43	2-32/16	11.09.2014.
5	3004957***045	Помоћник директора	29,32+1,63	2-32/6	11.09.2014.
6	0507963***184	Директор	29,32+4,39+0,5	2-32/15	11.09.2014.
7	0408961***062	Кувар	8,98	2-32/87	11.09.2014.
8	2506974***095	Медицинска сестра техничар	13,57	2-32/40	11.09.2014.
9	1205958***513	Медицинска сестра техничар	13,57	2-32/43	11.09.2014.
10	2402961***088	Одговорна сестра одељења	13,57+0,61	2-32/39	11.09.2014.
11	2104953***027	главна сестра	13,57+1,23	2-32/48	11.09.2014.
12	2412967***037	Шеф одсека	18,70+1,02	2-32/18	11.09.2014.
13	2709968***030	водећи физиотерапеут	15,32+0,82	2-32/22	11.09.2014.
14	1109960***057	Шеф одсека за исхрану болесника	8,98+0,41	2-32/85	11.09.2014.
15	2810970***024	административни службеник	10,20	2-32/82	11.09.2014.
16	2810955***069	Референт за кадрове	10,20	2-32/81	11.09.2014.
17	0706956***205	службеник за економске послове	10,20	2-32/84	11.09.2014.
18	1502965***032	главни књиговођа	13,26	2-32/80	11.09.2014.
19	1908977***016	шеф одсека информат.и статист.послове	18,70+1,02	2-32/77	11.09.2014.
20	1001977***020	начелник одељења	18,70+1,23	2-32/78	11.09.2014.
21	2201980***093	Одговорни лаб. Техничар	13,57+0,61	2-299/1	18.03.2015.
22	0801980***085	Лабораторијски техничар	13,57	2-32/71	11.09.2014.
23	2903965***014	Медицинска сестра техничар	13,11	2-32/24	11.09.2014.

24	3003966***258	Одговорна сестра одељења	13,11+0,61	2-32/25	11.09.2014.
25	1501967***092	спремачица	6,83	2-32/118	11.09.2014.
26	3012963***600	помоћни радник	7,34	2-32/98	11.09.2014.
27	0212975***029	шеф одсека за тех. Послове	8,98+0,61	2-32/92	11.09.2014.
28	0401967***017	Технички радник	8,98	2-32/90	11.09.2014.
29	0606962***804	спремачица	6,83	2-32/110	11.09.2014.
30	1709950***011	Технички радник	7,34	2-32/107	11.09.2014.
31	0606956***091	техничко одржавање опреме	10,71	2-32/93	11.09.2014.
32	0112963***055	помоћни радник	8,06	2-32/91	11.09.2014.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у секундарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Рађен је узорак од 32 персонална досијеа.

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Аутономна Покрајина („Службени гласник РС” бр 1/2015).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:02-628 од 11.09.2014.године, што је у складу са Законом о раду.

У Специјалној болници „Др Васа Савић” са једним лекаром 2510980***518, је на основу добијене сагласности Министарства здравља, (Број: 153-06-375/2012-03 од 30.03.2012 године) закључен уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању (између СБ Зрењанин и запосленог доктора медицине, Број 02-108/7 од 16.05.2012.године) и овај уговори се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14

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

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Исконтролисане су зараде за уговорене раднике за месец фебруар и мај и нису утврђене неправилности. Рекапитулација прековремених сати по месецима и вредности дата је у табели 5.

Табела 5

месец	број сати	број радника	вредност
Јануар	546	23	205.796
Фебруар	443	23	186.674

Март	377	18	163.257
Април	466	25	171.729
Мај	454	23	192.196
Јун	319	19	137.783
УКУПНО	2605	131	1.057.435

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

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

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

- „НИС“ ad -
- „ЕПС“ снабдевање доо
- „Messer tehnogas“ a.d
- „Farmalogist“ доо
- „Phoenih pharma“ доо
- „Vega“ доо
- „ERMA“ доо
- „Inpharm co“ доо
- „Slaviamed“ доо
- „B.Braun Adria RSRB“
- „Medicom“ доо
- „Roche“ доо
- „Adoc“
- „Peyton medical“ доо

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

- „ПРО-МЕС“, Нови Сад , уговор бр : 5-14/52 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 1.168.000 динара без ПДВ-а
- „Комерцсервис продукт“, Нови Сад , уговор бр : 5-14/53 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 138.000 динара без ПДВ-а
- „Млекобел“, Ново Милошево , уговор бр : 5-14/54 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 527.000 динара без ПДВ-а
- „ХЛЕБ“, Нови сад , уговор бр : 5-14/55 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 368.000 динара без ПДВ-а
- „СЕЛЕКТА“, уговор бр : 5-14/56 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 247.000 динара без ПДВ-а
- „Комерцсервис продукт“, Нови Сад, уговор бр : 5-14/57 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 360.000 динара без ПДВ-а
- „Комерцсервис продукт“, Нови Сад, уговор бр : 5-14/58 од дана 01.03.2015.године, укупне

вредности 491.000 динара без ПДВ-а

- „Комерцсервис продукт“, Нови Сад ,уговор бр : 5-14/59 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 373.000 динара без ПДВ-а

- „Књаз Милош Натура“, Београд ,уговор бр : 5-14/60 од дана 01.03.2015.године, укупне вредности 150.000 динара без ПДВ-а

У периоду јануар-јун 2015. године установа је такође самостално спровела поступке јавне набавке мале вредности за добра и услуге. Закључено је укупно 11 Уговора за добра, Укупне вредности закључених уговора без ПДВ-а 2.555.000 динара, и 9 Уговора за Услуге Укупне вредности закључених Уговора без ПДВ-а, 1.375.000 динара.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Специјална болница „Др Васа Савић“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Средњобанатски округ са седиштем у Зрењанину, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 01-77-2015.

Секундарна здравствена заштита

1. Плате	93.510.000
2. Превоз.....	8.666.000
3. Лекове.....	13.119.000
3.1. Лекове у здравственој установи.....	10.435.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова.....	2.684.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	6.292.000
5. Исхрану болесника.....	5.392.000
6. Остали индиректни трошкови.....	22.147.000
6.1. Енергенти.....	10.366.000
6.2. Материјални и остали трошкови.....	11.781.000
7. Укупна накнада (1 до 6).....	149.126.000
8. Партиципација:.....	671.000

Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи(7-8) 148.455.000 динара.

За 2015. годину Специјалној болници је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања уговорена накнада за секундарну здравствену заштиту у износу од 148.455.000 динара.

Специјална болница „Др Васа Савић“ обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: Рачун буџетских средстава 840-471661-84, Рачун донаторски 840-567761-68, Рачун за боловања 840-949761-26, Рачун сопствени 840-471667-66, Рачун наменски 840-2187761-59. Стање на рачунима Специјалне болнице за плућне болести,на почетку и на крају контролисаног периода изосило је:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.год.	Стање на дан 30.06.2015.год.
Рачун буџетских средстава 840-471661-84	2.570.606,26	312.624,45
Рачун донаторски 840-567761-68	232.769,59	232.769,59
Рачун за боловања 840-949761-26	2.008,18	2.008,18
Рачун сопствени 840-471667-66	73.969,28	138.966,38

Рачун наменски 840-2187761-59	7.232,54	7.232,54
Укупно:	2.886.585,85	693.601,14

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

- Пренос средстава по записнику 1.200.887,57 динара (05 број 450-2821/14 од 14.8.2014)
- енергенти 1.037.695,00 динара
- исхрана болесника 332.023,69 динара
- укупно 2.570.606,26 динара**

Повраћај средстава по записнику извршен је за намену цитостатици са Листе лекова, а није утрошен за измирење обавеза према добављачима већ је остао на буџетском рачуну здравствене установе, у износу од 1.200.887,57 динара.

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

- цитостатици 13.468,14
- остали материјални трошкови 9.500,00
- исхрана болесника 239.669,34
- енергенти 20.413,07
- пренос са сопственог 29.573,90
- укупно 312.624,45**

У периоду 01.01.-30.06.2015.године, Специјална болница „Др Васа Савић“ је остварила приходе и примања у укупном износу од 67.579.045,42 динара, што је приказано у табели 7.

Табела 7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
Број конта	Опис	Износ	РФЗО. општина, министарство, сопствени приход ...
741400	приходи од наканде штете ДДОР Нови Сад	8.280,00	сопствени приход
742100	Приходи од продаје добара и услуга	198.639,04	сопствени приход
745100	Мешовити и неодређени приходи	180.702,71	сопствени приход
781111	партиципација	414.700,00	партиципација
781111	РФЗО	66.776.723,67	РФЗО
Укупно		67.579.045,42	

У периоду 01.01. - 30.06.2015.године Специјална болница „Др Васа Савић“ је остварила сопствене приходе у укупном износу од 387.621,75 динара.

Од сопствених прихода, финансирана је:

- стимулација за зараде уговорених радника у износу од 158.012,20 динара

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Специјалној болници „Др Васа Савић“ за контролисани период, 47.723.651,29 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

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

Табела 8

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	7.792.500,00	8.150.978,37	115	8.181.126,87	-30.148,50
2	Фебруар	7.792.500,00	8.002.648,31	115	8.002.648,31	0,00
3	Март	7.792.500,00	7.736.454,97	115	7.769.934,47	-33.479,50
4	Април	7.792.500,00	8.096.269,37	114	8.141.522,57	-45.253,20
5	Мај	7.792.500,00	7.980.813,34	116	8.007.079,84	-26.266,50
6	Јун	7.792.500,00	7.756.486,93	114	7.779.352,43	-22.864,50
Укупно:		46.755.000,00	47.723.651,29		47.881.664,49	-158.012,20

Специјална болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 47.881.664,49 динара.

У наведеном периоду Специјална болница је исплатила средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 158.012,20 динара.

Преглед ових исплата дат је у табели 9.

Табела 9

р.бр.	Месец	Синдикални рад	Додаци на плату, стимулација	укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	0,00	30.148,50	30.148,50
2	Фебруар	0,00	0,00	0,00
3	Март	0,00	33.479,50	33.479,50
4	Април	0,00	45.253,20	45.253,20
5	Мај	0,00	26.266,50	26.266,50
6	Јун	0,00	22.864,50	22.864,50
Укупно:		0,00	158.012,20	158.012,20

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30%, на основу решења директора Специјалне болнице, односно одлуком Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Специјалне болнице. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број 36/10), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима здравствена установа је дужна да обезбеди из средства сопствених прихода, што је Специјална болница за плућне болести и радила.

Специјална болница је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 11.

Табела 11

Ред.бр.	Плата за месец	Број извода	Датум	Износ	Разлог
1	2	3	4	5	6
1	јануар	9	02.02.2015.	30.148,50	стимулација
3	март	24	26.03.2015.	33.479,50	стимулација
4	април	31	16.04.2015.	45.253,20	стимулација
5	мај	40	14.05.2015.	26.266,50	стимулација
6	јун	47	12.06.2015.	22.864,50	стимулација
Укупно:				158.012,20	

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

Специјална болница „Др Васа Савић“ у периоду контроле није имала неуговорених радника.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1.Стимулације	158.012,20
2.Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	158.012,20
3.Разлика (1-2)	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 23 запослена за месеце март и август како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија су обрачунати у складу са Законом.

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и у складу са Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини превозне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима по основу присутности. Сви запослени који користе превоз имају потписане изјаве.

Увидом у картицу партнера – Специјалне болнице „Др Васа Савић“ и месечне рекапитулације Специјалне болнице, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели 12.

Табела 12

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)

1	Јануар	78	816.119,67	816.119,67	816.119,67	0,00
2	Фебруар	107	623.035,08	623.035,08	623.035,08	0,00
3	Март	103	643.709,31	643.709,31	643.709,31	0,00
4	Април	107	733.664,00	733.664,00	733.664,00	0,00
5	Мај	104	647.362,22	647.362,22	647.362,22	0,00
6	Јун	104	605.006,80	605.006,80	605.429,80	-423,00
УКУПНО			4.068.897,08	4.068.897,08	4.069.320,08	-423,00

У контролисаном периоду Специјалној болници „Др Васа Савић“ су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 4.068.897,08 динара, колико износе и требована средства.

Специјална болница „Др Васа Савић“ је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошила 4.069.320,08 динара. Разлика од 423,00 динара представља аванс по КО за 2014.годину, исплаћена из преноса са сопственог рачуна на буџетски.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници „Др Васа Савић“ је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова, за период јануар-јун 2015.године у износу од 5.217.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Специјалној болници средства за лекове у СЗ у износу од 4.293.890,09 динара. По КО за 2014.годину, Специјалној болници је остао аванс за лекове у ЗУ у износу од 112.392 динара. Аванс се на дан 01.01.2015.године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе јер су измириване обавезе из претходног периода.

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

Табела 14

Ред бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Pharma swiss	0,00	61.154,94	61.154,94	58.628,46	0,00	2.526,48
2	Farma logist	0,00	1.966.233,24	1.966.233,24	1.941.171,02	0,00	25.062,22
3	Erma	0,00	27.875,98	27.875,98	27.875,98	0,00	0,00
4	Phoenix pharma	0,00	1.535.212,94	1.535.212,94	1.400.315,38	0,00	134.897,56
5	Medicunion	0,00	59.492,32	59.492,32	59.492,32	0,00	0,00
6	IN pharm	0,00	107.589,24	107.589,24	107.589,24	0,00	0,00
7	Vega	0,00	413.979,15	413.979,15	336.957,40	0,00	77.021,75
8	INO Pharm	0,00	292.286,50	292.286,50	292.286,50	0,00	0,00
10	B Braun	0,00	9.006,80	9.006,80	9.006,80	0,00	0,00
11	Roche	0,00	18.507,39	18.507,39	18.507,39	0,00	0,00
12	Adoc	0,00	42.059,60	42.059,60	42.059,60	0,00	0,00
13	Velefarm	0,00	1.312.131,46	1.312.131,46	0,00	0,00	1.312.131,46
Укупно:		0,00	5.845.529,56	5.845.529,56	4.293.890,09	0,00	1.551.639,47

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 5.845.529,09 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 0,00

динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 5.845.529,56 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.551.639,47 динара.

На конту 42671110 - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 4.293.890,09 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Специјална болница је утрошила 4.293.890,09 динара, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. средства по РС.....	0
2. Пренета средства РФЗО	4.293.890
3. Укупно расположива средства РФЗО	4.293.890
4. Утрошена средства РФЗО	4.293.890
5. разлика (3-4).....	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ за период јануар-јун 2015 .године у износу од 4.293.890 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 708.369,91 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 4.533.398,10 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 3.995.148,51 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 1.246.619,50 динара.

Разлика од 1.312.131,46 динара између набавке лекова која је ушла у магацин, и обавеза према добављачима за лекове на аналитичком конту 252**** (5.845.529,09 динара), представља дуг према Велефарму. Дуг датира још из 2013.године , када је фирма „Велефарм“ изопштена из Јавног дуга иако је претходно дуг био признат.

У контролисаном периоду Специјална болница за плућне болести је фактурисала 4.160.402,04 динара за лекове у ЗУ.

Лекови који су чинили узорак у контроли електронске фактуре (метод случајног узорка) за фебруар, април и јуни 2015.године:

Шифра	Назив лека	Количина	Цена
0047140	DEXASON ињекц 25 по 4мг/1мл	975	29.532,75
7114129	BERODUAL 1 по 20мл (0,5мг/мл+0,025	755	15.981,62
1114503	AMINOFILIN Retard 20 по 350mg	611	6.947,07
1321872	PALITREX 16 по 500mg	312	4.889,04
0124302	KLOMETOL ињекције 10 по 10mg/2ml	107	1.808,30
103630	ZORKAPTIL 40 по 25mg	25	85,50
1026211	BACTRIM blister 20 по (400mg+80mg)	330	2.521,76
1329371	LEVOMAX 10 по 500mg	113	7.382,41
0128432	RANISAN ињекције 5 по 5ml (10mgmg/1ml)	21	892,08
0034211	GEMZAR лиофилизат за раствор за инфуз.1 по 1000mg	16	24.118
1329411	MAROCEN 10 по 500mg	109	3.096,69

0041558	MIXTARD 30 PENFILL (za Novopen) 5 po 3ml (100i.j./ml)	24	41,52
1022515	DOKSICIKLIN 5 po 100mg	4	56,36
1103630	ZORKAPTIL 40 po 25mg	1	3,21

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

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- „Farmalogist“ doo
- „Phoenih pharma“ doo
- „Vega“ doo
- „ERMA“ doo
- „Inpharm co“ doo
- „Slaviamed“ doo
- „B.Braun Adria RSRB“
- „Medicom“ doo
- „Roche“ doo
- „Adoc“
- „Peyton medical“ doo

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године, утврђено је да је Специјална болница „ Др Васа Савић“, фактурисала РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници за плућне болести је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 2.684.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је у периоду 01.01.-30.06.2015.године, пренела Специјалној болници средства за цитостатике са листе у износу од 613.679,33 динара. По Коначном обрачуну за 2014.годину, Специјалној болници је остао аванс од 444.264 динара.

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

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

Табела 14

Ре д.б р.	Добављач	Стање обавеза на дан	Створене обавезе у периоду	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015	Стање обавеза на дан
-----------	----------	----------------------	----------------------------	--------	---	----------------------

		01.01.2015	01.01.- 30.06.2015		Из средстава РФЗО	Из других извора	30.06.2015.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Farmalogist	0,00	319.866,45	319.866,45	319.866,45	0,00	0,00
2	Phoenix pharma	0,00	264.325,60	264.325,60	264.325,60	0,00	0,00
3	VEGA doo	0,00	16.019,14	16.019,14	16.019,14	0,00	0,00
Укупно:		0,00	600.211,19	600.211,19	600.211,19	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у ЗУ у контролисаном периоду износе 600.211,19 динара. Од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 600.211,19 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 0,00 динара.

На конту 42671100 – цитостатици, прокњижени су трошкови у износу од 600.211,19 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, Специјална болница је утрошила 600.211,19, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање за 2015.годину.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО	613.679,33
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	613.679,33
4. Утрошена средства РФЗО	600.211,19
5. Разлика (3-4).....	13.468,14

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са листе лекова за период јануар-јун 2015 .године у износу од 600.211,19 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 13.468,14 динара се на дан 30.06.2015.године налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатике у укупној вредности од 276.289,23 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са листе у вредности од 600.211,19 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 813.815,64 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 62.684,78 динара.

У контролисаном периоду Специјална болница за плућне болести је фактурисала 932.798,79 динара за цитостатике.

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

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- Вега доо
- Фармалогист доо

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године , утврђено је да је Специјална болница „ Др Васа Савић“, фактурисала РФЗО цитостатике у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за плућне болести „ Др Васа Савић“ је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.292.000 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Специјалној болници за плућне болести средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.883.833,34 динара по уговору за 2015.годину, у периоду 01.01.-30.06.2015.године

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

Табела 15

Ред бр.	Добављач	ПС Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Messer	1.256.078,71	1.167.756,48	2.423.835,19	1.441.858,15	0,00	981.977,04
2	Torlak	30.439,79	9.972,00	40.411,79	40.411,79	0,00	0,00
3	Medikom	0,00	79.688,40	79.688,40	35.086,80	0,00	44.601,60
4	Pro media	27.452,50	66.792,00	94.244,50	94.244,50	0,00	0,00
5	Yunicom	0,00	109.686,00	109.686,00	80.000,00	0,00	29.686,00
6	Pharma swiss	60.000,00	296.816,79	356.816,79	241.696,74	0,00	110.440,05
7	Farmalogist	4.759,03	0,00	4.759,03	4.759,03	0,00	0,00
8	Medilabor	4.320,00	139.374,75	143.694,75	78.556,95	0,00	65.137,80
9	Mibex	18.432,00	0,00	18.432,00	0,00	0,00	18.432,00
11	Vicor	0,00	12.240,00	12.240,00	12.240,00	0,00	0,00
12	Labteh	84.996,00	706.176,00	791.172,00	518.712,00	0,00	272.460,00
14	Scor	17.532,00	233.282,40	250.814,40	145.987,20	0,00	104.827,20
16	Grossis	0,00	48.509,98	48.509,98	48.509,98	0,00	0,00
17	ECO Trade	8.352,00	0,00	8.352,00	8.352,00	0,00	0,00
18	Sinofarm	30.435,60	103.489,20	133.924,80	86.362,80	0,00	47.562,00
19	Nova Grossis	0,00	3.114,00	3.114,00	3.114,00	0,00	0,00
20	Superlab	0,00	57.870,40	57.870,40	43.941,40	0,00	13.929,00
21	Apoteka	0,88	0,00	0,88	0,00	0,00	0,88
Укупно:		1.542.798,51	3.034.768,40	4.577.566,91	2.883.833,34	0,00	1.689.053,57

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 4.577.566,91 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.542.798,51 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 3.034.768,40 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.689.053,57динара.

На контима: 42671130-РТГ филмови (15.086,80динара), 42672100-лаб.материјал (795.847,10 динара), 42671120- санитарски материјал (440.170,30 динара), 42672110-микробиологија (163.269,20 динара), 42671140- кисеоник (1.441.858,15 динара), 42672120-

алергени (27.601,79 динара) - санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у укупном износу од 2.883.833,34 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Специјална болница је утрошила 2.883.833,34 динара, у целости из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.883.833,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.883.833,34
4. Утрошена средства РФЗО	2.883.833,34
5. Разлика	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.883.833,34 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 147.951,12 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.034.768,40 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.929.631,22 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 253.088,30 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Специјална болница „Др Васа Савић“ је фактурисала 3.262.943,55 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

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

Увидом у електронске фактуре за 01.01.-30.06.2015.године, утврђено је да је Специјална болница „ Др Васа Савић“, фактурисала РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници „Др Васа Савић“ је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 5.392.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин у периоду јануар-јун 2015.године, пренела је Специјалној болници средства за исхрану болесника, у износу од 973.666.67 динара. По Коначном обрачуна за 2014.годину Специјалној болници је остао аванс у износу од 2.404.961 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 2521112, утврђено је стање обавеза према добављачима за храну, које се даје у наредној табели.

Табела 14

Ред бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Gomex	0,00	27.864,37	27.864,37	26.084,41	0,00	1.779,96
2	Mle Kobel	0,00	97.210,73	97.210,73	33.619,28	0,00	63.591,45
3	Knjaz Miloš	0,00	120.021,00	120.021,00	80.547,00	0,00	39.474,00
4	Komerc servis	27.639,31	479.564,84	507.204,15	283.847,03	0,00	223.357,12

5	Promes	0,00	592.212,52	592.212,52	440.334,50	0,00	151.878,02
6	hleb	9.812,00	146.629,55	156.441,55	111.333,30	0,00	45.108,25
7	Alpenmilch	10.422,40	56.241,10	66.663,50	66.663,50	0,00	0,00
8	Selecta	0,00	45.612,00	45.612,00	23.592,00	0,00	22.020,00
Укупно:		47.873,71	1.565.356,11	1.613.229,82	1.066.021,02	0,00	547.208,80

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника, у контролисаном периоду износе 1.613.229,82 динара. Од тога, дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 47.873,71 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.565.356,11 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 547.208,80 динара.

На конту 42682220 – исхрана, прокњижени су трошкови у износу од 1.066.021,02 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за храну, Специјална болница је утрошила 1.066.021,02 динара, у целости из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање на рачуну.....	332.023,69
2. Пренета средства РФЗО	973.666,67
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.296.690,36
4. Утрошена средства РФЗО	1.066.021,02
5. разлика (3-4).....	239.669,34

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану болесника за период јануар-јун 2015 .године у износу од 1.066.021,02 динара .Разлика између пренетих и утрошених средстава у износу од 239.669,34 динара се на дан 30.06.2015.године налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала храну у укупној вредности од 194.865,94 динара. У контролисаном периоду установа је набавила храну у вредности од 1.558.077,32 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 1.593.420,40 динара, док је на дан 30.06.2015. вредност залиха износила 159.522,86 динара.

Услед неусклађености програма за вођење материјалног књиговодства и финансијских програма постоји разлика између улаза и створених обавеза према добављачима за храну у ЗУ.

У периоду јануар-јун 2015.години здравствена установа је самостално спровела поступак јавне набавке за исхрану.

Закључени су уговори са следећим добављачима :

- ПРО-МЕС, Нови Сад
- Комерцсервис продукт, Нови Сад
- Млекобел, Ново Милошево
- ХЛЕБ, Нови сад
- Селекта, Нови сад
- Књаз Милош Натура, Београд

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

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

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

РФЗО - Филијала Зрењанин је у периоду 01.01.-30.06.2015.године пренела Специјалној болници, средства за енергенте у износу од 3.023.416,67 динара. Аванс по КО за 2014.годину

износи 1.752.594 динара. Аванс се на дан 01.01.2015.године није налазило у целости на буџетском рачуну здравствене установе јер су измиривани рачуни из претходног периода, што је контролом и утврђено.

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

- ЈП Градска топлана
- Србија гас
- Електровојводина
- Пан Гас
- НИС Фаспром њефт
- ЕПС снабдевање

Увидом у промет аналитичких конта 2521116, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела 16

Ред бр.	Добављач	ПС - стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Градска топлана	1.109.270,13	2.560.942,36	3.670.212,49	2.600.000,00	0,00	1.070.212,49
2	Србија гас	311.695,69	157.304,17	468.999,86	262.554,72	0,00	206.445,14
3	Електровојводина	183.525,31	0,00	183.525,31	55.057,56	0,00	128.467,75
4	Пан Гас	0,00	3.340,00	3.340,00	1.690,00	0,00	1.650,00
5	НИС Гаспром	57.943,87	176.508,57	234.452,44	201.396,32	0,00	33.056,12
6	ЕПС Снабдевање	820.140,97	1.356.508,30	2.176.649,27	920.000,00	0,00	1.256.649,27
УКУПНО		2.482.575,97	4.254.603,40	6.737.179,37	4.040.698,60	0,00	2.696.480,77

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 6.737.179,37 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г) износило је 2.482.575,97 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 4.254.603,40 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 износи 2.696.480,77 динара.

На контима: 42122600 – гориво (201.396,32), 42122500 – централно грејање (2.600.000,00), 42122100 – гас (214.244,72), 42121100- ел.енергија (1.025.057,56) - за енергенте су прокњижени укупни трошкови у износу од 4.040.698,60 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Специјална болница је утрошила 4.040.698,60 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	1.037.695,00
2. Пренета средства РФЗО	3.023.416,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	4.061.111,67
4. Утрошена средства РФЗО	4.040.698,60
5. Разлика (3-4).....	20.413,07

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 4.040.698,60 динара. Укупно расположива средства здравственој установи закључно са 30.06.2015.године, износе 4.776.010,67 динара. Разлика између расположивих и утрошених средстава у износу од 20.413,07 динара се дана 30.06.2015.године налазила на рачуну

здравствене установе.

Специјална болница има Правилник о условима и начину коришћењу службених возила (бр 02-450 од дана 10.07.2014.године) којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. За свако возило постоје посебне картице за гориво, којима се уз путни налог правда пређена километража.

Возни парк Специјалне болнице за плућне болести чини 3 санитарска возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2015. године 3 возила је прешло 15.215 км и утрошено је 1.325,53 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи по возилу:

Табела 17

Возило	Врста горива	Стање km 01.01.2015.	Стање km 30.06.2015.	Укупно литара	Пређено km	Просечна потрошња
ZR 019 UČ	Еуро дизел	255.138	261.198	536,39	6.060	11,29
ZR 023 TC	ЕВРО БМБ 95	178.267	181.952	366,80	3.685	10,04
ZR 069 CL	ЕВРО БМБ 95	7.940	13.410	422,34	5.470	12,08
УКУПНО				1.325,53	15.215	

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози на узорку за 3 возила за месеце фебруар и април 2015.године и нису уочене неправилности ни нелогичности.

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

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Специјалној болници „Др Васа Савић“ је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 11.781.000 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је пренела Специјалној болници за плућне болести, средства за материјалне и остале трошкове у износу од 6.581.293,38 динара по уговору за 2015.годину- за период јануар-јун 2015.године. Пренета средства у секундарној здравственој заштити за материјалне трошкове износе 5.552.716,00 динара, а за јубиларне награде износе 1.028.577,38 динара.

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

Табела 18

Конто	назив трошка	Укупни трошкови	Од средстава РФЗО	Остали извори
414311	Отпремнине и помоћи	0,00	0,00	0,00
416111	Јубиларне награде	1.028.577,38	1.028.577,38	0,00

421111	Трошкови платног промета и банкарске услуге	78.041,85	78.041,85	0,00
421300	Комуналне услуге	564.431,98	564.431,98	0,00
421400	Услуге комуникације	380.394,63	380.394,63	0,00
421500	трошкови осигурања	316.933,00	316.933,00	0,00
423200	компјутерске услуге	135.606,45	135.606,45	0,00
423322	Стручна саветовања	74.500,00	74.500,00	0,00
425000	Стручне услуге	554.137,16	554.137,16	0,00
423600	услуге за домаћинство	425.000,00	425.000,00	0,00
423711	репрезентација	56.500,00	0,00	56.500,00
424300	медицинске услуге	391.211,50	391.211,50	0,00
424600	услуге очувања животне средине	71.540,00	71.540,00	0,00
424900	остале специјализоване услуге	115.796,00	115.796,00	0,00
425100	текуће исправке и одржавања зграда и објеката	327.220,12	327.220,12	0,00
425200	текуће исправке и одржавања опreme	445.411,20	445.411,20	0,00
426100	административни материјал	307.483,14	307.483,14	0,00
426300	материјали за образовање и усавршавање запослених	139.719,72	139.719,72	0,00
426800	материјал за хигијену	374.824,41	374.824,41	0,00
426900	материјал за посебне намене	253.795,48	253.795,48	0,00
482000	обавезне таксе	76.403,00	61.403,00	15.000,00
423100	Уговор о делу	697.547,93	697.547,93	0,00
422100	Дневнице, путарина	192.917,43	192.917,43	0,00
421911	РТВ претплата	12.261,00	12.261,00	0,00
423900	остале опште услуге	22.550,00	22.550,00	0,00
426400	Трошкови одржавања саобраћаја	12.990,00	12.990,00	0,00
426591	материјал за очување животне средине	1.500,00	1.500,00	0,00
	Укупно	7.057.293,38	6.985.793,38	71.500,00

Структура осталих извора :
Сопствени приходи 71.500,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за секундарну зз	5.552.716,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз	1.028.577,38
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз	0,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз	0,00
6. Наплаћена партиципација.....	414.000,00
7. Укупно расположива средства РФЗО.....	6.995.293,38
8. Утрошена средства РФЗО	6.985.793,38
9. Разлика.....	9.500,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 6.985.793,38 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 71.500 динара сопствених прихода.

Разлика од 9.500,00 динара између пренетих и утрошених средстава се налазила на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји административног материјала број:01-541/1 од дана 13.08.2014.године. Увидом у испостављене рачуне утврђено је да су цене у складу са Уговором.

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

Табела 19

Р. Бр	Намена	Расположива средства за I-VI 2015.године	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	47.723.651,29	47.723.651,29	0,00
2	Превоз	4.068.897,08	4.068.897,08	0,00
3	Лекови у ЗУ	4.293.890,00	4.293.890,00	0,00
4	Цитостатици	613.679,33	600.211,19	13.468,14
4	Сан. и мед. потрошни материјал	2.883.733,24	2.883.733,24	0,00
5	Исхрана болесника	1.305.690,36	1.066.021,02	239.669,34
6	Енергенти	4.061.111,67	4.040.698,60	20.413,07
7	Материјални и остали трошкови	6.995.293,38	6.985.793,38	9.500,00
	УКУПНО	71.945.946,35	71.662.895,80	283.050,55

У контролисаном периоду Специјална болница за плућне болести је наменски утрошила пренета средства за здравствену заштиту у износу од 71.945.946,35 динара. Разлика од 283.050,55 динара се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године. (уз пренета средства са сопственог рачуна у износу од 29.573,90 динара)

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Специјална болница за плућне болести „Др Васа Савић“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број 01-7/7-2015.

Кадровским планом Министарства здравља, Специјална болница за плућне болести може да има 128 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2015.годину. Увидом у апликацију уговорених радника Специјална болница има 112 уговорених радника примарне здравствене заштите.

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

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

У контролисаном периоду Директору Специјалне болнице на основу Одлуке Управног одбора Специјалне болнице „Др Васа Савић“ је додељена стимулација. Контролом је утврђено да су стимулације исплаћиване из сопствених средстава.

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

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

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

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

Здравствена установа у контролисаном периоду није имала неуговорених радника

У контролисаном периоду Специјална болница „Др Васа Савић“ је за зараде запосленим исплатила средства у износу од 47.881.664,49 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 47.723.651,29 динара, и из сопствених средстава у износу од 158.012,20 динара.

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

2. Трошкови превоза

Контролом је утврђено да је Специјална болница „Др Васа Савић“ наменски утрошила пренета средства за трошкове превоза у износу од 4.068.897,08 динара. Специјална болница је исплатила трошкове превоза за уговорене раднике у износу 4.069.320,08 динара. Разлика од 423,00 динара исплаћена је из сопствених средстава-пренос са сопственог рачуна на буџетски.

3. Обавезе према добављачима

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

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

Пренета средства за намене лекови у ЗУ,цитостатике, санитетски медицински потрошни материјал, исхрану болесника, енергенте и материјалне и остале трошкове, Специјална болница „Др Васа Савић“ је наменски утрошила.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Специјалне болнице „ др Васа Савић“ Зрењанин
3. Архиви



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Данило Ђековић

2. Ксенија Краљ