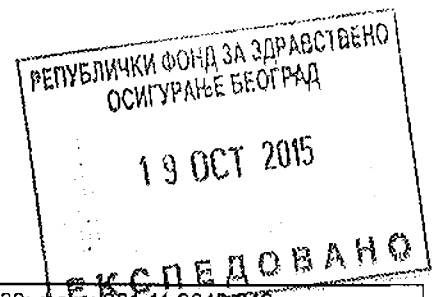




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-4572/15-2  
13.10.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 -УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13, 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4572/15 од 24.08.2015. године извршена је контрола у СПБ Горња Топоница и сачињен је:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У  
СПБ ГОРЊА ТОПОНИЦА У ПЕРИОДУ I-VI 2015 ГОДИНЕ**

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

1. Мирем Стаменовић, дипл. економиста,
2. Владан Ђорђевић, дипл. економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Горњој Топоници, ул. Стевана Синђелића бр.39, са подацима:

- ПИБ: 100618197
- Матични број регистра 07185367
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. мр сци мед прим др Албина Властелица, директор СПБ Горња Топоница

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Гордана Алексић, начелник одељења за економско-финансијске послове
2. Снежана Алексић, шеф одсека за финансијске послове
3. Јелена Марковић, стручни сарадник за опште послове и нормативну делатност.

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

V Контрола је обављена у просторијама СПБ Горња Топоница у периоду од 01.09.-04.09.2015 године и настављена је у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Месечне рекапитулације обрачуна зарада,
- Месечне евиденције присутности на раду,
- Обрачунске листе за плате,
- Обрасци ППОД и ППОГЈ,
- Списак уговорених радника из Апликације уговорених радника,
- Персонална досијеа запослених,
- Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину,
- Потписани и оверени Уговор са даваоцем здравствених услуга за 2015. годину,
- Подаци о преносу средстава по наменама и финансијске картице по наменама,
- Аналитичке картице добављача,
- Уговори са добављачима по свим наменама,
- Подаци из електронске фактуре: Упоредни преглед по ВПП-овима за све намене и збирни преглед фактурисаних лекова за јануар-јун 2015. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да СПБ Горња Топоница има Статут број 02-3520/1 од 25.12.2007 године на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-296/2007 од 14.01.2008 године, прву измену и допуну Статута број 02-2431/1 од 09.08.2008 године и другу измену број 02-5131/1 од 23.07.2013 године.

СПБ Горња Топоница има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 03-1626/1 од 12.03.2014 године, од прве измене број: 03-2478/1 од 08.04.2014 године ...до седме измене број: 03-4130/1 од 06.07.2015 године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину, број: 112-01-00550/2015-01 од 11.04.2013 године.

Табела бр. 1

Кадровски план СБ Горња Топоница за 2013 годину

Здравствени радници			Уговорени број радника са РФЗО		Немедицински укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника (без стоматолога)	Број уговорених радника у стоматологији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Здравствени сарадници						
50	0	212	20	230	512	0	0	512	536	

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у СПБ Горња Топоница је 512.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Нишавски округ је 467 радника. По подацима кадровске службе СПБ Горња Топоница је било 467 уговорена радника.

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 број 2.

Подаци из апликације уговорених радника					
1/2015	2/2015	3/2015	4/2015	5/2015	6/2015
467	465	464	463	462	475

Подаци здравствене установе					
1/2015	2/2015	3/2015	4/2015	5/2015	6/2015
467	465	464	463	462	475

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима болнице, утврђено је да не постоје одступања у броју.

Службе, одељења, одсеци и кабинети у СПБ Горња Топоница су формиран у складу са чланом 18. став 3-6. и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС" број 43/06).

Свим уговореним здравственим радницима, здравственим сарадницима и немедицинским радницима који долазе у контакт са пацијентима коефицијенти су увећани за 20%, а у складу са чланом 3. тачка 11. подтачка в) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01..... 58/14). Мишљењем Министарства здравља број 110-00-259/2009-03 од 03.11.2009 године дефинисане су врсте послова за које је извршено увећање коефицијента за 20%, а исти су описани и садржани у Уговорима о раду са свим запосленима.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију за 96 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура.

Контролом је утврђено да се у СПБ Горња Топоница води персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, као и остали акти од значаја за радноправне односе, а што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр.1/15).

Са 7 специјализаната и једним субспецијализантом, на основу добијених сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији и субспецијализацији. Њима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 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 плата. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни коефицијенти нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Утврђено је да код 13 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01..... 58/14).

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде који је обрачунала болница.

Табела број 3.

Р.б.	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Разлика у коефицијенту за оспорење x 20%	Износ за оспорење за I-VI 2015 године
1.	2408963730027	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
2.	2703966735013	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
3.	2706964730013	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
4.	2602955730078	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
5.	0808967735067	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
6.	2909966730019	магационер	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
7.	0409979730069	помоћни радник у перионици	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00

8.	0801963730058	помоћни радник у перионици	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
9.	2708966735015	сервир	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
10.	0106961730034	сервир	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
11.	1804956735055	сервир	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
12.	0203959735075	сервир	8,98	7,34	1,64 x 20%= 1,97	47.080,00
13.	0205981735073	чистач у управи и рендгену	8,98	6,83	2,15 x 20%= 2,58	61.658,00
<b>Укупно за оспорење:</b>						<b>626.618,00</b>

Болница је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатила увећане зараде запосленима у периоду 01.01-30.06.2015 године у укупном износу од 626.618,00 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови о присутности на раду, потписани од стране главне сестре и начелника службе, који служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

СПБ Горња Топоница је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Нишавски округ у Нишу, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину број: 54-57/2015-183 од 27.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

	<b>динара</b>
1. Плате	430.291.000,00
2. Превоз	20.706.000,00
3. Лекове са Листе лекова	33.318.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	7.763.000,00
5. Исхрана	58.423.000,00
6. Остали индиректни трошкови	127.960.000,00
6.1. Енергенти	80.347.000,00
6.2. Материјални и остали трошкови	47.613.000,00
7. Укупна накнада (1. до 6.)	678.461.000,00

СПБ Горња Топоница је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2015. годину призната накнада у износу од 678.461.000,00 динара.

## III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

СПБ Горња Топоница обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број 840-578661-57 и рачун сопствених средстава број 840-578667-39. Стање на рачунима СБ Горња Топоница на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 4.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015 године	Стање на дан 30.06.2015 године
840-578661-57	17.720.866,78	20.234.213,92
840-578667-39	5.423.106,95	6.300.727,19
<b>УКУПНО</b>	<b>23.143.973,73</b>	<b>26.534.941,11</b>

Структура неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама износила је:  
Табела број 5.

Намена	Износ средстава на дан 01.01.2015 године	Износ средстава на дан 30.06.2015 године
Остали материјални трошкови	1.564.620,84	3.763.204,39
Енергенти	7.619.689,02	7.017.984,06
Санитетски материјал	294.363,07	258.812,89
Исхрана	8.242.193,85	8.220.201,64
Лекови	-	974.010,94

У периоду од 01.01-30.06.2015 године СГБ Горња Топоница је остварила приходе и примања у укупном износу од 369.240.706,00 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 14.966.513,00 динара.

Табела број 6.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	323.283.164,00	РФЗО
7811111	Партиципација	47.450,00	РФЗО
7911	Буџетски	30.870.045,00	Министарство здравља
742321	Сопствени	14.966.513,00	Сопствени
7711	Меморандумске ставке	56.534,00	РФЗО
7441	Донација	17.000,00	Приватна лица
	<b>Укупно</b>	<b>369.240.706,00</b>	

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео СГБ Горња Топоница за контролисани период износ од 213.565.631,00 динара за плате. СГБ Горња Топоница је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 51.804,00 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у периоду јануар-јун 2015 године за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима СГБ Горња Топоница и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 7.

Р.Б.	Месец	Требована средства за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1.	Јануар	36.700.146,00	36.700.146,00	482	36.799.759,00	99.613,00
2.	Фебруар	35.703.512,00	35.703.512,00	481	35.785.417,00	81.905,00
3.	Март	34.750.963,00	34.750.963,00	478	34.814.912,00	63.948,00
4.	Април	36.346.707,00	36.346.707,00	477	36.423.923,00	77.216,00
5.	Мај	35.461.484,00	35.461.484,00	477	35.528.207,00	66.724,00
6.	Јун	34.602.819,00	34.602.819,00	475	34.686.877,00	84.058,00
	<b>Укупно:</b>	<b>213.565.631,00</b>	<b>213.565.631,00</b>		<b>214.039.095,00</b>	<b>473.465,00</b>

СПБ Горња Топоница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 214.039.095,00 динара, што је за 473.465,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства СПБ Горња Топоница је исплатила из сопствених средстава.

У наведеном периоду СПБ Горња Топоница је исплатила средства уговореном раднику по основу додатка за синдикални рад у износу од 292.092,00 динара и извршила исплате по основу „приправности“ возача и остале доплате у износу од 181.373,00 динара, што укупно износи 473.465,00 динара. Финансирање увећане зараде није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табели број 8.

Р.Б.	Месец	Износ додатка за синдикални рад	Део доплате из сопствених средстава
1.	2.	3.	4 (2+3)
1.	Јануар	53.107,00	46.506,00
2.	Фебруар	47.797,00	34.109,00
3.	Март	47.797,00	16.150,00
4.	Април	47.797,00	29.419,00
5.	Мај	47.797,00	18.927,00
6.	Јун	47.797,00	36.261,00
<b>Укупно:</b>		<b>292.092,00</b>	<b>181.373,00</b>

СПБ Горња Топоница је за плате неугворених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 7.819.037,62 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених зарада неугвореним радницима по месецима.

Табела број 9.

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Износ исплаћене зараде
1.	Јануар	26	1.447.076,62
2.	Фебруар	26	1.407.255,00
3.	Март	24	1.284.784,00
4.	Април	24	1.258.007,00
5.	Мај	25	1.181.990,00
6.	Јун	23	1.239.925,00
<b>Укупно:</b>			<b>7.819.037,62</b>

Део плата уговореним радницима за исплату накнаде по основу тзв. приправности возача и остале доплате, исплате по основу вршења синдикалне функције и плате неугворених радника су исплаћене из сопствених средстава, преносом средстава са сопственог на буџетски рачун што је приказано у табели број 10.

Табела број 10.

бр. извода	датум	износ	бр. извода	датум	износ	бр. извода	датум	износ
9	16.01.2015	670.831,60	58	01.04.2015	729.443,22	95	29.05.2015	680.948,96
20	02.02.2015	875.858,28	64	09.04.2015	24.813,46	107	16.06.2015	568.975,73
29	18.02.2015	652.495,48	67	16.04.2015	580.657,20	117	01.07.2015	755.008,11
37	02.03.2015	811.850,37	77	04.05.2015	754.566,01	-	-	-
47	16.03.2015	619.289,35	86	18.05.2015	567.765,11	-	-	-
<b>Укупно пренета средства:</b>								<b>8.292.502,88</b>

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршен је увид у обрачунске листиће свих запослених за месеце јануар-јун 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за зараде неуговорених радника .....	7.819.037,62
2. Синдикални додатак и остале доплате.....	473.465,26
3. Укупно 1+2.....	8.292.502,88
4. Пренета средства са сопственог на буџетски рачун.....	8.292.502,88

## 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“, бр. 1/15). запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца и уговором о раду.

Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима набавља месечне претплатне карте и исплаћује готовину у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и приградском саобраћају по списку релација.

Исплата накнаде за превоз врши се на основу Одлуке о начину организовања превоза радника број: 03-386/1 од 18.02.2003 године и на основу Решења о утврђивању цена услуга превоза јавном градском и приградском превозу путника Градског већа града Ниша ( „Сл. лист града Ниша“ бр. 94/14 и 7/2015 ) којим су образоване цене превоза путника у градском саобраћају по зонама и приградском саобраћају по списку релација. Запосленима се обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде, сразмерним умањењем цене месечне карте. Запослени нису потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији, већ се релација утврђује на основу адресе из личне карте запосленог.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се дају у наредној табели:

Табела број 11.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	436	1.630.296,00	1.630.296,00
Фебруар	423	1.592.916,00	1.592.916,00
Март	426	1.611.262,00	1.611.262,00
Април	432	1.583.062,00	1.583.062,00
Мај	443	1.597.222,00	1.597.222,00
Јун	434	1.373.648,00	1.532.328,00
		<b>9.388.406,00</b>	<b>9.547.086,00</b>

У контролисаном периоду СПБ Горња Топоница су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 9.388.406,00 динара. СПБ Горња Топоница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 9.547.086,00 динара, а што је за 158.680,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз у односу на пренета извршена су преносом средстава са сопственог на буџетски рачун изводом број 219 од 02.12.2014. године, за исплату која се односи на јануар 2015 године.

У контролисаном периоду болница је извршила исплату средстава за превоз неуговорених радника у износу од 255.765,25 динара. Преглед се даје у табели број 12.

Табела број 12.

Месећ	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз	Бр. извода	Датум	Износ
Јануар	23	45.670,35	2	08.01.2015	45.670,35
Фебруар	23	49.886,90	22	06.02.2015	49.886,90
Март	21	41.433,80	48	19.03.2015	41.433,80
Април	19	37.965,00	73	28.04.2015	37.965,00
Мај	17	33.601,80	112	24.06.2015	33.601,80
Јун	21	47.207,40	156	31.08.2015	47.207,40
		<b>255.765,25</b>			<b>255.765,25</b>

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је болница у контролисаном периоду, извршила пренос средства за превоз неугвореним радницима са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 255.765,25 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 16.656.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела СПБ Горња Топоница средства за лекове са Листе лекова у износу од 14.717.178,00 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 13.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у I-VI 2015 години	Укупно	Плаћено добављачима у I-VI 2015 из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у I-VI 2015 из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	„Инофарм“	-	754.604,00	754.604,00	754.604,00	-	-
2.	„Вега“	-	1.270.862,00	1.270.862,00	1.270.862,00	-	-
3.	„Адок“	-	4.762,00	4.762,00	4.762,00	-	-
4.	„Беохем-3“	-	19.580,00	19.580,00	19.580,00	-	-
5.	„Роше“	-	79.710,00	79.710,00	79.710,00	-	-
6.	„Лицентис“	-	84.196,00	84.196,00	84.196,00	-	-
7.	„Браун“	-	2.633,00	2.633,00	2.633,00	-	-
8.	„Див-лејк“	-	7.095,00	7.095,00	7.095,00	-	-
9.	„Медикунион“	-	20.480,00	20.480,00	20.480,00	-	-
10.	„Фармалогист“	345.874,34	4.108.310,66	4.454.185,00	4.068.058,00	214.042,00	172.085,00
11.	„Фармекс“	-	1.420.648,00	1.420.648,00	1.409.054,00	11.594,00	-
12.	„Инфарм“	-	6.063.603,00	6.063.603,00	4.417.083,07	1.646.519,93	-
13.	„Ерма“	-	137.578,00	137.578,00	137.578,00	24.710,00	-
14.	„Феникс-фарм“	-	2.045.556,00	2.045.556,00	2.020.846,00	-	-
15.	„Медиком“	-	10.923,00	10.923,00	10.923,00	-	-
16.	„Фармасвис“	-	20.953,00	20.953,00	20.953,00	-	-
17.	„Пејтон - медикал“	-	2.140,00	2.140,00	2.140,00	-	-
	<b>Укупно:</b>	<b>345.874,34</b>	<b>16.053.633,66</b>	<b>16.399.508,00</b>	<b>14.330.557,07</b>	<b>1.896.865,93</b>	<b>172.085,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 16.399.508,00 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 172.085,00 динара.

На конту 426711- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 16.399.508,00 динара. Разлика од 172.085,00 динара између трошкова на конту 426711- лекови у ЗУ и измиренних обавеза према добављачима на конту 252111, односи се на салдо на дан 30.06.2015 године.



За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова СПБ Горња Топоница је утрошила 14.330.557,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 1.896.865,93 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	14.717.178,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	14.717.178,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	14.330.557,00
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	386.621,00

Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу 386.621,00 динара се налазе на буџетском рачуну установе. ( Табела број 5. )

СПБ Горња Топоница је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 14.330.557,07 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 1.896.865,93 динара из сопствених средстава.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала лекове у укупној вредности од 6.437.896,58 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 16.053.633,66 динара. Укупна требовања из магацина износе 15.103.217,00 динара.

Табела број 14.

Залиха лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015 год	Извршена набавка у I-VI 2015 години	Укупна требовања у I-VI 2015 год	Стање залиха на дан 30.06.2015 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	2.164.045,58			2.399.220,58
Магазин	3.323.434,34			4.038.676,00
<b>Укупно</b>	<b>5.487.479,92</b>	<b>16.053.633,66</b>	<b>15.103.217,00</b>	<b>6.437.896,58</b>

Разлика између вредности набављених лекова у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 345.874,36 динара (16.399.508,00- 16.053.633,66) се односи на почетно стање према добављачима за лекове. ( Табела број 13. )

Установа је фактурисала лекове у износу од 14.868.042,00 динара, што одговара збиру стања залиха 01.01.2015 године на одељењу у износу од 2.164.045,58 и укупних требовања у износу од 15.103.217,00 динара умањено за стање залиха на одељењу на дан 30.06.2015 године у износу од 2.399.220,58 динара.

У 2014 и периоду I-VI 2015 години 2015 године Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Установа је 2014 године и периоду јануар-јун 2015 године закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 2/14 за лекове, лековита средства и остали медицински материјал који нису обухваћени ЦЈН и у месецу мају 2014 године је закључила уговоре са добављачима Farmeks, Erma, Phoenix pharma, Farmalogist, Inpharm, Inopharm, Ecotrade, Pharmaswiss, Tren, Sinofarm и Grosis. У 2014 години установа је спровела и преговарачки поступак јавне набавке ЈН број 51/14; број мишљења УЈН број 404-02-4306/14 од 17.12.2014 године за лекове са А и А1 листе који нису обухваћени ЦЈН и 24.12.2014 године је закључила уговоре са добављачима Farmalogist, Farmeks, Inpharm и Anlek.

У периоду I-VI 2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 1/15 за лекове, лековита средства и остали медицински материјал који нису обухваћени ЦЈН и закључила уговоре у месецу априлу 2015 године са добављачима Farmeks, Phoenix Pharma, Farmalogist, Inpharm, Inopharm, Ecotrade, Pharmaswiss, Tren, Sinofarm и Grosis.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру број 853472 добављача Phoenix Pharma, фактуру број 16242 добављача Farmeks и фактуру број 9095 добављача Inopharm и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. Болница је фактурисала лекове по набавним ценама из уговора са добављачима.

**4. 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, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.881.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за нишавски округ је пренела болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.881.500,00 динара по уговору за 2015. годину.

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

Табела број 15.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015 год	Створене обавезе у I-VI 2015 години	Укупно	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 30.06.2015 год
1.	„Мединик“	-	181.610,00	181.610,00	181.610,00	-	-
2.	„Јуником“	-	229.500,00	229.500,00	229.500,00	-	-
3.	„Скор“	-	247.512,00	247.512,00	247.512,00	-	-
4.	„Фармалогист“	38.149,00	119.262,00	157.412,00	157.412,00	-	-
5.	„Неомедика“	-	228.095,00	228.095,00	228.095,00	-	-
6.	„Екотрејд“	-	44.684,00	44.684,00	44.684,00	-	-
7.	„Фармекс“	-	575.647,00	575.647,00	575.647,00	-	-
8.	„Гросис“	-	168.109,00	168.109,00	168.109,00	-	-
9.	„Инфарм“	-	1.705.735,00	1.705.735,00	1.584.640,00	49.940,00	71.155,00
10.	„Феникс-фарма“	-	24.588,00	24.588,00	24.588,00	-	-
11.	„Фармасвис“	-	76.616,00	76.616,00	76.616,00	-	-
12.	„Суперлаб“	-	83.723,00	83.723,00	83.723,00	-	-
13.	„Трен“	-	6.180,00	6.180,00	6.180,00	-	-
14.	„Викор“	-	21.960,00	21.960,00	21.960,00	-	-
15.	„Нова Гросис“	-	83.882,00	83.882,00	83.882,00	-	-
16.	„Сино-фарм“	-	165.038,00	165.038,00	165.038,00	-	-
17.	„Месер техногас“	-	38.150,00	38.150,00	37.854,00	-	296,00
	Укупно:	38.149,00	4.000.292,00	4.038.441,00	3.917.050,00	49.940,00	71.451,00

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 4.038.441,00 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 71.451,00 динара.

На конту 4267- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 3.966.990,00 динара, од тога је износ од 3.917.050,18 динара плаћен из средстава РФЗО, а 49.940,00 динара је плаћено из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2015 год.....	294.363,07
2. Пренета средства РФЗО.....	3.881.500,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	4.175.863,07
4. Утрошена средства РФЗО.....	3.917.050,18
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	258.812,89

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у односу на расположива у износу 258.812,89 динара се налазе на буџетском рачуну установе.( Табела број 5.)

СПБ Горња Топоница је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.917.050,18 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 49.940,00 динара из сопствених средстава.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 857.462,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал је у вредности од 4.000.292,16 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.157.955,39 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године СПБ Горња Топоница је фактурисала 5.265.428,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Болница је по набавним ценама из уговора са добављачима извршила фактурисање санитарског, медицинског и лабораторијског материјала.

Контролом је утврђена грешка у фактурисању материјала под шифром SM000127 - пелене због неслагања у количини између набављених и фактурисаних пелена и то је приказано у наредној табели:

Табела број 16.

Залиха пелена у количини	Стање залиха на дан 01.01.2015 год	Извршена набавка у I-VI 2015 године	Укупна требовања у I-VI 2015 год	Стање залиха на дан 30.06.2015 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	2.430,00			0,00
Магазин	-			0,00
<b>Укупно</b>	<b>2.430,00</b>	<b>43.290,00</b>	<b>45.290,00</b>	<b>0,00</b>

У контролисаном периоду СПБ Горња Топоница је фактурисала количину од 77.925 комада пелена. Разлика између фактурисаних количина пелена (77.925) и збира залиха пелена на одељењу на дан 01.01.2015.године и укупних требовања пелена у 2015. години (2.430 + 43.290), износи 32.205 комада пелена ( 77.925 – 45.720), што представља количину за оспорење на КПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал – пелене. Износ за оспорење је 32.205 комада x 39,96 динара = **1.286.912,00 динара.**

Табела број 17.

Залиха санит и медиц потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2015 год	Извршена набавка у I-VI 2015 године	Укупна требовања у I-VI 2015 год	Стање залиха на дан 30.06.2015 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	67.322,00			112.117,00
Магазин	947.803,00			745.345,00
<b>Укупно</b>	<b>1.015.125,00</b>	<b>4.000.292,00</b>	<b>4.157.955,00</b>	<b>857.462,00</b>

У контролисаном периоду СПБ Горња Топоница је фактурисала 5.265.428,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Разлика између фактурисаних материјала (5.265.428,00) и збира залиха материјала на одељењу на дан 01.01.2015.године и укупних требовања материјала периоду I-VI 2015 године (67.322,00 + 4.157.955,00) умањених за стање залиха материјала на одељењу на дан 30.06.2015. године (112.117,00), износи 1.286.912,00 динара ( 5.265.428,00 – 3.978.516,00 ), што представља износ за оспорење.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 2/14 за лекове, лековита средства и остали медицински материјал и у мају 2014 године закључила уговоре са добављачима Farmeks, Erma, Phoenix pharma, Farmalogist, Inpharm, Inopharm, Ecotrade, Pharmaswiss, Tren, Sinofarm и Grosis.

За лабораторијски материјал је спроведен поступак ЈН мале вредности број 11/14 и у месецу марту 2014 године су закључени уговори са добављачима Superlab и Neomedica. Са добављачем Scor је закључен уговор 02.10.2014 године по спроведеном поступку ЈН мале вредности број 44/2014. У јануару 2015 године су, након спроведеног поступка ЈН мале вредности број 49/14, закључени уговори са следећим добављачима за лабораторијски материјал: Scor, Neomedica, Yunusom, Sinofarm, Medicin, Vicor.

У периоду I-VI 2015 године установа је спровела отворени поступак ЈН број 1/15 за лекове, лековита средства и остали медицински материјал и у априлу 2015 године закључила уговоре са добављачима Farmeks, Phoenix Pharma, Farmalogist, Inpharm, Inopharm, Ecotrade, Pharmaswiss, Tren, Sinofarm и Grosis. За лабораторијски материјал је спроведен поступак ЈН мале вредности број 8/15 и у марту 2015 године су закључени уговори са добављачима Superlab и Yunusom.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре број 0115/2891 и 0315/1204 добављача Inpharm и фактуру број 19347 добављача "Фармекс" Панчево и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски, медицински и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

## 5. Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, СПБ Горњој Топоници је утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 29.211.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела СПБ Горњој Топоници средства за исхрану у износу од 14.740.765,00 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 18.

Р. бр	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015 год	Створене обавезе у I-VI 2015 године	Укупно	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из средстава Мин.здравља	Стање обавеза на дан 30.06.2015 год
1.	Млекара Ниш	-	5.712.799,00	5.712.799,00	4.780.470,00	932.329,00	-
2.	Тренкић	-	1.228.651,00	1.228.651,00	1.028.134,00	200.517,00	-
3.	Извор	-	2.310.577,00	2.310.577,00	1.933.491,00	377.086,00	-
4.	Јумис	-	504.005,00	504.005,00	421.751,00	82.254,00	-
5.	Србокока	-	627.593,00	627.593,00	525.170,00	102.423,00	-
6.	Даком	-	8.840.535,00	8.840.535,00	7.397.760,00	1.442.775,00	-
7.	Ружа импекс	-	262.011,00	262.011,00	219.257,00	42.754,00	-
8.	СТР Михајловић	-	885.973,00	885.973,00	741.382,00	144.591,00	-
	Укупно	0,00	20.372.144,00	20.372.144,00	17.047.415,00	3.324.725,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 20.372.144,00 динара.

На конту 4212- исхрана прокњижени су трошкови у износу од 20.372.144,00 динара од тога је износ од 17.047.415,00 динара плаћено из средстава РФЗО, а 3.324.725,00 динара је плаћено из средстава Министарства здравља.

За измирење обавеза према добављачима за исхрану СПБ Горња Топоница је утрошила 17.047.415,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 3.324.725,00 динара из средстава Министарства здравља.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2015 год.....	8.242.193,85
2. Пренета средства РФЗО.....	14.740.765,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	22.982.958,85
4. Утрошена средства РФЗО.....	17.047.415,00
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	5.935.543,85

На буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године (Табела број 5.) на позицији исхрана се налазе мање утрошена средства за исхрану у износу од 5.935.543,85 динара.

Пренета средства за исхрану у износу од 14.740.765,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 34/14 за прехранбене намирнице и у октобру 2014 године закључила уговоре са следећим добављачима: Нишка млекара, Даком - Ниш, Извор - Параћин, Јумис-Ниш, Србокока-Јагодина, Ружа импекс-Ниш, Тренкић-Алексинач и СТР Михајловић-Параћин.

## 6. 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, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 40.173.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за нишавски округ је пренела СПБ Горња Топоница средства за енергенте у износу од 38.892.333,00 динара по уговору за 2015 годину.

У 2014 години и у периоду 01.01.-30.06.2015 године Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке енергената и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Набавку енергената у контролисаном периоду установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ за електричну енергију,
- „НИС“ за погонско гориво.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 12/14 за набавку лож уља и закључила је уговор број 03-1/9-308 од 17.03.2014 године са „НИС“ а.д. Нови Сад.

У периоду 01.01.-30.06.2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке за набавку енергената у и закључила је уговоре са следећим добављачима:

- „НИС“ а.д. Нови Сад за лож уље, уговор број 03-1/5-204 од 29.04.2015 године,
- „Огрев центар“ д.о.о. Ниш за угаљ, уговор број 03-1/3-276 од 05.05.2015 године.

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

Табела број 19.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у I-VI 2015 године	Укупно	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у I-VI 2015 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 30.06.2015 г
1.	ЕПС	1.326.077,00	6.461.915,00	7.777.992,00	4.580.654,00	3.197.338,00	-
2.	Огрев центар	-	980.309,00	980.309,00	980.309,00	-	-
3.	Топлана	89.258,00	320.636,00	409.894,00	409.894,00	-	-
4.	НИС уље	-	42.544.171,00	42.544.171,00	33.353.743,00	9.190.428,00	-
5.	НИС бензин	-	271.695,00	271.695,00	271.695,00	-	-
Укупно		1.415.335,00	50.568.726,00	51.984.061,00	39.596.295,00	12.387.766,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 51.984.061,00 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза на дан 01.01.2015 године) износи 1.415.335,00 динара, а обавезе створене у 2015 години износе 50.568.726,00 динара.

На конту 4212- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 51.984.061,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте СПБ Горња Топоница је утрошила 39.596.295,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 12.387.766,00 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2015 год.....	7.619.689,02
2. Пренета средства РФЗО.....	38.892.333,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	46.512.022,02
4. Утрошена средства РФЗО.....	39.596.295,68
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	6.915.726,34

На буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године (Табела број 5.) на позицији енергенти се налазе мање утрошена средства за енергенте у износу од 6.915.726,34 динара.

Пренета средства за енергенте у износу од 38.892.333,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

СПБ Горња Топоница има Правилник о начину и поступку коришћења моторних возила број 02-2462/1 од 29.04.2015 године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Плаћање горива за службена возила се врши путем картице.

Возни парк болнице чине 4 санитарска и 3 путничка возила. У периоду јануар-јун 2015 године та возила су прешла 36.512 км и утрошено је 3.592 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 10,16 литара. Поред ових возила, установа поседује и нерегистровано возило које, у кругу болнице која се простире на 70ха, служи за доставу хране и превоз веша и исто је у контролисаном периоду утрошило још 2.100 литара бензина.

Табела број 20.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
I-VI 2015 год	7	36.512	3.592	10,16

Путни налози се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима. (Сл. гласник РС бр. 20/96 и 32/10). За свако коришћење моторних возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка који на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту заједно са путним налозима предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози на узорку од 4 возила за 4 месеца у току 2015 године.

Табела број 21.

Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији
08.01.2015	002412	33	337
18.02.2015	001736	141	141
30.04.2015	001517	27	27
03.05.2015	002104	35	35

Контролом је утврђено да установа има прибављену сагласност првостепене лекарске комисије за коришћење возила санитета ван подручја филијале.

#### 7. 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, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 28.097.370,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела СПБ Горња Топоница средства за материјалне и остале трошкове у износу од 23.688.095,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 3.572.902,00 динара, за отпремнине 731.008,00 динара и за погребне трошкове у износу од 105.365,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000- текући расходи за период 01.01.-30.06.2015.године и помоћну евиденцију СПБ Горња Топоница, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број 22.

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствени приход
41431	Отпремнине	731.008,00	-	-
41611	Јубиларне награде	3.572.902,00	-	-
42110	Тр. платног промета	575.739,00	568.212,00	7.527,00
42130	Комуналне услуге	7.327.658,00	-	-
42140	Услуге комуникације	626.121,00	-	-
42150	Трошкови осигурања	2.350.198,00	2.244.833,00	105.365,00

42200	Трошкови путовања	401.906,00	-	-
414314	Погребни трошкови	105.365,00	-	-
4235	Одржавање компјутера	124.916,00	-	-
4252	Одржавање и поправка опреме	1.045.675,00	-	-
423432	Објављивање тендера	130.352,00	-	-
4251	Материјал за одрж. зграде и опреме	1.092.358,00	-	-
424311	Здравствене услуге по уговору	384.440,00	-	-
424600	Очување заштите животне средине	98.610,00	-	-
4261	Административни материјал	217.652,00	-	-
4268	Материјал за хигијену	2.878.800,00	-	-
4269	Материјал за посебне намене	1.030.917,00	-	-
421323	Услуге заштите имовине	2.159.993,00	-	-
421324	Одвоз отпада	805.561,00	-	-
421919	Остали непоменути трошкови	351.507,00	-	-
<b>Укупно:</b>		<b>26.011.678,00</b>	<b>25.898.785,61</b>	<b>112.892,00</b>

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о набавци средстава за хигијену са „Nataly drogerija“- Ниш број: 03-И/4-488 од 19.08.2014 године по спроведеном отвореном поступку ЈН број 28/14 и у фактуру број 10/1351.

- Уговор о набавци канцеларијског материјала са „Анџелитис“-Ниш број: 03-И/6-117 од 18.03.2014 године по спроведеном поступку ЈН мале вредности број 10/2014 године и фактуру број: про-419. Утврђено је да су цене из фактура у складу са Уговором.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 23.688.095,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2015 год.....	1.564.620,84
2. Пренета средства РФЗО .....	23.688.095,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде .....	3.572.902,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине .....	731.008,00
5. Пренета средства РФЗО за погребне трошкове .....	105.365,00
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	29.661.990,84
7. Утрошена средства РФЗО.....	25.898.786,00
8. Разлика ( мање утрошена средства).....	3.763.204,84

Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета у износу од 3.763.204,84 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2015 године.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду јануар-јун 2015 године

Табела број 23.

Р.Б.	Намена	Расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	213.565.631,00	213.565.631,00	-
2.	Превоз	9.388.406,00	9.388.406,00	-
3.	Лекови у ЗУ	14.717.178,00	14.330.557,00	386.621,00
4.	Санит. и мед. потрош. материјал	4.175.863,07	3.917.050,18	258.812,89
5.	Енергенти	46.512.022,02	39.596.295,68	6.915.726,34
6.	Исхрана	22.982.958,85	17.047.415,00	5.935.543,85
7.	Материјални и остали трошкови	29.661.990,84	25.898.786,00	3.763.204,84
<b>Укупно:</b>		<b>341.004.049,78</b>	<b>323.744.140,86</b>	<b>17.259.908,92</b>

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 17.441.908,92 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2015 године, а што је приказано у Табели број 4.

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

Табела број 24.

Опис	Износ
Ненаменска погрешња средстава за плате	626.618,00
Грешка у фактурисању санитарског материјала-пелене	1.286.912,00

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео СПБ Горња Топоница за контролисани период износ од 213.565.631,00 динара за плате.

СПБ Горња Топоница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 214.039.095,00 динара, што је за 473.465,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства установа је исплатила из сопствених средстава.

Контролом је утврђено да код 13 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01..... 58/14) што је приказано у Табели број 3.

Болница је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатила увећане зараде запосленима у периоду 01.01-30.06.2015 године у укупном износу од 626.618,00 динара.

2. У контролисаном периоду СПБ Горња Топоница су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 9.388.406,00 динара. СПБ Горња Топоница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима наменски утрошила 9.547.086,00 динара, а што је за 158.680,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз у односу на пренета извршена су преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

3. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 16.656.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела средства за лекове са Листе лекова у износу од 14.717.178,00 динара по уговору за 2015 годину, а износ од 14.330.557,00 динара је наменски утрошен за измиривање обавеза према добављачима за лекове ( Табела број 13.).

4. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.881.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.881.500,00 динара по уговору за 2015. годину. Иста су наменски утрошена за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Контролом је утврђена грешка у фактурисању пелена због неслагања у количини између набављених и фактурисаних пелена и то је приказано у Табели број 16. У контролисаном периоду СПБ Горња Топоница је фактурисала количину од 77.925 комада пелена. Разлика између фактурисаних количина пелена (77.925) и збира залиха пелена на одељењу на дан 01.01.2015. године и укупних требовања пелена у 2015. години (2.430 + 43.290), износи 32.205 комада пелена ( 77.925 – 45.720), што представља количину за оспорење на КПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал. Износ за оспорење је 32.205 комада x 39,96 динара = 1.286.912,00 динара.

5. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, болници је утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 29.211.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела СПБ Горња Топоница средства за исхрану у износу од 14.740.765,00 динара по уговору за 2015 годину, а иста су наменски утрошена за измиривање обавеза према добављачима за исхрану ( Табела број 18.).



6. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, болници је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 40.173.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за нишавски округ је пренела СПБ Горња Топоница средства за енергенте у износу од 38.892.333,00 динара по уговору за 2015 годину. Средства су наменски утрошена за измиривање обавеза према добављачима за енергенте ( Табела број 19).

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, СПБ Горња Топоница је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 28.097.370,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела средства за материјалне и остале трошкове у износу од 23.688.095,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 3.572.902,00 динара, за отпремнине 731.008,00 динара и за погребне трошкове 105.365,00 динара. СПБ Горња Топоница је средства наменски утрошила за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове. ( Табела број 22.).

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да СПБ Горња Топоница у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/13, 142/14 и 68/15), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **626.618,00** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

-неправилности у исплати плата из средстава РФЗО, због непоштовања Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01..... 58/14) у периоду јануар- јун 2015 године у укупном износу од **626.618,00** динара и


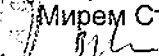
2. Да се због неисправног фактурисања у периоду 01.01.-30.06.2015. године изврши умањење фактурисане вредности на КПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од **1.286.912,00** динара.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору СПБ Горња Топоница
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1.   
Мирем Стаменовић
2.   
Владан Ђорђевић

59015.57/13