



Републички фонд за здравствено осигурање

ЕКОНОМИСТА
21 DEC 2015
ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Јована Мариновић бр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
е-mail: public@rfzo.rs

Сектор за контролу
05 број: 450-5934/15-2
Дана: 17.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5934/15 од 09.10.2015. године извршена је контрола у Општој болници „Свети Лука“ Смедерево и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СВЕТИ ЛУКА“ СМЕДЕРЕВО

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

1. Оливера Предић, дипломирани економиста и
2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Смедереву, ул. Кнеза Михаила бр. 51, са подацима:

- ПИБ је 107163198
- Шифра делатности 8610
- Матични број регистра је 17820222
- Рачун буџетских средстава број 840-834661-06
- Рачун сопствених прихода број 840-817667-37

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

Др Ненад Ђорђевић, в.д. директора Опште болнице Смедерево.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Вера Бела – начелник одељења економско финансијских послова,
2. Бранка Илић- шеф рачуноводства,
3. Далибор Сикилић-начелник одељења за јавне набавке,
4. Никола Станојевић-начелник одељења за ИТ, план и анализу и електронско фактурисање.

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

V Контрола је вршена у периоду од 19.10.2015. године до 23.10.2015. године у просторијама Опште болнице Смедерево и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VII Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ОБ Смедерево и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ОБ Смедерево за период 01.01-31.12.2014.године и 01.01-30.06.2015.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП Од ,ППП ПД и БОП;
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ОБ Смедерево и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду; уговори о међусобним правима и обавезама између ОБ Смедерево и радника .
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове, санетски и медицински потрошни материјал, материјал за дијализу и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ОБ Смедерево за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број: 54-936/2015 од 26.01.2015.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Општа болница "Свети Лука" Смедерево има Статут од 27.04.2011.године број 717/3, на који је сагласност дао оснивач – Влада Републике Србије својом Одлуком 05 број 022-1430/2011 од 03.03.2011.године.

ОБ „Свети Лука“ Смедерево има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 335/2012-2 од 13.11.2012.године, као и измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број 563/13-1 од 18.02.2013.године, 992/13-1 од 15.03.2013.године, 1483/13-1 од 23.04.2013.године, 1929/13-1 од 25.06.2013.године, 992/13-1 од 31.07.2013.године, 992/13-2 од 13.09.2013.године, 3231/13-2 од 23.09.2013.године, 3153/13-1 од 10.10.2013.године, 3231/13-1 од 21.10.2013.године, 3231/13-5 од 18.11.2013.године, 3793/13-1 од 12.12.2013.године, 3860/13-1 од 18.12.2013.године, 547/14-1 од 04.02.2014.године, 1767/2014-1 од 17.06.2014.године, 4/2918 од 20.10.2014.године, 3006/2014-1 од 03.11.2014.године, 3117/2014-1 од 18.11.2014.године, 599/2015-1 од 18.02.2015.године, 599/2015-2 од 25.03.2015.године, 599/2015-3 од 15.04.2015.године, 599/2015-34 од 20.04.2015.године, 599/2015-35 од 24.04.2015.године, 599/2015-39 од 18.05.2015.године и 599/2015-38 од 08.06.2015.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).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровки план Министарства здравља за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године;.

Кадровски план ОБ Смедерево за 2013.годину.

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013.годину.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктор медицине	фармацеут-биокемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
150	3	449	6	169	777	846

Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2013.годину дата је у табели број 2:

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
147	2	438	6	160	753

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Смедерево је 753.

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.

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
752	752	754	755	754	753
Подаци здравствене установе у секундарној здравственој заштити					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
757	764	760	756	754	728

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју радника. Разлика је настала због обрачуна зараде за уговорене раднике који су у посматраном месецу променили статус из неактивних у активне, а за време неактивности су имали замену, па је обрачун зараде извршен и за раднике од дана активирања и за њихове замене до дана активирања радника кога замењују.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 30 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, анекси уговора, доказ о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

На основу увида у радноправну документацију константовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са одређеним бројем специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 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“, број 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 члном 77. и 78. Закона о здравственој заштити и

на основу члана 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 74/14). Директор установе почетком месеца доноси одлуку о прековременом раду (дежурству) за сваког запосленог, а на крају месеца доноси решење о исплати увећане зараде по запосленом на основу утврђеног распореда дежурства од стране начелника службе у коме је наведено трајање истог што је у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14).

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У поступку контроле надзорници осигурања остварили су увид у начин спровођења јавних набавки и утврдили следеће:

Општа болница Смедерево је закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе А и А1, лекове са Листе Б, Ц и Д, као и лекове за лечење хемофилије по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Такође, Општа болница је спроводила ЈН за одређене лекове са А, А1, Б, Ц и Д Листе, цитостатике са Листе лекова, том приликом су закључени следећи уговори:

1. "PHOENIX PHARMA" д.о.о. Београд број 5Т/2-20 од 27.04.2015. године;
2. "FARMALOGIST" д.о.о. Београд број 5Т/2-21 од 27.04.2015. године;
3. „Inopharm“ Београд број 5Т/2-18 од 16.04.2015. године;
4. "Pharmaswiss" Београд број 5Т/2-18 од 16.04.2015. године;
5. "Ecotrade" Ниш број 5Т/2-22 од 27.04.2015. године;
6. "Inpharm co" Београд број 5Т/10-29 од 13.08.2014. године;
7. "AVE Pharmaceutical" број Београд 5Т/10-24 од 13.08.2014. године;
8. "Makler" Београд број 5Т/10-26 од 13.08.2014. године;
9. "Licentis" Београд број 5Т/10-23 од 13.08.2014. године;
10. "Inopharm" Београд број 5Т/10-22 од 12.08.2014. године;
11. "Adoc" Београд број 5Т/10-27 од 13.08.2014. године;
12. "Medicunion" Београд број 5Т/10-21 од 12.08.2014. године;
13. "Farmalogist" Београд број 5Т/10-19 од 12.08.2014. године;
14. "Erma" Београд број 5Т/10-25 од 13.08.2014. године;
15. "Pharmaswiss" Београд број 5Т/10-28 од 13.08.2014. године;
16. "Inopharm" Београд број 5П/2-11 од 30.09.2014. године;
17. "Inopharm" Београд број 5П/3-14 од 04.11.2014. године;
18. "Farmalogist" Београд број 5П/3-15 од 04.11.2014. године;
19. "Peytonmedical" Београд број 5П/3-16 од 04.11.2014. године.

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за крв и продукте од крви том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Aluga med" д.о.о. Београд број 5Т/19-19 од 17.03.2015. године;
2. "Dijagfarm" д.о.о. Београд број 5Т/19-23 од 24.03.2015. године;
3. "Beohem-3" д.о.о. Београд број 5Т/19-22 од 24.03.2015. године;
4. "Superlab" д.о.о. Београд број 5Т/19-20 од 17.03.2015. године.

ОБ Смедерево је закључила уговор за услуге превоза радника са понуђачем „Ласта а.д.“ Београд број 8Т/1-21 и 8Т/1-23 од 11.08.2014. године и са понуђачем „Југопревоз“ Велика Плана број 8Т/1-24 од 13.08.2014. године.

Општа болница Смедерево је закључила уговоре са добављачима за енергенте по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за набавку животних намирница за исхрану болесника и том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Паланка промет „Смедеревска Паланка број 5Т/3-32 од 01.04.2014. године;

2. "Интеркомерц" Рача број 5Т/3-33 од 01.04.2014. године;
3. СТР „Пенев Јасмина“ Смедерево број 5Т/3-37 од 01.04.2014. године;
4. "Маковица" Младеновац број 5Т/3-38 од 01.04.2014. године;
5. "Границе" Младеновац број 5Т/3-36 од 01.04.2014. године;
6. СР "Евро-Кока" Мала Крсна број 5Т/3-35 од 01.04.2014. године;
7. "Исхрана" Смедерево број 5Т/3-34 од 01.04.2014. године;
8. СЗМТР "Лола" Ненад Вељковић Смедерево, "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Интеркомерц" Рача, „Божиловић-луксор“ Свилајнац број 5Т/4-29 од 25.05.2015. године;
9. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Микросунион" Нови Београд, СР "Евро-Кока" Мала Крсна број 5Т/4-30 од 25.05.2015. године;
10. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", „Божиловић-луксор“ Свилајнац, "Млекара" Панчево, "Границе" Младеновац број 5Т/4-31 од 25.05.2015. године;
11. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Интеркомерц" Рача, „Божиловић-луксор“ Свилајнац број 5Т/4-32 од 25.05.2015. године;
12. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Интеркомерц" Рача, „Божиловић-луксор“ Свилајнац број 5Т/4-33 од 25.05.2015. године;
13. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Интеркомерц" Рача, „Божиловић-луксор“ Свилајнац број 5Т/4-34 од 25.05.2015. године;
14. "Паланка промет", "Смедеревска Паланка", "Маковица" Младеновац, „Божиловић-луксор“ Свилајнац број 5Т/4-35 од 25.05.2015. године.

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за остали уградни материјал и том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Innova MD group" број 5Т/2-25 од 06.03.2014. године;
2. "Magna pharmacia" број 5Т/2-24 од 06.03.2014. године;
3. "Medica Treu" број 5Т/2-39 од 25.03.2014. године;
4. "Prospera" број 5Т/2-40 од 27.03.2014. године;
5. "Eco trade" Београд, број 5Т/2-38 од 26.03.2014. године;
6. "Eco trade" Београд, број 5П/1-10 од 06.05.2014. године;

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за уградни материјал у ортопедији и том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Narcissus", број 5Т/12-16 од 10.10.2014. године;
2. "Traffix", број 5Т/12-17 од 16.10.2014. године;
3. "Narcissus", број 5Т/18-11 од 31.12.2014. године;
4. "Traffix", број 5Т/6-20 од 10.06.2015. године;
5. "Ortokop", број 5Т/6-19 од 09.06.2015. године;
6. "Narcissus", број 5Т/6-23 од 15.06.2015. године;
7. "Medica treu", број 5Т/6-24 од 22.06.2015. године;
8. "Eco trade" Београд, број 5Т/6-25 од 18.06.2015. године;

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за имплантанте у ортопедији и том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Narcissus", број 5Т/9-15 од 28.07.2014. године;
2. "Magna pharmacia" број 5Т/9-13 од 31.07.2014. године;
3. "Eco trade" Београд, број 5Т/9-14 од 29.07.2014. године;
4. "Magna pharmacia" број 5Т/1-20 од 02.04.2015. године;
5. "Prospera" број 5Т/1-24 од 07.04.2015. године;
6. "Narcissus", број 5Т/1-23 од 07.04.2015. године;
7. "Makler" д.о.о., број 5П/3-17 од 08.06.2015. године;

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за санитарски и медицински потрошни материјал и том приликом су закључени следећи уговори:

1. „Flora komerc“ Горњи Милановац, број 5П/1-17 од 09.03.2015. године;
2. „Нео медицина“ Ниш, број 5П/1-16 од 09.03.2015. године;
3. "Eurodijagnostika" доо Нови Сад, број 5Т/5-10 од 29.05.2014. године;
4. "Euromedicina" доо Нови Сад, број 5Т/5-9 од 29.05.2014. године;
5. "Labteh" доо Београд, број 5Т/5-11 од 29.05.2014. године;

6. "Inerlab-exim" доо Београд, број 5Т/5-12 од 29.05.2014. године;
7. "Makler" доо Београд, број 5Т/5-13 од 29.05.2014. године;
8. "Vior" доо Београд, број 5R/3-9 од 19.06.2014. године;
9. "PhoenixPharma" доо Београд, број 5Т/8-22 од 21.08.2014. године;
10. "Farmalogist" доо Београд, број 5Т/8-20 од 21.08.2014. године;
11. "ТТ Medik" Београд, број 5Т/8-24 од 21.08.2014. године;
12. "Sinofarm" доо Београд, број 5Т/8-23 од 21.08.2014. године;
13. "Eco trade" доо Ниш, број 5Т/8-19 од 21.08.2014. године;
14. „Nova grosis“ доо Ниш, број 5Т/8-25 од 21.08.2014. године;
15. "Galenika Pharmacia" доо Београд, број 5Т/8-21 од 21.08.2014. године;
16. "Promedia" доо Кикинда, број 5R/6-20 од 14.11.2014. године;
17. "Scor medicinska oprema" доо Ниш, број 5R/6-21 од 14.11.2014. године;
18. "Makler" доо Београд, број 5R/6-18 од 14.11.2014. године;
19. "Institut za virusologiju Torlak," број 5R/6-22 од 14.11.2014. године;
20. "Neomedicina" доо Ниш, број 5R/6-19 од 14.11.2014. године;
21. "Vico" доо Београд, број 5R/6-23 од 14.11.2014. године;
22. "Flora komerc" доо Горњи Милановац, број 5R/6-16 од 14.11.2014. године;
23. "Iner" Београд, број 5R/6-17 од 14.11.2014. године;
24. "Flora komerc" доо Горњи Милановац, број 5Т/16-18 од 22.12.2014. године;
25. "Beocompas" доо Београд, број 5Т/16-24 од 22.12.2014. године;
26. "Neomedicina" доо Ниш, број 5Т/16-21 од 22.12.2014. године;
27. "Vodič" доо Нови Београд, број 5Т/16-23 од 22.12.2014. године;
28. "Galen fokus" доо Београд, број 5Т/16-19 од 22.12.2014. године;
29. "Superlab" доо Нови Београд, број 5Т/16-22 од 22.12.2014. године;
30. "Yunicom" доо Београд, број 5R/8-17 од 23.12.2014. године;
31. "Flora komerc" доо Горњи Милановац, број 5R/8-15 од 23.12.2014. године;
32. "Institut za virusologiju Torlak," број 5R/8-13 од 23.12.2014. године;
33. "Yunicom" доо Београд, број 5R/8-16 од 23.12.2014. године;
34. "Pharmaswiss", број 5Т/14-95 од 08.01.2014. године;
35. "Zem farm", број 5п/11-31 од 09.01.2014. године;
36. "B Braun", број 5п/11-27 од 14.01.2014. године;
37. "Biotek Intern-1", број 5п/11-25 од 14.01.2014. године;
38. "Florakomerc-1", број 5п/11-28 од 10.01.2014. године;
39. "Grosis-1", број 5п/11-30 од 10.01.2014. године;
40. "Prospera", број 5п/11-35 од 15.01.2014. године;
41. "Biotek intern-2", број 5п/11-36 од 16.01.2014. године;
42. "Intrex", број 5п/11-37 од 15.01.2014. године;
43. "Velebit-1", број 5п/11-26 од 13.01.2014. године;
44. "Velebit-2", број 5п/11-38 од 15.01.2014. године;
45. "Ekotrade-1", број 5п/11-29 од 13.01.2014. године;
46. "Adoc", број 5п/11-43 од 28.01.2014. године;
47. "Grosis-2", број 5п/11-52 од 31.01.2014. године;
48. "Flora komerc-2", број 5п/11-51 од 31.01.2014. године;
49. "Promedia", број 5п/11-53 од 31.01.2014. године;
50. "Alta", број 5п/11-49 од 31.01.2014. године;
51. "Ekotrade-2", број 5п/11-50 од 03.02.2014. године;
52. "Biotek Internacional", број 5Т/1-29 од 06.03.2014. године;
53. "Medisal", број 5Т/1-31 од 18.03.2014. године;
54. "Premium surgical company", број 5Т/1-21 од 27.02.2014. године;
55. "Aptus", број 5Т/4-12 од 22.05.2014. године;
56. "Sanomed", број 5Т/4-13 од 20.05.2014. године;
57. "Biostent", број 5Т/4-17 од 05.06.2014. године;
58. "Zem farm", број 5Т/15-74 од 22.12.2014. године;
59. "Eticon", број 5Т/15-55 од 25.12.2014. године;
60. "Pharma swiss", број 5Т/15-66 од 26.12.2014. године;
61. "Angel", број 5Т/15-54 од 26.12.2014. године;
62. "Demos", број 5Т/15-52 од 22.12.2014. године;
63. "Superlab", број 5Т/15-72 од 29.12.2014. године;

64. "Promedia", број 5Т/15-69 од 29.12.2014.године;
65. "Phoenix pharma", број 5Т/15-67 од 26.12.2014.године;
66. "Metreco", број 5Т/15-63 од 26.12.2014.године;
67. "Premlum surgical company", број 5Т/15-68 од 25.12.2014.године;
68. "Florakomerc", број 5Т/15-57 од 26.12.2014.године;
69. "Sinofarm", број 5Т/15-71 од 26.12.2014.године;
70. "Nova Grosis", број 5Т/15-65 од 29.12.2014.године;
71. "Aptus", број 5Т/15-48 од 26.12.2014.године;
72. "Prospera", број 5Т/15-70 од 29.12.2014.године;
73. "Neomedicina", број 5Т/15-64 од 26.12.2014.године;
74. "Termomed", број 5Т/15-73 од 22.12.2014.године;
75. "Grosis", број 5Т/15-58 од 29.12.2014.године;
76. "Biotec Int", број 5Т/15-51 од 30.12.2014.године;
77. "Intrex", број 5Т/15-59 од 26.12.2014.године;
78. "Layon", број 5Т/15-61 од 30.12.2014.године;
79. "Biostent", број 5Т/15-50 од 26.12.2014.године;
80. "Labra", број 5Т/15-60 од 31.12.2014.године;
81. "Eco trade", број 5Т/15-53 од 26.12.2014.године;
82. "Angilock", број 5Т/15-47 од 26.12.2014.године;
83. "Magna pharmacia", број 5Т/15-62 од 31.12.2014.године;
84. "Adoc", број 5Т/15-46 од 24.12.2014.године;
85. "Farmalogist", број 5Т/15-56 од 31.12.2014.године;
86. "B Braun", број 5Т/15-49 од 26.12.2014.године;
87. "Alpha Imaging", број 5Т/3-17 од 08.04.2015.године;
88. "Beolaser", број 5Т/3-18 од 16.04.2015.године;
89. "Eco trade", број 5Т/3-21 од 15.04.2015.године;
90. "Sanomed", број 5Т/5-17 од 04.05.2015.године.

Општа болница Смедерево је закључила уговоре са добављачима за материјал за дијализу по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Смедерево је спровела јавну набавку за остале материјалне трошкове и том приликом су закључени следећи уговори:

1. "Мали принц" Јаково, број 5R/9-15 од 27.01.2015.године;
2. "Б2М" доо Београд, број 5R/9-16 од 27.01.2015.године;
3. "Делтаграф", број 5R/9-24 од 27.01.2015.године;
4. "Хемопродукт" Крушевац, број 5R/9-18 од 27.01.2015.године;
5. "Гросис" Ниш, број 5R/9-19 од 27.01.2015.године;
6. "Кодекс систем" доо Београд, број 5R/9-20 од 27.01.2015.године;
7. "MP Internacional" Београд, број 5R/9-21 од 27.01.2015.године;
8. "Ivox" доо Смедерево, број 5Т/20-23 од 18.02.2015.године;
9. "Roma company" доо Земун, број 5Т/20-22 од 18.02.2015.године;
10. "Betner" доо Нови Сад, број 5Т/20-19 од 18.02.2015.године;
11. "Јопимпех" доо Београд, број 5Т/20-21 од 18.02.2015.године;
12. "Јелена Ристић ТР Ристић" Смедерево, број 5Т/20-24 од 18.02.2015.године;
13. "Смедеревопромет" доо Сеоне-Смедерево, број 5P/2-22 од 24.03.2015.године;
14. "Смедеревопромет" доо Сеоне-Смедерево, број 5P/2-19 од 24.03.2015.године;
15. "Смедеревопромет" доо Сеоне-Смедерево, број 5P/2-18 од 16.03.2015.године;
16. "Алмира" доо Смедерево, број 5R/13-16 од 08.01.2014.године;
17. "ТЗР Климгреј" Смедерево, број 5R/13-17 од 08.01.2014.године;
18. "Смедеревопромет" доо Сеоне-Смедерево, број 5R/13-13 од 08.01.2014.године;
19. "Смедеревопромет" доо Сеоне-Смедерево, број 5R/13-15 од 08.01.2014.године;
20. СЗР "Стакло Ђорђевић" Смедерево, број 5R/13-18 од 08.01.2014.године;
21. "Betner" доо Нови Сад, број 5R/11-11 од 09.01.2014.године;
22. "DEM" доо Нови Сад, број 5R/2-13 од 07.04.2014.године;
23. "Medisal" доо Београд, број 5R/2-14 од 07.04.2014.године;

24. "Deltagraf" доо Смедерево, број 5Т/6-23 од 20.06.2014. године;
 25. "Amphora" доо Београд, број 5Т/6-24 од 20.06.2014. године;
 26. "SD Press" доо Смедерево, број 5Т/6-22 од 09.06.2014. године;
 27. "Medisai", број 5R/14-17 од 13.01.2014. године;
 28. "G Holding", број 8P/1-12 од 27.03.2014. године;
 29. "G Holding", број 8P/2-15 од 14.04.2015. године;
 30. "Dreger", број 8P/6-14 од 05.02.2015. године;
 31. "Craft Co" доо Смедерево, број 8P/5-9 од 08.01.2015. године;
 32. "Hapel" доо Београд, број 5P/1-20 од 26.05.2015. године;
 33. "North System", Нови Сад, број 5P/1-21 од 26.05.2015. године;
 34. "Electronic Desing medical" Београд, број 5P/1-22 од 26.05.2015. године;
 35. "Vis company" Земун, број 5P/1-23 од 26.05.2015. године;
 36. "Medical" Београд, број 5P/1-24 од 26.05.2015. године;
 37. "DEM" доо Нови Сад, број 5P/1-22 од 26.05.2015. године;
 38. "VK Company" Соко Бања, број 5P/2-17 од 15.06.2015. године;
 39. "B2M" Београд, број 5P/2-18 од 15.06.2015. године;
 40. ТКР „Foks“ Крушевац, број 5P/2-19 од 15.06.2015. године;
 41. "MP Internacional" Београд, број 5P/2-20 од 15.06.2015. године;
 42. "Deltagraf" Смедерево, број 5P/2-21 од 15.06.2015. године.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Смедерево, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 54-936/2015 од 26.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

	динара
1. Плате	671.574.000
2. Превоз	22.356.000
3. Лекови	96.119.000
3.1. Лекови у здравственој установи	76.947.000
3.2. Цитостатици са Листе лекова	9.803.000
3.3. Лекови за хемохилију	3.953.000
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	5.416.000
4. Крв и производи од крви	6.687.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	92.951.000
6. Уградни материјал	12.360.000
6.1. Импланти у ортопедији (ендопротезе)	5.813.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	5.909.000
6.3. Остали уградни материјал, од чега за:	638.000
-интраокуларна сочива	303.000
-остало	335.000
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	53.388.000
8. Исхрана болесника	10.896.000
9. Остали директни трошкови	95.714.000
9.1. Енергенти	40.365.000
9.2. Материјални и остали трошкови	55.349.000
10. Укупно (од 1 до 9)	1.062.045.000
11. Партиципација	7.233.000
12. Укупна накнада умањена за партиципацију за 2015. годину износи (10-11)	1.054.812.000

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Смедерево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-0000000834661-06, рачун сопствених средстава број: 840-0000000817667-63 и рачун боловања број: 840-000000178761-37.

Табела бр.5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.године	Стање на дан 30.06.2015.године
рачун буџетских средстава број:840-0000000834661-06	6.178.567,06	2.134.803,36
- енергенти	4.574.090,00	
- лекови у зу		449,00
- крв и продукти од крви	857.900,00	183,00
- уградни материјал у ортопедији	387.500,00	135.874,00
- остали материјални трошкови		1.617.174,00
- породилско боловање		298.927,18
- финансирање инвалида		50.723,18
- партиципација	351.050,00	
- остало	8.027,06	31.473,00
рачун сопствених средстава број: 840-0000000817667-63	89.727,62	580.749,97
рачун боловања број:840-000000178761-37	5.376,09	771.860,37
Укупно:	6.273.670,77	3.487.413,70

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Смедерево је остварила приходе и примања у укупном износу од 493.628.487 динара, што је приказано у табели број 6.

Табела бр.6

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811111	Плате	315.044.871	РФЗО
7811111	Превоз	12.378.732	РФЗО
7811111	Енергенти	10.507.077	РФЗО
7811111	Санитетски и медицински потрошни материјал	42.602.542	РФЗО
7811111	Лекови у здравственој установи	34.229.641	РФЗО
7811111	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	1.901.187	РФЗО
7811111	Лекови за хемофилију	3.149.255	РФЗО
7811111	Цитостатици са Листе лекова	2.888.966	РФЗО
7811111	Крв и продукти од крви	701.896	РФЗО
7811111	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	17.137.593	РФЗО
7811111	Имплантати у ортопедији	2.249.988	РФЗО

	(ендопротезе)		
7811111	Уградни материјал у ортопедији	2.874.318	РФЗО
7811111	Остали уградни материјал	249.258	РФЗО
7811111	Исхрана болесника	4.418.600	РФЗО
7811111	Остали материјални трошкови	27.434.877	РФЗО
7811111	Лекови ван уговора	42.936	РФЗО
7811111	Партиципација	3.168.293	РФЗО
7414111	Накнада штете од осигурање	287.212	Делта ђенерали
7421	Сопствени приходи	11.065.110	ОБ Смедерево
744161	Донација за акредитацију	180.000	добављачи
771111	Меморандумске ставке	1.116.135	РФЗО, ПИО и Општина Смедерево
Укупно:		493.628.487	

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Смедерево је остварила сопствене приходе у укупном износу од 11.065.110 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину, пренео Општој болници Смедерево за контролисани период 315.044.871 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације, ППОД обрасце и БОП 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 Опште болнице Смедерево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговоре них радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	55.964.500	58.915.883	757	58.915.883	
2	Фебруар	55.964.500	57.955.441	764	57.955.441	
3	Март	55.964.500	56.107.712	760	56.107.712	
4	Април	55.964.500	58.221.702	756	58.221.702	
5	Мај	55.964.500	57.786.615	754	57.786.615	
6	Јун(аконтац ија)	27.982.250	26.057.518	728	26.057.518	
Укупно:		307.804.750	315.044.871		315.044.871	

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила

средства у износу од 315.044.871 динара, што се поклапа са пренетим средствима РФЗО за плате.

У наведеном периоду Општа болница је исплатила средства уговореним радницима по основу: стимулација у износу од 1.097.339 динара и додатка за синдикални рад у износу од 229.141 динара. Преглед исплаћене стимулације и синдикалног додатка дат је у табели број 8.

Табела бр.8

Р.б р.	Месец	Број радника за који је исплаћена стимулација	Исплаћена стимулација	Извод број и датум	Исплаћен додаток за синдикални рад	Извод број и датум	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8=4+6
1	Јануар	17	238.439	29 од 13.02.15.	52.363	20 од 02.02.15.	290.802
2	Фебруар	17	214.442	49 од 17.03.15.	52.363	39 од 03.03.15.	266.805
3	Март	18	215.896	71 од 20.04.15.	19.689		235.585
4	Април	13	171.197	91 од 19.05.15.	52.363	80 од 04.05.15.	223.560
5	Мај	16	257.365	113 од 18.06.15.	52.363	100 од 01.06.15.	309.728
6	Јун						
Укупно:			1.097.339		229.441		1.326.780

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши до 30%, на основу решења директора Опште болнице. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Општа болница је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Општа болница Смедерево је стимулације финансирала из сопствених прихода (приказано у табели 8) преносом са сопственог рачуна установе на текући рачун запосленог.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет обавезног здравственог осигурања. Пренос средстава са сопственог рачуна на текући рачун запосленог за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције приказан је у табели 8.

Општа болница је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 3.541.816 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела бр.9

Р.б р.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника	Извод број и датум
1	2	3	4	5
1	Јануар	17	803.043	број 9 од 16.01.15. и број 20 од 02.02.15.
2	Фебруар	15	662.271	број 30 од 18.02.15. и број 39 од 03.03.15.

3	Март	15	596.599	број 48 од 16.03.15. и број 60 од 01.04.15.
4	Април	14	586.514	број 69 од 16.04.15. и број 80 од 04.05.15.
5	Мај	15	639.292	број 90 од 18.05.15. и број 100 од 01.06.15.
6	Јун	13	254.097	Број 111 од 16.06.15.
Укупно:			3.541.816	

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

За исплату дела плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 4.868.596 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду, извршила исплату средстава за плате преносом са сопственог рачуна на текући рачун запосленог. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на текући рачун запосленог приказан је у табели број 8 и 9.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	3.541.816
2. Стимулација, синдикални додатак	1.326.780
3. Укупно 1+2	4.868.596
4. Утрошена сопствена средства	4.868.596

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 107. 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 за 30 запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства), минулог рада, празника, рада ноћу, рада недељом обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. 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, 37/14 и 1/15).

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

На основу члана 102. 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, 37/14 и 1/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У члану 100. Правилника о раду ОБ Смедерево број 1309/2012-1 од 17.05.2012. године дефинисано је право запосленог на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, под условом да запослени станује на удаљености већој од 3 км од седишта Опште болнице. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец, као и на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Увидом у картицу партнера - ОБ Смедерево и месечне рекапитулације Опште болнице, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели.

Табела бр. 10

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-	Исплаћена средства у	Исплаћена средства за месечне карте за	Исплаћена средства за порез	Укупно

				30.06.2015.	готовини за уговорене раднике	уговорене раднике	за уговорене раднике	
1	2	3	4	5	6	7	8	6+7+8
1	Јануар	385	1.858.117	1.858.117	214.501	1.581.295	62.321	1.858.117
2	Фебруар	388	3.704.921	3.704.921	196.428	3.419.717	88.776	3.704.921
3	Март	391	1.877.289	1.877.289	232.357	1.621.863	23.069	1.877.289
4	Април	398	1.603.076	1.603.076	250.519	1.295.645	56.912	1.603.076
5	Мај	397	1.630.226	1.630.226	230.879	1.342.679	56.668	1.630.226
6	Јун	397	1.705.102	1.705.102	208.402	1.442.714	53.986	1.705.102
Укупно:			12.378.731	12.378.731	1.333.086	10.703.913	341.732	12.378.731

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 12.378.731 динара у пренетим средствима налазе се и средства пренета авансно 11.02.2015.године у износу од 1.860.000 динара.Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у утрошила 12.378.731 динара,колико је и пренето.

Општа болница Смедерево је у контролисаном периоду исплаћивала готовину за превоз уговорених радника у текућем месецу за претходни месец,па је тако од пренетих средстава у контролисаном периоду исплатила трошкове превоза за децембар 2014.године,јануар, фебруар,март,април и мај 2015.године.Месечне карте ОБ Смедерево набавља од добављача „Ласта“ Београд,„Југопревоз“ Велика Плана и „ЖТП“ Београд. Рачуне ових добављача плаћа са датумом доспећа.

Стање обавеза према добављачима за превоз дато је у следећој табели:

Табела 11

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза- стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015.4	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	Југопревоз	131.412	387.474	518.886	334.278	0	184.608
2	Ласта	7.263.986	9.129.536	16.393.522	10.350.285	0	6.043.237
3	ЖТП	0	19.350	19.350	19.350	0	0
4	Готовина		1.333.086	1.333.086	1.333.086	0	0
5	Порез	161.422	348.892	510.314	341.732	0	168.582
6	Укупно	7.556.820	11.218.338	18.775.158	12.378.731		6.396.427

Укупне обавезе здравствене установе за превоз у контролисаном периоду износе 18.775.158 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 7.556.820.динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 11.218.338 динара.Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015.године износи 6.396.427 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је извршила исплату средстава за превоз неуговорених радника у износу од 192.393 динара. Преглед се даје у табели 12.

Табела број 12

Р. б р.	За месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Број и датум извода
1	2	3	4	
1	Децембар 2014.	14	64.131	31 од 19.02.15. 34 од 24.02.15.
2	Јануар	14	64.131	59 од 31.03.15. 67 од 14.04.15.
3	Фебруар	14	64.131	93 од 21.05.15. 94 од 22.05.15.
Укупно:			192.393	

Исплата превоза неугвореним радницима вршена је из сопствених средстава. Исплата се врши куповином месечних карата код добављача „Ласта“ Београд, а рачуни плаћају са датумом доспећа. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је ОБ Смедерево у контролисаном периоду извршила пренос средстава за превоз неугвореним радницима са рачуна сопственог прихода на рачун добављача у укупном износу од 192.393 динара (190.611 динара добављачима и 1.782 динара за порез).

На основу наведеног даје се следећа рекапитилација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника	192.393
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	192.393
3. Разлика 2-1	0

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 12.378.731 динара, установа је наменски искористила укупно пренета средства.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 76.947.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за лекове у здравственој установи у износу од 34.229.641 динара, од тога 33.814.243 динара по уговору за 2015. годину и 415.398 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014. годину.

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

Табела бр. 13

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. 4	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	VELEFARM INVEST	136.308		136.308			136.308
2	VELEFARM VFB	6.235.187		6.235.187	830.000	322.593	5.082.594

3	VELEFARM HOLDING	236.980			236.980		236.980
4	VELEFARM PROLEK	18.482		18.482			18.482
5	ADOC	467.686	1.171.471	1.639.157	843.089		796.068
6	ERMA	290.824	365.896	656.720	496.660		160.060
7	FARMALOGIST	6.869.790	6.917.858	13.787.648	8.871.983		4.915.665
8	JUGOREMEDIJA	291		291			291
9	MAKLER	88.374	133.751	222.125	132.561		89.564
10	PEYTON MEDIKAL	89.642	165.984	255.596	89.642		165.954
11	PHARMA SWISS	938.781	2.721.935	3.660.716	1.920.475		1.740.241
12	PHOENIX	7.841.666	10.306.685	18.148.351	8.355.296		9.793.055
13	BBRAUN	93.352	771.616	864.968	703.786		161.182
14	BEOHEM 3	2.741.200	4.760.030	7.501.230	3.929.662		3.571.568
15	FARMEX	15.261	15.263	30.523	30.523		
16	INOPHARM	179.784	333.998	513.782	362.433		151.349
17	MEDICOM	254.353	150.262	404.615	400.246		4.369
18	ROCHE	298.348	277.936	576.284	366.387		209.897
19	VEGA	1.064.234	1.526.233	2.590.467	2.031.780		558.687
20	INPHARM	3.347.877	4.446.793	7.794.670	4.514.817		3.279.853
21	MEDIKUNION		391.646	391.646	36.139		355.507
22	LICENTIS		126.319	126.319	52.635		73.684
23	SLAVIAMED		105.567	105.567			105.567
24	APOTEKA BEOGRAD		229.222	229.222	227.261		1.961
25	AVE PHARMACETUAL		17.807	17.807	17.807		
26	TORLAK		9.282	9.282	6.961		2.320
27	KBCZVEZDARA		9047	9.047	9.047		
Укупно:		31.208.421	34.954.569	66.162.990	34.229.192	322.593	31.611.205

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 66.162.990 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 31.208.421 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 34.954.569 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 31.611.205 динара.

На конту 4267511, 4267514 и 42675191 -Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 34.551.785 динара при чему се 34.229.192 динара односи на средства РФЗО, а 322.593 представљају сопствена средства установе, што се поклапа са измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, Општа болница је утрошила 34.551.785 динара, од тога 34.229.192 динара из пренетих средстава РФЗО, а 322.593 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	34.229.641
2.Утрошена средства РФЗО	34.229.192
3.Разлика (мање утрошена средства)	449

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 34.229.192 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за изумиривање обавеза према добављачима утрошила 322.593 динара из сопствених средстава. Мање утрошена средства пренета за лекове у здравственој установи у периоду I-VI 2015.години у износу од 449 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала лекова у укупној вредности од 10.833.473 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова у укупној вредности од 34.963.692 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 38.222.065 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 7.575.100 динара.

Табела број 14

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	10.833.473	34.963.692	38.222.065	7.575.100

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 34.880.284 динара за лекове у здравственој установи.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала мањи износ средстава за лекове у односу на лекове који су требовани из апотеке. Разлика између требованих и фактурисаних лекова у износу од 3.341.781 динара представља залихе лекова на одељењима на дан 30.06.2015.године.

Створене обавезе за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 34.954.569 динара што је за 9.123 динара мање у односу на набављене лекове, а то је последица евидентирања рачуна добављача након 30.06.2015.године, односно лекови су примљени у апотеку пре 30.06.2015.године, а тек након тога је достављен рачун.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. Софтверска апликација опште болнице за фактурисање користи цене из материјалне евиденције лекова, што је констатовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка:

1124587 Emend 1*125mg
0189100 Apexate amp 5*0,5mg
0070925 Rispolept consta 1*25mg
0079226 Rispolept consta 1*37,5mg
0070727 Rispolept consta 1*50mg
0047218 Lemod solu lio 15*40 mg

Фактурна служба једном месечно врши ручно ажурирање цена а на основу цена из болничке апотеке по којима су набављени одговарајући лекови.

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, Општој болници је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 9.803.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.888.966 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према

добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 15

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.4	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	ERMA	166.319	46.333	212.652	173.182		39.470
2	FARMALOGIST	392.654	961.767	1.354.421	435.070		919.351
3	INOPHARM	29.700	344.220	373.920	142.560		231.360
4	PHOENIX	3.360.642	1301356	4.661.998	1.265.134		3.396.862
5	ROCHE	473.688	53.716	527.404	527.404		
6	VEGA	413.026	422.626	835.652	304.027		531.625
7	PHARMA SWISS		451.918	451.918			451.918
Укупно:		4.836.029	3.581.936	8.417.965	2.847.377		5.570.586

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 8.417.965 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.836.029 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 3.581.936 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 5.570.586 динара.

На конту 4267512-цитостатици прокњижени су трошкови у износу од 2.888.966 динара. Разлика од 41.589 динара између трошкова на конту 4267512 и измирених обавеза на конту 2521111, односи се на рефундацију лекова осигураним лицима.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Општа болница је утрошила 2.847.377 динара и 41.589 динара за рефундације осигураним лицима, што чини износ од 2.888.966 динара и то из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	динара
2. Утрошена средства РФЗО	2.888.966
3. Разлика (мање/више утрошена средства)	2.888.966
	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.888.966 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатика са Листе лекова у укупној вредности од 1.946.030 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку цитостатика у укупној вредности од 3.608.915 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 4.826.228 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 728.717 динара.

Табела број 16

Залихе цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	1.946.030	3.608.915	4.826.228	728.717

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 4.738.720 динара за цитостатике са Листе лекова.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала мањи износ средстава за цитостатике са Листе лекова у односу на цитостатике који су требовани из апотеке. Разлика између требованих и фактурисаних цитостатика у износу од 87.508 динара представља залихе цитостатике на одељењу на дан 30.06.2015.године.

Створене обавезе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 3.581.936 динара што је за 26.979 динара мање у односу на набављене цитостатике, а то је последица евидентирања рачуна добављача након 30.06.2015.године, односно цитостатици су примљени у апотеку пре 30.06.2015.године, а тек након тога је достављен рачун.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. Софтверска апликација опште болнице за фактурисање користи цене из материјалне евиденције, што је констатовано увидом у материјалне картице појединих цитостатика изабраних методом случајног узорка:

0184027 Leucovorin sa amp 10*50mg
0037070 Zoladex 1*3.6 mg
0039021 Sindalex ampule 1*100 mg/16.67ml

Фактурна служба једном месечно врши ручно ажурирање цена а на основу цена из болничке апотеке по којима су набављени одговарајући цитостатици.

5.Наменско трошење средстава лекова за хемофилију за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови за хемофилију у износу од 3.953.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за лекове за хемофилију у износу од 3.149.255 динара.

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

Табела бр.17

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	FARMIX DOO	2.534.950	3.857.700	6.392.650	3.149.255		3.243.395
Укупно:		2.534.950	3.857.700	6.392.650	3.149.255		3.243.395

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 6.392.650 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.534.950 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 3.857.700 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015.године износи 3.243.395 динара.

На конту 4267513-лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 3.149.255 динара што се поклапа са измиренем обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Општа болница је утрошила 3.149.255 динара, што чини износ пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО

динара
3.149.255

2. Утрошена средства РФЗО
3. Разлика (мање/више утрошена средства)

3.149.255
0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове за хемофилију у износу од 3.149.255 динара.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала лекова за хемофилију у укупној вредности од 165.330 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова за хемофилију у укупној вредности од 3.857.700 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 3.196.380 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 826.650 динара.

Табела број 18

Залихе лекова за хемофилију	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	165.330	3.857.700	3.196.380	826.650

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 3.223.650 динара за лекове за хемофилију.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала већи износ средстава за лекове за хемофилију у односу на лекове за хемофилију који су требовани из апотеке. Разлика између фактурисаних и требованих лекова за хемофилију у износу од 27.270 динара представља утрошене и фактурисане лекове за хемофилију са залиха на одељењу на дан 31.12.2014.године.

Створене обавезе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 3.857.700 динара, колико износи и набавка лекова за хемофилију.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. Софтверска апликација опште болнице за фактурисање користи цене из материјалне евиденције, што је константовано увидом у материјалне картице појединих цитостатика изабраних методом случајног узорка:

0066012 Octapate 500IU

0066611 Veriate 500IU

Фактурна служба једном месечно врши ручно ажурирање цена а на основу цена из болничке апотеке по којима су набављени одговарајући цитостатици.

6. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 5.416.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за лекове са Листе Ц у износу од 1.901.187 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 19

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Pharmaswiss	925.109	634.876	1559985	558.424		1.001.561
2	Infarm Bgd	323.700	302.121	625.821	222.994		402.827

3	Roche Bgd	1.492.117	955.392	2.447.509	1.050.359		1.397.150
4	Fresenius medical care	28.160		28.160	28.160		
5	Velefarm invest	92.560		92.560			92.560
5	Phoenixpharma	20.625	190.110	210.735	41.250		169.485
Укупно:		2.882.271	2.082.499	4.964.770	1.901.187		3.063.583

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 4.964.770 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.882.271 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.082.499 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 3.063.583 динара.

На конту 4267516, 4267517 и 4267518 - лекови са Листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 1.901.187 динара што се поклапа са измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, Општа болница је утрошила 1.901.187 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	1.901.187
2. Утрошена средства РФЗО	1.901.187
3. Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц у износу од 1.901.187 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова са Листе Ц у укупној вредности од 334.828 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова са Листе Ц у укупној вредности од 1.911.498 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 2.364.939 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова са Листе Ц износила 52.357 динара.

Табела број 20

Залихе лекова са Листе Ц	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	334.828	1.911.498	2.364.939	52.357

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 2.340.510 динара за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала мањи износ средстава за лекове са Листе Ц у односу на лекове са Листе Ц који су требовани из апотеке. Разлика између требованих и фактурисаних лекова са Листе Ц у износу од 24.429 динара представља залихе лекова са Листе Ц на одељењима на дан 30.06.2015. године.

Створене обавезе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 2.082.499 динара што је за 171.001 динара мање у односу на набављене лекове са Листе Ц, а то је последица набављених лекова пре 31.12.2014. године, а евидентирање рачуна добављача извршено је након 01.01.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. Софтверска апликација опште болнице за фактурисање користи цене из материјалне евиденције, што је константовано увидом у материјалне картице појединих цитостатика изабраних методом случајног узорка:

0069924 Aranesp 20mcg/0,5ml

Фактурна служба једном месечно врши ручно ажурирање цена а на основу цена из болничке апотеке по којима су набављени одговарајући цитостатици.

Увидом у електронске фактуре за 2015.године за контролисани период утврђено је да је ОБ фактурисала РФЗО лекове са Листе Ц у складу са важећим Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

7. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 6.687.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за крв и продукте од крви у износу од 701.896 динара.

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

Табела бр. 21

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Beohem -3	64.355	514.620	698.975	484.555		84.420
2	Institut za transfuziju krvi	8.208	15.562	23.770	9.428		14.342
3	Makler	53.372	1.216.050	1.269.422	753.044		516.378
4	SCOR	32.832		32.832	32.832		
5	Aluramed doo		313.200	313.200	191.280		121.920
6	Dijagfarm		164.274	164.274	59.620		104.654
7	Superlab	22.218 (аванс)	51.864	29.646	12.054		17.592
8	Yunycom		33.600	33.600	16.800		16.800
Укупно:		126.549	2.309.170	2.435.719	1.559.613		876.106

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 2.435.719 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 126.549 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.309.170 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 876.106 динара. Здравствена установа не купује крв, већ има сопствену производњу крви, а средства за ову намену троши за материјал за производњу и чување крви и продукте од крви.

На конту 4267515-крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 1.559.613 динара што се поклапа са измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, Општа болница је утрошила 1.559.613 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Стање средстава на рачуну 01.01.2015.	динара 857.900
2. Пренета средства РФЗО	701.896
3. Распожива средства	1.559.796
4. Утрошена средства РФЗО	1.559.613
3. Разлика (мање утрошена средства)	183

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 1.559.613 динара. Мање утрошена средства за крв и продукте од крви у износу од 183 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године

Установа на дан 31.12.2014.године на залихама није имала крви и продукте од крви. У контролисаном периоду установа је извршила набавку крви и продуката од крви у укупној вредности од 2.309.179 динара.Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 2.309.179 динара,на дан 30.06.2015.године не постоје залихе крви и продуката од крви.

Табела број 22

Залихе крви и продуката од крви	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	0	2.309.179	2.309.179	0

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 1.692.272 динара за крв и продукте од крви.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 92.951.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 42.602.542 динара.

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

Табела број 23

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.4	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ADOC DOO	178.200	329.439	507.639	278.179		229.460
2	ALPHA IMAGING	1.297.138	3.713.252	5.010.390	3.447.138		1.563.252
3	ALTA	20.020		20.020	20.020		
4	Aluramed doo	2.160		2.160	2.160		
5	APTUS	44.594	24.200	68.794	56.694		12.100
6	BBRAUN	46.060	60.560	106.620	83.820		22.800
7	Beohem-3	19.080	11.638	30.718	30.718		
8	BEOLASER DOO	455.040	1.127.280	1.582.320	1.074.921		507.399
9	BIOSTENT	44.440	138.600	183.040	159.940		23.100
10	BIOTEC INTERNACIONAL	12.950	58.314	71.264	49.814		21.450
11	DEXON D.O.O.	241.098		241.098	241.098		
12	DRAGER TEHNIKA	37.178	213.751	250.929	206.199		44.730

13	ECO-TRADE	655.908	1.612.085	2.267.993	1.274.119		993.874
14	Engel doo Novi Sad	5.520	10.800	16.320	16.320		
15	ETICON d.o.o.	74.976	196.866	271.842	252.545		19.297
16	EURODIJAGNOSTIKA	5.941.019	8.576.974	14.517.993	8.075.911		6.442.082
17	EUROMEDICINA	1.974.198	3.527.336	5.501.534	1.834.138		3.667.396
18	FARMALOGIST	218.197	402.836	621.033	403.086		217.947
19	FLORAKOMERC	991.764	1.572.503	2.564.267	1.747.266		817.001
20	GALENIKA FARMACIJA	552.460	1.272.456	1.824.916	1.251.428		573.488
21	GROSIS	127.261	130.101	257.362	228.922		28.440
22	INTERLAB EXIM DOO	214.016	2.307.924	2.521.940	1.564.016		957.924
23	INTREX	28.880	42.900	71.780	57.480		14.300
24	LABTEH EXPORT-IMPORT	953.205	2.551.820	3.505.025	2.600.000		905.025
25	LAYON	417.527	903.793	1.321.320	1.022.310		299.010
26	MAGNA PHARMACIA	41.360	100.720	142.080	139.392		2.688
27	MAKLER	981.899	4024699	5.006.598	2.829.363		2.177.235
28	MEDICOM	11.882	61.130	73.012	49.248		23.764
29	METRECO	166.616	264.011	430.627	275.360		155.267
30	NOVA-GROSIS	238.655	334.550	573.205	426.794		146.411
31	PAROCO	7.560	60.480	68.040	52.920		15.120
32	PHARMA SWISS D.O.O.	269.383	2.422.401	2.691.784	1.119.383		1.572.401
33	PHOENIX	825.648	390.545	1.216.19	999.800		216.393
34	PMM SURGICAL MED	18.444		18.444	18.444		
35	PREMIUM SURGICAL COMPANY	220.573	1.224.350	1.444.923	800.573		644.350
36	ProMedia	214.530	524.683	739.213	602.977		136.236
37	PROSPERA	25.300	59.125	84.425	60.775		23.650
38	REPREZENT	223.976	959.171	1.183.147	883.949		299.198
39	SANO MED	668.560	1.254.960	1.923.520	1.496.040		4.237.480
40	SCOR	24.444	46.776	71.220	47.100		24.120
41	SINOFARM DOO	180.852	275.400	456.252	376.152		80.100
42	T.T.MEDIK	22.320	66.960	89.280	33.480		55.800
43	TEHNOGAS-MESSER	899.448	1.283.240	2.182.688	1.584.262		598.426
44	TERMOMED	275.064	833.976	1.109.040	747.352		361.688
45	TORLAK	120.146	348.892	469.038	375.310		93.728
46	VEGA	12.705		12.705	12.705		

47	VELEBIT	58.140		58.140	58.140		
48	VELEFARM INVESTdoo u stecaju	128.993		128.993			128.993
49	VELEFARM VFB U STECAJU	1.624.685		1.624.685	400.000		1.224.685
50	VELEFARM- HOLDING	4.295		4.295			4.295
51	VELEFARM- PROLEK	543.587		543.587			543.587
52	VICOR	558.048	1.623.296	2.181.344	1.347.200		834.144
53	YUNYCOM	241.187	221.664	462.851	460.931		1.920
54	ZEM FARM		221.705	221.705	183.480		38.225
55	AKOMED		87.120	87.120	87.120		
56	ANGIOLOCK		19.272	19.272	19.272		
57	APOTEKA BEOGRAD		58.423	58.423	41.731		16.692
58	BATUT		65.280	65.280	65.280		
59	BEOCOMPASS		13.440	13.440	13.440		
60	DEMOS		29.520	29.520	29.520		
61	GALEN FOKUS		206.520	206.520	167.640		38.880
62	INEP ZEMUN		95.802	95.802	75.042		20.760
63	LABRA		41.472	41.472	20.736		20.736
64	LUPUS MEDICAL		174.744	174.744	174.444		
65	MANY AGROVET		6.840	6.840	6.840		
66	MEDALEX		89.100	89.100	89.100		
67	MEDISAL		2.304	2.304	2.304		
68	NEFASER MEDICAL		46.728	46.728	31.152		15.576
69	NEO MIDICA		142.026	142.026	73.242		68.784
70	PRIZMA		3.000	3.000	3.000		
71	SUPERLAB	57.078	11.616	68.694	68.694		
72	VODIČ		13.322	13.322	10.802		2.520
73	Neomedicina		546.710	546.710	263.510		283.200
	Укупно:	23.218.268	47.041.404	70.259.672	42.602.542		27.657.130

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 70.259.672 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 23.218.268 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 47.041.404 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 27.657.130 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Општа болница је утрошила 42.602.542 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО
2. Утрошена средства РФЗО

динара
42.602.542
42.602.542

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 42.602.542 динара.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала санитарског и медицински потрошног материјала у укупној вредности од 1.552.596 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку санитарског и медицински потрошног материјала у укупној вредности од 47.748.559 динара.Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 47.476.840 динара,док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха санитарског и медицински потрошног материјала износила 1.824.315 динара.

Табела број 24

Залихе лекова санитарског и медицински потрошног материјала	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	1.552.596	47.748.559	47.476.840	1.824.315

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 48.286.525 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

Створене обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 47.041.404 динара што је за 707.155 динара мање у односу на набављени санитарски и медицински потрошни материјал, а то је последица евидентирања рачуна добављача након 30.06.2015.године,односно санитарски и медицински потрошни материјал је примљен у апотеку пре 30.06.2015.године,а тек након тога је достављен рачун.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал (гипсани завој различитих димензија,РО филмови,реагенси за лабораторију,траке за мерење нивоа шећера у крви) по ценама из уговора.

9.Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе) за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 5.813.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 2.249.988 динара,од тога 1.695.459 динара по уговору за 2015.годину и 554.529 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111,утврђено је стање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе),које се даје у наредној табели.

Табела бр.25

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Ecotrade	216.000		216.000	216.000		
2	Magna pharmacia	960.055	1.640.100	2.600.155	1.547.788		1.052.367
3	Narcissus	112.200	589.600	701.800	486.200		215.600

Укупно:	1.288.255	2.229.700	3.517.955	2.249.988	1.267.967
---------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у контролисаном периоду износе 3.517.955 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.288.255 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.229.700 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.267.967 динара.

На конту 4267613- имплантати у ортопедији (ендопротезе) прокњижени су трошкови у износу од 2.249.988 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе), Општа болница је утрошила 2.249.988 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	2.249.988
2. Утрошена средства РФЗО	2.249.988
3. Разлика (мање /више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 2.249.988 динара.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала имплантате у ортопедији (ендопротезе). У контролисаном периоду установа је извршила набавку у укупној вредности од 2.390.800 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 2.390.800 динара, док на дан 30.06.2015. године није имала на залихама имплантате у ортопедији (ендопротезе).

Табела број 26

Залихе имплантата у ортопедији (ендопротезе)	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	0	2.390.800	2.390.800	0

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 2.234.739 динара за имплантате у ортопедији (ендопротезе).

Створене обавезе за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у контролисаном периоду износе 2.229.700 динара што је за 16.110 динара мање у односу на набављене имплантате у ортопедији (ендопротезе), а то је последица евидентирања рачуна добављача након 30.06.2015. године, односно имплантати су примљени у апотеку пре 30.06.2015. године, а тек након тога је достављен рачун.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали имплантате у ортопедији (ендопротезе) по ценама из уговора. Софтверска апликација опште болнице за фактурисање користи цене из материјалне евиденције, што је констатовано увидом у материјалне картице појединих имплантата у ортопедији (ендопротезе) изабраних методом случајног узорка:

- Парцијална протеза кука AM 52,
- Versys advocate stem standard vel. 14,
- Versys femoral fead diametar 32 mm, dužina vrata 3.5 mm,
- ZCA acetabulumdijametar 32mm, OD,
- Distalni centralizer vel. 12.

Фактурна служба једном месечно врши ручно ажурирање цена а на основу цена из болничке апотеке по којима су набављени одговарајући имплантати у ортопедији (ендопротезе).

10. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал (мрежице, сочива) за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал (мрежице, сочива) у износу од 638.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за остали уградни материјал (мрежице, сочива) у износу од 249.258 динара.

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

Табела бр.27

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Oftal C	346.807		346.807	222.675		124.132
2	Eco trade Niš	100.444	71.901	172.345	26.583		145.762
3	Premium surgical company	60.582		60.582			60.582
4	Prospera	27.720		27.720			27.720
	Укупно:	535.553	71.901	607.454	249.258		358.196

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал (мрежице, сочива) у контролисаном периоду износе 607.454 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 535.553 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 71.901 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 358.196 динара.

На конту 4267612- остали уградни материјал (мрежице, сочива) прокњижени су трошкови у износу од 249.258 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал (мрежице, сочива), Општа болница је утрошила 249.258 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	динара 249.258
2.Утрошена средства РФЗО	249.258
3.Разлика (мање /више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал (мрежице, сочива) у износу од 249.258 динара.

Установа на дан 31.12.2014.године на залихама није имала остали уградни материјал (мрежице, сочива). У контролисаном периоду установа је извршила набавку у укупној вредности од 71.901 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 71.901 динара, док на дан 30.06.2015.године није имала на залихама остали уградни материјал (мрежице, сочива).

Табела број 28

Залихе остали уградни материјал (мрежице, сочива)	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	0	71.901	71.901	0

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 611.938 динара за остали уградни материјал (мрежице,сочива).

11.Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 5.909.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.874.318 динара.

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

Табела бр.28

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Traffix	508.860	2.646.072	3.154.932	2.835.814		319.118
2	Velefarm prolek	349		349			349
3	Eco trade Niš		29.700	29.700	29.700		
4	Narcissus		140.030	140.030	129.030		11.000
5	Ortokon Niš		286.550	286.550			286.550
6	Prospera		131.400	131.400	131.400		
Укупно:		509.209	3.233.752	3.744.961	3.125.944		617.017

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 3.744.961 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 509.209 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 3.233.752 динара.Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године износи 617.017 динара.

На конту 4267611- остали уградни материјал у ортопедији прокњижени су трошкови у износу од 3.125.944 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, Општа болница је утрошила 3.125.944 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Стање на рачуну на дан 01.01.2015.године	387.500
2.Пренета средства РФЗО	2.874.318
3.Расположива средства	3.261.818
4.Утрошена средства РФЗО	3.125.944
3.Разлика (мање утрошена средства)	135.874

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 3.125.944 динара.Мање утрошена средства за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 135.874 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године и последица су плаћања обавеза према добављачима по доспећу рачуна.

Установа на дан 31.12.2014.године на залихама није имала остали уградни материјал у

ортопедији. У контролисаном периоду установа је извршила набавку у укупној вредности од 3.072.652 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 3.072.652 динара, на дан 30.06.2015. године није имала на залихама остали уградни материјал у ортопедији.

Табела број 29

Залихе остали уградни материјал у ортопедији	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	0	3.072.652	3.072.652	0

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 2.580.901 динара за остали уградни материјал у ортопедији.

Створене обавезе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 3.233.752 динара што је за 161.100 динара више у односу на набављени остали уградни материјал у ортопедији, а то је последица набављеног осталог уградног материјала у ортопедији пре 31.12.2014. године, а евидентирање рачуна добављача извршено је након 01.01.2015. године.

12. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 53.388.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 17.137.593 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина), које се даје у наредној табели.

Табела бр. 30

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Fresenius Medical care	3.842.115	15.711.139	19.553.254	11.327.680		8.225.574
2	Farmalogist Bgd		1.550.175	1.550.175	914.603		635.572
3	Medicon Deč	1.136.256	2.646.732	3.782.988	2.474.142		1.308.846
4	Inopharm Bgd	419.132	775.786	1.194.918	730.718		464.200
5	Vega	316.088	384.547	700.635	509.714		190.921
6	Kobimed Bgd		779.573	779.573	652.666		126.907
7	RB Medical company		790.836	790.836	528.070		262.766
Укупно:		5.713.591	22.638.788	28.352.379	17.137.593		11.214.786

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 28.352.379 динара, од тога дуг (почетно

стање обавеза) из претходног периода износи 5.713.591 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 22.638.788 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 11.214.786 динара.

На конту 4267113 - материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) прокњижени су трошкови у износу од 17.137.593 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина), Општа болница је утрошила 17.137.593 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	17.137.593
2.Утрошена средства РФЗО	17.137.593
3.Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 17.137.593 динара.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала материјала за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина) у укупној вредности од 469.116 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку материјала за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина) у укупној вредности од 22.638.851 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 23.107.967 динара, на дан 30.06.2015. године није имала на залихама материјала за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина).

Табела број 31

Залихе материјала за дијализу (осим епоетина)	Стање залиха на дан 31.12.2014.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	496.116	22.638.851	23.107.967	0

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 20.680.365 динара за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина). Материјал за дијализу фактурисан је Републичком фонду по ценама утврђеним Правилником о утврђивању цена материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања («Сл. Гласник РС» број 88/12, 41/13, 63/13, 91/13 и 36/14).

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 10.896.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за исхрану болесника у износу од 4.418.600 динара.

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

Табела бр.32

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Evrokoka doo	49.757	185.170	234.927	156.677		78.250
2	Granice doo	532.738	916.746	1.449.484	793.610		655.874
3	Interkomerc doo	864.635	1.596.385	2.461.020	1.134.731		1.326.289
4	Ishrana ad	142.839	461.020	603.859	350.241		253.618
5	Makovica ad	10.450	33.873	44.323	32.340		11.983
6	Palanka promet	648.165	1.389.920	2.038.085	1.030.000		1.008.085
7	Mlekara Pančevo		107.169	107.169			107.169
8	Penev Jasmina STR	500.052	980.573	1.470.625	921.000		559.625
Укупно:		2.748.637	5.670.858	8.419.495	4.418.600		4.000.895

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 8.419.495 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.748.637 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 5.670.858 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.000.895 динара.

На конту 426823 – намирнице за припремање хране прокњижени су трошкови у износу од 4.418.600 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Општа болница је утрошила 4.418.600 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	4.418.600
2. Утрошена средства РФЗО	4.418.600
3. Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану болесника у износу од 4.418.600 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 240.365.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за енергенте у износу од 10.507.077 динара.

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

Табела бр. 33

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	EPS snabdevanje	1.378.807	6.504.352	7.883.159	6.836.352		1.046.807
2	Euro-motus doo (мазут)		7.608.546	7.608.546	5.710.268		1.898.278
3	Gaspetrol (мазут)		2.692.907	2.692.907	2.230.952		461.955

4	Medalex (мазиво)		1.200	1.200		1.200
5	NIS Gasprom (гориво)	86.984	324.619	411.603	303.720	107.883
Укупно:		1.465.791	17.131.624	18.597.415	15.081.292	3.516.123

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 18.597.415 динара, од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 1.465.791 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 17.131.624 динара. Стање неизмираних обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.516.123 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница је утрошила 15.081.292 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на рачуну на дан 01.01.2015.	4.574.090
2. Пренета средства РФЗО	10.507.077
3. Распожива средства РФЗО	15.081.167
4. Утрошена средства РФЗО	15.081.292
3. Разлика (више утрошена средства)	125

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 15.081.167 динара, као и 125 динара која је утрошила ненаменски од средстава пренетих за остале материјалне трошкове.

Општа болница Смедерево има Процедуру о коришћењу службених возила број 3403/2014-121 од 22.12.2014. године, којом су одређени услови, начин употребе и коришћења возила, за редовне потребе установе месечно одобрење даје шеф возног парка уз сагласност директора особама које користе потребно возило на територији града Смедерева. У случају потребе за одласком ван територије града Смедерева, одобрење и налог даје директор. За техничку исправност возила задужен је одговорни шеф возног парка. Плаћање горива за службена возила врши се по рачунима добављачу.

Возни парк Опште болнице Смедерево чини 5 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2015. године 5 возила је прешло 27.106 км и утрошено је 2.178 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 8 литара.

Табела бр. 34

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос. потр. на 100км
01.01-30.06.2015.	5	27.106	2.178	8,00

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач полуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, времену одласка и повратка, броју пређених километара и исти предаје шефу возног парка. Путни налози се предају рачуноводству. Шеф возног парка један примерак спецификације утрошака горива са пређеном километражом на крају месеца доставља рачуноводству, а други примерак остаје у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози на узорку за 1 возило за месец мај. 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.

15. Наменско трошење средстава за лекове ван уговора за период 01.01-30.06.2015. године

У контролисаном периоду здравствена установа је вршила набавку лека Tipleptal film tbl.50*600mg ван уговора од добављача Phoenix pharma, а у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

На дан 01.01.2015.године на буџетском рачуну ОБ Смедерево налазе се неутрошена средства за лекове ван уговора у износу од 8.027 динара.РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за лекове ван уговора у износу од 42.936 динара,што са стањем средстава на рачуну на дан 01.01.2015.године чини износ од 50.963 динара .Од тога је добављачу плаћено 19.490 динара,а средства у износу од 31.473 динара налазе се на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015.године.

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

Табела бр.33

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање 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	Phoenix pharma	8.968	27.104	36.072	19.490		16.582
Укупно:		8.968	27.104	36.072	19.490		16.582

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван уговора у контролисаном периоду износе 36.072 динара,од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 8.968 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 27.104 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године износи 16.582 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 55.349.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је пренела Општој болници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 27.434.877 динара,од тога 807.848 динара за отпремнине,2.903.079 динара за јубиларне награде, 455.418 динара за финансирање инвалида и 139.545 динара за трошкове погребних услуга по члану 105.ПКУ.

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

Табела бр.34

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине	916.482	807.848	108.634
4143*	Помоћ у случају смрти запосленог	201.702	139.545	62.157
4144*	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чл.породице	10.000		10.000
4161*	Јубиларне награде	2.957.922	2.957.922	
4211*	Трошкови платног промета	512.858	484.820	28.038
4213*	Комуналне услуге	5.168.593	5.168.593	
4214*	Услуге комуникације	597.938	430.000	167.938
4215*	Трошкови осигурања	895.060	895.060	

4216*	Закуп за медицинску и лабораторијску опрему	85.879	85.879	
4219*	Остали непоменути трошкови	251.497	213.947	37.550
4221*	Трошкови службеног путовања	40.637	40.637	
4231*	Административне услуге	1.916.075	370.007	1.546.068
4232*	Услуге за израду софтвера	355.480	355.480	
4233*	Стручно усавршавање	940.230	940.230	
4234*	Услуге информисања	59.212	3.412	55.800
4235*	Накнада члановима УО и НО	4.837		4.837
4237*	Репрезентација	357.779		357.779
4239*	Остале опште услуге	2.129.314	2.129.274	40
4243*	Остале медицинске услуге	873.286	873.286	
4249*	Акредитација-специјализоване услуге	306.000		306.000
4251*	Текуће одржавање зграда	1.299.421	1.299.421	
4252*	Текуће поправке опреме	4.111.060	4.011.366	99.694
4261*	Административни материјал	2.187.635	2.187.635	
4263*	Стручна литература	101.600		101.600
4268*	Материјал за хигијену	1.567.874	1.567.874	
4269*	Материјал за посебне намене	3.686.565	3.651.305	35.260
4413*	Отплата камата	1.430		1.430
4651*	Остали трансфери инвалиди	455.418	455.418	
4821*	Регистрација возила	5.340	5.340	
4822*	Остали порези и уплате пдв	262.622	262.622	
Укупно:		32.259.746	29.336.921	2.922.825

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за остале материјалне трошкове	23.128.987
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.903.079
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине	807.848
4.Пренета средства РФЗО за инвалиде	455.418
5.Пренета средства РФЗО за трошкове погребних услуга	139.545
6.Стање средстава партиципације на дан 01.01.2015.	351.050
7.Наплаћена партиципација	3.168.293
8.Укупно расположива средства РФЗО	30.954.220
9.Утрошена средства РФЗО	29.336.921
10.Разлика (мање утрошена средства 8-9)	1.617.299

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 25.817.578 динара (2.903.079 динара за јубиларне

награде, 807.848 динара за отпремнине, 455.418 динара за финансирање инвалида, 139.545 динара за трошкове погребних услуга по члану 105.ПКУ и 21.511.688 динара за материјалне и остале трошкове у којима су садржани и трошкови у износу од 54.843 динара за исплату јубиларне награде за једног уговореног радника, обзиром да је ОБ пропустила да поднесе захтев). Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошила и 3.519.343 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 2.922.825 динара сопствених прихода.

Мање утрошена средства за остале материјалне трошкове у контролисаном периоду у износу од 1.617.299 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године и последица су плаћања обавеза према добављачима по доспећу рачуна.

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

Табела бр.35

РБ	Намене	Стање средстава на рачуну на дан 01.01.2015.	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1	Плате		315.044.871	315.044.871	
2	Превоз		12.378.732	12.378.732	
3	Лекови у ЗУ		34.229.641	34.229.192	449
4	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда		1.901.187	1.901.187	
5	Лекови за хемофилију		3.149.255	3.149.255	
6	Цитостатици са Листе лекова		2.888.966	2.888.966	
7	Крв и продукти од крви	857.900	701.896	1.559.613	183
8	Санитетски и медицински потрошни материјал		42.602.542	42.602.542	
9	Импланти у ортопедији		2.249.988	2.249.988	
10	Уградни материјал у ортопедији	387.500	2.874.318	3.125.944	135.874
11	Остали уградни материјал (сочива, мрежице)		249.258	249.258	
12	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)		17.137.593	17.137.593	
13	Исхрана болесника		4.418.600	4.418.600	
14	Енергенти	4.574.090	10.507.077	15.081.292	-125
15	Материјални и остали трошкови		27.434.877	25.817.578	1.617.299
16	Партиципација наплаћена	351.050	3.168.293	3.519.343	

17	Лекови ван уговора	8.027	42.936	19.490	31.473
Укупно:		6.178.567	480.980.030	485.373.444	1.785.153

Општа болница Смедерево је наменски трошила пренета средства РФЗО у контролисаном периоду, а неутрошена средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.785.153 динара садржана су у стању средстава на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2015. године години пренео ОБ Смедерево средстава у износу од 477.811.737 динара у којима су садржана и средства за лекове ван уговора у износу од 42.936 динара. Здравствена установа је осим тога наплатила и партиципацију у укупном износу од 3.168.293 динара, тако да је здравственој установи у контролисаном периоду укупно било расположиво средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 480.980.030 динара.

2. Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2015. године остварила сопствене приходе у укупном износу од 11.065.110 динара. Почетно стање на рачуну сопствених прихода било је 89.728 динара, док је стање на дан 30.06.2015. године било 580.750 динара. Почетно стање на рачуну буџетских средстава било је 6.178.567 динара, док је стање на дан 30.06.2015. године било 2.134.803 динара.

3. Општа болница „Свети Лука“ Смедерево је у контролисаном периоду наменски трошила пренета средства обавезног здравственог осигурања, осим за остале материјалне трошкове у износу од 125 динара, која је ненаменски утрошила за плаћање обавеза према добављачима за енергенте. Неутрошена средстава налазе се на буџетском рачуну. Здравствена установа је део недостајућих средстава надоместила из сопствених прихода.

4. Динамика измиривања обавеза према добављачима у контролисаном периоду прати динамику преноса средстава обавезног здравственог осигурања, а код добављача за превоз валуту плаћања.

5. Током периода 01.01-30.06.2015. године Општа болница „Свети Лука“ Смедерево је вршила набавку одређених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, намирница за исхрану болесника, уградног материјала у ортопедији, имплантата у ортопедији, осталог уградног материјала и осталих материјалних добара спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 108/13 и 142/14) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

6. За контролисани број лекова у контролисаном узорку лекова у здравственој установи, цитостатика са Листе лекова, лекова за хемофилију, лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, уградног материјала у ортопедији, као и имплантата у ортопедији, констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

7. Контролом је утврђено да је контролисни узорак санитетског и медицинског потрошног материјала фактурисан у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

8. Општа болница је водила евиденцију о стању залиха лекова,цитостатика са Листе лекова,лекова за хемофилију,лекова са Листе Ц, санитарског и медицински потрошног материјала,материјала за дијализу,крви и продуката од крви,импланата у ортопедији,уградни материјал у ортопедији (ендопротезе) и осталог уградног материјала (сочива,мрежице), као и евиденцију о требовању лекова,цитостатика са Листе лекова,лекова за хемофилију,лекова са Листе Ц, санитарског и медицински потрошног материјала,материјала за дијализу,крви и продуката од крви,импланата у ортопедији,уградни материјал у ортопедији (ендопротезе) и осталог уградног материјала (сочива,мрежице) из магацина у периоду 01.01-30.06.2015.године што је у складу са чланом 18.став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

9.У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 30.06.2015. године у Општој болници „Свети Лука“ Смедерево, утврђено је да је Општа болница вршила обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 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).Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства) обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници „Свети Лука“ Смедерево да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013,142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **125** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

– ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 54-936/2015 од 26.01.2015. године, пренета за намену остали материјални трошкови у износу од 125 динара, а утрошена за плаћање обавеза према добављачима за енергенте у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2,Београд.

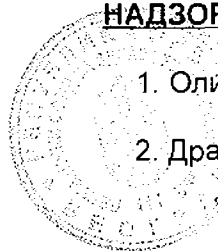
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, ул.Јована Мариновића 2. Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Смедерево
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Оливера Предић
2. Драгана Перовић



59015.67/117