



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

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-6944/15-1
Дана: 24.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6944/15 од 10.11.2015. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Клиничко-болничком центру "Бежанијска коса", Београд и сачинили:

**ЗА П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
КБЦ БЕЖАНИЈСКА КОСА**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Бежанијска коса бб са подацима:

- ПИБ: 100200745
- Шифра делатности: 85110
- Матични број: 07039743

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Асс. др сц. мед. др Марија Здравковић, директор КБЦ "Бежанијска коса", Београд

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Варија Шуша – начелник Одељења за економске послове
2. Милан Ивошевић – помоћник директора за правне и економско-финансијске послове у периоду 01.01.-30.06.2015. године
3. Љубиша Николић – начелник Службе за правне, кадровске и опште послове
4. Комарчевић Марија – шеф рачуноводства

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

V Контрола је вршена од 17.11.2015. до 23.11.2015. у КБЦ "Бежанијска коса" Београд и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у КБЦ "Бежанијска коса" Београд;
- Статут КБЦ "Бежанијска коса", Београд;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да КБЦ Бежанијска коса има Статут заведен под бројем: 3972 од 08.12.2006. године, а на који је сагласност дао оснивач (Град Београд) својим Решењем о давању сагласности број: 5-34/07-S од 20.02.2007. године.

Директорка КБЦ "Бежанијска коса" Београд именована је за в.д. директора Решењем о именовању в.д. директора, број: 112-455/14 од 18.09.2014. године, а Решењем о именовању директора, број: 112-54/15-С од 25.02.2015. године које је донела Скупштина града Београда, за директора КБЦ Бежанијска коса, што је у складу са члановима 132. и 134. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Утврђено је и да КБЦ "Бежанијска коса" поседује Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 2424 од 25.03.2014. године, као и две Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 2424/1-2014 од 24.06.2014. и број:2424/2-2014 од 15.10.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за КБЦ "Бежанијска коса", Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, Измену Кадровског плана КБЦ "Бежанијска коса" за 2013 годину, Број: 112-01-00994/2013-02 од 17.07.2013. године и Измену Кадровског плана КБЦ "Бежанијска коса" за 2013. годину, Број:112-01-01640/2013-02 од 10.12.2013. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план КБЦ Бежанијска коса за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребне обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у 3у утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеути-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
183	6	496	6	187	880	0	880	950

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у КБЦ Бежанијска коса је 880. Укупан број запослених у КБЦ Бежанијска коса, утврђен Кадровским планом, може бити 950.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за град Београд и према подацима Здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника					
	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.	V 2015.	VI 2015.
Терцијарна 33	823	822	827	823	823	829
Врста 33	Подаци здравствене установе					
	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.	V 2015.	VI 2015.
Терцијарна 33	835	835	838	840	831	838

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 98 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у КБЦ Бежанијска коса (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у КБЦ Бежанијска коса уредно воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у КБЦ Бежанијска коса, Број: 2424 од 25.03.2014., Број: 2424/1-2014 од 24.06.2014. и Број: 2424/2-2014 од 15.10.2014. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 98 контролираних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, констатовано је да су код свих контролираних уговорених радника уговорени основни и додатни коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) и подацима из Апликације уговорених радника.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 29 специјализаната и 18 ужих специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације, односно уже специјализације, коју је донео директор КБЦ Божанијска коса и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији, односно ужој специјализацији, којима 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 ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да КБЦ Божанијска коса исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Такође је констатовано да КБЦ Божанијска коса поседује Правилник о стимулацији запослених у КБЦ Божанијска коса, Број: 4396/6 од 01.06.2015. године који је донео Управни одбор здравствене установе, а у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/01, 62/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13 и 99/14). Одлуку о стимулацији доноси директор КБЦ на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Средства за стимулацију радника исплаћена су из прихода који нису јавни приходи, тако што су пренета са рачуна сопствених прихода КБЦ Божанијска коса на буџетски рачун.

У КБЦ Божанијска коса, постоје три репрезентативна Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2303979*****8, 1806982*****5 и 0204978*****6 и месечна плата им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Ово увећање плате синдикалном представнику финансирано је из сопствених средстава КБЦ Божанијска коса која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 6 запослених радника за свих 6 месеци 2015. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Утврђено је и да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), а увидом у радно правну документацију је констатовано да директор КБЦ Божанијска коса доноси одлуке о увођењу прековременог рада. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и директор ЗУ и доставља се рачуноводству. На основу достављених евиденција обрачунска служба врши исплату. Међутим, за Клинику за интерну медицину и Клинику за хирургију, директор КБЦ Божанијска коса донела је одлуке о увођењу и обиму дежурства дужем од 10 часова недељно на које је добијена сагласност Министарства здравља, Број: 30-01-114/2010-02 од 13.07.2010. године.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденцију присутности на раду и у сате прековременог рада за сва одељења КБЦ-а, за првих 6 месеци 2015. године. Контролом је констатовано да прековремени рад није трајао дуже од 10 часова недељно, осим за Клинику за интерну медицину и Клинику за хирургију, за које постоји сагласност Министарства здравља.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

КБЦ "Бежанијска коса" је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-699/14 од 23.01.2015. године, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину ("Сл. гласник РС", бр: 147/14, 9/15 и 63/15) којим је утврђена следећа накнада:

	динара
1. Плате	742.668.000
2. Превоз	34.801.000
3. Лекови	338.787.000
3.1.Лекови у ЗУ	148.112.000
3.2.Цитостатици са Листе лекова	25.502.000
3.3.Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО	165.173.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	206.160.000
5. Уградни материјал	99.357.000
5.1.Имплатанти у ортопедији (ендопротезе)	28.684.000
5.2.Остали уградни материјал у ортопедији	7.762.000
5.3.Пејсмејкери и електроде	30.931.000
5.4.Стентови	22.753.000
5.5. Графтови	189.000
5.6. Остали уградни материјал	9.038.000
6. Исхрана болесника	20.657.000
7. Остали индиректни трошкови	168.903.000
7.1.Енергенти	55.793.000
7.2.Материјални и остали трошкови	113.110.000
8. Укупно (од 1 до 7)	1.611.333.000
9. Партиципација	7.112.000
10. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину.....	1.604.221.000

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

КБЦ Бежанијска коса обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

1. Рачун буџетских средстава број: 840-633661-54
2. Рачун сопствених прихода број: 840-633667-36

Стање на рачунима КБЦ Бежанијска коса на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Рачун	Стање на дан 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015.
Буџетски рачун 840-633661-54	110.770.538,68	100.676.138,83
Рачун сопствених прихода 840-633667-36	12.837.358,39	18.090.472,85

Увидом у финансијску документацију КБЦ, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. и 30.06.2015. године. Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2015. године	Неуtroшена средства на дан 30.06.2015. године
1	Плате		
2	Превоз		2.999.655
3	Лекови	39.761.291	36.225.204
	3.1. Лекови у ЗУ	10.906.759	10.650.186
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	5.861.619	5.017.285
	3.3. Лекови са Ц Листе 074	22.992.913	20.557.733
4	Санитетски и медицински материјал	16.614.345	12.871.133
5	Уградни материјал	23.720.614	22.735.595
	5.1. Ендопротезе	6.100.353	5.616.612
	5.2. ОУМ у ортопедији	3.302.052	1.430.878
	5.3. Пејсмејкери	4.710.753	4.573.710
	5.4. Стентови	7.184.193	7.397.032
	5.5. Графтови	133.430	78.214
	5.6. ОУМ	2.289.833	3.639.151
6	Исхрана болесника	5.591.962	1.854.628
7	Остали индиректни трошкови	18.338.728	17.208.756
	7.1. Енергенти	8.430.951	696.819
	7.2. Материјални и остали трошкови	9.907.777	13.923.752
8	Партиципација		2.338.986
9	Остало-нису средства РФЗО	6.743.599	7.030.368
	УКУПНО	110.770.539	100.676.140

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године је 110.770.539 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за КБЦ. Такође, укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године је 100.676.140 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за КБЦ.

Увидом у финансијску документацију КБЦ Бежанијска коса, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања која је иста остварила у периоду 01.01.-30.06.2015. године. Следи табеларни приказ:

Табела 5

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у укупним приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	0	0,0
2	Приходи и примања од АП Војводина	0	0,0
3	Приходи и примања од Општине града	4.444	0,6
4	Приходи и примања од РФЗО	756.488	94,7
5	Приходи и примања од партиципације	2.435	0,3
6	Приходи и примања из донација	1.168	0,1
7	Приходи и примања из осталих извора	34.527	4,3
	УКУПНО	799.062	100,0

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2015. – 30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2015.-30.06.2015. године
1.1. Исплата плата за уговорене раднике

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео КБЦ Бежанијска коса за контролисани период 381.366.355 динара за плате у терцијарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених плата за уговорене раднике. У наставку дајемо уговорена, пренета и исплаћена средства за плате и призната средства за плате на терет средстава здравственог осигурања:

Табела 6

Р.бр.	Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства од РФЗО за плате	Укупно исплаћена средства за плате	Призната средства за плате на терет РФЗО	Разлика-пренето-исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	јануар	823	61.869.000	64.051.226	66.171.177	63.986.790	2.184.385
2	фебруар	822	61.869.000	63.535.055	65.529.890	63.535.055	1.994.825
3	март	827	61.869.000	61.767.373	63.707.788	61.767.373	1.940.415
4	април	823	61.869.000	65.561.321	67.461.946	65.523.640	1.938.306
5	мај	823	61.869.000	63.949.218	65.863.555	63.949.218	1.914.337
6	јун	829	61.869.000	62.604.278	64.180.466	62.604.278	1.576.188
Укупно			371.334.000	381.468.471	392.914.812	381.366.354	11.548.457

КБЦ Бежанијска коса је за плате радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 392.914.812 динара што је за 11.548.457 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Увидом у рекапитулације исплаћених плата утврђено је да стварно потребна средства за плате која се финансирају из средстава здравственог осигурања износе 381.366.354 динара и приказана су по месецима у Табели бр. 6.

Пренета средства за плате већа су од стварно признатих средстава за плате на терет средстава здравственог осигурања за 102.117 динара (разлика колона 4 и 6). Више исплаћена средства за плате на терет средстава здравственог осигурања у износу од 102.117 динара здравствена установа вратила је Филијали за Град Београд дана 04.08.2015. године.

На основу тога, исплаћена средства за плате која се не финансирају на терет средстава здравственог осигурања износе 11.446.341 динара (11.548.457-102.117). Овим средствима исплаћене су плате за неуговорене раднике, стимулације и накнаде за синдикалне представнике која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

За контролисани период исплаћени су на терет сопствених средстава стимулације и синдикални додаци у укупном износу од 2.462.893 динара, од чега 2.260.951 динара за стимулације радника и 201.942 динара за синдикалне додатке. Средства за претходно наведене намене финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 9. Следи табеларни приказ:

Табела 7

Р.бр.	Месец 2015.	Бр. радника који су примили стимулацију	Износ средстава за стимулацију	Бр. радника који су примили синдикални додатак	Износ средстава за синдикални додатак
1	2	3	4	5	6
1	јануар	38	550.382	2	23.898
2	фебруар	27	435.975	2	23.898
3	март	28	392.377	3	46.602
4	април	21	250.264	3	35.848
5	мај	23	331.442	3	35.848
6	јун	28	300.511	3	35.848
УКУПНО		163	2.260.951	16	201.942

*у марту месецу један радник је примио синдикални додатак за март и дуговање за фебруар месец

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и/или начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

1.2. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

КБЦ Бежанијска коса је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 8.983.448 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, по месецима за период 01.01. – 30.06.2015. године.

Неуговорени радници Табела 8

Р.бр.	Месец 2015. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	4
1	јануар	33	1.545.670
2	фебруар	34	1.534.952
3	март	34	1.501.436
4	април	36	1.614.513
5	мај	33	1.547.048
6	јун	34	1.239.829
Укупно			8.983.448

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 9.

*
* *

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 11.446.341 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је КБЦ Бежанијска коса у контролисаном периоду извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода

на буџетски рачун у укупном износу од 11.446.341 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 9.

Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун Табела 9

Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
9	16.01.2015	742.224	плате, стимулација и синдикални додатак
21	03.02.2015	1.377.726	плате, стимулација и синдикални додатак
30	18.02.2015	725.225	плате, стимулација и синдикални додатак
38	02.03.2015	1.269.600	плате, стимулација и синдикални додатак
49	17.03.2015	706.217	плате, стимулација и синдикални додатак
60	01.04.2015	1.234.198	плате, стимулација и синдикални додатак
69	16.04.2015	698.410	плате, стимулација и синдикални додатак
80	04.05.2015	1.202.215	плате, стимулација и синдикални додатак
90	18.05.2015	741.622	плате, стимулација и синдикални додатак
100	01.06.2015	1.172.516	плате, стимулација и синдикални додатак
111	16.06.2015	455.206	плате, стимулација и синдикални додатак
122	01.07.2015	1.120.982	плате, стимулација и синдикални додатак
Укупно		11.446.341	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	8.983.448
2. Стимулације и синдикал	2.462.893
3. Укупно 1+2	11.446.341
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	11.446.341
5. Разлика 4-3.....	0

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2015.-30.06.2015. године

Трошкови превоза запосленима у КБЦ "Бежанијска коса" исплаћују се на основу Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и повратак са рада, Бр. 1121/1 од 29.03.2006. године. Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим радницима који су запослени у КБЦ Бежанијска коса, а који задовољавају услове из претходно наведеног Правилника.

Трошкови превоза се исплаћују свим запосленим радницима који користе градски превоз дуже од једне превозне станице. Трошкови превоза за уговорене раднике се исплаћују из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза, док се трошкови превоза за неуговорене раднике исплаћују из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене превозне карте и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

• Исплата превоза за уговорене раднике

У финансијској служби за све уговорене раднике налази се Изјава запосленог о месту пребивалишта и о коришћењу линија градског, приградског/међуградског превоза, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла. Такође, у изјави је наведено да ли уговорени радник жели да му се накнада трошкова превоза врши путем набавке месечне претплатне карте или исплатом у новцу.

Увидом у месечне рекапитулације КБЦ Бежанијска коса сачињен је преглед уговорених, требаних, пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике:

Табела 10

Р.бр.	Месец у 2015. години	Број уговорених радника који је примио тр. превоза	Уговорена средства	Требована средства	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	815	2.900.083	3.100.000	3.100.000	2.933.330	166.670
2	Фебруар	811	2.900.083	3.000.000	3.000.000	2.960.140	39.860
3	Март	825	2.900.083	2.700.000	2.700.000	2.958.136	-258.136
4	Април	823	2.900.083	3.050.000	3.050.000	2.826.119	223.881
5	Мај	813	2.900.083	2.950.000	2.950.000	2.772.620	177.380
6	Јун	804	2.900.083	2.650.000	2.650.000	2.622.506	27.494
УКУПНО			17.400.500	17.450.000	17.450.000	17.072.851	377.149

У контролисаном периоду КБЦ Бежанијска коса су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 17.450.000 динара. КБЦ је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 17.072.851 динар. Филијала за Град Београд извршила је пренос средстава за превоз уговорених радника за јун 2015. године 28.05.2015. године. КБЦ Бежанијска коса исплатила је трошкове превоза запосленима 01.07.2015. године. Из тога следи да на дан 30.06.2015. године на буџетском текућем рачуну се налази 2.650.000 динара средстава за јун 2015. године плус вишак неутрошених средстава из претходних месеци који износи 349.655 (377.149-27.494) динара. Укупно неутрошена средства за превоз уговорених радника износе 2.999.655 динара.

- **Исплата превоза за неуговорене раднике**

КБЦ Бежанијска коса је за превоз неуговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 591.259 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за превоз за запослене раднике преко уговореног броја, по месецима за период 01.01. – 30.06.2015. године.

Табела 11

Р.бр.	Месец 2015. год	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз
0	1	2	3
1	јануар	33	108.694
2	фебруар	31	98.349
3	март	32	104.617
4	април	33	108.005
5	мај	30	91.621
6	јун	31	79.973
Укупно			591.259

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неуговорене раднике исплаћен са рачуна буџетских средстава у укупном износу од 591.259 динара, а извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 591.259 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 12.

*
* *

За исплату превоза неугвореним радницима здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 591.259 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је КБЦ Бежанијска коса у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 591.259 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 12

Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
24	06.02.2015	108.694	превоз неугворених радника
38	02.03.2015	98.349	превоз неугворених радника
61	02.04.2015	104.617	превоз неугворених радника
81	05.05.2015	108.095	превоз неугворених радника
101	02.06.2015	91.621	превоз неугворених радника
123	02.07.2015	79.973	превоз неугворених радника
Укупно		591.259	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз за неугворене раднике	591.259
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода.....	591.259
3. Разлика 2-1.....	0

3. Наменско трошење средстава за лекове

3.1. Лекови у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ Бежанијска коса је утврђена накнада на позицији Лекови у ЗУ у износу од 148.112.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса средства за Лекове у ЗУ у износу од 65.906.862 динара у периоду од 01.01.-30.06.2015. године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 10.906.759,34 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

На основу увида у податке из финансијског књиговодства утврђено је да КБЦ одвојено води евиденцију у главној књизи и помоћним евиденцијама. Такође је утврђено да се књиговодствена евиденција води по обрачунском систему, а квартално се подаци свде на готовински систем. Због тога не постоји евиденција о стању обавеза по добављачима у одређеном временском периоду. У главној књизи постоји евиденција о задужењима по добављачима и по наменама, али не постоји евиденција о плаћањима по појединим добављачима. Али с обзиром да постоји евиденција добављача и извршених плаћања по наменама, надзорници осигурања су успели да дсђу до података о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима по наменама. Стање обавеза према добављачима за Лекове у ЗУ дајемо у наредној табели:

Табела 13

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Медикунион доо	302.530	650.784		
2	Фарма логист доо	6.052.553	17.759.782		
3	КБЦ Звездара	919	5.775		
4	Велефарм, Београд	18.587	14.362		
5	Роше доо	905.439	746.594		
6	Ино фарм доо	1.076.133	2.828.424		
7	Беохем -3 доо	744.040	3.137.090		
8	Маклер	5.051.557	6.634.443		
9	Фарма свис доо	597.368	2.072.395		
10	Ерма доо	5.237.829	476.867		
11	Берлингер ингелхеим	500.532	1.301.383		
12	Феникс фарма доо	6.124.897	18.898.477		
13	Адок доо	1.346.630	3.831.903		
14	Цитофарм	707.784			
15	Пејтон медикал	34.056	67.179		
16	Браун адриа	1.416.138	2.401.248		
17	Ин фарм доо	179.569	187.657		
18	Фармекс	257.918	189.241		
19	Вега доо	916.350	4.928.296		
21	Апотека Београд		25.619		
22	Лицентис		287.712		
23	Славиамед		105.567		
24	Екотраде		87.230		
25	Медиком	1.709.667	6.401.369		
26	Извршена плаћања			66.163.435	
	УКУПНО	33.180.496	73.439.397	66.163.435	40.456.458

Укупне створене обавезе здравствене установе за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 106.619.893 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 33.180.496 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.06.2015. године износи 40.456.458 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове у ЗУ, КБЦ је утрошио 66.163.435 динара. Пренета средства за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе износе 76.813.621 динара. КБЦ је наменски искористио средства пренета за Лекове у ЗУ у износу од 66.163.435 динара. Неутрошена средства за Лекове у ЗУ у износу од 10.650.186 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 01.01.2015. године на залихама имао лекова у ЗУ у укупној вредности од 12.784.427 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова у вредности од 74.874.388 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 73.777.572 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 13.881.243 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 14

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	12.784.427	74.874.388	73.777.572	13.881.243

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисала 66.849.407 динара за Лекове са Листе лекова. Увидом у електронске фактуре за све фактурисане лекове за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

3.2. Цитостатици са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 25.502.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 11.921.274 динара у периоду од 01.01.-30.06.2015. године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 5.861.618 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, које дајемо у наредној табели:

Табела 15

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Фарма логист доо	897.419	3.738.167		
2	Уни хем Београд		1.030.085		
3	Ино фарм доо	271.232	497.022		
4	Фарма свис	7.260	1.191.428		
5	Ерма доо	206.300	92.871		
6	Феникс фарма доо	3.434.121	5.750.219		
7	Медикунион	131.818			
8	Вега доо	528.215	2.160.513		
9	Извршена плаћања			12.765.607	
	УКУПНО	5.476.365	14.460.305	12.765.607	7.171.063

Укупне створене обавезе здравствене установе за Цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 19.938.670 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.476.365 динара. Стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2015. године износи 7.171.063 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, КБЦ је утрошио 12.765.607 динара.

Пренета средства за Цитостатике са Листе у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 17.782.892 динара. КБЦ је наменски искористио средства пренета за Цитостатике са Листе лекова у износу од 12.765.607 динара. Неутрошена средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 5.017.285 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 01.01.2015. године на залихама имао Цитостатика у укупној вредности од 1.686.050 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло цитостатика у вредности од 14.662.611 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 13.420.646 динара, док је на дан

30.06.2015. године вредност залиха цитостатика износила 2.928.015 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 16

Залихе цитостатика	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	1.686.050	14.662.611	13.420.646	2.928.015

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисала 13.067.891 динара за Цитостатике са Листе лекова. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисала цитостатике у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

3.3. Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО у износу од 165.173.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за Лекове са Ц Листе у износу од 90.912.279 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 22.992.913 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове са Ц Листе, које дајемо у наредној табели:

Табела 17

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Роше доо	28.216.720	71.602.080		
2	Фармалогист	4.232.071	7.591.589		
3	Феникс фарма	2.722.957	11.119.733		
4	Мерк	1.360.945	4.063.802		
5	Адок	1.428.552	2.738.057		
6	Инфарм доо	3.933.462	15.480.077		
7	Извршена плаћања			93.347.459	
	УКУПНО	41.894.707	112.596.338	93.347.459	61.142.586

Укупне створене обавезе здравствене установе за Лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 154.490.045 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 41.894.707 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 61.142.586 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове са Ц Листе, КБЦ је утрошио 93.347.459 динара.

Пренета средства за Лекове са Ц Листе у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 113.905.192 динара. КБЦ је наменски искористио средства пренета за ову намену у износу од 93.347.469 динара. Неутрошена средства за Лекове са Ц Листе лекова у износу од 20.557.733 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 01.01.2015. године на залихама имао Лекова са Ц Листе у укупној вредности од 9.941.816 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова у вредности од 113.397.227 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 107.586.869 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 15.752.174 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 18

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	9.941.816	113.397.227	107.586.869	15.752.174

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисала 104.495.708 динара за Лекове са Ц Листе. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисала Лекове са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

* *

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку Лекова у ЗУ спроводећи поступке јавних набавки. КБЦ је спровео више поступака јавне набавке Лекова у ЗУ и закључио уговоре са добављачима. Надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Фармалогист – број уговора 1542/9-1 од 08.05.2015. за Лекове у ЗУ;
- Адок – број уговора 1542/16-1 од 08.05.2015. године за Лекове у ЗУ;
- Маклер – број уговора 1442/12-1 од 08.05.2015. године за Лекове у ЗУ.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке Лекова и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. КБЦ је 2015. године закључио уговоре са добављачима за лекове, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Адок – бр. уговора 4277 од 21.05.2015. за Лекове у ЗУ;
- Ерма – бр. уговора 4278 од 21.05.2015. за Лекове у ЗУ;
- Вега – бр. уговора 3235 од 22.04.2015. за Цитостатике са Листе лекова;
- Фармалогист – бр. уговора 787/1-9 од 14.01.2015. за Лекове са Ц Листе;
- Мерк – бр. уговора 783а/1-9 од 14.01.2015. за Лекове са Ц Листе.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 206.160.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 94.907.793 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан

01.01.2015. године налазило се 16.614.345 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

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

Табела 19

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измилрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Беолек		13.860		
2	Госпер	4.186.158	3.161.961		
3	Драгер	98.028	212.868		
4	Дексон	716.166	1.018.736		
5	Јуником	6.692.298	13.167.677		
6	Ст Јуде медикал	550.000	264.110		
7	Аудиовокс		36.300		
8	Мединик	72.270	42.504		
9	Лабтех	2.279.232	5.651.148		
10	Медиком	5.681.797	11.931.679		
11	Лабра		25.445		
12	Феникс фарма	937.720	3.112.895		
13	Промедиа систем	632.556	571.648		
14	Ремед	31.372	19.096		
15	Месер техногас	1.424.337	3.007.902		
16	Торлак	94.921	366.018		
17	Проспера	549.140	809.244		
18	Етикон		22.440		
19	Неомедика		111.118		
20	Гален фокус	280.896	427.408		
21	Викор	66.360	1.752.046		
22	Премиум сугрикал	68.156			
23	Фармалогист	44.352	791.689		
24	Сн медик	151.200	103.104		
25	ВМА	34.560	43.200		
26	Фармасвис	1.203.172	2.287.706		
27	Саномед доо		2.189.040		
28	Биотех	127.372	189.347		
29	Алура мед	472.800	1.026.642		
30	Лавиофарм	574.988	923.283		
31	Олимпус	109.105	394.591		
32	Синекс медикал	706.277	425.156		
33	Аустро лајн	303.066	1.001.655		
34	Метреко	166.387	271.886		
35	Биогност С	32.328	95.368		
36	Меркурус медикал инструм.		51.747		
37	Интерлаб ексим	1.755.518	3.326.220		
38	Медсал		27.600		
39	Мар медика	306.000			
40	ДНД Комерсе		290.244		
41	Лајон доо	1.391.951	2.728.137		
42	Елитех СР	12.600	11.994		
43	Хермес систем		349.800		
44	Адок доо	4.653.027	10.552.739		
45	Синофарм	1.660.448	2.535.381		
46	Старс медикал		333.245		
47	Омни медикал		82.674		

48	Соул медикал		867.840		
49	Гросис	67.994	132.232		
50	АМГ Фарм	461.762	667.820		
51	Аптус доо	7.348.165	6.077.258		
52	Водич	214.480	483.540		
53	Нео медицина Ниви Сад	74.659	276.248		
54	Интрекс		9.020		
55	Медиал груп	216.000			
56	Стига	511.197	497.692		
57	Браун адриа	200.188	152.670		
58	Флора комерц	592.393	1.152.759		
59	Еко треид	1.476.126	3.552.391		
60	Магна фармациа	219.760	323.950		
61	Марк медикал	688.920	3.428.620		
62	Лароко	4.608			
63	Дијамед	29.700	79.200		
64	Енгел доо	534.804	535.844		
65	Суперлаб		33.664		
66	Ангилок	23.672	5.940		
67	Ранекс		86.112		
68	Меди реј		74.005		
69	Интерфортас медикал	471.214			
70	Репрезент	799.527	146.850		
71	ПСМ шугрикал мед		934.155		
72	Викор траде	358.504	316.998		
73	Бимед	1.506.674	453.052		
74	Бимед	355.034	2.275.655		
75	Толхемиа медлаб	1.094.656	1.771.777		
76	Еко треид	54.120			
77	Аптус доо	146.124			
78	Ин фарм		68.820		
79	Еумед	2.079	2.739		
80	Пан стар медицина	137.340	469.922		
81	Извршена плаћања			98.651.005	
	УКУПНО	55.666.282	100.636.524	98.651.005	57.650.801

Укупне створене обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 156.301.806 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 55.666.282 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 57.650.801 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, КБЦ је у контролисаном периоду утрошио 98.651.005 динара.

Пренета средства за ову намену у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 111.522.138 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористила средства у износу од 98.651.005 динара. Неутрошена средства РФЗО за Санитетски и медицински материјал у износу од 12.871.133 динара налазе се на буџетском текућем рачуну КБЦ на дан 30.06.2015. године.

КБЦ је на дан 01.01.2015. године на залихама имао санитетског и медицинског материјала у укупној вредности од 12.564.075 динара. У контролисаном периоду установа је набила санитетски и медицински потрошни материјал у вредности од 100.636.522 динара. Укупна требовања из магацина износе 94.751.902 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха санитетског и медицинског материјала износила 18.447.695 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 20

Запихе санитарског материјала у ЗУ	Стање запиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања (утрошени лекови) I - VI 2015. године	Стање запиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	12.564.075	100.635.522	94.751.902	18.447.695

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 101.990.518 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал. Упоредивањем висине фактурисаног санитарског и медицинског материјала са вредностима које су испоручене на одељења констатовано је да су фактурисане вредности веће.

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности санитарског материјала веће од вредности утрошак. Ова разлика је настала због фактурисања појединих материјала по ценама које су веће од набавне цене материјала или због фактурисања већих количина материјала од стварно утрошених количина. Разлика између фактурисане вредности санитарског и медицинског материјала (101.990.518 динара) и укупно утрошеног материјала у износу од 94.751.902 динара који су дати у табели број 20, износи 7.238.616 динара. На основу тога неправилно фактурисан санитарски и медицински материјал износи 7.238.616 динара.

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавне набавке. КБЦ је 2015. године закључио уговоре са добављачима за санитарски и медицински материјал, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Фениксфарма – бр. уговора 1923/34-1 од 05.06.2015. године;
- Стига – бр. уговора 1923/23-1 од 19.06.2015. године;
- СЦ Медик – бр. уговора 1923/44-1 од 18.06.2015. године.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

5. Наменско трошење средстава за уградни материјал

5.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији протезе у ортопедији у износу од 28.684.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за протезе у ортопедији у износу од 8.767.762 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 6.100.353 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за протезе у ортопедији, које дајемо у наредној табели:

Табела 21

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Нарцисус доо	334.400	292.600		
2	Магна фармација доо	2.438.170	5.147.560		
3	Проспера	2.933.733	6.136.867		
4	Маклер	369.050	1.426.370		
5	Извршена плаћања			9.251.473	
	УКУПНО	6.073.353	13.003.397	9.251.473	9.825.277

Укупне створене обавезе здравствене установе за ендопротезе у ортопедији у контролисаном периоду износе 19.076.750 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.073.353 динара. Стање обавеза према добављачима за ендопротезе на дан 30.06.2015. године износи 9.825.277 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за ендопротезе у ортопедији КБЦ је утрошио 9.251.473 динара.

Пренета средства за протезе у ортопедији у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 14.868.085 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористила средства у износу од 9.251.473 динара. Неутрошена средства за протезе у ортопедији у износу од 5.616.612 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ на дан 31.12.2014. године на залихама није имао протеза у ортопедији. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 13.003.397 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 12.666.125 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 337.272 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 22

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	13.003.397	12.666.125	337.272

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисала 12.958.280 динара за протезе у ортопедији. Више фактурисана вредност протеза у износу од 292.155 динара настала је услед утрошака и фактурисања залиха протеза које су се налазиле на болничком одељењу. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисао протезе у ортопедији у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку Ендопротеза по основу поступка централизоване јавне набавке коју је спровео РФЗО. КБЦ је 2015. године закључио уговоре са добављачима за Ендопротезе, а надзорници осигурања су извршили увид у следећи уговор:

- Магна фармација – бр. уговора 4178 од 12.05.2015. године – тотална бесцементна протеза кука.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали ендопротезе по ценама из уговора.

5.2. Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 7.762.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 4.133.828 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 3.302.052 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које дајемо у наредној табели:

Табела 23

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измилрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Магна фармација, Бг	423.500			
2	Ортокон доо	200.200	302.500		
3	Нарцисус доо	817.300	732.545		
4	Екотрејд БГ	1.183.884			
5	Ортоаид	130.900	400.250		
6	Ако мед	703.340	377.740		
7	Медика треу	2.200	3.520		
8	Еко траде		3.025.715		
6	Извршена плаћања			6.005.004	
	УКУПНО	3.461.324	4.842.270	6.005.004	2.298.590

Укупне створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 8.303.594 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.461.324 динара. Стање обавеза према добављачима за ОУМ у ортопедији на дан 30.06.2015. године износи 2.298.590 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији КБЦ је утрошила 6.005.004 динара.

Пренета средства за Остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 7.435.880 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористила средства у износу од 6.005.004 динара. Неутрошена средства за ову намену у износу од 1.430.876 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног хњиговодства КБЦ је на дан 31.12.2014. године на залихама имао осталог уградног материјала у ортопедији у укупној вредности од 318.420 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 4.842.270 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 4.930.890 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 229.800 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 24

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	318.420	4.842.270	4.930.890	229.800

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 4.498.498 динара за остали уградни материјал у ортопедији. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисао остали уградни материјал у ортопедији у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5.3. Пејсмејкери

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији пејсмејкери у износу од 30.931.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за пејсмејкере у износу од 14.322.841 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 4.710.753 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за пејсмејкере, које дајемо у наредној табели:

Табела 25

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измилрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Хермес систем	2.537.587	3.360.883		
2	Викор доо	535.394			
3	Бимед	1.237.170	5.878.840		
4	Ст.Јуде медикал	148.060			
5	Госпер	3.051.433	5.425.574		
6	Извршена плаћања			14.459.884	
	УКУПНО	7.509.644	14.665.297	14.459.884	7.715.057

Укупне створене обавезе здравствене установе за пејсмејкере у контролисаном периоду износе 22.174.941 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 7.509.644 динара. Стање обавеза према добављачима за пејсмејкере на дан 30.06.2015. године износи 7.715.057 динара.

За измиривање обавеза према добављачима КБЦ је утрошио 14.459.884 динара.

Пренета средства за пејсмејкере у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 19.033.594 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористио средства у износу од 14.459.884 динара. Неутрошена средства за ову намену у износу од 4.573.710 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 31.12.2014. године на залихама имао пејсмејкера у укупној вредности од 3.769.848 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 14.665.297 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 15.713.370 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 2.721.775 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 26

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	3.769.848	14.665.297	15.713.370	2.721.775

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 14.905.671 динара за пејсмејкере. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисао пејсмејкере у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5.4. Стентови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији стентови у износу од 22.753.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за стентове у износу од 16.170.041 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 7.148.193 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за стентове, које дајемо у наредној табели:

Табела 27

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Хермес систем	2.756.974	3.992.629		6.719.603
2	Синекс медикал	440.000	1.595.000		2.035.000
3	Викор	1.516.471	3.621.596		
4	Бимед	1.843.358	1.528.697		
5	Неомедицина	1.152.800	1.853.500		
6	Госпер	2.162.490	1.495.946		
7	Еко траде	2.305.820	957.781		
8	Извршена плаћања			15.921.202	-15.921.202
	УКУПНО	12.177.913	15.015.049	15.921.202	11.271.760

Укупне створене обавезе здравствене установе за стентове у контролисаном периоду износе 27.192.962 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 12.177.913 динара. Стање обавеза према добављачима за стентове на дан 30.06.2015. године износи 11.271.760 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за стентове КБЦ је утрошио 15.921.202 динара.

Пренета средства за стентове у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 23.318.234 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористио средства у износу од 15.921.202 динара. Неутрошена средства за ову намену у износу од 7.397.032 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 31.12.2014. године на залихама имао стентова у укупној вредности од 5.187.939 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 15.015.049 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 14.982.667 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 5.220.321 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 28

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	5.187.939	15.015.049	14.982.667	5.220.321

Вредност робе која је ушла у магацин слаже се са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 15.471.660 динара за стентове. Више фактурисана вредност стентова у износу од 488.993 динара настала је услед утрошака и

фактурисања залиха стентова који су се налазили на болничком одељењу. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисала стентове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5.5. Графтови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији графтови у износу од 189.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд у периоду од 01.01.-30.06.2015. године није преносила средства за графтове КБЦ Бежанијска коса. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 133.430 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за графтове, које дајемо у наредној табели:

Табела 29

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измилрене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Дијамед	55.216		55.216	0
	УКУПНО	55.216	0	55.216	0

Укупне створене обавезе здравствене установе за графтове у контролисаном периоду износе 55.216 динара и све се односе на почетно стање. Стање обавеза према добављачима за графтове на дан 30.06.2015. године износи 0 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за графтове КБЦ је утрошио 55.216 динара.

Пренета средства за графтове у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 133.430 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористио средства у износу од 55.216 динара. Неутрошена средства за ову намену у износу од 78.214 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 31.12.2014. године на залихама имао графтова у укупној вредности од 535.242 динара. У контролисаном периоду није било набавке материјала. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 85.513 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 449.729 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 30

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка I - VI 2015. године	Укупна требовања I - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	535.242		85.513	449.729

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 135.537 динара за графтове. Више фактурисана вредност графтова у износу од 50.024 динара настала је услед утрошака и фактурисања залиха које су се налазиле на болничком одељењу. Увидом у електронске фактуре за 2015. годину за јануар, фебруар и мај 2015. године утврђено је да је КБЦ фактурисала графтове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

5.6. Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 9.038.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 3.485.612 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуна на дан 01.01.2015. године налазило се 2.289.833 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал, које дајемо у наредној табели:

Табела 31

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015.	Обавезе према добављачима на дан 30.06.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Госпер	625.350			
2	Проспера	5.060			
3	Фармасис	491.084	231.000		
4	Аустролине		20.351		
5	ММИ Меркурис		444.022		
6	Медалекс	283.140	450.660		
7	Еко траде	10.296			
8	Репрезент		40.645		
9	Еумед	410.338	294.976		
10	Извршена плаћања			2.136.294	
	УКУПНО	1.825.268	1.481.554	2.136.294	1.170.528

Укупне створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 3.306.822 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.825.268 динара. Стање обавеза према добављачима за ОУМ на дан 30.06.2015. године износи 1.170.528 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији КБЦ је утрошио 2.136.294 динара.

Пренета средства за остали уградни материјал у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуна износе 5.775.445 динара. Од укупно пренетих средстава КБЦ је наменски искористио средства у износу од 2.136.294 динара. Неутрошена средства за ову намену у износу од 3.639.151 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Према евиденцији материјалног књиговодства КБЦ је на дан 31.12.2014. године на залихама имао осталог уградног материјала у износу од 364.364 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло материјала у вредности од 1.481.554 динара. Укупна требовања или излаз из магацина за контролисани период износе 1.750.658 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 95.260 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 32

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка 1 - VI 2015. године	Укупна требовања 1 - VI 2015. године	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	364.364	1.481.554	1.750.658	95.260

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 3.162.651 динара за остали уградни материјал. Упоредивањем висине фактурисаног материјала са вредностима које су испоручене на одељења констатовано је да су фактурисане вредности веће.

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности материјала веће од вредности утрошака. Разлика између фактурисане вредности осталог уградног материјала (3.162.651 динара) и укупно утрошеног материјала у износу од 1.750.658 динара који су дати у табели број 32, износи 1.411.993 динара. На основу тога неправилно фактурисан остали уградни материјал износи 1.411.993 динара.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке ендопротеза, графтова, енодоваскуларних графтова и пратећег потрошног материјала, каротидних и периферних стентова, коронарних стентова, балон катетера, пејсмејкера, имплантабилних дефибрилатора и другог специфичног материјала и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. КБЦ је 2015. године закључио уговоре са добављачима, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Бимед – бр. уговора 4552 од 29.05.2015. за балон катетере;
- Хермес систем – бр. уговора 4428 од 26.05.2015. за коронарне стентове;
- Еко трејд – бр. уговора 4787 од 04.06.2015. за каротидне и периферне стентове;
- Бимед – бр. уговора 1813/3 од 19.12.2014. за пејсмејкере, имплантабилне дефибрилаторе и други специфични материјал;
- Аптус – бр. уговора 9444/1 од 12.12.2014. за графтове, енодоваскуларне графтове и пратећи потрошни материјал.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

6. Наменско трошење средстава за исхрану болесника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Исхрана болесника у износу од 20.657.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 6.133.328 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 5.591.962 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за Исхрану болесника, које дајемо у наредној табели:

Табела 33

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измилене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	6
1	Сигма АЗ	509.106	305.699		
2	ПКБ Повртар	446.314	737.180		
3	Биг трејд	224.478	483.840		
4	Паланка промет	2.046.175	3.251.535		
5	Луки комерц		10.914		
6	Тривук	152.671	243.905		
7	Инлајн	699.301	1.036.296		
8	Авала Меркур	143.038	98.882		
9	Имлек	979.533	2.084.604		
10	Маковица	317.844	373.351		
11	Панић Трејд	109.498	172.964		
12	Интер комерц Рача	570.552	142.786		
13	Житопромет млинлек	186.460	361.372		
14	Агро Бачка промет	144.047	105.617		
15	Извршена плаћања			11.990.757	
	УКУПНО	6.530.017	9.408.945	11.990.757	3.948.205

Укупне обавезе здравствена установа за исхрану болесника износе 15.938.962 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.530.017 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 3.948.205 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника КБЦ је утрошила 11.990.757 динара.

Пренета средства за Исхрану у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање износе 11.725.290 динара. Поред тога, по изјави одговорног лица на текућем рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2015. године има неутрошено 1.854.628 динара. То значи да је КБЦ за 2.120.095 динара више утожио средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО. Више пренета средства финансирана су од сопствених прихода.

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку намирница за исхрану болесника спроводећи поступак јавне набавке. КБЦ је 2015. године закључила уговоре са добављачима за исхрану, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Биг трејд – бр. уговора 1572/14 од 25.11.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура добављаче и констатовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану по ценама из уговора.

7. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове

7.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 55.793.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Беханијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 23.771.792 динара. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 8.430.951 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* у КБЦ, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које дајемо у наредној табели:

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	6
1	НИС	125.027	328.705		
2	Београдске електране	8.839.110	25.625.738		
3	Епс снабдевање	1.479.827	8.449.542		
4	Извршена плаћања			39.277.418	
	УКУПНО	10.443.964	34.403.985	39.277.418	5.570.531

Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 44.847.949 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 10.443.964 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима износи 5.570.531 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Енергенте КБЦ је утрошио 39.277.418 динара.

Пренета средства за Енергенте у контролисаном периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 32.202.743 динара. Поред тога, по изјави одговорног лица на текућем рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2015. године има неутрошено 696.819 динара. То значи да је КБЦ за 7.771.494 динара више утожио

средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО. Више пренета средства финансирана су од сопствених прихода.

Возни парк КБЦ чине укупно 4 возила и то 1 санитарско и 3 путничка возила.

КБЦ нема Правилник којим се регулише унутрашња саобраћајно – техничка контрола рада возача и моторних возила, већ се за податке о потрошњи горива за возила, узимају подаци о средњој вредности из техничке документације.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налог издаје шеф возног парка и попуњава податке о возилу. Возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној километражи, личним подацима, релацији вожње, а по обављеној вожњи о завршној километражи, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка.

У техничкој служби анализирају се подаци о пређеним километрима, утрошеном гориву и потрошњи возила.

Возачи сипају гориво на бензинским пумпама НИС, а плаћање се врши по испостављеној фактури.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке горива и електричне енергије и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. КБЦ је закључио уговор за набавку електричне енергије са добављачем ЕПС, бр. уговора 4348 од 30.05.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из уговора.

7.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 113.100.000 динара.

РФЗО – Филијала за Град Београд је пренела КБЦ Бежанијска коса у периоду од 01.01.-30.06.2015. године средства за ову намену у износу од 48.242.117 динара укључујући средства за отпремнине, јубиларне награде и за финансирање инвалида.

Увидом у промет аналитичких конта групе 4* у КБЦ, утврђено је стање утрошених средстава за ову намену, које дајемо у наредној табели:

Табела 35

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	1.479.928	1.479.928	
4161*	Јубиларне награде	3.793.741	2.701.816	1.091.925
4211*	Трошкови платног промета	1.076.434	976.521	99.913
4213*	Комуналне услуге	10.464.861	10.464.861	
4214*	Услуге комуникације	2.581.476	2.581.476	
4215*	Трошкови осигурања	2.031.373	2.031.373	
4219*	Остали стални трошкови	118.117	118.117	
423*	Услуге по уговору	8.170.372	4.296.596	3.873.776
424*	Специјализоване услуге	1.287.193	1.283.923	3.270
425*	Текуће поправке и одржавање	9.216.819	9.167.445	49.374
426*	део конта Материјал	9.079.859	9.061.459	18.400
444	Отплата камата	32.829		32.829
465*	Финансирање инвалида	151.806	151.806	
482*	Таксе	320.490	19.226	301.264
48311	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.175.906		1.175.906
	Укупно	50.981.204	44.334.547	6.646.657

Укупне измирене обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01.-30.06.2015. године износе 50.981.204 динара. Од тога 6.646.657 динара

измирено је из сопствених средстава преносом средстава са рачуна за сопствена средства на рачун добављача, а 44.334.547 динара измирено је из средстава РФЗО.

Пренета средства за Енергенте у контролисаним периоду од стране РФЗО укључујући и почетно стање на буџетском подрачуну износе 58.149.894 динара. Поред тога, по изјави одговорног лица на текућем рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2015. године има неутрошено 13.354.301 динара. Пошто је КБЦ за финансирање осталих и материјалних трошкова на терет РФЗО утрошио 44.334.547 динара, значи да је КБЦ за 108.405 динара више утрошио средства за ове намене од пренетих средстава РФЗО. Више пренета средства финансирана су од сопствених прихода.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. ПС неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове ...	9.907.777
2. Пренета средства РФЗО за матер.и остале трошкове.....	43.908.566
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.701.816
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине	1.479.929
5. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида	151.806
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4)	58.149.894
7. Утрошена средства.....	44.334.547
8. Мање утрошена средства (6-7)	13.815.347
9. Стање средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године .	13.923.752
10. Више утрошена средства за ову намену (9-8)	108.405

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор за сервисирање и поправку медицинске опреме са добављачем.

- "Тим ко", бр. уговора 797/14-1 од 19.05.2015. године

Извршен је увид у неколико фактура наведеног добављача и констатовано је да су добављачи вршили сервисирање медицинске опреме по ценама из уговора.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у КБЦ Бежанијска коса утврђено је да КБЦ има Статут заведен под бројем: 3972 од 08.12.2006. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 2424 од 25.03.2014. године, као и две Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 2424/1-2014 од 24.06.2014. и број:2424/2-2014 од 15.10.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У КБЦ Бежанијска коса воде се персонална досијеа за сва запослена лица у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора, а сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Број: 2424 од 25.03.2014. године, као и две Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 2424/1-2014 од 24.06.2014. и број:2424/2-2014 од 15.10.2014. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са одредбама чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбама чл. 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), а да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Од укупно 98 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, констатовано је да су код свих контролисаних уговорених радника уговорени основни и додатни коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) и подацима из Апликације уговорених радника.

3. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14.

4. На основу увида у финансијску документацију стварно потребна средства за плате на терет средстава здравственог осигурања за уговорене раднике у КБЦ Бежанијска коса за контролисани период износе 381.366.354 динара.

5. КБЦ Бежанијска коса је за плате неугворених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 8.983.448 динара. Утврђено је да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

6. У контролисаном периоду КБЦ Бежанијска коса су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 17.450.000 динара. КБЦ а је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 17.072.851 динар.

7. У контролисаном периоду за финансирање Лекова у здравственој установи КБЦ је располагао са 76.813.621 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 66.163.435 динара. Неутрошена средства у износу од 10.650.186 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за Лекове у здравственој установи је 40.456.458 динара.

8. У контролисаном периоду за финансирање Цитостатика са Цисте лекова КБЦ је располагао са 17.782.892 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 12.765.607 динара. Неутрошена средства у износу од 5.017.285 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године за Цитостатике са Листе је 7.171.063 динара.

9. У контролисаном периоду за финансирање Лекова са Ц листе по тендеру РФЗО КБЦ је располагао са 131.688.084 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 93.347.459 динара. Неутрошена средства у износу од 20.557.733 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године за Лекове са Ц листе по тендеру РФЗО је 61.142.586 динара.

10. У контролисаном периоду за финансирање санитарског и медицинског материјала КБЦ је располагао са 111.522.138 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 98.651.005 динара. Неутрошена средства у износу од 12.871.133 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за санитарски и медицински материјал је 57.650.801 динара. Упоредивањем фактурисане вредности санитарског материјала са вредностима које су утрошене утврђено је да неправилно фактурисана вредност санитарског и медицинског материјала износи 7.238.616 динара.

11. У контролисаном периоду за финансирање имплантата у ортопедији КБЦ је располагао са 14.868.085 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 9.251.473 динара. Неутрошена средства у износу од 5.616.612 динара налазе се на текућем рачуну на

дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године за имплантате у ортопедији је 9.825.277 динара.

12. У контролисаном периоду за финансирање осталог уградног материјала у ортопедији КБЦ је располагао са 7.435.880 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 6.005.004 динара. Неутрошена средства у износу од 1.430.876 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године за остали уградни материјал у ортопедији је 2.298.590 динара.

13. У контролисаном периоду за финансирање пејсмејкера КБЦ је располагао са 19.033.594 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 14.459.884 динара. Неутрошена средства у износу од 4.573.710 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 7.715.057 динара.

14. У контролисаном периоду за финансирање стентова КБЦ је располагао са 23.318.234 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 15.921.202 динара. Неутрошена средства у износу од 7.397.032 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за стентове је 11.271.760 динара.

15. У контролисаном периоду за финансирање графтова КБЦ је располагао са 133.430 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 55.216 динара. Неутрошена средства у износу од 78.214 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године за графтове је 0 динара.

16. У контролисаном периоду за финансирање осталог уградног материјала КБЦ је располагао са 5.775.445 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 2.136.294 динара. Неутрошена средства у износу од 3.639.151 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал је 1.170.528 динара. Упоредивањем фактурисане вредности осталог уградног материјала са вредностима које су утрошене утврђено је да неправилно фактурисана вредност овог материјала износи 1.411.993 динара.

17. У контролисаном периоду за финансирање трошкова за исхрану болесника КБЦ је располагао са 11.725.290 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 11.990.757 динара. Неутрошена средства у износу од 1.854.628 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године за исхрану болесника је 3.948.205 динара. Више утрошена средства за ову намену у износу од 2.120.095 динара финансирана су из сопствених прихода.

18. У контролисаном периоду за финансирање трошкова енергената КБЦ је располагао са 32.202.743 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 39.277.418 динара. Неутрошена средства у износу од 696.819 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за енергенте је 5.570.531 динара. Више утрошена средства за ову намену у износу од 7.771.494 динара финансирана су из сопствених прихода.

19. У контролисаном периоду за финансирање обавеза за материјалне и остале трошкове, КБЦ је располагао са 58.149.894 динара. Укупне измирене обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01.-30.06.2015. године износе 50.981.204 динара. Од тога 6.646.657 динара измирено је из сопствених средстава, а 44.334.547 динара измирено је из средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 13.354.301 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за материјалне и остале трошкове је 6.646.657 динара. Више утрошена средства за ову намену у износу од 108.405 динара финансирана су из сопствених прихода.

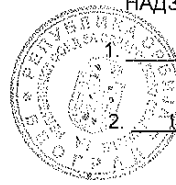
На основу напред наведеног даје се следећи:

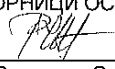
ПРЕДЛОГ МЕРА

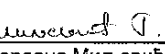
1. Да КБЦ Бежанијска коса изврши умањење фактурисане вредности у укупном износу од 8.650.609 динара због неправилног фактурисања за период од 01.01. до 30.06.2015. године и то:
- на позицији Санитетски и медицински материјал (КПП 085) у износу од 7.238.616 динара
 - на позицији Остали уградни материјал (КПП 084) у износу од 1.411.993 динара.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



1. 
Радослав Симић

2. 
Гордана Милјевић

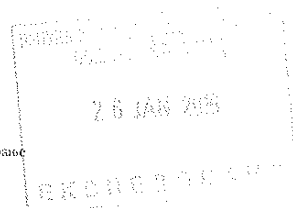
Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору КБЦ "Бежанијска коса" Београд
3. Архиви

3 0015 03/6



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@rtzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-6944/15-6

Дана: 19.01.2016. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), у поступку одлучивања по приговору КБЦ Бежанијска коса, службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У КБЦ БЕЖАНИЈСКА КОСА

На основу Приговора број: 119/1 од 13.01.2015. године на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у КБЦ Бежанијска коса, 05 број: 450-6944/15-2 од 24.12.2015. године, надзорници осигурања су проверили оспорене чињенице и прихватили Приговор.

У складу са чланом 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) надзорници осигурања сачињавају Допунски Записник.

У делу Налаза

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

мења се став 10. тако да сада гласи:

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности санитарског материјала веће од вредности утрошака. Више фактурисана вредност санитарског материјала у износу од 7.238.616 динара настала је услед утрошака и фактурисања залиха материјала које су се налазиле на болничком одељењу.

У делу Налаза

5.6. Остали уградни материјал

мења се став 9. тако да сада гласи:

На основу тога евидентно је да су за контролисани период фактурисане вредности уградног материјала веће од вредности утрошака. Више фактурисана вредност санитарског материјала у износу од 1.411.993 динара настала је услед утрошака и фактурисања залиха материјала које су се налазиле на болничком одељењу.

Мења се тачка 10. Закључних разматрања, тако да сада гласи:

10. У контролисаном периоду за финансирање санитарског и медицинског материјала КБЦ је располагао са 111.522.138 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 98.651.005 динара. Неутрошена средства у износу од 12.871.133 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за санитарски и медицински материјал је 57.650.801 динара.

Мења се тачка 10. Закључних разматрања, тако да сада гласи:

16. У контролисаном периоду за финансирање осталог уградног материјала КБЦ је располагао са 5.775.445 динара средстава РФЗО. За измиривање обавеза КБЦ је утрошио укупно 2.136.294 динара. Неутрошена средства у износу од 3.639.151 динара налазе се на текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал је 1.170.528 динара.

У складу са усвојеним променама брише се Предлог мера.

Остали делови Записника 05 број: 450-6944/15-2 од 24.12.2015. године остају непромењени.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Радослав Симић

2. Гордана Миљевић

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору КБЦ "Бежанијска коса" Београд
3. Архиви

59046.16/17