



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-4918/15-2
Датум: 13.11.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4918/15 од 07.09.2015.године, извршена је контрола у Клиничко болничком центру Земун (у даљем тексту КБЦ) и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ ЗЕМУН**

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

1. Данијела Поповић, дипломирани економиста и
2. Невена Делетис, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Вукова 9

- ПИБ 100105205
- Матични број 07030100
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
Доц. др Драгош Стојановић, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Зорица Јововић, шеф Одсека за рачуноводство,
2. Ивана Шкундрић Милошевић, начелник за правне и административне послове,
3. Весна Чабриновић, шеф Одсека за књиговодство и
2. Јелена Аврамовски, обрачунски радник.

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 обављена у просторијама КБЦ-а у периоду 15.09 - 21.09.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01број: 450-701/14 од 26.01.2015. године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација КБЦ-а.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у правну документацију, утврђено је да КБЦ има Статут број: 3095 од 09.09.2009. године на који је оснивач дао сагласност Решењем број 5-37/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун -Београд број: 6461/1 донет је 16.12.2013. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за КБЦ број: 112-01-00952/52/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план КБЦ за 2014. годину

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
264	8	707	7	223	1209

Број уговорених радника (на дан контроле 15.09.2015 године) у Апликацији уговорених радника (статус: активан) која се води у Филијали за град Београд је 1.183 радника, а према списку у Кадровској служби КБЦ-а на дан 31.08.2015. године 1.179 уговорених радника. Разлика у броју уговорених радника је настала услед дописа који су прослеђени РФЗО –Филијали за град Београд, а чије је ажурирање у току.

Структура наведених уговорених активних радника (на дан контроле 15.09.2015.године) према Кадровском плану за 2014. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
261	8	692	4	218		1183

На основу достављених усаглашених податка са КБЦ-ом о броју радника који се воде у Филијали за град Београд у Апликацији уговорених радника (статус:активан) на дан 01.01.2015.години је било 1178 радника , а на дан 30.06.2015.године 1185 радника.

Надзорници осигурања, користећи метод случајног узорка, извршили су увид у персонална досијеа 114 уговорених радника, и то: 27 лекара, 2 фармацеута, 3 здравствена сарадника, 57 медицинских техничара, 3 лабораторијска техничара, 6 радиолошких техничара, 4 физиотерапеута, 8 административних радника, 1 техничког радника и 3 помоћна радника.

Документа од значаја за радноправне односе запослених налазе се у персоналним досијеима, у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте), Образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Контролом је утврђено да је КБЦ, у складу са чланом 184 став 9. Закона о здравственој заштити("Службени гласник РС", бр 107/05....93/2014), одредбама Правилника о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника и добијене сагласности Министарства здравља, закључио Уговор о међусобним односима поводом упућивања запосленог на стручно усавршавање (специјализацију) са 53 уговорена доктора медицине.

Утврђено је да је приликом промене радних места које су вршене анексима уговора, код запослених обухваћених узорком, претходила Понуда за закључење анекса, што је у складу са чланом 172. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

За 4 радника обухваћених узорком, није вршено усклађивање коефицијената путем анекса приликом измене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број: 44/01, 58/14) у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Увидом у платне листе, утврђено је да се обрачун плате за наведене раднике врши по важећем коефицијенту из Уредбе.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Утврђено је да код 7 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао КБЦ.

Табела 3

Р. бр.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	0308974*****6	28,24+1,02	415.764,72	28,24+0,82	412.922,88	01.01-30.06.2015	2.841,84
2	3007972*****4	26,33+1,02	388.624,92	26,33+0,82	385.783,08	01.01-30.06.2015	2.841,84
3	2501989*****8	13,57+0,61	189.277,52	13,57	181.134,95	13.01-30.06.2015	8.142,57
4	0308978*****3	13,26+0,61	85.104,22	13,26	81.361,27	01.01-18.03.2015	3.742,95
4а	0308978*****3	13,26+0,41	110.364,48	13,26	107.054,31	19.03-30.06.2015	3.310,17
5	0602970*****0	13,26+0,41	85.348,56	13,26	82.788,66	01.01-19.03.2015	2.559,90
6	0707971*****6	29,32+2,04	37.133,69	29,32+0,5	35.310,22	01.01-15.01.2015	1.823,47
6а	0707971*****6	29,32+2,04+0,5	414.983,27	29,32+0,5	388.411,82	16.01-30.06.2015	26.571,45
7	2304968*****5	29,32+2,04+1	459.813,60	29,32+1	430.826,58	01.01-30.06.2015	28.987,02
Укупно							80.821,21

КБЦ је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 80.821,21 динара.

Радник са ЈМБГ: 0306974****6 по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 као лекар специјалиста и додатни коефицијент за руковођење 1,02 који је добио као шеф одсека. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, шефовима одсека и служби утврђен је додатни коефицијент 0,82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 3007972****4 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,33 као лекар специјалиста и додатни коефицијент за руковођење 1,02 који је добио као шеф одсека. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, шефовима одсека и служби утврђен је додатни коефицијент 0,82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2501969****8 по Уговору о раду има основни коефицијент 13,57 и додатни коефицијент за руковођење 0,61 који је добио као медицинска сестра инструментарка. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0308978****3 по Уговору о раду има основни коефицијент 13,26 и додатни коефицијент за руковођење 0,61 (0,41) који је добио као главни обрачунски радник. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0602970****0 по Уговору о раду има основни коефицијент 13,26 и додатни коефицијент за руковођење 0,41 који је добио као главни ликвидатор. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0707971****6 по Уговору о раду има основни 29,32 као лекар субспецијалиста и додатни коефицијент за руковођење 2,04 који је добио као саветник директора. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2304968****5 по Уговору о раду има основни 29,32 као лекар специјалиста, доктор наука и додатни коефицијент за руковођење 2,04 који је добио као саветник директора. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

КБЦ Земун врши обрачун зараде за прековремени рад (дежурство и приправност и рад по позиву) и рад на државни и верски празник, ноћни рад и рад нерадним даном.

У складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014), Одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику доноси директор здравствене установе. Надзорницама је у поступку контроле дата на увид: Одлука директора о увођењу прековременог рада за главне сестре –техничаре служби и одељења и надзорне сестре – техничаре одсека са завршеном вишом/струковном медицинском школом, као и за главну сестру Центра и главне сестре болница и клиника број:3067 од 26.06.2014.године која се примењује од 01.06.2014.године и Решење директора о образовању припремних дежурних ендоскопских екипа број 6522/1 од 19.12.2013.године, као и Распоред месечних дежурстава за медицинске сестре и техничаре, састављен од стране главне сестре КБЦ-а за периоду јануар-јун.

У контролисаном периоду директор КБЦ-а није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурстава на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику .

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 10 запослених уговорених радника. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република

Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле је констатовано да се евиденција о присутности радника на послу воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају текућег месеца се достављају евиденције са свих одељења потписане од стране начелника Одељења који служе за потребе обрачуна плата за тај месец.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих КБЦ обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у наредној табели.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава 840-621661-67	75.452.535,66	45.658.174,72
Рачун сопствених средстава 840-621667-49	8.234.619,04	6.844.280,64
Главна благајна	527.018,20	169.432,32
Новчана средства депонована за неисплаћене зараде запослених	85.786,00	29.061,00
Рачун боловања	96.632,37	96.669,37
Укупно:	84.396.591,27	52.797.618,05

Структуру неутрошених средстава на дан 31.12.2014.године у износу од 75.452.535,66 динара, према писаној изјави одговорних лица, чине:

1. Аванси на следећим позицијама:
 - енергенти у износу од 4.208.664,00 динара,
 - исхрана болесника у износу од 175.165,00 динара,
 - материјални и остали трошкови у износу од 992.598,00 динара,
 - цитостатици са Ц Листе у износу од 697.546,00 динара,
 - дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина) у износу од 1.377.597,00 динара,
 - уградни материјал у ортопедији у износу од 46.319,00 динара,
 - стентови у износу од 4.838.436,00 динара,
 - остали уградни материјал у износу од 8.836.532,00 динара и
 - средства за професионалну рехабилитацију инвалида из ранијих година у износу од 941.664,00 динара (која су утрошена у 2015. години за исту намену).
2. Неутрошена средства из 2014. године у износу од 53.338.014,66 динара.

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Увидом у Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки у периоду јануар-децембар 2014. године, утврђено је да је КБЦ спроводио јавне набавке за следеће предмете набавке: услуге сервисирања и одржавања медицинске опреме, набавке медицинске опреме, намирница за исхрану, штампаних образаца, услуга поправке ангиографског апарата, услуге прања веша, уградног материјала у ортопедији, потрошног материјала за зад Службе трансфузиологије, потрошног материјала за Одељење кардиологије, услуге текуће грађевинске поправке и одржавање, имплантата у ортопедији-кукова, медицинске опреме за опремање операционих сала и службе ортопедије, услуге сервисирања и чишћења димњака и котлова и одржавање система за грејање, потрошног и техничког материјала, средстава за хигијену, услуга одржавања рачунарског програма и опреме, услуге сервисирања клима и расхладних уређаја, потрошног материјала за обраду, прераду у чување крви, канцеларијског материјала, оперативног и болничког веша, услуге одржавања возног парка, лабораторијских тестова и реагенаса и потрошног материјала, санитетског потрошног материјала, адвокатских услуга, биполарних електрода, стерилизатора, тестова за болести које се преносе путем крви за потребе тестирања пацијената.

КБЦ је по централизованим јавним набавкама у 2014. и 2015. години спроведеним од стране Републичког фонда, закључио уговоре са добављачима за: материјал за дијализу, лекове са Б листе, цитостатике са Б листе, лекове са А и А1 листе, лекове са Ц листе, стимулатор еритропоезе, коронарне стентове, балон катетере, лекове са Б и Д листе, каротидне и периферне стентове, филтере за крв, графтове и електричну енергију.

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

1. Уговорена накнада за 2015. годину

КБЦ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-701/14 од 26.01.2015. године.

Уговорена накнада:

1. Плате	1.075.168.000
2. Превоз	51.255.000
3. Лекови.....	197.574.000
3.1 Лекови у здравственој установи.....	167.842.000
3.2 Цитостатици са Листе лекова.....	13.080.000
3.3 Лекови са "Ц" листе по Тендеру РФЗО.....	16.652.000
4. Крв и лабилни продукти од крви.....	25.217.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	316.254.000
6. Уградни материјал.....	51.855.000
6.1 Имплантати у ортопедији(ендопротезе).....	6.756.000
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији.....	2.020.000
6.3 Стентови.....	36.489.000
6.4 Графтови.....	263.000
6.5. Остали уградни материјал.....	6.327.000
7. Накнада за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина).....	75.540.000
8. Исхрана	39.353.000
9. Остали индиректни трошкови	195.881.000
9.1 Енергенти	68.009.000
9.2. Материјални трошкови и остали трошкови	127.872.000
10. Укупно (од 1. до 9.)	2.028.097.000
11. Партиципација	6.039.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину (10-11)	2.022.058.000

2. Приходи у периоду 01.01-30.06.2015. године

Увидом у промет књижења конта 7* и 8* КБЦ-а за период 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи и примања у износу од **947.535.887,67** динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %
733***	Трансфери од других нивоа власти	15.000.000,00	1,58
741***	Приходи од имовине	2.806.689,00	0,30
742***	Приходи од продаје добара и услуга	16.916.644,05	1,79

745***	Мешовити и неодређени приходи	694.709,32	0,07
77***	Меморандумске ставке за рефундацију расхрода	121.669,36	0,01
781***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	911.942.615,94	96,24
Укупно приходи		947.482.327,67	99,99
8*****	Примања	53.560,00	0,01
Укупно приходи и примања		947.535.887,67	100,00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, остварен је приход у износу од 911.942.615,94 динара (конто 781***, од тога пренета средства РФЗО износе 909.405.891,38 динара и наплаћена партиципација 2.536.724,56 динара) што чини 96,24% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у Промет књижења за период 01.01-30.06.2015. године КБЦ-а, на контима 742* и 8* евидентирани су сопствени приходи и примања у износу од 16.970.204,05 динара.

V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији плате у износу од 1.075.168.000 динара, односно 537.584.000,00 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за плате уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године у укупном износу од 494.896.760,58 динара. У контролисаном период КБЦ није вршио повраћаје средстава за плате Републичком фонду.

Увидом у аналитичку картицу Филијале за партнера КБЦ, "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за месец" КБЦ-а за запослене који се воде као уговорени радници, сачињен је преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године, који се даје у наредној табели:

Табела 6

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	89.597.333,33	92.185.169,36	92.185.169,36	1.184	92.311.790,93	-126.621,57
2	Фебруар	89.597.333,33	90.165.257,05	90.165.257,05	1.188	91.122.739,66	-957.482,61
3	Март	89.597.333,33	88.360.385,39	88.360.385,39	1.182	88.956.534,00	-596.148,61
4	Април	89.597.333,33	92.868.040,19	92.868.040,19	1.192	93.400.760,12	-532.719,93
5	Мај	89.597.333,33	91.110.551,48	91.110.551,48	1.196	91.588.579,36	-478.027,88
6	Јуни	89.597.333,33	89.434.928,93	89.434.928,93	1.196	89.531.397,45	-96.468,52
Укупно		537.584.000,00	544.124.332,40	544.124.332,40		546.911.801,53	-2.787.469,13

КБЦ је за плате уговорених радника, за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 546.911.801,53 динара, што је за 2.787.469,13 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду, КБЦ је исплатио додатке на плату уговореним радницима у укупном износу од 2.135.242,62 динара, и то по основу додатака за синдикални рад у износу од 43.390,48 динара и стимулације у износу од 1.991.852,13 динара. Преглед се даје у следећој табели.

Табела 7

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Остали додаци на плату и стимулације	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	јануар	23.898,41	141.650,78	165.549,19
2	фебруар	23.898,41	365.677,18	389.575,59
3	март	23.898,41	449.038,51	472.936,93
4	април	23.898,41	508.821,59	532.720,00
5	мај	23.898,41	454.093,99	477.992,40
6	јун	23.898,41	72.570,09	96.468,50
	укупно	143.390,48	1.991.852,13	2.135.242,62

У КБЦ-у исплата стимулације од 30% вршена је за директора КБЦ-а на основу решења Управног одбора број 3772 од 02.11.2009. године.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања, није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину ("Сл. Гл. РС" бр. 147/14, 9/15-испр. и 63/15).

КБЦ врши посебан обрачун за раднике који се воде као неугговорени радници. Увидом у "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за месец (НУ)" КБЦ је за плате неугговорених радника у периоду 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 7.075.211,09 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 8

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неугговорених радника
1	Јануар	26	1.277.244,84
2	Фебруар	26	1.207.798,21
3	Март	25	1.224.541,54
4	Април	25	1.184.908,94
5	Мај	25	1.139.473,32
6	Јуни	24	1.041.244,25
	Укупно:		7.075.211,09

КБЦ врши исплату плата свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је КБЦ за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате радника у укупном износу од 9.739.483,21 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 9

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	03.02.2015	21	1.277.244,85
2			109.802,72
3			16.818,84
4	26.02.2015	36	548.733,33
5	02.03.2015	38	1.207.798,21
6			368.384,07
7			23.546,37
8			16.818,84
9	02.04.2015	61	1.224.591,11
10			366.978,33
11			50.456,50
12			55.502,15
13	05.05.2015	81	1.184.908,94
14			483.945,31
15			15.136,96
16			33.637,66
17	02.05.2015	101	1.139.473,66
18			444.354,92
19			33.637,66
20	03.07.2015	124	1.041.244,25
21			62.830,87
22			33.637,66
Укупно:			9.739.483,21

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Више утрошена средства за плате уговорених радника	2.787.469,13
2. Утрошена средства за неуговорене раднике	7.075.211,09
3. Укупно (1+2).....	9.862.680,22
4. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун	9.739.483,21
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства).....	123.197,01

Из напред наведеног се закључује да КБЦ није извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за недостајућа средства за плате уговорених радника у износу од 123.197,01 динара. Према усменој изјави одговорних лица, требовање средстава за плате у месецу марту, на основу које је РФЗО извршио пренос средстава, вршено је на основу "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за месец март", која је накнадно коригована и увећана за 123.197,01 динара, због исправљених евиденција о присутности радника. За ова недостајућа средства КБЦ није извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у аналитичку картицу књижења конто:12113-КПП07а- Прелазни рачун, констатовано је да је КБЦ вршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за плате неуговорених радника, додатке за синдикални рад и стимулације.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа за период јануар-јун 2015.године.

По извршеној анализи Филијала је, у складу са наведеном Инструкцијом, затражила повраћај средстава од КБЦ на подрачун Филијале у износу од 968.827,99 динара, што по месецима износи:

-јануар у износу од 289.996,26 динара
 -фебруар у износу од 89.885,72 динара,
 -март у износу од 57.770,46 динара,
 -април у износу од 223.770,39 динара,
 -мај у износу од 47.340,95 динара
 -јун у износу од 260.064,21 динара

По спроведеном обрачуну за период 01.01-30.06.2015.године на позицији плате КБЦ-у је утврђен аванс у износу од 968.829 динара.

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

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у КБЦ-у вршен је на основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У КБЦ-у не постоје посебни акти (правилници, одлуке) којима се регулише обрачун и исплата превоза радника. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника и уплатом електронских допуна карата за превоз у јавном градском саобраћају "Ареx solution technology"(БусПлус).

Увидом у картицу партнера- КБЦ Земун и месечне "Рекапитулације обрачуна превоза запослених" КБЦ-а, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз свих радника, који се даје у наредној табели.

Табела 10

ед. бр	Месец	Уговорена накнада за 2015.годину на месечном нивоу	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-30.06.2015.г	Повраћаји	Укупно пренета средства	Укупно исплаћена средства за превоз	Разлика
0	1	2	2	3	4	5	6(4-5)	7	8 (6-7)
1	Јануар	4.271.250,00	1.195	4.569.460,99	4.569.460,99		4.569.460,99	4.491.445,05	78.015,94
2	Фебруар	4.271.250,00	1.178	4.541.836,76	4.541.836,76	127.066,74	4.414.770,02	4.371.257,89	43.512,13
3	Март	4.271.250,00	1.176	4.492.699,07	4.492.699,07	213.812,13	4.278.886,94	4.448.094,17	-169.207,23
4	Април	4.271.250,00	1.176	4.341.375,63	4.341.375,63		4.341.375,63	4.335.029,04	6.346,59
5	Мај	4.271.250,00	1.196	4.429.658,45	4.429.658,45	172.278,82	4.257.379,63	4.286.494,43	-29.114,80
6	Јун	4.271.250,00	1.184	4.254.344,58	4.254.344,58	134.635,20	4.119.709,38	4.135.242,22	-15.532,84
	Укупно:	25.627.500,00		26.629.375,48	26.629.375,48	647.792,89	25.981.582,59	26.067.562,80	-85.980,21

У периоду 01.01-30.06.2015 године КБЦ-у су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у укупном износу од 26.629.375,48 динара. КБЦ је извршио повраћај пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 647.792,89 динара.

Према изјави одговорних лица КБЦ-а, обрачун превоза за раднике чији се превоз не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, врши се на основу броја радника по цени електронске допуне карте за запослене који су примили плату, а воде се као уговорени радници. На основу овакве евиденције даје се преглед обрачуна средстава за превоз за раднике који се у КБЦ воде као уговорени и неугворени радници.

Табела 11

Ред. бр	Месец	Укупно пренета средства РФЗО	Бр. уговорених радника	Исплаћена средства за превоз уговорених радника	Бр. неугворених	Исплаћена средства за неугворене раднике	Укупна број радника	Укупно исплаћена средства за превоз	Разлика
0	1	3	4	5	6	7	8=4+6	9=5+7	10 =3-5
1	Јануар	4.569.460,99	1.169	4.406.295,05	26	85.150,00	1.195	4.491.445,05	163.165,94
2	Фебруар	4.414.770,02	1.152	4.286.107,89	26	85.150,00	1.178	4.371.257,89	128.662,13
3	Март	4.278.886,94	1.151	4.366.219,17	25	81.875,00	1.176	4.448.094,17	-87.332,23

4	Април	4.341.375,63	1.151	4.253.154,04	25	81.875,00	1.176	4.335.029,04	88.221,59
5	Мај	4.257.379,63	1.171	4.204.619,43	25	81.875,00	1.196	4.286.494,43	52.760,20
6	Јун	4.119.709,38	1.160	4.056.642,22	24	78.600,00	1.184	4.135.242,22	63.067,16
Укупно:		25.981.582,59		25.573.037,80		494.525,00		26.067.562,80	408.544,70

На основу наведеног, потребна средства за превоз уговорених радника износила су 25.573.037,80 динара, што је за 408.544,79 динара мање од пренетих средстава РФЗО за превоз.

КБЦ врши исплату превоза свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз радника које воде као неуговорене.

Преглед преноса са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за превоз неуговорених радника даје се на следећој табели.

Табела 12

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	03.02.2015	21	85.150,00
2	09.03.2015	42	85.150,00
3	07.05.2015	80	81.875,00
4	02.06.2015	97	81.875,00
5	03.07.2015	118	78.600,00
Укупно:			412.650,00

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

- Средстава за неуговорене раднике 494.525,00
- Пренета средства КБЦ за превоз неу. рад. са рачуна сопствених ср на буџ.....412.650,00
- Разлика 1-2 (мање пренета средства)..... 68.875,00

Из напред наведеног се закључује да је КБЦ за исплату превоза неуговорених радника утрошио више средстава у односу на пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 68.875,00 динара. Ова средства су финансирана из више пренетих средстава за превоз уговорених радника, која су износила 408.544,79 динара.

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у периоду од 01.01-30.06.2015. године

3.1 Лекови у Здравственој установи и лекови ван Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 167.842.000 динар, односно 83.921.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ -у средства за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова средства у износу од 76.651.392,31 динара, од чега се 72.087.519,97 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 4.563.872,34 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 071 и 073" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова. КБЦ води једну евиденцију по добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 13

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Farmalogist	6.838.459,62	16.682.381,70	23.520.841,32	12.683.164,55	10.837.676,77
2	Inpharm	162.017,35	311.188,79	473.206,14	240.229,22	232.976,92
3	Kibid	44.647,20	76.763,33	121.410,53	84.695,52	36.715,01
4	B.Braun Adria RSRB doo	1.443.738,35	2.685.561,67	4.129.300,02	2.230.466,62	1.898.833,40
5	Citopharm d.o.o		384.225,60	384.225,60		384.225,60
6	Makler	907.325,10	3.077.067,06	3.984.392,16	2.994.525,60	989.866,56
7	Adoc	425.874,52	860.492,32	1.286.366,84	591.574,45	694.792,39
8	Medicom Šabac	1.169.044,02	12.069.406,83	13.238.450,85	7.982.440,16	5.256.010,69
9	Pan star medicina	66.200,00	211.200,00	279.400,00	207.900,00	71.500,00
10	Peyton medical d.o.o		32.095,80	32.095,80		32.095,80
11	Apoteka Beograd	2.229,92	61.569,53	63.799,45	55.095,91	8.703,54
12	Pharma swiss	1.331.298,23	1.786.723,64	3.118.021,87	1.784.263,48	1.333.758,39
13	Medikunion	584.624,15	980.897,50	1.565.521,65	836.642,95	728.878,70
14	Phoenix pharma doo	11.862.155,74	22.840.220,35	34.702.376,09	19.774.172,59	14.928.203,50
15	Erna	4.938.263,88	1.773.897,02	6.712.160,90	6.712.160,90	0,00
16	Farmeks	320.489,40	366.273,60	686.763,00	564.671,80	122.091,20
17	Inopharm d.o.o	3.651.255,30	6.823.081,32	10.474.336,62	5.274.508,80	5.199.827,82
18	Vega d.o.o	2.250.488,57	5.261.763,17	7.512.251,74	4.061.149,18	3.451.102,56
19	Bechem-3 d.o.o	4.699.200,00	7.692.685,00	12.391.885,00	6.069.800,00	6.322.085,00
20	Roche d.o.o	2.215.043,05	1.703.064,77	3.918.107,82	3.046.246,51	871.861,31
21	Boehringer	500.531,90	1.001.063,80	1.501.595,70	1.101.170,18	400.425,52
22	Licentis doo		113.675,10	113.675,10		113.675,10
23	Slaviamed		123.161,50	123.161,50		123.161,50
	Укупно	43.414.886,30	86.918.459,40	130.333.345,70	76.294.878,42	54.038.467,28

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова, КБЦ је утрошио 76.294.878,42 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2015. године износиле су 54.038.467,28 динара.

На конту 426751- лекови на рецепт и 4267515-хумани имуноглобулини-октагам, прокњижени су трошкови у износу од 76.294.878,42, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	76.651.392,31
2. Утрошена средства РФЗО	76.294.878,42
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	356.513,89

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 356.513,89 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова у укупној вредности од 18.573.800,62 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло лекова у здравственој установи и лекова ван Листе лекова у вредности од 86.879.125,42 динара. На дан 30.06.2015. године

вредност залиха лекова у здравственој установи и лекова ван Листе лекова износила је 11.224.875,32 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Лекови	18.524.324,32	84.232.566,78	91.800.488,27	10.956.402,83
2	Хумани имуноглобулин-октагам	49.476,30	2.646.558,64	2.427.562,45	268.472,49
	Укупно:	18.573.800,62	86.879.125,42	94.228.050,72	11.224.875,32

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло лекова у вредности од 94.228.050,72 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО лекове у здравственој установи у вредности од 75.134.527,16 динара.

3.2 Цитостатици са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 13.080.000 динара, односно 6.540.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 4.592.299,82 динара по Уговору за 2015. годину. По коначном обрачуна за 2014. годину на овој позицији је утврђен аванс у износу од 697.546,00 динара који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења conto: 252111,123211-КПП: 073" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Farmalogist	253.441,74	556.195,20	809.636,94	489.913,22	319.723,72
2	Uni-che		393.734,00	393.734,00	263.780,00	129.954,00
3	Pharma swiss		668.229,43	668.229,43	51.977,75	616.251,68
4	Phoenix pharma d.o.o	1.421.088,17	2.488.384,80	3.909.472,97	3.896.517,60	212.955,37
5	Erma	8.985,13	244.425,72	253.410,85	160.540,05	92.870,80
6	Inopharm d.o.o	55.000,00	542.622,46	597.622,46	429.098,34	168.524,12
7	Vega d.o.o	532.361,08	1.412.227,93	1.944.589,01	1.787.498,44	157.090,57
	Укупно	2.270.876,12	6.305.819,54	8.576.695,66	6.879.325,40	1.697.370,26

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, КБЦ је утрошио 6.879.325,40 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2015. године износиле су 1.697.370,26 динара.

На конту 4267511-цитостатици, прокњижени су трошкови у износу од 6.879.325,40 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	697.546,00
2. Пренета средства РФЗО	4.592.299,82
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	5.289.845,82

4. Утрошена средства РФЗО	6.879.325,40
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	-1.589.479,58

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 1.589.479,58 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења" (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 1.698.700,39 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло цитостатика са Листе лекова у вредности од 6.305.819,57 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха цитостатика са Листе лекова износила је 599.487,37 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 16

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Цитостатици	1.698.700,39	6.305.819,57	7.405.032,59	599.487,37

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло цитостатика са Листе лекова у вредности од 7.405.032,59 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО цитостатике са Листе лекова у вредности од 5.381.063 динара.

3.3 Лекови са "Ц" Листе по тендеру РФЗО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Лекови са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу од 16.652.000 динара, односно 8.326.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу од 8.732.468,05 динара, од чега се 8.613.783,87 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 118.684,18 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 074" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Ставорене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Inpharm	316.506,96	1.323.574,56	1.640.081,52	1.402.701,30	237.380,22
2	Adoc	1.964.258,34	3.868.993,70	5.833.252,04	3.928.516,68	1.904.735,36
3	Pharma swiss	186.450,00	1.165.934,00	1.352.384,00	1.352.384,00	0,00
4	Phoenih pharma d.o.o	667.693,42	2.805.378,51	3.473.071,93	2.402.356,96	1.070.714,97
5	Roche doo	865.824,70	1.908.479,73	2.774.304,43	2.460.816,18	313.488,25
	Укупно	4.000.733,42	11.072.360,50	15.073.093,92	11.546.775,12	3.526.318,80

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са "Ц" Листе по тендеру РФЗО КБЦ је утрошио 11.546.775,12 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са "Ц" Листе на дан 30.06.2015. године износиле су 3.526.318,80 динара.

На конту 4267513-еритропоедини, прокњижени су трошкови у износу од 11.546.775,12 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	8.732.468,05
2. Урошена средства РФЗО	11.546.775,12
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)	-2.814.307,07

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 2.814.307,07 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове са "Ц" Листе по тендеру РФЗО у укупној вредности од 1.719.024,36 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло лекова са "Ц" Листе по тендеру РФЗО у вредности од 11.072.360,51 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова са "Ц" Листе по тендеру РФЗО износила је 1.560.400,29 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 18

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Еритропоедини	442.505,10	11.072.360,51	9.954.465,32	1.560.400,29
2	Пегазис	1.276.519,26	0,00	1.276.519,26	0,00
	Укупно:	1.719.024,36	11.072.360,51	11.230.984,58	1.560.400,29

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло лекова са "Ц" листе по тендеру РФЗО у вредности од 11.230.984,58 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО лекова са "Ц" листе по тендеру РФЗО у вредности од 9.683.278,30 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку лекова и фактуре добављача, и то:

-Уговор бр 63/14-8 од 25.12.2014. године и Уговор број 343/15 од 07.04.2015. године за набавку лекова са Листе лекова, који су закључени са добављачем Farmalognst, и фактуре добављача број:150171997 од 24.03.2015. године и број:150247296 од 29.04.2015. године,

- Уговор бр 62/14 од 22.01.2014. године и анекс истог, за набавку цитостатика са Листе лекова, који су закључени са добављачем Phoenix pharma d.o.o и фактуре добављача број: 221145 од 03.03.2015. године и број:296726 од 03.04.2015. године и

-Уговор број: 83/14-6 од 26.12.2014. године и Уговор број:588/15 од 20.05.2015. године за набавку лекова са Ц листе који су закључени са добављачем "Adoc.d.o.o" и фактуре добављача број: ВЗ 15022266 од 26.03.2015. године и број: ВЗ 15039745 од 01.06.2015. године,

и констатовано је да су добављачи испоручене лекове фактурисали КБЦ-у по ценама из Уговора.

Увидом у електронске фактуре за период 01.01-30.06.2015. године, методом случајног узорка за 11 лекова (GENTAMICIN, инјекција (120mg/2ml), AMINOCIN (500 mg/2 ml), SINPLATIN (50mg/50ml), ZOLADEx implant инјекција са апликатором по 3,6 mg, DIPHERELINE лиофилизат за раствор за инјекцију по 11,25mg i 2ml rastvarača, CLEXAN инјекција špic (4000 i.j./0,4 ml), CLEXAN, инјекција špic (6000 i.j./0,6 ml), FRAGMIN инјекција špic по 2500 i.j./0,2 ml, FRAGMIN инјекција špic по 5000 i.j./0,2 ml, TIZACEF по 1 g, SEVORAN rastvor за inhalaciju по 250ml), утврђено је да је КБЦ фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

**

У КБЦ-у су лечена и лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене услуге лицима на лични захтев. У поступку контроле је констатовано да је КБЦ измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи вршио из средстава РФЗО. КБЦ је био у обавези да проистекле трошкове лечења лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене услуге лицима на лични захтев финансира из других извора. На основу података достављених надзорницима осигурања од стране одговорних лица КБЦ-а, износ утрошених лекова у здравственој установи за лица која нису осигурана лица РФЗО и лицима којима су пружане услуге на лични захтев износи 1.073.370,54 динара.

4. Наменско трошење за крв и лабилне продукти од крви у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Крв и лабилни продукти од крви у износу од 25.217.000 динара, односно 12.608.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за крв и лабилне продукте од крви у износу од 12.515.507,11 динара, од чега се 9.640.188,62 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 2.875.318,49 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 076" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за крв и лабилне продукте од крви. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 19

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Farma logist		3,60	3,60	3,60	0,00
2	VMA		31.106,00	31.106,00	31.106,00	0,00
3	Medicon Deč		131.443,20	131.443,20	131.443,20	0,00
4	Makler	3.625.024,00	5.969.586,72	9.594.610,72	8.383.070,56	1.211.540,16
5	Alura med	53.160,00	1.253.568,00	1.306.728,00	761.880,00	544.848,00
6	Diahem -Gramim	186.124,80	2.005.119,50	2.191.244,30	376.324,80	1.814.919,50
7	Pharmapheresis		505.923,00	505.923,00	360.635,00	145.288,00
8	Zavod za transfuziju krvi Voj.		7.550,00	7.550,00		7.550,00
	Укупно	3.864.308,80	9.904.300,02	13.768.608,82	10.044.463,16	3.724.145,66

За измиривање обавеза према добављачима потрошног материјала за обраду, прераду и чување крви за Службу трансфузије и добављачима за крв и лабилне продукте од крви, КБЦ је утрошио 10.044.463,16 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за крв на дан 30.06.2015. године износиле су 3.724.145,66 динара.

На конту 4267512-трошак за крв и крвне деривате, прокњижени су трошкови у износу од 10.044.463,16 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	12.515.507,11
2. Утрошена средства РФЗО	10.044.463,16

3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)2.471.043,95

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава у износу од 2.471.043,95 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015 године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама крви у укупној вредности од 3.449.649,40 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло крви и продуката од крви у вредности од 9.904.300,02 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха крви и продуката од крви износила је 2.520,00 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 20

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Израз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Крв	3.449.649,40	9.904.300,02	13.351.429,42	2.520,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло крви и продуката од крви у вредности од 13.351.429,42 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО крв и продукте од крви у вредности од 11.426.282,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји број: 8/14-662 од 29.07.2014. године, закључен са добављачем "Makler d.o.o" од кога је вршена набавка добара, потрошног материјала за обраду, прераду и чување крви за Службу трансфузије и фактуре број: 01673/2015 од 09.03.2015. године и број: 03254/2015 од 06.05.2015. године, и констатовано је да је добављач испоручена добра КБЦ-у фактурисао по ценама из Уговора.

5. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 316.254.000 динара, односно 158.127.000 динара за период 01.01-30.06.2015 године

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 118.019.932,39 динара по Уговору за 2015.годину.

Увидом у финансијске картице "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 085" ВПП-426711 и ВПП-4267119, сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, који се даје у наредној табели.

Табела 21

Намена	Почетно стање	Створено обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Санитетски и медицински потрошни материјал	29.137.780,82	143.849.438,28	172.987.219,10	131.922.606,09	41.064.613,01

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, КБЦ је утрошио средства у износу од 131.922.606,09 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе КБЦ-а према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 41.064.613,01 динара.

На конту 426711-Материјали за медицинске тестове и конту 4267119-Балон катетери, прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 131.922.606,09 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО118.019.932,39
2. Утрошена средства РФЗО131.922.606,09
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)-13.902.673,70

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 13.902.673,70 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуну за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 48.665.308,53 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 143.719.151,88 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила је 17.763.828,26 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 22

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Санитарски материјал	39.561.336,73	104.592.690,67	127.270.238,87	16.883.788,53
2	Балон катетери	5.161.536,10	3.863.897,40	8.718.203,50	307.230,00
3	Реагенси и лаб.материјал	3.942.435,70	35.262.563,81	38.632.189,78	572.809,73
	Укупно:	48.665.308,53	143.719.151,88	174.620.632,15	17.763.828,26

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 174.620.632,15 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 157.608.357 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговор о купопродаји број:27/14-1026 од 12.11.2014. године, за набавку лабораторијских тестова и реагенса, који је закључен са добављачем Makler d.o.o и фактуре број: I 01693/2015 од 10.03.2015. године и број: I 03371/2015 од 11.05.2015.године,

-Уговор о купопродаји санитарског потрошног материјала број:23/14-1041 од 14.11.2014. године, закључен са добављачем Žizni exp-imp doo, и фактуре број: Q0324 од 11.03.2015. године и број: Q0611 од 18.05.2015. године, и констатовано је да су добављачи испоручена добра КБЦ-у фактурисали по ценама из Уговора.

У КБЦ-у су лечена и лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене услуге лицима на лични захтев. У поступку контроле је констатовано да је КБЦ измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал вршио из средстава РФЗО. КБЦ је био у обавези да проистекле трошкове лечења лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене

услуге лицима на лични захтев финансира из других извора. На основу података достављених надзорницима осигурања од стране одговорних лица КБЦ-а, износ утрошеног санитарског и медицинског материјала у здравственој установи за лица која нису осигурана лица РФЗО и лицима којима су пружане услуге на лични захтев износи 1.429.456,49 динара.

6. Наменско трошење пренетих средстава за уградни материјал

6.1 Имплатати у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Имплатати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 6.756.000 динара, односно 3.378.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за имплатате у ортопедији у износу од 3.413.637,63 динара од чега се 2.006.724,00 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 1.406.913,63 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења" конто: 252111,123211-КПП: 078" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за имплатате у ортопедији, који се даје у наредној табели.

Табела 23

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Prospera	1.186.146,00	596.771,00	1.782.917,00	1.699.469,00	83.448,00
2	Makler	810.260,00	100.650,00	910.910,00	910.910,00	0,00
3	Narcissus d.o.o ada	2.212.188,00	1.344.860,00	3.557.048,00	2.665.388,00	891.660,00
4	Eco trade bg		52.320,00	52.320,00		52.320,00
	Укупно	4.208.594,00	2.094.601,00	6.303.195,00	5.275.767,00	1.027.428,00

За измиривање обавеза према добављачима за имплатате у ортопедији КБЦ је утрошио 5.275.767,00 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за имплатате у ортопедији на дан 30.06.2015. године износиле су 1.027.428 динара.

На конту 4267115-импланти за кукове, прокњижени су трошкови за имплатате у ортопедији у износу од 5.275.767 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО3.413.637,63
2. Утрошена средства РФЗО 5.275.767,00
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -1.862.129,37

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 1.862.129,37 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуну за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама имплатате у ортопедији у укупној вредности од 4.392,01 динара. У контролисаном

периоду у магацин Апотеке је ушло имплантата у ортопедији у вредности од 2.094.601,00 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха имплантата у ортопедији износила је 0,01 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 24

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Импланти за кукове	4.392,01	2.094.601,00	2.098.993,00	0,01

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло имплантата у ортопедији у вредности од 2.098.993,00 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО имплантате у ортопедији у вредности од 1.723.720 динара.

6.2 Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.020.000 динара, односно 1.010.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 627.920,46 динара по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 46.319,00 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 077" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, који се даје у наредној табели.

Табела 25

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Ako med doo		198.000,00	198.000,00		198.000,00
2	Narcissus d.o.o ada	67.430,00	442.882,00	510.312,00	156.310,00	354.002,00
3	Ortokon doo		200.200,00	200.200,00		200.200,00
	Укупно	67.430,00	841.082,00	908.512,00	156.310,00	752.202,00

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији КБЦ је утрошио 156.310,00 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2015. године износиле су 752.202 динара.

На конту 4267117-уградни материјал у ортопедији, прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 156.310 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању46.319,00

2. Пренета средства РФЗО	627.920,46
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	674.239,46
4. Утрошена средства РФЗО	156.310,00
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	517.929,46

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 517.929,46 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама остали уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 453.061,93 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло осталог уградног материјала у ортопедији у вредности од 841.082,00 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха осталог уградног материјала у ортопедији износила је 198.000,00 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 26

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Издао	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Уградни материјал у ортопедији	453.061,93	841.082,00	1.096.143,93	198.000,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло осталог уградног материјала у ортопедији у вредности од 1.096.143,93 динара. Наведени подаци о набавци (улаз) и утрошку (излазу) осталог уградног материјала у ортопедији се односе само на евиденцију залиха лекова у магацину, без евиденције о улазу и излазу и стању залиха по одељењима .

КБЦ за исти период фактурисао РФЗО остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 1.118.767,04 динара.

6.3 Стентови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ -у је утврђена накнада на позицији Стентови у износу од 36.489.000 динара, односно 18.244.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за стентове у износу од 10.468.270,00 динара по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 4.838.436,00 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 082" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за стентове, који се даје у наредној табели.

Табела 27

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5

1	Gosper		3.311.418,00	3.311.418,00	2.327.248,00	984.170,00
2	Neomedica doo	459.800,00	2.384.800,00	2.844.600,00	1.244.100,00	1.600.500,00
3	Eco trade BG		3.505.810,00	3.505.810,00	1.480.270,00	2.025.540,00
4	Phoenix pharma doo		293.614,20	293.614,20		293.614,20
5	Bimed	232.793,00	1.898.787,00	2.131.580,00	1.307.405,00	824.175,00
6	Vicor	314.600,00	3.370.402,40	3.685.002,40	1.560.847,40	2.124.155,00
7	Hermes System	499.345,00	4.247.155,00	4.746.500,00	2.507.384,00	2.239.116,00
8	Sineks medical		880.000,00	880.000,00		880.000,00
	Укупно	1.506.538,00	19.891.986,60	21.398.524,60	10.427.254,40	10.971.270,20

За измиривање обавеза према добављачима за стентове КБЦ је утрошио 10.427.254,40 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.06.2015. године износиле су 10.971.270,20 динара.

На конту 4267118-стентови, прокњижени су трошкови за стентове у износу од 10.427.254,40 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	4.838.436,00
2. Пренета средства РФЗО	10.468.270,00
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	15.306.706,00
4. Утрошена средства РФЗО	10.427.254,40
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	4.879.451,60

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 4.879.451,60 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама стентове у укупној вредности од 6.604.702,21 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло стентова у вредности од 19.866.277,20 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха стентова износила је 3.966.753,80 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 28

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Издаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Стентови	6.604.702,21	19.866.277,20	22.504.225,61	3.966.753,80

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло стентова у вредности од 22.504.225,61 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО стентове у вредности од 15.556.602 динара.

6.4 Графтови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Графтови у износу од 263.000 динара, односно 131.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за графтове у износу од 125.265,01 динара, од чега се 121.796,59 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину а 3.468,42 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења" конто: 252111,123211-КПП: 083" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за графтове, који се даје у наредној табели.

Табела 29

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Intrex		72.578,00	72.578,00	72.578,00	0,00
2	Aplus		65.208,00	65.208,00	50.160,00	15.048,00
3	Djamed		168.674,00	168.674,00	168.674,00	0,00
	Укупно		306.460,00	306.460,00	291.412,00	15.048,00

За измиривање обавеза према добављачима за графтове КБЦ је утрошио 291.412 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.06.2015. године износиле су 15.048 динара.

На конту 4267116-графтови, прокњижени су трошкови за графтове у износу од 291.412,00 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	125.256,01
2. Утрошена средства РФЗО	291.412,00
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)	-166.155,99

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 166.155,99 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015. године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама графтове у укупној вредности од 219.388,40 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло графтова у вредности од 306.460,00 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха графтова износила је 72.578,00 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 30

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изназ	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Васкуларни графтови	219.388,40	306.460,00	453.270,40	72.578,00

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло графтова у вредности од 453.270,40 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО графтове у вредности од 186.430,60 динара.

6.5 Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 6.327.000 динара, односно 3.163.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео КБЦ у средства за остали уградни материјал у износу од 263.625 динара по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 8.836.532,00 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 084" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал, који се даје у наредној табели.

Табела 31

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Gospet	1.382.046,60	0,00	1.382.046,60	1.382.046,60	0,00
2	Neomedica doo		2.158.000,00	2.158.000,00	1.000.000,00	1.158.000,00
3	Aptus	214.500,00		214.500,00	214.500,00	0,00
4	Biotec International doo	14.850,00		14.850,00	14.850,00	0,00
5	Prospera	124.828,00		124.828,00	124.828,00	0,00
6	Magna pharmacia d.oo	189.615,50	167.200,00	356.815,50	189.615,50	167.200,00
7	Austro line d.o.o		1.949.200,00	1.949.200,00		1.949.200,00
8	Pharmaswiss	63.250,00		63.250,00	63.250,00	0,00
9	Med ray d.o.o		124.187,45	124.187,45	72.288,21	51.899,24
10	Bimed		296.505,00	296.505,00	164.725,00	131.780,00
11	Dijamed		150.150,00	150.150,00	150.150,00	0,00
12	Inopharm doo	148.500,00	55.000,00	203.500,00	181.500,00	22.000,00
13	Zizni expormort doo	46.871,00	370.319,40	417.190,40	370.319,40	46.871,00
14	Medalex		272.955,10	272.955,10	272.955,10	0,00
15	Mercurus co		84.397,94	84.397,94	84.397,94	0,00
16	Reprezent doo		108.464,40	108.464,40	57.528,90	50.935,50
	Укупно	2.184.461,10	5.736.379,29	7.920.840,39	4.342.954,65	3.577.885,74

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал КБЦ је утрошио 4.342.954,65 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 3.577.885,74 динара.

На конту 4267112-остали уградни, прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у износу од 4.342.954,65 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	8.836.532,00
2. Пренета средства РФЗО	263.625,00
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	9.100.157,00

4. Утрошена средства РФЗО	4.342.954,65
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	4.757.202,35

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава у износу од 4.757.202,35 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Група: 5000) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године-Залихе Апотеке", констатовано је да је КБЦ на дан 01.01.2015. године имао на залихама остали уградни материјал у укупној вредности од 9.550.542,82 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло осталог уградног материјала у вредности од 5.736.379,29 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха графтова износила је 1.082.380,32 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 32

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Израз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Остали уградни материјал	9.322.375,54	5.736.379,29	13.976.374,51	1.082.380,32
2	Уградни мат-говорне протезе	228.167,28	0,00	228.167,28	0,00
	Укупно:	9.550.542,82	5.736.379,29	14.204.541,79	1.082.380,32

Сходно наведеном, из магацина Апотеке је изашло осталог уградног материјала у вредности од 14.204.541,79 динара, док је КБЦ за исти период фактурисао РФЗО остали уградни материјал у вредности од 2.607.857,15 динара.

**

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји и фактуре добављача , и то:

-Уговор бр 11/15-578 од 19.05..2015. године за набавку уградног материјала у ортопедији, који је закључен са добављачем Ако med doo, и фактуре добављача број: ifvr-181 од 08.06.2015. године и број: ifvr-200 од 18.06.2015. године,

- Уговор бр 6/14-469 од 20.05.2014. године и Уговор бр 3/15-522 од 08.05.2015. године, за набавку имплантаната у ортопедији-кукови, који су закључени са добављачем Narcissus doo и фактуре добављача број: 000297 од 04.03.2015. године и број 000768 од 11.06.2015. године,

-Уговор број: 287/2 од 26.03.2015. године и Уговор број:626/15 од 26.05.2015. године за набавку стентова, који су закључени са добављачем Hermes system doo и фактуре добављача број: if 257 од 08.04.2015. године и број: if 400 од 02.06.2015. године,

-Уговор бр 241/2 од 18.02.2015. године за набавку графтова, који је закључен са добављачем Dijamed, и фактуре добављача број: 66 од 06.03.2015. године и број: 67 од 06.03.2015. године,

-Уговор бр 33/12-693 од 24.10.2012. године за набавку осталог уградног материјала, који је закључен са добављачем Austro line doo, и фактуре добављача број: 220/15 од 07.04.2015. године и број: 271/15 од 23.04.2015. године,

и констатовано је да су добављачи испоручена добра фактурисали КБЦ-у по ценама из Уговора.

7. Наменско трошење пренетих средстава за дијализни материјал и лекове за дијализу

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ у је утврђена накнада на позицији Накнада за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 75.540.000 динара, односно 37.770.000 динара за период 01.01-30.06.2015 године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 30.712.910,72 динара по Уговору за 2015. годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 1.377.597,00 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111,123211-КПП: 080" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу, који се даје у наредној табели.

Табела 33

Ред.б р.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=5
1	Farmalogist		1.153.330,20	1.153.330,20	576.665,10	576.665,10
2	Medicon-Dec	2.765.760,80	8.332.343,80	11.098.104,60	8.402.332,40	2.695.772,20
3	Fresenius medical/hemomed	8.608.899,20	20.878.520,30	29.487.419,50	21.492.495,20	7.994.924,30
4	Inopharm doo	246.026,00	626.670,00	872.696,00	547.756,00	324.940,00
5	R&B medical company		761.640,00	761.640,00	507.760,00	253.880,00
	Укупно	11620686	31.752.504,30	43.373.190,30	31.527.008,70	11.846.181,60

За измиривање обавеза према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу КБЦ је утрошио 31.527.008,70 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал и лекове за дијализу на дан 30.06.2015. године износиле су 11.846.181,60 динара.

На конту 4267113-материјал за дијализу, прокњижени су трошкови за дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 31.527.008,70 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	1.377.597,00
2. Пренета средства РФЗО	30.712.910,72
3. Укупно расположива средства (1 до 2))	32.090.507,72
4. Утрошена средства РФЗО	31.527.008,70
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	563.499,02

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 563.499,02 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

8. Наменско трошење пренетих средстава за исхрану болесника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 39.353.000 динара, односно 19.676.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео КБЦ-у средства за за исхрану у износу од 17.861.626,67 динара по Уговору за 2015.годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 175.165,00 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења Конта 252111 –ВПП 426823" добављача констатовано је да је КБЦ пренео средства за исхрану добављачима у износу од 17.971.658,28 динар из средстава РФЗО. Преглед почетног стања, створених и измиренних обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године даје се у наредној табели.

Табела 34.

Ред. бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015 године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Имлек-Падинска скела	972.673,83	3.453.583,47	4.426.257,30	3.529.674,29	896.583,01
2	Авала меркур	1.433.375,34	2.733.410,70	4.166.786,04	2.796.426,50	1.370.359,54
3	Славна д.о.о	463.773,85	1.634.377,25	2.098.150,90	1.664.701,40	433.449,50
4	Биг трейд д.о.о	1.613.257,64	5.905.074,22	7.518.331,86	6.159.431,76	1.358.900,10
5	Агро Бачка промет	745.322,73	2.964.139,30	3.709.462,03	2.962.426,63	747.035,40
6	Београдска лекарска инд.	297.370,15	818.180,00	1.115.550,15	858.997,70	256.552,45
	укупно	5.525.773,34	17.508.764,94	23.034.538,28	17.971.658,28	5.062.880,00

На конту 426823-Храна, прокњижени су трошкови у износу од 17.971.658,28 динара колико су и измирене обавезе евидентирани на финансијској картици: "Промет књижења конто 252111 –ВПП 426823".

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	1.75.165,00
2. Пренета средства РФЗО	17.861.626,67
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	18.036.791,67
4. Утрошена средства РФЗО	17.971.658,28
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	65.133,39

Сходно наведеном, КБЦ је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 65.133,39 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну КБЦ-а на дан 30.06.2015. године.

Здравствена установа обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране, коју набавља од других добављача, након спроведеног поступка јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број: 15/14-680 од 05.08.2014. године за набавку и испоруку намирница за исхрану, који је закључен са добављачем Big trade doo као и у њихове фактуре достављене КБЦ-у број: 1506 од 14.04.2015. године и број. 1606 од 20.04.2015. године и констатовано је да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

На основу достављених податка КБЦ-а у периоду 01.01-30.06.2015 године, утврђено је да је остварено укупно 60.505 болесничких дана, од тога 159.775 за осигуранике РФЗО и 730 за друге кориснике.

У поступку контроле установљено је да КБЦ није преносио наменски средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за трошкове исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО. У укупном броју остварених БО дана ова лица учествују са 1.21% Трошкови исхране неосигураних лица, у односу на измирене обавезе из средстава РФЗО у износу од 17.971.658,28 динара, износе 217.457,07 динара. КБЦ је био у обавези да наведени износ надокнади из средстава сопствених прихода.

9.Наменско трошење пренетих средстава за остале индиректне трошкове у 01.01-30.06.2015. години

9.1 Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 68.009.000 динара, односно 34.004.500 динара а период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео КБЦ-у средства за енергенте у износу од 26.962.127,67 динара по Уговору за 2015.годину.

КБЦ-у је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 4.208.664,00 динара. Према изјави одговорних лица ова средства су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Набавку енергената у 2015.години КБЦ је вршио од следећих добављача :

- Гаспром нефт(Југопетрол),
- Гаспетрол доо,
- ЈП електропривреда Србије Рударски басен Колубара
- Дом здравља Земун
- Кисела вода доо,
- ЕПС снабдевање,
- Иверак доо,

Увидом у финансијску документацију : "Промет књижења 252111,123211-КПП:07ц " сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године, који се даје у табели 35.

Табела 35

Ред. бр	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Газпром нефт (Југопетрол)	-169.101,54	775.532,31	606.430,77	800.000,00	-193.569,23
2	Гаспетрол д.о.о	8.715.021,14	14.071.547,81	22.786.568,95	22.786.568,95	0,00
3	ЈП електропривреда Србије-Рударски басен Колубара	-420.009,51	789.772,97	369.763,46	396.235,38	-26.471,92
4	Дом здравља Земун		276.815,75	276.815,75	276.815,75	0,00
5	Кисела вода д.о.о	50.880,00	173.952,00	224.832,00	224.832,00	0,00
6	ЕПС снабдевање	1.492.191,60	10.159.710,16	11.651.901,76	9.916.997,73	1.734.904,03
7	Иверак доо		92.000,00	92.000,00	92.000,00	0,00
	Укупно:	9.668.981,69	26.339.331,00	36.008.312,69	34.493.449,81	1.514.862,88

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте КБЦ је утрошио укупно 34.493.449,81 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе КБЦ-а према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године, износиле су 1.514.862,88 динара.

На контима 421211, 421222, 421223,421224, 426411 и 421225 прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 34.497.871,71 динара, док су измирене обавезе, евидентирани на финансијској картици : Промет књижења конто 252111" износиле 34.493.449,81 динара. Разлика од 4.421,90 динара између трошкова на конту 4* и измиренних обавеза на наведеној финансијској картици је настала услед књижења на конту 4* плаћања бензина из благајне.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању4.208.664,00
2. Пренета средства РФЗО 26.962.127,67

3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	31.170.791,67
4. Утрошена средства РФЗО.....	34.493.449,81
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	3.322.658,14

Сходно наведеном КБЦ је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО за 3.322.658,14 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара .

Правилником о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила бр. 3198 од 17.09.2009. године КБЦ-а, члановима 18 и 22. утврђен је начин издавања путних налога и њихова евиденција, као и начин утврђивања просечне потрошње горива за свако возило. На основу утврђене просечне потрошње горива за свако возило и пређених километара правда се утрошак горива.

Возни парк КБЦ-а чини осам возила, од којих су 2 теретна, 2 путничка и 4 санитарска возила.

Према евиденцији у КБЦ-у, ова возила су за период 01.01-30.06.2015.године прешла 47.249 км и утрошила 5.358 литара горива.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара, времену одласка и доласка. Шеф возног парка задужен је за снабдевање свих возила бензином, који плаћа дебитним картицама. Попуњене путне налоге, по возилу на месечном нивоу, шеф возног парка доставља рачуноводству.

9.2 Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, КБЦ-у је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 127.872.000 динара, односно 63.936.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео КБЦ-у средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 59.923.902 динара по Уговору за 2015. годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 4.383.485,50 динара, отпремнине 795.242,16 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 2.883.255,50 динара. По коначном обрачуна за 2014. годину на овој позицији (за професионалну рехабилитацију инвалида) утврђен је аванс у износу од 992.598 динара.

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

Табела 36

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	795.242,14	795.242,14	
2	416111	Јубиларне награде	4.383.485,50	4.383.485,50	
3	416131	Накнаде члановима управног одбора	313.234,74	0,00	313.234,74
4	4161311	Накнаде члановима надзорног одбора	208.823,16	0,00	208.823,16
5	421111	Трошкови платног промета	1.368.041,28	1.326.555,45	41.485,83
6	4213	Комуналне услуге	17.715.776,08	17.715.776,08	
7	4214	Услуге комуникација	2.246.126,23	2.246.126,23	
8	4215	Трошкови осигурања	3.524.787,02	3.524.787,02	
9	4216	Закуп имовине и опреме	859.760,82	104.904,00	754.856,82
10	422	Трошкови путовања	14.852,00	3.760,00	11.092,00
11	4232	Компјутерске услуге	2.414.143,63	2.414.143,63	

12	4233	Услуге образовања и усавршавања зап.	2.974.380,00	2.942.180,00	32.200,00
13	423432	Објављивање тендера	46.749,60	34.149,60	12.600,00
14	4235	Стручне услуге (без 4235911 и 423591)	1.551.687,14	1.174.232,00	377.455,14
15	423591	Накнаде чл. управног одбора	887.497,98	0,00	887.497,98
16	4235911	Накнаде чл. надзорног одбора	417.646,20	0,00	417.646,20
17	423611	Праће веша	7.819.605,60	7.819.605,60	
18	423711	Репрезентација	170.550,29	0,00	170.550,29
19	4239	Остале опште услуге	10.016.518,45	8.865.656,40	1.150.862,05
20	424	Специјализоване услуге	1.837.211,97	1.255.401,86	581.810,11
21	4251	Текуће поправке и одржав. зграда и обј.	1.946.195,02	1.866.945,02	79.250,00
22	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	9.383.277,91	9.383.277,91	
23	426	Материјал	12.507.301,66	12.472.113,28	35.188,38
24	441391	Отплата камата	425.928,96	0,00	425.928,96
25	465112	Инвалиди	4.918.186,50	4.918.186,50	
26	482131	Регистрација возила	45.334,00	45.334,00	
27	4822	Обавезне такце	45.290,00	45.290,00	
28	482361	Судске таксе	113.164,00	0,00	113.164,00
29	483111	Новчане казне и пенали	1.619.931,51	0,00	1.619.931,51
30	4831111	Судска казна Чворовић	60.000,00	0,00	60.000,00
		Укупно:	90.630.729,39	83.337.152,22	7.293.577,17

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале трошкове КБЦ је утрошио 90.637.729,39 динара, од тога 83.311.367,32 динара из средстава РФЗО и 7.326.362,07 динара из сопствених прихода.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	992.598,00
2. Пренета средства РФЗО	59.923.902,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде	4.383.485,50
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине	795.242,16
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде	2.883.255,50
6. Укупно расположива средства (1 до 5)	68.978.483,16
7. Утрошена средства РФЗО	83.337.152,22
8. Разлика 6-7 (више утрошена средства)	-14.358.669,06

Према изјави одговорних лица КБЦ више утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у односу на пренета средства РФЗО у износу од 14.358.669,06 динара, финансирана су из наплаћене партиципације у износу од 2.536.724,56 динара и средстава и из неутрошених средстава из 2014. године у износу од 11.821.944,50 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји и фактуре добављача, и то:

- Уговор о купопродаји (набавка канцеларијског материјала) број: 22/14-69 од 12.08.2015. године закључен са добављачем Беотим и рачуне број: 2-392 од 27.02.2015. године и број: 2-924 од 27.04.2015. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-30.06.2015. године.

1. КБЦ је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- цитостатике са Листе лекова у износу од 1.589.479,58 динара,
- лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу 2.814.307,07 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу до 13.902.673,70 динара,
- импланте у ортопедији у износу од 1.862.129,37 динара,
- графтове у износу од 166.155,99 динара,
- енергенте у износу од 3.322.658,14 динара,
- материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 14.358.669,06 динара.

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из:

- неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара и
- наплаћене партиципације, за намену материјални трошкови и остали трошкови, која је у контролисаном периоду износила 2.536.724,56 динара.

2. КБЦ је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова у износу од 356.513,89 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 2.471.043,95 динара,
- остали уградни материјал у ортопедији у износу од 517.929,46 динара,
- стентове у износу од 4.879.451,60 динара,
- остали уградни материјал, у износу од 4.757.202,35 динара,
- дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 563.499,02 динара,
- исхрану болесника у износу од 65.133,39 динара,

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Персоналана досијеа за запослене, који су обухваћени узорком, У КБЦ Земун се воде у складу са чланом 16 став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 7 запослених радника коефицијенти нису у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14). КБЦ је по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом исплати увећану зараду запосленом у укупном износу од **80.821,21** динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Увидом у исплатне листе радника - обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених, који су обухваћени узорком, нису констатоване неправилности у обрачуна додатака на плате по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4 У контролисаном периоду нису доношене Одлуке директора по члану 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....93/2014) о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

5. КБЦ није извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за недостајућа средства за плате уговорених радника у износу од **123.197,01** динара.

6 КБЦ врши исплату превоза свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз радника које воде као неугворене. КБЦ је за исплату превоза неугворених радника утрошио више средстава у односу на пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 68.875,00 динара. Ова средства су финансирана из више пренетих средстава за превоз уговорених радника, која су износила **408.544,79** динара.

7 У поступку контроле констатовано је да су у КБЦ-у лечена и лица која нису осигурана лица РФЗО и пружене услуге лицима на лични захтев. КБЦ је био у обавези да проистекле трошкове лечења наведених лица финансира из других извора. На основу података достављених надзорницима осигурања од стране одговорних лица КБЦ-а, износ утрошених лекова у здравственој

установи за лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев, износи **1.073.370,54** динара, а износ утрошеног санитарског и медицинског материјала износи **1.429.456,49** динара.

8. У поступку контроле установљено је да КБЦ није преносио наменски средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за трошкове исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО. У укупном броју остварених БО дана ова лица учествују са 1,21% Трошкови исхране неосигураних лица, у односу на измирене обавезе из средстава РФЗО у износу од 17.971.658,28 динара, износе **217.457,07** динара. КБЦ је био у обавези да наведени износ надокнади из средстава сопствених прихода.

9. КБЦ је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- цитостатике са Листе лекова у износу од 1.589.479,58 динара,
- лекове са "Ц" листе по тендеру РФЗО у износу 2.814.307,07 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу до 13.902.673,70 динара,
- импланте у ортопедији у износу од 1.862.129,37 динара,
- графтове у износу од 166.155,99 динара,
- енергенте у износу од 3.322.658,14 динара,
- материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 14.358.669,06 динара.

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, КБЦ је финансирао из:

- неутрошених средстава из 2014. године која су, без аванса по коначном обрачуна за 2014. годину, износила 53.338.014,66 динара и
- наплаћене партиципације, за намену материјални трошкови и остали трошкови, која је у контролисаном периоду износила 2.536.724,56 динара.

10. КБЦ је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова у износу од 356.513,89 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 2.471.043,95 динара,
- остали уградни материјал у ортопедији у износу од 517.929,46 динара,
- стентове у износу од 4.879.451,60 динара,
- остали уградни материјал, у износу од 4.757.202,35 динара,
- дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 563.499,02 динара,
- исхрану болесника у износу од 65.133,39 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиничко болнички центар Земун у складу са чланом 59. ст. 1 и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **489.366,00** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

-због неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, чиме је више исплаћен износ од **80.821,21** динара,

-због више пренетих средстава од потребних средстава за превоз уговорених радника у износу од **408.544,79** динара. Део ових средстава у износу од 68.875,00 динара је утрошено за превоз неугворених радника.

2. Да Клиничко болнички центар Земун у складу са чланом 59. ст. 1 и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14и

68/15)), изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од **2.843.481,11** динара,

- због трошења средстава која су по Уговору пренета за друге намене, а утрошена за плате у износу од **123.197,01** динара,

-за трошкове исхране лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев у износу од **217.457,07** динара,

-за утрошене лекове у здравственој установи за лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев у износу од **1.073.370,54** динара,

-за утрошени санитарски и медицински материјал за лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев у износу од **1.429.456,49** динара,

и да доказ о извршеном преносу средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Клиничко болничком центру Земун да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,, 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. 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) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се директору Клиничко болничког центра Земун да у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр 107/05....93/2014) доноси Одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

5. Налаже се Клиничко болничком центру Земун да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

6. Налаже се Клиничко болничком центру Земун да трошкове који проистичу из пружања услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

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:



Д. Поповић
Данијела Поповић

Н. Делетис
Невена Делетис

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору КБЦ Земун
3. Архиви

59015.61/28