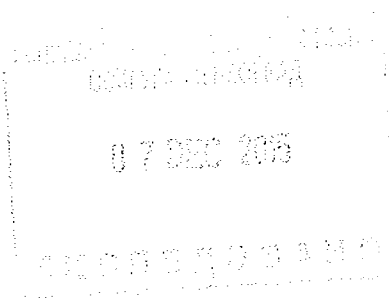




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број:450-5932/15-2
27.11.2015. 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: 450-5932/15 од 09.10.2015. године извршена је контрола у Општој болници Лесковац и сачињен је:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЛЕСКОВАЦ 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 Опште болнице је у Лесковцу, ул. Раде Кончара бр. 9, са подацима:

- ПИБ: 105030888
- Матични број регистра 17710206
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Небојша Димитријевић, директор Опште болнице Лесковац

Контроли је присуствовала и потребну документацију дала на увид:

1. Зорица Стојановић-Тасић, начелник службе за правне и економско – финансијске послове.

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 ОБ Лесковац у периоду од 14.10.- 20.10.2015 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 ППОПЈ,
- 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 ВПГ-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 ОБ Лесковац има Статут број 1 од 01.07.2007 године на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-192/2007-02 од 04.06.2007 године.

ОБ Лесковац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 615 од 31.07.2007 године, од прве измене број: 4207 од 10.08.2007 године до последње измене број: 5116 од 23.06.2015 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: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013 године.

Табела бр.1

Кадровски план ОБ Лесковац за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
Доктори медицине	Здравствени радници		Здравствени сарадници	Немедицински укључујући и возаче ХМП		
	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
254	3	698	14	327	1.296	1.327

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Лесковац је 1.296.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јабланички округ је 1.274 радника. По подацима кадровске службе ОБ Лесковац је било 1.274 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
1263	1274	1279	1279	1278	1283

Подаци здравствене установе					
1/2015	2/2015	3/2015	4/2015	5/2015	6/2015
1263	1274	1279	1279	1278	1283

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

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију за 108 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура.

Контролом је утврђено да се у ОБ Лесковац 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 27 специјализаната и 5 субспецијализаната, 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. Службе, одељења, одсеци и кабинети у ОБ Лесковац 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), а на основу тога су утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења. Додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01..... 58/14). Примењени основни коефицијенти код 7 уговорених радника нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, али без оспорења, јер су зараде са наведеним коефицијентима испод минималне зараде.

Табела број 3.

Р.б.	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе
1.	0308978.....7	електротехничар	10,20	8,98
2.	3107972.....2	електротехничар	10,20	8,98
3.	2803956.....1	електротехничар	10,20	8,98
4.	1908983.....6	електротехничар	10,20	8,98
5.	0601963.....8	столар	10,20	8,98
6.	2005962.....4	руковаоц централног развода гасова	10,20	8,98
7.	1212975.....0	руковаоц централног развода гасова	10,20	8,98

Директор болнице је доносио Решења о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву на нивоу болнице, као и по здравственом раднику, што је у складу са ставом 5. члана 77. и ставом 5. члана 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр.107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), а на крају месеца за текући месец доносио Решења за увећање зараде за прековремени рад у виду списка запослених који су имали прековремени рад.

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 2015. ГОДИНУ

ОБ Лесковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јабланички округ у Лесковцу, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину број: 450-240/2015-186 од 30.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате		1.092.467.000,00
2. Превоз		21.512.000,00
3. Лекови		177.951.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	149.612.000,00	
3.2. Цитостатици са Листе лекова	14.545.000,00	
3.3. Лекови за хемофилију	4.114.000,00	
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	9.680.000,00	
4. Крв и продукти од крви		7.985.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал		119.710.000,00
6. Уградни материјал		60.658.000,00
6.1. Имплантанте у ортопедији (ендопротезе)	40.893.000,00	
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	5.390.000,00	
6.3. Стентови	8.173.000,00	
6.4. Остали уградни материјал од чега за:	6.202.000,00	
6.1.1. Сочива	1.396.000,00	
6.1.2. Остало	4.806.000,00	
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)		69.955.000,00
8. Исхрана болесника		31.551.000,00
9. Остали индиректни трошкови		156.053.000,00
9.1. Енергенти	84.267.000,00	
9.2. Материјални и остали трошкови	71.786.000,00	
10. Укупна накнада (1. до 6.)		1.737.842.000,00
11. Партиципација		4.635.000,00
12. Укупна накнада по предрачуну за 2015. годину (10-11)		1.733.207.000,00

ОБ Лесковац је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2015. годину призната накнада у износу од 1.737.842.000,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ОБ Лесковац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-767661-22 и рачун сопствених средстава број: 840-757667-31. Стање на рачунима ОБ Лесковац 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
840-767661-22	24.813.349,78	30.092.885,42
840-757667-31	2.393.193,00	557.057,00
УКУПНО	27.206.542,78	30.649.942,42

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
Плате	43.694,00	0,00
Превоз	484.000,00	484.000,00
Енергенти	2.146.642,78	9.295.766,00

Исхрана	4.012.498,57	3.294.408,51
Материјални и остали трошкови	184.457,66	98.851,23
Лекови у ЗУ	1.614.423,00	6.917,00
Цитостатици	3.178.718,99	1.358.122,48
Лекови хемофилија	0,00	215.658,21
Лекови по посебном режиму	55.349,04	0,00
Лекови ван Листе лекова	172.783,78	477.170,19
Крв и продукти од крви	7.215.914,60	8.606.840,02
Санитетски и мед. материјал	5.093,00	22.903,75
Материјал за дијализу	409.458,10	3.576.228,17
Остали уградни материјал	3.122.440,46	2.521.114,06
Коранографија- катетеризација	134.905,80	134.905,80
Реваскуларизација - миокарда	2.032.970,00	0,00
Укупно:	24.813.349,78	30.092.885,42

У периоду од 01.01-30.06.2015 године ОБ Лесковац је остварила приходе и примања у укупном износу од 816.686.272,00 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 5.816.435,00 динара.

Табела број 6.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	807.970.466,00	РФЗО
7811111	Партиципација	2.195.151,00	РФЗО
7911	Буџетски	441.669,00	Министарство здравља
742321	Сопствени	5.816.435,00	Сопствени
7711	Меморандумске ставке	131,00	РФЗО
7441	Донација	262.420,00	Приватна лица
	Укупно	816.686.272,00	

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 ОБ Лесковац за контролисани период износ од 569.328.008,00 динара за плате. ОБ Лесковац је после исплате плата за уговорене раднике извршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 19.488,00 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 ОБ Лесковац 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	96.900.453,00	96.894.992,00	1275	97.026.865,00	131.873,00
2.	Фебруар	94.016.480,00	94.060.174,00	1279	94.195.648,00	135.474,00

3.	Март	92.144.792,00	92.134.607,00	1283	92.248.790,00	114.182,00
4.	Април	97.570.354,00	97.570.354,00	1282	97.676.713,00	106.359,00
5.	Мај	95.386.685,00	95.386.685,00	1279	95.498.818,00	112.133,00
6.	Јун	93.309.244,00	93.305.401,00	1283	93.400.023,00	94.622,00
Укупно:		569.328.008,00	569.352.214,00		570.046.857,00	694.643,00

ОБ Лесковац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 570.046.857,00 динара, што је за 694.643,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ОБ Лесковац је исплатила из сопствених средстава.

У наведеном периоду ОБ Лесковац је исплатила средства уговореном раднику по основу додатка за синдикални рад у износу од 286.782,00 динара и извршила остале доплате на зараду у износу од 407.861,00 динара, што укупно износи 694.643,00 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	47.797,00	84.076,00
2.	Фебруар	47.797,00	87.676,00
3.	Март	47.797,00	66.386,00
4.	Април	47.797,00	58.562,00
5.	Мај	47.797,00	64.336,00
6.	Јун	47.797,00	46.825,00
Укупно:		286.782,00	407.861,00

Део плата уговореним радницима за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције и остале доплате на зараду вршено је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун што је приказано у табели број 9.

Табела број 9.

бр.извода	датум	износ
20	02.02.2015.	131.874,00
38	02.03.2015.	135.474,00
60	01.04.2015.	114.183,00
80	04.05.2015.	106.359,00
100	01.06.2015.	112.133,00
123	02.07.2015.	94.622,00
Укупно:		694.645,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/15). Извршен је увид у обрачунске листиће 108 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. Синдикални додаток и остале доплате..... | 694.643,00 |
| 2. Пренета средстава са сопственог на буџетски рачун..... | 694.643,00 |

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.

Исплата накнаде за превоз врши се на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о раду ОБ Лесковац број: 2231 од 15.04.2011 године. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и приградском саобраћају по списку релација утврђене решењем Градског већа Града Лесковца 061-5/11-01 од 25.02.2011. године умањену за 20%.

Запосленима се обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде, сразмерним умањењем цене месечне карте. Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији.

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

Табела број 10.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	1261	1.820.624,00	1.820.624,00
Фебруар	1243	2.579.008,00	2.579.008,00
Март	1249	2.736.895,00	2.736.895,00
Април	1258	2.822.147,00	2.822.147,00
Мај	1250	2.633.170,00	2.633.170,00
Јун	1257	2.594.274,00	2.594.274,00
Јануар-јун		15.186.118,00	15.186.118,00

У контролисаном периоду Општој болници Лесковац су за превоз уговорених радника пренета средства у укупном износу од 15.186.118,00 динара. ОБ Лесковац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 15.186.118,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 год.....	484.000,00
2. Пренета средства РФЗО.....	15.186.118,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	15.670.118,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	15.186.118,00
5. Разлика (мање утрошена средства).....	484.000,00

Мање утрошена средства за превоз у односу на расположива у износу 484.000,00 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

У контролисаном периоду болница је извршила ненаменску исплату средстава за превоз лекарима који су на специјализацији из средстава РФЗО у износу од 219.597,00 динара. Преглед се даје у табели број 11.

Табела број 11.

Месец	Превоз за ЈМБГ 2504980745037	Превоз за ЈМБГ 2412979740054	Превоз за ЈМБГ 1911981745082	Превоз за ЈМБГ 2111987745049	Превоз за оспорење
Јануар	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Фебруар	10.447,00	10.447,00	12.096,00	10.447,00	43.437,00
Март	11.491,00	11.491,00	10.886,00	10.886,00	44.754,00
Април	12.096,00	12.096,00	12.096,00	12.096,00	48.384,00
Мај	0,00	11.546,00	12.096,00	10.996,00	34.638,00
Јун	12.096,00	12.096,00	12.096,00	12.096,00	48.384,00
Укупно:	46.130,00	57.676,00	59.270,00	56.521,00	219.597,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, Општој болници Лесковац је за период I-VI 2015 године утврђена накнада на позицији - Лекови у укупном износу од 88.975.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове у укупном износу од 79.620.043,46 динара по уговору за 2015 годину.

У 2014 и периоду I-VI 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 отворене поступке јавних набавки за лекове који нису обухваћени централизованим јавним набавкама. Дана 06.05.2014 године је закључила уговоре са 9 добављача за лекове по ЈН број 3/14. Дана 17.06.2014 године су закључени уговори са 5 добављача за цитостатике и лекове са Ц и Д Листе по ЈН број 9/14, а дана 18.02.2015 године ОБ Лесковац је склопила уговоре са 5 добављача за лекове по ЈН број 33/14.

У периоду I-VI 2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 3/15 за лекове који нису обухваћени централизованим јавним набавкама и дана 01.04.2015 године је закључила уговоре са 13 добављача за лекове.

Упоређивањем списка добављача за лекове са којима су закључени уговори по спроведеним поступцима јавних набавки са списком добављача за лекове којима је установа извршила плаћање, утврђено је да нема одступања.

На узорку од 18 лекова (0122120 -OMEPROL, 1 по 40 mg; 0124530-ONDASAN, инјекција, 5 по 4 mg; 0124574-ALOXI, rastvor за инјекцију, 1 по 5 ml; 0128620-RANITIDIN, инјекција, 5 по 50 mg; 0321707-TIZACEF, 50 по 1 g; 0329081-LEVOMAX, 10 по 100 ml; 1321710- CEFALEKSIN 16 по 250 mg; 1321950-CEFZIL 10 по 500 mg; 1400041-YURINEX 20 по 1 mg; 2087507-METADON, 1 по 1000 ml; 3125300 -FORTRANS, 4 по 64 g; 4156150 - POVIDON JOD, rastvor за коžu, 1 по 500 ml; D060250- FERROVIN, 5 по 100 mg/5 ml; 7114129 - BERODUAL, 1 по 20ml; 0029759 - MEROPENEM, 10 по 1000 mg; 0029796 – EDICIN, инјекција, 1 по 1 g, 0031224 -SINPLATIN, 1 по 50ml; 0033220-BLEOCIN-S,инјекција,1 по 15000 i.j) је утврђено да је болница фактурисала Републичком фонду лекове у ЗУ по набавним ценама из уговора са добављачима за лекове.

3.1. 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, ОБ Лесковац је, за период I-VI 2015 године, утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 74.806.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове са Листе лекова у износу од 67.259.122,55 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 12.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	„Farmalogist“ DOO	0,00	12.749.390,00	12.749.390,00	12.359.188,00	390.202,00
2.	Phoenix pharma DOO	7.904,00	0,00	7.904,00	0,00	7.904,00
3.	Inpharm DOO	0,00	11.248.301,00	11.248.301,00	10.287.486,00	960.815,00
4.	Beohem DOO	0,00	7.509.920,00	7.509.920,00	7.509.920,00	0,00
5.	Pharma swiss DOO	0,00	3.014.195,00	3.014.195,00	2.662.120,00	352.075,00
6.	Makler DOO	0,00	329.396,00	329.396,00	329.396,00	0,00
7.	Peyton medical	-135.319,00	64.567,00	-70.751,00	64.567,00	-135.319,00
8.	Medikunion DOO	0,00	191.270,00	191.270,00	212.859,00	-21.589,00
9.	Slaviamed Bgd	0,00	175.945,00	175.945,00	175.945,00	0,00

10.	Yunikom DOO	0,00	21.589,00	21.589,00	0,00	21.589,00
11.	Torlak	0,00	18.547,00	18.547,00	18.547,00	0,00
12.	Apoteka Niš	0,00	5.375,00	5.375,00	0,00	5.375,00
13.	Apoteka Zaječar	0,00	89.691,00	89.691,00	89.691,00	0,00
14.	Roche DOO	0,00	879.623,00	879.623,00	787.943,00	91.680,00
15.	Eco trade Bg	0,00	134.200,00	134.200,00	100.650,00	33.550,00
16.	Boehringer ingelheim DOO	0,00	5.756.117,00	5.756.117,00	4.755.053,00	1.001.064,00
17.	Erma DOO	0,00	947.545,00	947.545,00	947.545,00	0,00
18.	Medicom DOO	0,00	2.200.766,00	2.200.766,00	2.095.562,00	105.204,00
19.	B.Braun adria DOO	0,00	1.464.966,00	1.464.966,00	1.464.966,00	0,00
20.	Farmeks DOO	0,00	244.182,00	244.182,00	244.182,00	0,00
21.	Adoc	0,00	2.198.618,00	2.198.618,00	2.095.003,00	103.616,00
22.	Inopharm DOO	0,00	2.374.270,00	2.374.270,00	2.253.954,00	120.316,00
23.	Apotekarska ustanova BGD	0,00	38.774,00	38.774,00	38.774,00	0,00
24.	Licentis DOO BGD	0,00	74.382,00	74.382,00	46.316,00	28.066,00
25.	Phoenix pharma DOO	0,00	18.365.097,00	18.365.097,00	17.481.519,00	883.577,00
26.	Vega DOO	55.856,00	2.914.598,00	2.970.454,00	2.845.443,00	125.011,00
27.	Vetfam Leskovac	-12.704,00	0,00	-12.704,00	0,00	-12.704,00
Укупно:		-84.263,00	73.011.324,00	72.927.061,00	68.866.629,00	4.060.432,00

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 72.927.061,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 године износи 4.060.432,00 динара.

На конту 426751- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 68.866.629,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 68.866.629,00 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове на буџетском рачуну на дан 01.01.2015 год.....	1.614.423,00
2. Пренета средства РФЗО.....	67.259.123,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	68.873.546,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	68.866.629,00
5. Разлика (мање утрошена средства).....	6.917,00

Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу 6.917,00 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

ОБ Лесковац је средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 68.866.629,00 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала лекове у укупној вредности од 21.234.990,92 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 72.982.094,71 динара. Укупна требовања из магацина износе 70.384.220,62 динара.

Табела број 13.

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	10.175.440,05			10.741.550,30
Магацин	8.461.674,78			11.059.545,87
Укупно	18.637.116,83	72.982.094,71	70.384.220,62	21.234.990,92

Разлика између вредности набављених лекова у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 29.229,29 динара (72.982.094,71 – 73.011.324,00) се односи на књиговодствене исправке, налога из ранијих година, текуће године и накнадних књижних одобрења - задужења.

Установа је фактурисала лекове у износу од 69.736.952,00 динара, а утрошени лекови на одељењима износе 69.818.110,37 динара. Фактурисано је мање лекова у износу од 81.158,37 динара због затварања историја болести у наредном месецу.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 2874 од 08.04.2015 године и фактуру број FA-858-0/15 од 11.05.2015 добављача Медикунион и у уговор број 1006/15 од 01.04.2015 и фактуру број 6099/15 од 20.04.2015 године добављача Инофарм и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

3.2. 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, ОБ Лесковац је за период I-VI 2015 године утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 7.272.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 5.567.368,74 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 14.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	VELEFARM HOLDING	-209.503,74	0,00	-209.503,74	0,00	-209.503,74
2.	ERMA DOO	9.287,08	0,00	9.287,08	0,00	9.287,08
3.	PHARMA SWISS DOO	0,00	1.604.998,96	1.604.998,96	1.563.416,76	41.582,20
4.	FARMALOGIST	0,00	1.694.165,98	1.694.165,98	1.694.165,98	0,00
5.	ERMA DOO	0,00	159.103,78	159.103,78	168.390,86	-9.287,08
6.	INPHARM DOO	0,00	360.122,41	360.122,41	360.122,41	0,00
7.	PHOENIX PHARMA DOO	0,00	2.049.495,48	2.049.495,48	2.049.495,48	0,00
8.	VEGA DOO	235.988,50	1.253.991,26	1.489.979,76	1.489.979,76	0,00
9.	REFUNDACIJA PACIJENTIMA	0,00	62.394,00	62.394,00	62.394,00	0,00
	Укупно:	35.771,84	7.184.271,87	7.220.043,71	7.387.965,25	-167.921,54

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе Лекова у контролисаном периоду износе 7.220.043,71 динара.

На конту 426751- цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 7.387.965,25 динара.

За измирење обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 7.387.965,25 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекалитулација:

1. Средства за цитостатике са Листе лекова на буџетском рачуну на дан 01.01...3.178.718,99
2. Пренета средства РФЗО..... 5.567.368,74
3. Укупно расположива средства РФЗО.....8.746.087,73
4. Утрошена средства РФЗО..... 7.387.965,25
5. Разлика (мање утрошена средства).....1.358.122,48

Мање утрошена средства за цитостатике са Листе лекова у односу на расположива у износу 1.358.122,48 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

ОБ Лесковац је пренета средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 7.387.965,25 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 1.744.622,93 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности од 7.121.878,57 динара. Укупна требовања из магацина износе 7.073.401,65 динара.

Табела број 15.

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	1.401.694,44			1.018.717,14
Магазин	677.428,87			725.905,79
Укупно	2.079.125,31	7.121.878,57	7.073.401,65	1.744.622,93

Разлика између вредности набављених цитостатика са Листе лекова у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 62.393,30 динара (7.184.271,87 – 7.121.878,57) се односи на књиговодствене исправке, налога из ранијих година, текуће године и накнадних књижних одобрења - задужења.

Установа је фактурисала износ од 7.306.131,38 динара за цитостатике са Листе лекова, а утрошени цитостатици са Листе лекова на одељењима износе 7.456.378,95 динара. Установа је за износ од 150.247,57 динара мање фактурисала цитостатике због затварања историја болести у наредном месецу.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 2844 од 08.04.2015 године и фактуру број 322034/15 од 24.04.2015 године добављача Ерма d.o.o. и константовано је да је добављач испоручивао цитостатике са Листе лекова по ценама из уговора.

3.3. Наменско трошење средстава за хемофилију за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, ОБ Лесковац је за период I-VI 2015 године утврђена накнада на позицији лекова за хемофилију у износу од 2.057.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове за хемофилију у износу од 2.265.765,00 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 16.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	MAKLER DOO	2.676,79	1.496.330,00	1.499.006,79	1.499.006,79	0,00
2.	FARMIX DOO	551.100,00	826.650,00	1.377.750,00	551.100,00	826.650,00
	Укупно:	553.776,79	2.322.980,00	2.876.756,79	2.050.106,79	826.650,00

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 2.876.756,79 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 826.650,00 динара.

На конту 426751- цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 2.050.106,79 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове за хемофилију ОБ Лесковац је утрошила 2.050.106,79 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове за хемофилију на буџетском рачуну на дан 01.01.2015.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	2.265.765,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.265.765,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.050.106,79
5. Разлика (мање утрошена средства).....	215.658,21

Мање утрошена средства за лекове за хемофилију у односу на расположива у износу 215.658,21 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

ОБ Лесковац је средства пренета за лекове за хемофилију у износу од 2.050.106,79 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године имала на залихама лекове за хемофилију у укупној вредности од 826.650,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила за лекове за хемофилију у вредности од 2.322.980,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.744.325,00 динара.

Табела број 17.

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	0,00			0,00
Магазин	247.995,00			826.650,00
Укупно	247.995,00	2.322.980,00	1.744.325,00	826.650,00

Није утврђена разлика између вредности набављених за лекове за хемофилију у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала износ од 1.716.770,00 динара за лекове за хемофилију, а утрошила је износ од 1.744.325,00 динара. Лекови за хемофилију у износу од 27.555,00 динара су мање фактурисани због затварања историја болести у наредном месецу.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 7823 од 14.10.2014 године и у фактуру број 413/15 од 29.06.2015 године добављача Farmix d.o.o и константовано је да је добављач испоручивао лекове за хемофилију по ценама из уговора.

3.4. Наменско трошење средстава за лекове по посебном режиму издавања 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, ОБ Лесковац је утврђена накнада за период I-VI 2015 године на позицији лекова по посебном режиму издавања у износу од 4.840.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове по посебном режиму издавања у износу од 4.527.787,00 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 18.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015	Стаорене обавезе у I-VI 2015 години	Укупно	Плаћено добављачима у I-VI 2015 из средстава РФЗО	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	INPHARM DOO	0,00	1.453.054,68	1.453.054,68	1.237.254,48	215.800,20
2.	PHARMA SWISS DOO	0,00	1.788.864,00	1.788.864,00	1.520.904,00	267.960,00
3.	Roche DOO	0,00	1.992.889,62	1.992.889,62	1.721.853,39	271.036,23
4.	PHOENIX PHARMA DOO	0,00	203.859,81	203.859,81	103.124,17	100.735,64
	Укупно:	0,00	5.438.668,11	5.438.668,11	4.583.136,04	855.532,07

Укупне обавезе здравствене установе за лекове по посебном режиму издавања у контролисаном периоду износе 5.438.668,11 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 855.532,07 динара.

На конту 426751- лекови по посебном режиму издавања прокњижени су трошкови у износу од 4.583.136,04 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму издавања ОБ Лесковац је утрошила 4.583.136,04 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекова по посебном режиму издавања по ПС на дан 01.01.2015.....	55.349,04
2. Пренета средства РФЗО.....	4.527.787,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	4.583.136,04
4. Утрошена средства РФЗО.....	4.583.136,04
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00

Општа болница Лесковац је пренета средства за лекове по посебном режиму издавања у износу од 4.583.136,04 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала за лекове по посебном режиму издавања у укупној вредности од 822.006,65 динара. У контролисаним периоду установа је набила лекове по посебном режиму у вредности од 5.438.668,11 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.371.511,46 динара.

Табела број 19.

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	629.749,52			754.850,00
Магазин	0,00			67.156,65
Укупно	629.749,52	5.438.668,11	5.371.511,46	822.006,65

Није утврђена разлика између вредности набављених за лекове по посебном режиму издавања у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала за лекове по посебном режиму издавања у износу од 5.241.315,60 динара, а утрошила је износ од 5.246.410,98 динара. Установа је износ од 5.095,38 динара за лекове по посебном режиму издавања мање фактурисала.

Лекови по посебном режиму издавања су издати на основу мишљења 3 лекара надлежне здравствене установе и фактурисани су по осигураном лицу на основу правилно попуњених налога на обрасцу N-1.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 3573 од 29.04.2015 године и у фактуру број 0515/5697 од 25.05.2015 годоне добављача Inpharm d.o.o. и константовано је да је добављач испоручивао лекове по посебном режиму издавања по ценама из уговора.

3.5. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, ОБ Лесковац није утврђена накнада на позицији лекови ван Листе лекова.

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

Табела број 20.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	FARMALOGIST	0,00	2.131,80	2.131,80	2.131,80	0,00
2.	LICENTIS DOO	0,00	3.572,80	3.572,80	3.572,80	0,00
3.	PHOENIX PHARMA DOO	0,00	53.022,20	53.022,20	53.022,20	0,00
	Укупно:	0,00	58.726,80	58.726,80	58.726,80	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у контролисаним периоду износе 58.726,80 динара.

На конту 426751- лекови ван Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 58.726,80 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 58.726,80 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове ван Листе лекова ПС на дан 01.01.2015.....	172.783,78
2. Пренета средства РФЗО.....	363.113,21
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	535.896,99
4. Утрошена средства РФЗО.....	58.726,80
5. Разлика (мање утрошена средства).....	477.170,19

Мање утрошена средства за лекове ван Листе лекова у односу на расположива у износу 477.170,19 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

ОБ Лесковац је наменски искористила средства пренета за лекове ван Листе лекова издавања у износу од 58.726,80 динара.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала за лекове ван Листе лекова издавања у укупној вредности од 52.445,39 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове ван Листе лекова у вредности од 58.726,80 динара. Укупна требовања из магацина износе 77.967,90 динара.

Табела број 21.

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	15.187,51			29.530,59
Магазин	42.155,90			22.914,80
Укупно	57.343,41	58.726,00	77.967,90	52.445,39

Није утврђена разлика између вредности набављених лекова ван Листе лекова у 2015 години у робном књиговодству и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала лекове ван Листе лекова у износу од 361.633,00 динара, а утрошен је износ од 63.624,82 динара. Установа је износ од 298.008,18 динара за лекове ван Листе лекова више фактурисала и исти износ се оспорава на ВПП 958- лекови ван Листе лекова.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 3099/8 од 17.06.2014 године и у фактуру број 143/15 од 16.04.2015 године добављача Licentis d.o.o. и константовано је да је добављач испоручивао лекове ван Листе лекова по ценама из уговора.

4. 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, ОБ Лесковац је за период I-VI 2015 године утврђена накнада на позицији крв и продукте од крви у износу од 3.992.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за крв и продукте од крви у износу од 3.511.706,72 динара по уговору за 2015 годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачу за крв и продукте од крви, које се даје у следећој табели:

Табела број 22.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	ОБ Лесковац – сан. мат. за производњу крви	0,00	3.337.151,00	3.337.151,00	2.120.781,30	1.216.369,78

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 3.337.151,00 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 1.216.369,78 динара.

На конту 426711- материјал за медицинске тестове прокњижени су трошкови у износу од 2.120.781,30 динара.

За измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви ОБ Лесковац је утрошила 2.120.781,30 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за крв и продукте од крви ПС на дан 01.01.2015.....	7.215.914,60
2. Пренета средства РФЗО.....	3.511.706,72
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.727.621,32
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.120.781,30
5. Разлика (мање утрошена средства).....	8.606.840,00

ОБ Лесковац је пренета средства за крв и продукте од крви у износу од 2.120.781,30 динара наменски искористила.

Мање утрошена средства за крв и продукте од крви у односу на расположива у износу 8.606.840,00 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

Установа на дан 30.06.2015 године није имала залихе крви и продуката од крви. У контролисаном периоду установа је набавила крв и продукте од крви у вредности од 3.337.151,08 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.337.151,08 динара.

Табела број 23.

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				
Магазин	0,00	3.337.151,08		
Укупно	0,00	3.337.151,08	3.337.151,08	0,00

Није утврђена разлика између вредности набављене крви и продуката од крви у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Фактурисање крви и продукта од крви се врши у служби трансфузије по осигураном лицу по шифрама и висини накнаде за материјалне трошкове за обраду крви и компоненти од крви што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015 годину 03 број 450-835/2015 од 13.02.2015 године.

Установа је фактурисала крв и продукте од крви у износу од 3.608.310,00 динара, а утрошен је износ од 3.337.151,08 динара за крв и продукте од крви. Више фактурисан износ од 271.158,92 динара се оспорава на ВПГ 076 - крв и продукти од крви.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Лесковац је за период I-VI 2015 године утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 59.855.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 50.893.385,57 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 24.

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.	SN MEDIC	0,00	8.604,00	8.604,00	8.604,00	0,00	0,00
2.	BIOTEC DOO	0,00	437.640,00	437.640,00	339.110,00	0,00	98.530,00
3.	SPEKTAR TREJD	-2.452,68	0,00	-2.452,68	0,00	0,00	-2.452,68

4.	APTUS DOO	170.989,50	194.315,00	365.304,50	357.879,50	0,00	7.425,00
5.	AUSTRO LINE DOO	138.330,00	0,00	138.330,00	138.330,00	0,00	0,00
6.	NEOMEDICA DOO	17.040,00	17.040,00	34.080,00	34.080,00	0,00	0,00
7.	LIMITZ DOO	4.650,00	0,00	4.650,00	4.650,00	0,00	0,00
8.	PROSPERA DOO	24.200,00	36.300,00	60.500,00	60.500,00	0,00	0,00
9.	GROSIS DOO	83.356,10	857.004,20	940.360,30	836.036,30	0,00	104.324,00
10.	PHARMA SWISS DOO	2.616.809,38	4.552.075,08	7.168.884,46	6.398.938,48	0,00	769.945,98
11.	DIJAGFARM	0,00	296.620,80	296.620,80	196.298,40	0,00	100.322,40
12.	PREMIUM SURGICAL	15.649,20	27.900,00	43.549,20	43.549,20	0,00	0,00
13.	MAKLER DOO	3.394.433,63	15.384.207,01	18.778.640,64	16.930.567,51	0,00	1.848.073,13
14.	INST. ZA TRNSFUZ. KRVI	0,00	64.411,20	64.411,20	53.676,00	0,00	10.735,20
15.	FARMALOGIST DOO	237.569,40	563.044,00	800.613,40	731.816,20	0,00	68.797,20
16.	VELEBIT	-8.004,45	0,00	-8.004,45	0,00	0,00	-8.004,45
17.	MIDRA EKO	153.912,00	84.000,00	237.912,00	237.912,00	0,00	0,00
18.	BIOGNOST S DOO	133.215,56	662.229,12	795.444,68	450.612,68	0,00	344.832,00
19.	FLORA KOMERC DOO	77.880,00	361.558,80	439.438,80	409.980,00	0,00	29.458,80
20.	PROMEDIA DOO	350.952,00	140.385,00	491.337,00	446.136,00	0,00	45.201,00
21.	MEDIKUNION DOO	0,00	21.589,20	21.589,20	21.589,20	0,00	0,00
22.	MEDINIC DOO	-50.000,00	99.000,00	49.000,00	99.000,00	0,00	-50.000,00
23.	BIOMED DOO	0,00	1.116.830,00	1.116.830,00	806.520,00	0,00	310.310,00
24.	MP EXPERTA	-5.251,00	0,00	-5.251,00	0,00	0,00	-5.251,00
25.	VINČA	164.520,18	106.275,40	270.795,58	270.795,58	0,00	0,00
26.	YUNIKOM DOO	864.770,40	1.391.683,20	2.256.453,60	1.621.780,80	0,00	634.672,80
27.	VELEFARM LEKOVI	-7.279,20	0,00	-7.279,20	0,00	0,00	-7.279,20
28.	DEXON	347.146,80	741.813,60	1.088.960,40	808.064,40	0,00	280.896,00
29.	STIGA DOO	0,00	214.272,00	214.272,00	214.272,00	0,00	0,00
30.	ENGEL DOO	12.720,00	0,00	12.720,00	12.720,00	0,00	0,00
31.	ECO TRADE	328.542,70	1.640.536,35	1.969.079,05	1.796.507,20	0,00	172.571,85
32.	METRECO DOO	75.021,60	15.208,56	90.230,16	90.230,16	0,00	0,00
33.	LAVIEFARM DOO	59.536,80	83.416,80	142.953,60	138.561,60	0,00	4.392,00
34.	NATALY DROGERIJA	55.440,00	0,00	55.440,00	55.440,00	0,00	0,00
35.	ZEM FARM DOO	0,00	987.734,00	987.734,00	506.156,19	45.812,81	435.765,00
36.	ARENA MEDING	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00	0,60
37.	MEDICOM DOO	0,00	233.784,00	233.784,00	207.288,00	0,00	26.496,00
38.	B.BRAUN ADRIA	262.320,00	617.790,00	880.110,00	813.480,00	0,00	66.630,00
39.	REMED DOO	17.400,00	59.160,00	76.560,00	76.560,00	0,00	0,00
40.	NEO MEDICA DOO	102.502,80	123.651,60	226.154,40	147.994,80	0,00	78.159,60
41.	TREN DOO	0,00	724.704,00	724.704,00	328.847,98	395.856,02	0,00
42.	EURODIJAGNOSTIKA	512.898,60	874.688,40	1.387.587,00	1.090.350,60	0,00	297.236,40
43.	ADOC	18.590,00	0,00	18.590,00	18.590,00	0,00	0,00
44.	AU BEOGRAD	0,00	8.345,70	8.345,70	8.345,70	0,00	0,00
45.	GALEN FOKUS DOO	-63.600,00	270.336,00	206.736,00	206.736,00	0,00	0,00
46.	MESSER TEHNOGAS	906.573,07	2.109.349,26	3.015.922,33	2.683.234,24	0,00	332.688,09
47.	GOSPER DOO	1.603.339,84	3.110.067,28	4.713.407,12	3.935.090,32	0,00	778.316,80
48.	PHOENIX PHARMA DOO	445.997,80	716.583,34	1.162.581,14	1.021.131,14	0,00	141.450,00
49.	VICOR DOO	0,00	100.100,00	100.100,00	100.100,00	0,00	0,00
50.	VELEFARM – VFB DOO	245.661,18	0,00	245.661,18	0,00	0,00	245.661,18
51.	NOVA GROSIS	178.191,60	555.092,58	733.284,18	692.942,58	0,00	40.341,60

52.	MAGNA PHARMACIJA	0,00	43.560,00	43.560,00	43.560,00	0,00	0,00
53.	SUPERLAB DOD	254.074,80	503.473,20	757.548,00	596.427,60	0,00	161.120,40
54.	AMG PHARM	843.717,60	1.627.612,80	2.471.330,40	1.926.566,40	0,00	544.764,00
55.	OB LESKOVAČ MAT ZA KRV	0,00	3.337.151,08	3.337.151,08	2.120.781,30	0,00	1.216.369,78
56.	SANOMED DOO	0,00	1.835.640,00	1.835.640,00	1.471.410,00	0,00	364.230,00
57.	ALURA MED	119.707,50	1.408.410,00	1.528.117,50	1.528.117,50	0,00	0,00
58.	LAYON DOO	425.738,60	1.209.254,70	1.634.993,30	1.328.140,30	0,00	306.853,00
59.	SINOFARM DOO	236.094,00	1.491.397,80	1.727.491,80	1.651.336,80	0,00	76.155,00
60.	DIAHEM GRAMIM	10.200,00	1.031.580,00	1.041.780,00	1.028.580,00	0,00	13.200,00
	УКУПНО:	15.373.105,91	45.427.305,66	60.800.411,57	52.908.544,82	441.668,83	7.450.197,92

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 60.800.411,57 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 7.450.197,92 динара.

На конту 426711- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 53.350.213,65 динара, од тога је износ од 52.908.544,82 динара плаћен из средстава РФЗО, а износ од 441.668,83 динара установа је платила из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2015 год.....	5.093,00
2. Средства за ревакуларизацију миокарда по ПС на дан 01.01.2015 год.....	2.032.970,00
3. Пренета средства РФЗО.....	50.893.385,57
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	52.931.448,57
4. Утрошена средства РФЗО.....	52.908.544,82
5. Разлика (мање утрошена средства).....	22.903,75

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у односу на расположива у износу 22.903,75 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

ОБ Лесковац је пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 52.908.544,82 динара наменски искористила. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и износ од 441.668,83 динара из сопствених средстава.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 16.919.284,26 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 45.360.627,27 динара. Укупна требовања из магацина износе 43.948.431,16 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године ОБ Лесковац је фактурисала 50.321.841,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Болница је по набавним ценама из уговора са добављачима извршила фактурисање санитарског, медицинског и лабораторијског материјала.

Табела број 25.

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	17.821.556,04			12.725.044,49
Магазин	2.782.043,66			4.194.239,77
Укупно	20.603.601,70	45.360.627,27	43.948.431,16	16.919.284,26

У контролисаном периоду ОБ Лесковац је фактурисала 50.321.841,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. Разлика између вредности набављеног санитарског и медицински потрошног материјала у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 66.675,39 динара (45.427.305,66 – 45.360.630,27) се односи на књиговодствене исправке, налога из ранијих година, текуће године и накнадних књижних одобрења - задужења.

Установа је фактурисала санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 50.321.841,00 динара, а утрошен санитарски и медицински потрошни материјал на одељењима износи 49.044.942,71 динара.

Оспорава се више фактурисан износ од 1.276.898,29 динара од утрошка на ВПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 14/14 за санитарски и медицински потрошни материјал и дана 10.10.2014 године су закључени уговори са 38 добављача.

За лабораторијски и трансфузиони материјал је спроведен отворени поступак ЈН број 25/14 и дана 03.12.2014 године су закључени уговори са 14 добављача.

За рендген материјал је спроведен отворени поступак ЈН број 16/14 и дана 28.08.2014 године су закључени уговори са добављачима Eco trade, Tren и Medicom.

У периоду јануар- јун 2015 године установа је спровела отворени поступак ЈН број 1/15 за реагенсе и потрошни материјал за патохистолошку дијагностику и дана 07.04.2015 године је склопила уговоре са добављачима Galen Fokus и Biognost. Такође, дана 20.05.2015 године су закључени уговори са добављачима Makler, Eurodiagnostika и Superlab по спроведеном отвореном поступку ЈН број 13/15 за реагенсе и потрошни материјал за лабораторију.

Упоредивањем списка добављача за санитарски и медицински материјал са којима су закључени уговори по спроведеним поступцима јавних набавки са списком добављача санитарски и медицински материјал којима је установа извршила плаћање, утврђено је да нема одступања.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 2032/6 од 14.04.2015 године и фактуру број М-50396/02 од 06.05.2015 године добављача Eco-Trade и константовано је да је добављач испоручивао лабораторијски материјал по ценама из уговора.

6. 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, за период јануар-јун 2015 године Општој болници Лесковац је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 20.446.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 15.638.615,61 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 26.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	OMNI MEDIKAL	0,00	200.400,00	200.400,00	126.669,44	73.730,56
2.	ECO TRADE BGD	7.751.061,17	6.702.300,00	14.453.361,17	10.737.561,17	3.715.800,00
3.	MAGNA	2.381.885,00	2.392.500,00	4.774.385,00	4.774.385,00	0,00
	Укупно:	10.132.946,17	9.295.200,00	19.428.146,17	15.638.615,61	3.789.530,56

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у контролисаном периоду износе 19.428.146,17 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 3.789.530,56 динара.

На конту 426761- ортопедски материјал прокњижени су трошкови у износу од 15.638.615,61 динара. За измирење обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) ОБ Лесковац је утрошила 15.638.615,61 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за имплантате у ортопедији (ендопротезе) ПС на дан 01.01.2015.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	15.638.615,61
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	15.638.615,61
4. Утрошена средства РФЗО.....	15.638.615,61
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00

ОБ Лесковац је средства пренета за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 15.638.615,61 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године имала залихе имплатата у ортопедији (ендопротезе) у укупној вредности од 5.026.212,14 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплатате у ортопедији (ендопротезе) у вредности од 9.295.200,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 9.295.200,00 динара.

Табела број 27.

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	5.794.627,58			5.026.189,84
Магазин	0,00			0,00
Укупно	5.794.627,58	9.295.200,00	9.295.200,00	5.026.212,14

Није утврђена разлика између вредности набављених имплатата у ортопедији (ендопротезе) у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала имплатате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 8.201.033,31 динара, а утрошила је износ од 10.063.637,74 динара. Износ од 1.862.604,43 динара за имплатате у ортопедији (ендопротезе) је мање фактурисан због затварања историје болести у наредном месецу.

У 2014 години установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 2/14 за протезе кука и колена и дана 24.03.2014 године је закључила уговор са Eco trade и Magma Pharmacia. Дана 20.10.2014 године је закључила уговор са добављачем Eco trade по спроведеном отвореном поступку јавне набавке 23/14 за цементне протезе кука. У периоду I-VI 2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 10/15 за протезе кука и колена и дана 20.03.2015 године закључила уговоре са добављачима Eco trade, Magma Pharmacia, Omni medikal и Prospera.

У поступку контроле извршен је увид у уговор 2207/5 од 18.05.2015 године и у фактуру број S-6200/10R добављача Eco trade и константовано је да је добављач испоручивао имплатате у ортопедији (ендопротезе) по ценама из уговора. Болница је фактурисала имплатате у ортопедији (ендопротезе) по набавним ценама из уговора са добављачима.

6.1. 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, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.695.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 511.502,33 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 28.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	MAGNA	-34.830,00	0,00	-34.830,00	0,00	-34.830,00
2.	R&B MEDICAL	0,00	73.062,00	73.062,00	0,00	73.062,00
3.	NARCISSUS DOO	0,00	119.460,00	119.460,00	0,00	119.460,00
4.	ECO TRADE BG	1.000,00	541.832,50	542.832,50	1.000,00	541.832,50
5.	TRAFFIX DOO	0,00	3.358.476,00	3.358.476,00	510.502,33	2.847.973,67
	Укупно:	-33.830,00	4.092.830,50	4.059.000,50	511.502,33	3.547.498,17

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 4.059.000,50 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 3.547.498,17 динара.

На конту 426761- ортопедски материјал прокњижени су трошкови у износу од 511.502,33 динара.

За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији ОБ Лесковац је утрошила 511.502,33 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за остали уградни материјал у ортопедији ПС на дан 01.01.2015.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	511.502,33
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	511.502,33
4. Утрошена средства РФЗО.....	511.502,33
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00

ОБ Лесковац је средства пренета за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 511.502,33 динара наменски искористила.

Установа је на дан 30.06.2015 године имала на залихама остали уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 9.519.474,14 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 4.092.830,50 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.092.830,50 динара.

Табела број 29.

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	6.886.063,88			9.519.451,84
Магацин	0,00			22,30
Укупно	6.886.063,88	4.092.830,50	4.092.830,50	9.519.474,14

Није утврђена разлика између вредности набављеног осталог уградног материјала у ортопедији у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.308.412,17 динар, а утрошила је износ од 1.459.442,54 динара. Мање је фактурисан износ од 151.030,37 динара за остали уградни материјал у ортопедији због затварања историја болести у наредном месецу.

У периоду I-VI 2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН број 4/15 за остали уградни материјал у ортопедији и дана 14.04.2015 закључила уговоре са добављачима Eco trade, Traffix, Narcissus, Medica Treu и R&B Medical company.

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 1182/8 од 14.04.2015 године и фактуру број 000834 од 25.06.2015 године добављача Narcissus и константовано је да је добављач испоручивао остали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора. Болница је фактурисала остали уградни материјал у ортопедији по набавним ценама из уговора са добављачима.

6.2. Наменско трошење средстава за стентове за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији стентови у износу од 4.086.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за стентове у износу од 2.211.258,67 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 30.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	BIOMED DOO	516.923,00	604.758,00	1.121.681,00	586.135,00	535.546,00
2.	HERMES SYSTEM	285.340,00	1.231.549,00	1.516.889,00	615.076,00	901.813,00
3.	ECO TRADE BG	301.840,00	816.178,00	1.118.018,00	301.840,00	816.178,00
4.	NEOMEDICA DOO	0,00	1.329.900,00	1.329.900,00	0,00	1.329.900,00
5.	SINEKS MEDICAL	179.888,54	0,00	179.888,54	179.888,54	0,00
6.	GOSPER DOO	160.446,00	154.000,00	314.446,00	160.446,00	154.000,00
7.	VICOR DOO	12.100,00	983.994,00	996.094,00	367.873,13	628.220,87
	Укупно:	1.456.537,54	5.120.379,00	6.576.916,54	2.211.258,67	4.365.657,87

Укупне обавезе здравствене установе за стентове у контролисаном периоду износе 6.576.916,54 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 4.365.657,87 динара.

На конту 426791- стентови прокњижени су трошкови у износу од 2.211.258,67 динара.

За измирење обавеза према добављачима за стентове ОБ Лесковац је утрошила 2.211.258,67 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за стентове ПС на дан 01.01.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	2.211.258,67
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.211.258,67
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.211.258,67
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00

ОБ Лесковац је пренета средства за стентове у износу од 2.211.258,67 динара наменски утрошила.

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала стентове у укупној вредности од 5.481.016,20 динара. У контролисаном периоду установа је набавила стентове у вредности од 5.120.379,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.120.379,00 динара.

Табела број 31.

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	2.498.422,00			5.481.016,20
Магазин	0,00			0,00
Укупно	2.498.422,00	5.120.379,00	5.120.379,00	5.481.016,20

Није утврђена разлика између вредности набављених стентова у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала стентове у износу од 2.137.784,80 динара, а утрошено је стентова у износу од 2.137.784,80 динара.

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

У поступку контроле извршен је увид у уговор 4753 од 11.06.2015 године и у фактуру број IF 471 од 19.06.2015 године добављача Hermes system и константовано је да је добављач испоручивао коронарне стентове по ценама из уговора. Болница је фактурисала стентове по набавним ценама из уговора са добављачима.

**6.3. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал
за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 3.101.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за остали уградни материјал у износу од 2.010.110,00 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 32.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	AUSTRO LINE DOO	0,00	222.156,00	222.156,00	222.156,00	0,00
2.	OFTAL-C DOO	0,00	135.399,00	135.399,00	135.399,00	0,00
3.	DEXON	0,00	359.238,00	359.238,00	288.288,00	70.950,00
4.	ECO TRADE BG	0,00	91.850,00	91.850,00	91.850,00	0,00
5.	OPTIX	0,00	664.620,00	664.620,00	664.620,00	0,00
6.	GOSPER DOO	0,00	909.883,80	909.883,80	713.740,60	196.143,20
7.	OKTAL PHARMA	0,00	4.224,00	4.224,00	4.224,00	0,00
8.	MEDI RAY DOO	0,00	491.158,80	491.158,80	491.158,80	0,00
	Укупно:	0,00	2.878.529,60	2.878.529,60	2.611.436,40	267.093,20

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 2.878.529,60 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 267.093,20 динара.

На конту 426761- остали уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 2.611.436,40 динара.

За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал ОБ Лесковац је утрошила 2.611.436,40 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за остали уградни материјал ПС на дан 01.01.2015.....	3.122.440,46
2. Пренета средства РФЗО.....	2.010.110,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.132.550,46
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.611.436,40
5. Разлика (мање утрошена средства).....	2.521.114,06

ОБ Лесковац је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 2.611.436,40 динара.

Мање утрошена средства за остали уградни материјал у односу на расположива у износу 2.521.114,06 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

Установа је на дан 30.06.2015 године имала на залихама остали уградни материјал у укупној вредности од 4.061.149,20 динара. У контролисаном периоду установа је набавила за остали уградни материјал у вредности од 2.858.333,60 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.685.050,60 динара.

Табела број 33.

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	4.030.059,66			3.856.230,20
Магацин	31.636,00			204.919,00
Укупно	4.061.695,66	2.858.333,60	2.685.050,60	4.061.149,20

Нема разлике између вредности набављених за остали уградни материјал у 2015 години у износу од 2.858.333,60 динара и прокњижених обавеза на конту 252111.

Установа је фактурисала остали уградни материјал у износу од 2.529.398,41 динара, а утрошен је износ од 2.858.880,06 динара. Износ од 329.481,65 динара за остали уградни материјал је мање фактурисан у због затварања историје болести у наредном месецу.

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

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 3417 од 29.04.2015 године и у фактуру број 001506220 од 22.06.2015 године добављача за сочива Optix и константовано је да је добављач испоручивао сочива по ценама из уговора. Болница је фактурисала остали уградни материјал по набавним ценама из уговора са добављачима.

7. Наменско трошење средстава материјала за дијализу за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији материјал за дијализу у износу од 34.977.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за материјал за дијализу у износу од 29.766.532,92 динара по уговору за 2015 годину.

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

Табела број 34.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015
1.	R&B MEDICAL	0,00	875.886,00	875.886,00	723.558,00	152.328,00
2.	PHARMA SWISS	0,00	72.864,00	72.864,00	72.864,00	0,00
3.	FARMALOGIST DOO	0,00	1.488.968,00	1.488.968,00	1.116.926,00	372.042,00
4.	MEDICON DOO	0,00	4.050.706,00	4.050.706,00	3.396.646,00	654.060,00
5.	NATALY DROGERIJA	0,00	39.744,00	39.744,00	29.808,00	9.936,00
6.	FRESENIUS MEDICAL	0,00	19.942.829,50	19.942.829,50	16.314.167,10	3.628.662,40
7.	INOPHARM DOO	0,00	3.428.573,50	3.428.573,50	2.834.128,00	594.445,50
8.	KOBI MED DOO	0,00	963.220,80	963.220,80	963.220,80	0,00
9.	PHOENIX PHARMA	0,00	528.859,65	528.859,65	407.604,45	121.255,20
10.	VEGA DOO	0,00	850.481,50	850.481,50	723.200,50	127.281,00
11.	SUPERLAB DOO	0,00	35.280,00	35.280,00	17.640,00	17.640,00
	Укупно:	0,00	32.277.412,95	32.277.412,95	26.599.762,85	5.677.650,10

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у контролисаним периоду износе 32.277.412,95 динара. Стање обавеза на 30.06.2015 године износи 5.677.650,10 динара.

На конту 426711- материјал за дијализу прокњижени су трошкови у износу од 26.599.762,85 динара. За измирење обавеза према добављачима за материјал за дијализу ОБ Лесковац је утрошила 26.599.762,85 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за материјал за дијализу ПС на дан 01.01.....	409.458,10
2. Пренета средства РФЗО.....	29.766.532,92
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	30.175.991,02
4. Утрошена средства РФЗО.....	26.599.762,85
5. Разлика (мање утрошена средства).....	3.576.228,17

ОБ Лесковац је пренета средства за дијализу у износу од 26.599.762,85 динара наменски утрошила.

Мање утрошена средства за материјал за дијализу у односу на расположива у износу 3.576.228,17 динара се налазе на буџетском рачуну установе. (Табела број 5.)

Установа је на дан 30.06.2015 године на залихама имала за материјал за дијализу у укупној вредности од 7.208.252,81 динара. У контролисаном периоду установа је набавила за материјал за дијализу у вредности од 32.236.868,95 динара. Укупна требовања из магацина износе 32.394.894,15 динара.

Табела број 35.

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	7.340.885,37			
Магацин	158.047,50			
Укупно	7.498.932,87	32.236.868,95	32.394.894,15	7.208.252,81

Разлика између вредности набављених материјала за дијализу у 2015 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 40.544,00 динара (32.236.868,95 – 32.277.412,95) се односи на књиговодствене исправке, налога из ранијих година, текуће године и накнадних књижних одобрења - задужења.

Установа је фактурисала материјал за дијализу у износу од 32.833.150,00 динара, а утрошено је износ од 32.527.549,00 динара. Више је фактурисан материјал за дијализу у износу од 305.601,00 динара и исти износ се оспорава на ВПП 080 – материјал за дијализу.

ОБ Лесковац је фактурисала материјал за дијализу у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015 годину 03 број 450-835/2015 од 13.02.2015 године.

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

8. 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, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 15.775.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за исхрану у износу од 10.443.875,00 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 36.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015 год
1.	YUMIS DOO	56.316,00	1.309.137,18	1.365.453,18	1.169.437,98	196.015,20
2.	M&M RASTAVNICA	84.983,98	2.256.018,55	2.341.002,53	1.793.165,65	547.836,88
3.	RUŽA IMEKS DOO	6.400,24	4.291.172,69	4.297.572,93	4.109.886,21	187.686,72
4.	SPIN TR	11.467,77	119.467,97	130.935,74	120.136,74	10.799,00
5.	JUŽNA PRUGA DOO	0,00	99.236,50	99.236,50	82.230,50	17.006,00
6.	MESOKOMBINAT PROMET DOO	4.752,00	1.137.830,93	1.142.582,93	1.010.159,21	132.423,72
7.	MLEKARA LESKOVAC	0,00	2.640.969,27	2.640.969,27	2.238.143,77	402.825,50
8.	JANKOVIĆ NENAD	0,00	393.506,00	393.506,00	334.391,00	59.115,00

9.	MESOKOMBINAT TUREKOVAC	10.716,34	0,00	10.716,34	0,00	10.716,34
10.	FRIKOM DOO	16.544,00	318.010,00	334.554,00	304.414,00	30.140,00
	Укупно	191.180,33	12.565.349,09	12.756.529,42	11.161.965,06	1.594.564,36

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 12.756.529,42 динара. На конту 4212- исхрана прокњижени су трошкови у износу од 11.161.965,06 динара. За измирење обавеза према добављачима за исхрану ОБ Лесковац је утрошила 11.161.965,06 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за исхрану по ПС на дан 01.01.2015 год.....	4.012.498,57
2. Пренета средства РФЗО.....	10.443.875,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	14.456.373,57
4. Утрошена средства РФЗО.....	11.161.965,06
5. Разлика (мање утрошена средства).....	3.294.408,51

У поступку контроле извршен је увид у уговор број 1506/10 од 30.04.2015 године и у фактуру број 3642 од 10.05.2015 године добављача "Раставица" и константовано је да је добављач испоручивао хлеб и пециво по ценама из уговора.

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 3.294.408,51 динара. Пренета средства за исхрану у износу од 10.443.875,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

9. 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, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 42.133.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за енергенте у износу од 36.478.944,00 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 25/14 и дана 15.12.2014 године је закључила је уговоре следећим добављачима:

- „Милетић Петрол“ за лож уље,
- „Оруглица“ за дрва,
- „Ипех Могара“ за угаљ,
- „Еуро мотус“ за мазут.

У периоду 01.01.-30.06.2015 године установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН 05/15 за набавку погонског горива и дана 14.05.2015 године је закључила уговор са „Лукоил“.

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

Табела број 37.

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	Стање обавеза на дан 30.06.2015 г
1.	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	3.580,59	8.180.305,98	8.183.886,57	6.693.707,45	1.490.179,12
2.	ТОПЛАНА ЛЕСКОВАЦ	26.106,96	0,00	26.106,96	26.106,96	0,00
3.	НИС ГАЗПРОМ НЕФТ	1.141.057,88	5.102.306,63	6.243.364,51	6.236.966,03	6.398,48

4.	СРБИЈА ШУМЕ	-32.308,45	0,00	-32.308,45	0,00	-32.308,45
5.	ЕУРО МОТУС	-2.713.932,48	16.244.529,53	13.530.597,05	13.530.597,05	0,00
6.	ИНЕКС МОРАВА	0,00	172.800,00	172.800,00	172.800,00	0,00
7.	ЛУКОИЛ СРБИЈА	0,00	1.636.234,30	1.636.234,30	1.061.047,98	575.186,32
8.	ДЗ ВЛАСОТИНЦЕ	22.249,50	0,00	22.249,50	0,00	22.249,50
9.	ДЗ ВЛАСОТИНЦЕ	0,00	920.174,19	920.174,19	527.044,15	393.130,04
10.	МИЛЕТИЋ ПЕТРОЛ ДОО	0,00	1.080.551,16	1.080.551,16	1.080.551,16	0,00
11.	ДЗ ЛЕСКОВАЦ	-254.882,97	2.242.922,16	1.988.039,19	0,00	1.988.039,19
12.	РАЧУН У ГОТОВОМ	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	Укупно:	-1.808.128,97	35.580.823,95	33.772.694,98	29.329.820,78	4.442.874,20

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 33.772.694,98 динара, од тога аванс (почетно стање обавеза на дан 01.01.2015 године) износи 1.808.128,97 динара, а обавезе створене у 2015 години износе 35.580.823,95 динара.

На конту 4212- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 29.329.820,78 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте ОБ Лесковац је утрошила 29.329.820,78 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за енергенте по ПС на дан 01.01.2015 год.....	2.146.642,78
2. Пренета средства РФЗО.....	36.478.944,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	38.625.586,78
4. Утрошена средства РФЗО.....	29.329.820,78
5. Разлика (мање утрошена средства).....	9.295.766,00

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 9.295.766,00 динара.

Пренета средства за енергенте у износу од 36.478.944,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

ОБ Лесковац има Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број 1174/3 од 14.03.2008 године са Изменом број 7961/3 од 24.09.2014 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. Решењем директора Опште болнице Лесковац број 681 од 03.08.2007. године формирана је Комисија за нормирање потрошње горива за возила и урађени су записници о извршеном нормирању и потрошњи горива.

Возни парк болнице чине 8 санитарских и 13 путничких возила. У периоду јануар-јун 2015 године та возила су прешла 59.899 км и утрошено је 8.691 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 14,5 литара.

Табела број 38.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
I-VI 2015 год	21	59.899	8.691	14,5

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 вожњи 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 39.

Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији
28.02.15	000378	172	172
31.03.15	000400	204	204
27.04.15	000320	169	169
29.06.15	000779	415	415

10. 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, ОБ Лесковац је за период јануар-јун 2015 године утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 35.893.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 28.841.437,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 5.361.959,97 динара, за отпремнине 761.335,66 динара, за погребне трошкове 33.300,00 динара и финансирање инвалида износе 2.828.351,00 динара.

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

Табела број 40.

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Партиципација	Сопствени приход
41431	Отпремнине	761.335,66	761.335,66	0,00	0,00
41611	Јубиларне награде	5.361.959,97	5.361.959,97	0,00	0,00
42110	Тр. платног промета	1.071.131,18	1.043.130,91	0,00	28.000,27
42130	Комуналне услуге	6.718.568,32	4.521.767,32	2.196.801,00	0,00
42140	Услуге комуникације	1.468.243,84	1.468.243,84	0,00	0,00
42150	Трошкови осигурања	2.300.337,35	2.300.337,35	0,00	0,00
42200	Трошкови путовања	1.196.540,29	1.172.880,29	0,00	23.660,00
414314	Погребни трошкови	33.300,00	33.300,00	0,00	0,00
4235	Одржавање компјутера	2.452.201,60	0,00	0,00	2.452.201,60
1252	Одржавање и поправка опреме	5.580.128,83	5.580.128,83	0,00	0,00
423432	Објављивање тендера	161.469,00	161.469,00	0,00	0,00
4251	Материјал за одрж. зграде и опреме	2.254.740,13	2.251.176,13	0,00	3.564,00
424311	Здравствене услуге по уговору	680.945,50	680.945,50	0,00	0,00
424600	Очување заштите животне средине	99.752,16	99.752,16	0,00	0,00
4261	Административни материјал	2.396.809,58	2.396.809,58	0,00	0,00
4268	Материјал за хигијену	1.650.127,98	1.650.127,98	0,00	0,00
4269	Материјал за посебне намене	838.995,37	806.967,37	0,00	32.028,00
421324	Одвоз отпада	2.170.015,78	2.170.015,78	0,00	0,00
421919	Остали непоменути трошкови	359.348,41	0,00	0,00	359.348,41
411131	Допунски рад	32.887,78	0,00	0,00	32.887,78
412111	Допринос ПИО	5.228,34	0,00	0,00	5.228,34
421621	Закуп опреме за саобраћај	43.292,89	43.292,89	0,00	0,00

4232	Компјутерске услуге	602.090,00	602.090,00	0,00	0,00
4233	Услуге образовања и усавр.	2.116.580,00	54.180,00	0,00	2.062.400,00
42341	Услуге штампања	646,00	646,00	0,00	0,00
4237	Репрезентација	284.631,00	0,00	0,00	284.631,00
4239	Остале опште услуге	450.641,91	353.800,00	0,00	96.841,91
4249	Остале специјал. услуге	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
4263	Материјал за усавр. запослених	93.212,28	93.212,28	0,00	0,00
4264	Материјал за саобраћај	963.824,40	963.824,40	0,00	0,00
4267	Медицински и лаб. материјал	422.147,82	422.147,82	0,00	0,00
465112	Остале тек. дотације по закону	2.828.351,00	2.828.351,00	0,00	0,00
4821	Остали порези	64.441,71	23.078,00	0,00	41.363,71
4822	Обавезне таксе	82.590,00	67.020,00	0,00	15.570,00
483111	Новчане казне и пенали	510.595,94	0,00	0,00	510.595,94
Укупно:		46.059.912,02	37.911.990,06	2.196.801,00	5.951.120,96

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 28.841.437,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС на дан 01.01.2015 год.....	184.457,66
2. Пренета средства РФЗО	28.841.437,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	5.361.959,97
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине	761.335,66
5. Пренета средства РФЗО за погребне трошкове	33.300,00
6. Финансирање инвалида у СЗ.....	2.828.351,00
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	38.010.841,29
7. Утрошена средства РФЗО.....	37.911.990,06
8. Разлика (мање утрошена средства).....	98.851,23

Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на пренета у износу од 98.851,23 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2015 године.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о ЈН услуга сервисирања апарата са „Shiller“ број: 2868/27 од 29.05.2015 године по спроведеном отвореном поступку ЈН број 3-1/14 и у фактуру број 15-RN002000/93 од 14.06.2015 године и утврђено је да су цене из фактура у складу са Уговором.

ОБ Лесковац је пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 37.911.990,06 динара наменски утрошила.

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

Табела број 41.

Р.Б.	Намена	Расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	569.352.214,00	569.352.214,00	0,00
2.	Превоз	15.670.118,00	15.186.118,00	484.000,00
3.	Лекови у ЗУ	68.873.546,00	68.866.629,00	6.917,00
4.	Цитостатици са Листе лекова	8.746.087,73	7.387.965,25	1.358.122,48
5.	Лекови за хемофилију	2.265.765,00	2.050.106,79	215.658,21
6.	Лекови са Листе Ц	4.583.136,04	4.583.136,04	0,00
7.	Лекови ван Листе лекова	535.896,99	58.726,80	477.170,19

8.	Крв и продукти од крви	10.727.621,32	2.120.781,30	8.606.840,00
9.	Санит. и мед. потрош. материјал	52.931.448,57	52.908.544,82	22.903,75
10.	Имплатанти у ортопедији	15.638.615,61	15.638.615,61	0,00
11.	Остали уградни материјал у орт.	511.502,33	511.502,33	0,00
12.	Стентови	2.211.258,67	2.211.258,67	0,00
13.	Остали уградни материјал	5.132.550,46	2.611.436,40	2.521.114,06
14.	Материјал за дијализу	30.175.991,02	26.599.762,85	3.576.228,17
15.	Исхрана болесника	14.456.373,57	11.161.965,06	3.294.408,51
16.	Енергенти	38.625.586,78	29.329.820,78	9.295.766,00
17.	Материјални и остали трошкови	38.010.841,29	37.911.990,06	98.851,23
	Укупно:	878.448.553,38	848.490.573,76	29.957.979,62

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 29.473.979,60 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2015 године, а што је приказано у Табели број 5.

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

Табела број 42.

Опис	Износ
Ненаменска потрошња средстава за превоз	219.597,00
Грешка у фактурисању ВПП 085 - Санитетски материјал	1.276.898,29
Грешка у фактурисању ВПП 958 – Лекови ван Листе лекова	298.008,18
Грешка у фактурисању ВПП 076 – Крв и продукти од крви	271.158,92
Грешка у фактурисању ВПП 080 – Материјал за дијализу	305.601,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Општој болници Лесковац за контролисани период износ од 569.328.008,00 динара за плате.

За плате уговорених радника у контролисаном периоду ОБ Лесковац је исплатила средства у износу од 570.046.857,00 динара, што је за 694.643,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ОБ Лесковац је исплатила из сопствених средстава.

2. У контролисаном периоду ОБ Лесковац су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 15.186.118,00 динара. ОБ Лесковац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 15.186.118,00 динара.

ОБ Лесковац је извршила ненаменску исплату средстава за превоз лекарима на специјализацији из средстава РФЗО у износу од 219.597,00 динара. Преглед је дат у табели бр. 11.

3. На позицији - Лекови са Листе лекова, ОБ Лесковац је утврђена накнада у износу од 74.806.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства у износу од 67.259.122,55 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала лекове у износу од 69.736.952,00 динара, а утрошени лекови на одељењима износе 69.818.110,37 динара. Лекови у износу од 81.158,37 динара су мање фактурисани због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

4. На позицији - цитостатици са Листе лекова, ОБ Лесковац је утврђена накнада у износу од 7.272.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 5.567.368,74 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала цитостатике са Листе лекова у износу од 7.306.131,38 динара, а утрошени цитостатици на одељењима износе 7.456.378,95 динара. Износ од 150.247,57 динара за цитостатике са Листе лекова установа је мање фактурисала због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

5. На позицији - лекови за хемофилију, ОБ Лесковац је утврђена накнада у износу од 2.057.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 2.265.765,00 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала износ од 1.716.770,00 динара, а утрошен је износ од 1.744.325,00 динара. Мање је фактурисан износ од 27.555,00 динара због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

6. На позицији - лекови по посебном режиму издавања, ОБ Лесковац је утврђена накнада у износу од 4.840.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 4.527.787,00 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала износ од 5.241.315,60 динара за лекове по посебном режиму издавања, а утрошен је износ од 5.246.410,98 динара. Мање је фактурисан износ од 5.095,38 динара. Средства су наменски потрошена.

7. На позицији - лекови ван Листе лекова, Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2015 годину Општој болници Лесковац није утврђена накнада. Установа је фактурисала износ од 361.633,00 динара за лекове ван Листе лекова, а утрошен је износ од 63.624,82 динара. Више је фактурисан износ од 298.008,18 динара и исти се оспорава на ВПП 958- лекови ван Листе лекова. Средства су наменски потрошена.

8. На позицији - крв и продукте од крви, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 3.992.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за крв и продукте од крви у износу од 3.511.706,72 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала крв и продукте од крви у износу од 3.608.310,00 динара, а утрошен је износ од 3.337.151,08 динара. Више фактурисан износ од 271.158,92 динара се оспорава на ВПП 076 - крв и продукти од крви. Средства су наменски потрошена.

9. На позицији - санитарски и медицински потрошни материјал, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 59.855.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела болници износ од 50.893.385,57 динара по уговору за 2015. годину. Установа је фактурисала износ од 50.321.841,00 динара, а утрошен материјал на одељењима износи 49.044.942,71 динара. Више фактурисан материјал у износу од 1.276.898,29 динара се оспорава на ВПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал. Средства су наменски потрошена.

10. На позицији - имплантанти у ортопедији (ендопротезе), Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 20.446.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац износ од 15.638.615,61 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала износ од 8.201.033,31 динара, а утрошен је износ од 10.063.637,74 динара. Износ од 1.862.604,43 динара је мање фактурисан због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

11. На позицији - остали уградни материјал у ортопедији, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 2.695.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 511.502,33 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала износ од 2.529.398,41 динара, а утрошен је износ од 2.858.880,06 динара. Остали уградни материјал у износу од 329.481,65 динара је мање фактурисан због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

12. На позицији – стентови, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 4.086.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 2.211.258,67 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала стентове у износу од 2.137.784,80 динара, а исти износ је утрошен. Средства су наменски потрошена.

13. На позицији - остали уградни материјал, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 3.101.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 2.010.110,00 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала износ од 2.529.398,41 динара, а утрошен је износ од 2.858.880,06 динара. Износ од 329.481,65 динара је мање фактурисан због затварања историја болести у наредном месецу. Средства су наменски потрошена.

14. На позицији - материјал за дијализу, ОБ Лесковац је уговором утврђена накнада у износу од 34.977.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела средства у износу од 29.766.532,92 динара по уговору за 2015 годину. Установа је фактурисала материјал за дијализу у износу од 32.833.150,00 динара, а утрошен је износ од 32.527.549,00 динара. Износ од 305.601,00 динара је више фактурисан и исти се оспорава на ВПП 080 – материјал за дијализу. Средства су наменски потрошена.

15. На позицији – исхрана, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 15.775.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела средства за исхрану износ од 10.443.875,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за исхрану у износу од 10.443.875,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

16. На позицији – енергенти, Општој болници Лесковац је утврђена накнада у износу од 42.133.500,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за енергенте у износу од 36.478.944,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за енергенте у износу од 36.478.944,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

17. На позицији - материјални и остали трошкови, ОБ Лесковац је утврђена накнада у износу од 35.893.000,00 динара. РФЗО - Филијала за Јабланички округ је пренела износ од 28.841.437,00 динара по уговору за 2015 годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 5.361.959,97 динара, за отпремнине 761.335,66 динара, за погребне трошкове 33.300,00 динара и за финансирање инвалида у СЗ износе 2.828.351,00 динара.

ОБ Лесковац је пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 37.911.990,06 динара наменски утрошила.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ОБ Лесковац 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 219.597,00 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 накнаде трошкова превоза за период 01.01.-30.06.2015. године из средстава РФЗО лекарима који су на специјализацији у износу од 219.597,00 динара.

2. Да се због неисправног фактурисања у периоду 01.01.-30.06.2015. године изврши умањење фактурисане вредности на:

⊖ ВПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 1.276.898,29 динара,

⊖ ВПП 958 – Лекови ван Листе лекова у укупном износу од 298.008,18 динара,

⊖ ВПП 076 – Крв и продукти од крви у укупном износу од 271.158,92 динара и

⊖ ВПП 080 – Материјал за дијализу у укупном износу од 305.601,00 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 ОБ Лесковац
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Мирем Стаменовић

2. Владан Ђорђевић



59015.64/24