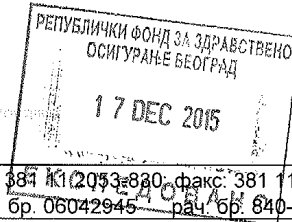




Републички фонд за здравствено осигурање Београд



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2645-880, 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 – 6223/15-2

Датум: 14.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6223/15 од 19.10.2015. године извршена је контрола у Специјалној болници Лазаревац и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЛАЗАРЕВАЦ

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

1. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста;
2. Марко Поповић - дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Лазаревцу, ул. Стари Шор бр. 63, са подацима:

- ПИБ је 105809779;
- шифра делатности је 8610;
- матични број регистра је 08894434.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. прим др Ивко Марић - директор СПБ Лазаревац.

Увид у потребну документацију обезбедили су:

1. дипл.ек. Весна Рајић, начелник одељења за финансијске послове;
2. правник Светислав Тодоровић, шеф опште и правне службе;

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава у периоду 01.01.- 30.06.2015. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину

V Контрола је вршена 26.10.2015. – 30.10.2015. године у СПБ Лазаревац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину
- Кадровски план за 2013. годину
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

Увидом у радно правну документацију утврђено је да СПБ Лазаревац има Статут број 591 од 04.06.2007. године, објављен 30.05.2008. године, на који је сагласност дао оснивач својим решењем о давању сагласности број: 110 – 00 – 176/2006-02 од 13.04.2007. године.

Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:1200 од 08.09.2014. године, у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину (важећи и у 2015. години), број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план СПБ Лазаревац за 2013. годину (важећи у 2015.) години

Табела 1.

здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	број запослених у апотеци у склопу ЗУ	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС					
20	0	57	0	37	114		116

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину (подаци из Апликације уговорених радника на дан 30.06.2015. године) дата је у наредној табели:

Табела 2.

здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС			
20	0	57	0	37	114

Укупан број запослених запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у СПБ Лазаревац је 114.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд са седиштем у Лазаревцу у секундарној здравственој заштити је 104.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 52 радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички, помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код три уговорена радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о кефицијентима, са износом увећане зараде, коју је обрачунавала СГБ Лазаревац.

Табела 3.

Редни број	Запослени	Исплаћено		По Уредби		Разлика
		Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	
1	2	3		4		5 = 3 - 4
	ЈМБГ	Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	Износ
1	1110965*****0	8,98	327.276,20	7,34	267.506,38	59.769,82
2	1210957*****1	10,71	309.828,29	10,2	295.074,56	14.753,73
3	0802957*****0	10,71	312.955,94	10,2	298.053,28	14.902,66
	Укупно		950.060,42		860.634,21	89.426,21

Коментар табеле: Запосленим радницима из табеле здравствена установа је доделила основни коефицијент за исплату зараде на основу послова које обављају у установи, при чему није узет у обзир степен стручне спреме запослених.

Прековремени рад се уводи на основу члана 53. и 192. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број:24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), члана 42. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број: 1/15) и у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити. Одлуке о увођењу прековременог рада у Здравственој установи доноси директор.

У периоду 01.01. – 30.06.2015. године у здравственој установи није било исплаћивања стимулације.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог дана после 25. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности потписани од Главне сестре службе и Начелника, и достављају се Служби за финансије за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У периоду 01.01. – 30.06.2015. године Здравствена установа је вршила набавку лекова, електричне енергије, горива, материјала за дијализу, лабораторијског материјала, канцеларијског материјала, резервних делова за возила, средстава за хигијену и санитарског потрошног материјала. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре са добављачима за набавку лекова, лабораторијског материјала, канцеларијског материјала, резервних делова за возила, средстава за хигијену и санитарског потрошног материјала.

У име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је СГБ Лазаревац закључио уговоре са следећим добављачима:

- Лекови са Листе Б: Vega Valjevo, Farmalogist, Beohem-3, Phoenix pharm, Inopharm, Pharma swiss, B.Braun adria, Roche, ADOC.
- Лекови са Листе А и А1: Vega, ADOC, Erma, Phoenix pharm, Farmalogist
- Електрична енергија: ЕПС снабдевање
- Гориво: НИС
- Стимулатори еритропоезе: Farmalogist, Inpharm, Pharma swiss, Phoenix pharma, Roche.
- Материјал за дијализу: R&B Medical company, Medicon, Inopharm, Fresenius medical care, Vega Valjevo, Phoenix pharm, Pharma swiss, Flora komerc, Farmalogist.
- Лекови са Листе Ц: Roche, Phoenix pharm, Pharma swiss, Inopharm.

У периоду 01.01.– 30.06.2015. године, Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је спровела 6 поступака јавне набавке за период од 12 месеци за лекове са Листе Б (остало), лабораторијски материјал, канцеларијски материјал, резервни делови за возила, средства за хигијену и санитарски потрошни материјал. За наведена добра здравствена установа је потписала уговоре са следећим добављачима:

- Лекови са листе Б (остало): Farmex Pančevo, Phoenix Pharma
- Лабораторијски материјал: Vinča Beograd, Makler, Superlab, Junikom, Flora komerc
- Канцеларијски материјал: Bigz Lazarevac
- Резервни делови за возила: Koral kom Stepojevac, Anabela Kragujevac, S&A&N Sremska Mitroviца, Automehanika Beograd
- Средства за хигијену: DIS Lazarevac
- Санитарски потрошни материјал: Medicin Beograd, Flora komerc, Sinofarm Beograd, Grossis Niš, M Line Zemun, Vodič Beograd, Nova Grossis Niš, Pharma swiss, Medicom Šabac

У поступку контроле извршен је увид у конкурсну документацију, понуде, уговоре и фактуре испоручилаца. На основу увида у фактуре: Grossis Niš, Makler, Vega Valjevo и Medicom Šabac, утврђено је да су цене, рокови плаћања и начин испоруке добара у складу са потписаним уговорима.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за град Београд, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-57/2015-170 од 28.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате.....	83.283.000
2. Превоз	5.526.000
3. Лекови	11.288.000
▪ Лекови у ЗУ.....	4.530.000
▪ Лекови са Листе Ц	6.758.000
4. Санитетски и мед.потрош.материјал	7.468.000
5. Уградни материјал (графтови).....	20.000
6. Материјал за дијализу	80.435.000
7. Исхрана болесника	8.037.000
8. Остали индиректни трошкови	27.301.000
9.1.Енергенти.....	11.696.000
9.2.Материјални и остали трошкови	15.505.000
9. Укупно (од 1 до 9)	223.358.000
10. Партиципација	784.000
11. Укупна накнада без партиципације	222.574.000

За 2015. годину Специјалној болници за ендемску нефропатију Лазаревац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за секундарну здравствену заштиту у износу од 222.574.000 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор, Рачун буџетских средстава број 840 - 571661 - 08, рачун сопствених средстава број 840 - 571661 - 87. Стање на рачунима СПБ Лазаревац на почетку и на крају контролизованог периода износило је:

Табела 4.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. год.	Стање на дан 30.06.2015. год.
Рачун буџетских средстава број: 840 - 571661 - 08	1,796,082.75	2,646,886.26
Рачун сопствених средстава број: 840 - 571661 - 87	1,161,921.60	863,197.30

Табела 4а.

Намена	Почетно стање 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015.
Плате	0.00	0.00
Превоз	0.00	449,745.00
Лекови у ЗУ	0.00	78,109.27
Листа Ц	0.00	0.00
СММ	0.00	39,079.89
Остали уградни материјал - графтови	0.00	5,833.33
Дијализа	0.00	2,074,118.77
Исхрана	310,808.00	0.00
Енергенти	748,375.96	0.00
Остали и материјални трошкови	645,425.79	0.00
Јубиларне награде и отпремнине	0.00	0.00
Инвалиднине	91,473.00	0.00
Укупно	1,796,082.75	2,646,886.26

У периоду од 01.01. до 30.06.2015. године Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је остварила приходе и примања у укупном износу од 97.938.715,11 динара, што је приказано у табели 5.

Табела 5.

Кonto	Приход	Износ	Врста
741400	Приходи од ЗОИЛ Дунав	828.657,00	РФЗО
742361	Споредна продаја	61.190,00	Сопствени
745111	Ванредни приходи	49.484,50	Сопствени
781002	Партиципација	371.000,00	РФЗО
781010	РФЗО - дијализа	33.148.226,10	РФЗО
781012	РФЗО - Лекови	1.732.220,64	РФЗО
7810121	РФЗО - Лекови са листе Ц	2.212.352,73	РФЗО
781014	РФЗО - СММ	3.422.833,34	РФЗО
781015	РФЗО - Превоз	3.209.974,00	РФЗО
781016	РФЗО Плате	39.694.377,03	РФЗО
781017	Енергенти	3.437.021,67	РФЗО
781018	Исхрана	3.683.625,00	РФЗО
781019	ОМТ	4.955.842,00	РФЗО
781022	Графтови	5.833,33	РФЗО
781024	Јубиларне награде	759.147,77	РФЗО
781026	Инвалиди	366.930,00	РФЗО
	Укупно	97.938.715,11	

**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ
ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2015. ДО 30.06.2015. ГОДИНЕ -
СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 30.06.2015. године у
секундарној здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Специјалној болници Лазаревац, за контролисани период 01.01.-30.06.2015. године 43.194.565,66 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 43.194.565,66 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела 6. Структура исплаћених зарада

Месец	Пренета средства	Укупно исплаћено	Број радника којима је исплаћена зарада	Број радника у Апликацији	Исплаћено за уговорене раднике са РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=2-6
Јануар	7.426.292,48	7.426.292,48	106	104	7.387.050,80	39.241,88
Фебруар	7.044.833,19	7.044.833,19	106	104	7.043.487,40	1.345,79
Март	6.873.968,42	6.873.968,42	105	104	6.873.968,42	0,00
Април	7.464.437,33	7.464.437,33	106	104	7.433.145,58	31.291,75
Мај	7.316.014,93	7.316.014,93	106	104	7.280.816,56	35.198,37
Јун	7.069.019,31	7.069.019,31	107	104	7.027.875,73	41.143,58
УКУПНО	43.194.565,66	43.194.565,66	636	624	43.046.344,29	148.221,37

Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 43.046.344,29 динара, односно исплаћено је 148.221,37 динара мање него што је пренето за ову намену. Разлика од 148.221,37 динара представља вредност исплаћених зарада неугвореним радницима у периоду контроле. Ова средства су исплаћена од погрешно требованих средстава за плате уговорених радника.

Контролом је утврђено да се два радника у периоду 01.01. – 30.06.2015. године нису налазили у Апликацији уговорених радника. Односно, здравствена установа је неосновано требовала и исплатила зараде у укупном износу од 148.221,37 динара. Приказ исплаћених зарада неугвореним радницима дат је у следећој табели.

Табела 7.

Месец	Исплаћене зараде		Укупно по месецима
	Радник са ЈМБГ 2505973*****6	Радник са ЈМБГ 0909972*****4	
Јануар	39.241,88		39.241,88
Фебруар	1.345,79		1.345,79
Март			0,00
Април	31.291,75		31.291,75
Мај	35.198,37		35.198,37
Јун	33.417,08	7.726,50	41.143,58
УКУПНО	140.494,87	7.726,50	148.221,37

Након контроле исплаћених зарада у периоду јануар – јун 2015. године извршене у Филијали за град Београд здравствена установа је извршила повраћај неосновано требованих средстава на подрачун за плате Филијале за град Београд у укупном износу од 148.221,37 динара (извод број 162 од 27.08.2015. године)

Контролом је такође утврђено је да код три уговорена радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је из пренетих средстава обавезног осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 89.426,21 динара. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о кефицијентима, са износом увећане зараде, коју је обрачунавала СГБ Лазаревац.

Табела 8.

Редни број	Запослени	Исплаћено		По Уредби		Разлика
		Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	
1	2	3		4		5 = 3 - 4
	ЈМБГ	Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	Износ
1	1110965****0	8,98	327.276,20	7,34	267.506,38	59.769,82
2	1210957****1	10,71	309.828,29	10,2	295.074,56	14.753,73
3	0802957****0	10,71	312.955,94	10,2	298.053,28	14.902,66
Укупно			950.060,42		860.634,21	89.426,21

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

- Исплаћене зараде неуговорених радника 148.221,37 динара
- Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе 89.426,21 динара
- Неосновано требовано и исплаћено (1+2) 237.647,58 динара
- Пренето са рачуна сопствених средстава 148.221,37 динара
- Ненаменско трошење средстава 89.426,21 динара

Здравствена установа је у периоду контроле неосновано требовала и исплатила износ од 237.647,58 динара. Од овог износа 148.221,37 динара је надокнађено преносом са рачуна сопствених средстава (извод број 162 од 27.08.2015. године), односно извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за зараде уговорених радника у укупном износу од 89.426,21 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. до 30.06.2015. године секундарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број: 1/15) запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да

се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата путних трошкова у Специјалној болници Лазаревац није регулисана интерним актом – Правилником о путним трошковима .

Запосленим се накнада за превоз исплаћује на основу евидентиране месечне присутности радника на послу и на основу важећег ценовника аутопревозника на путним релацијама запослених који испуњавају услов за накнаду превоза.

Увидом у картицу партнера – СПБ Лазаревац и месечне рекапитулације Опште болнице, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 9. Пренета и исплаћена средства за период 01.01. - 30.06.2015. године

Месец	Број радника којима је исплаћен превоз	Требована средства	Пренета средства за период од 01.01.- 30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
Јануар	101	449.745,00	449.745,00	446.278,00	3.467,00
Фебруар	103	479.953,00	479.953,00	476.014,00	3.939,00
Март	101	464.575,00	464.575,00	464.575,00	0,00
Април	103	478.046,00	478.046,00	478.046,00	0,00
Мај	103	459.197,00	459.197,00	459.197,00	0,00
Јун	102	448.412,00	448.412,00	440.147,00	8.265,00
Укупно		2.779.928,00	2.779.928,00	2.764.257,00	15.671,00

У табели је приказан преглед пренетих и исплаћених средстава за период 01.01. - 30.06.2015. године, односно обухваћена су и средства која су пренета у 2014. години за исплату трошкова превоза за јануар месец 2015. године (449.745,00 динара). Из табеле се види да је здравствена установа за период 01.01. – 30.06.2015. укупно требовала 2.779.928 динара за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену. Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника износила су 2.764.257 динара, односно била су за 15.671 динара мања од укупно пренетих (требованих) средстава. У наредној табели приказана је структура исплаћених средстава за превоз у периоду контроле.

Табела 10. Структура исплаћених средстава за превоз

Месец	Број радника којима је исплаћен превоз	Требована средства	Пренета средства за период од 01.01.- 31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Неуговорени радници	Укупно исплаћено
1	2	3	4	5	6	7=5+6
Јануар	101	449.745,00	449.745,00	446.278,00	3.467,00	449.745,00
Фебруар	103	479.953,00	479.953,00	476.014,00	3.939,00	479.953,00
Март	101	464.575,00	464.575,00	464.575,00		464.575,00
Април	103	478.046,00	478.046,00	478.046,00		478.046,00
Мај	103	459.197,00	459.197,00	459.197,00		459.197,00
Јун	102	448.412,00	448.412,00	440.147,00	8.265,00	448.412,00
Укупно		2.779.928,00	2.779.928,00	2.764.257,00	15.671,00	2.779.928,00

Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала трошкове превоза неуговореном раднику и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава за превоз у укупном износу од 15.671,00 динара.

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

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за Лекове са Листе лекова у износу од 1.732.220,64 динара, по уговору за 2015. годину.

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

Табела 10.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Fresenius medical care		2,235.09	2,235.09	2,235.09	0.00
Farmalogist		209,480.06	209,480.06	192,488.83	16,991.23
Farmeks	10.00	232,177.63	232,187.63	248,605.43	-16,417.80
Inopharm		1,182,992.80	1,182,992.80	791,920.80	391,072.00
B Braun		36,465.00	36,465.00	36,465.00	0.00
Pharma swiss		75,794.40	75,794.40	37,897.20	37,897.20
Phoenix pharm		257,083.63	257,083.63	48,646.40	208,437.23
Anlek	3,592.03		3,592.03	3,592.03	0.00
ADOC		100,399.20	100,399.20	71,428.50	28,970.70
Erma		24,694.34	24,694.34	17,029.54	7,664.80
Vega		64,799.64	64,799.64	21,145.80	43,653.84
Apotekarska ustanova BG		11,247.62	11,247.62		11,247.62
Ivančić i sinovi		199,980.00	199,980.00		199,980.00
Apoteka Juričić		29,944.75	29,944.75	29,944.75	0.00
Medicom		95,370.00	95,370.00		95,370.00
Flora komerc		23,484.00	23,484.00	23,484.00	0.00
	3.602.03	2.546.148.16	2.549.750.19	1.524.883.37	1.024.866.82

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.549.750,19 динара, од тога дуг из претходног периода износи 3.602,03 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2015. године износе 2.546.148,16 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.024.866,82 динара.

На конту 426751 - Лекови у секундарној и терцијарној 33 прокњижени су трошкови у износу од 1.524.883,37 динара. Поред овог износа здравствена установа је од средстава пренетих за лекове исплатила и набављене албумине у укупном износу од 129.228,00 динара (трошак приказан на конту 426714, али није приказан у табели 10)

За измирење обавеза према добављачима за лекове (укључујући и албумине) СПБ Лазаревац је утрошио укупно 1.654.111,37 динара, колико је и пренето од РФЗО за ову намену.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС
2. Пренета средства РФЗО..... 1.732.220,64 динара
3. Укупно расположива средства (1+2) 1.732.220,64 динара
4. Утрошена средства 1.654.111,37 динара
5. Разлика - мање утрошена средства (остало на буџетском рачуну) 78.109,27 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у укупном износу од 1.654.111,37 динара за плаћање обавеза према добављачима за лекове.

Стање залиха лекова приказано је у следећој табели.

Табела 11.

залихе на дан 01.01.2015.	Укупно набављено у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Требовања у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
690,099.72	2,546,148.16	2,687,718.69	548,529.19

У периоду 01.01.2015.- 30.06.2015. године Општа болница СПБ Лазаревац је фактурисао укупно 1.731.600 динара за лекове у ЗУ.

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

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, на узорку од 9 лекова (Rivotril 30 по 2mg, Phenobarbiton 30 по 100 mg, Amiodaron 60 по 200 mg, Tritace 28 по 10 mg, Lemod solu 15 по 40 mg, Heparin 10 по 25.000 i.j., Controloc, Azaran 50 по 1000, Furosemide 10 по 2 ml) утврђено је да је здравствена установа фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је у периоду контроле пренела СПБ Лазаревац средства за лекове са Листе Ц у износу од 2.212.352,73 динара, по уговору за 2015. годину.

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

Табела 12.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Roche	440,376.35	1,136,640.34	1,577,016.69	1,022,568.82	554,447.87
Phoenixpharma		162,928.59	162,928.59	75,624.52	87,304.07
Pharma swiss	285,890.00	1,134,584.00	1,420,474.00	614,042.00	806,432.00
Inpharm	374,053.68	848,814.12	1,222,867.80	935,134.20	287,733.60
Укупно	1,100,320.03	3,282,967.05	4,383,287.08	2,647,369.54	1,735,917.54

На контима 4267121 - трошкови рекормона и 4267511 - лекови за предиајализне пацијенте прокњижени су трошкови у укупном износу од 2.647.369,54 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц СПБ Лазаревац је утрошила укупно 2.647.369,54 динара. Распожива и исплаћена средства приказана су у следећој табели.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

- Средства по ПС
- Пренета средства РФЗО..... 2.212.352,73 динара
- Укупно расположива средства (1+2+3+4) 2.212.352,73 динара
- Утрошена средства 2.647.369,54 динара
- Разлика - више утрошена средства 435.016,81 динара

Здравствена установа је у периоду 01.01. - 30.06.2015. године исплатила 435.016,81 динара више од укупно пренетих средстава за лекове са Листе Ц. Ова разлика се односи на набављене лекове за дијализу и исплаћена је од средстава пренетих за материјал за дијализу.

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

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела за санитарски и медицински материјал у износу од 3.422.833,34 динара, по уговору за 2015. годину.

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

Табела 13.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
BWC Group		84,672.00	84,672.00	71,890.00	12,782.00
Sutura medic		20,372.00	20,372.00	7,238.00	13,134.00
Farmeks		222.00	222.00	222.00	0.00
B/Braun		59,388.12	59,388.12	59,388.12	0.00
Phoenix		99,027.80	99,027.80	10,857.30	88,170.50
Sinofarm		687,978.70	687,978.70	193,185.60	494,793.10
M Line		110,160.00	110,160.00	110,160.00	0.00
Tehnogas Messer	24,292.73	153,106.20	177,398.93	79,012.24	98,386.69
Euromedicina	3,772.80	13,204.80	16,977.60	16,977.60	0.00
Pharma swis		18,169.20	18,169.20	16,489.20	1,680.00
Flora komerc		65,500.65	65,500.65	22,384.45	43,116.20
Medikom		92,191.00	92,191.00	28,611.00	63,580.00
Farma logist		27,470.00	27,470.00	26,356.40	1,113.60
Apotek.ustanova Bg		195.80	195.80		195.80
Nova grosis		60,495.60	60,495.60	19,441.00	41,054.60
Vodic		6,957.50	6,957.50		6,957.50
Fresenius Medical Care		18,150.00	18,150.00	18,150.00	0.00
Grosis		8,700.00	8,700.00	8,700.00	0.00
	28,065.53	1,525,961.37	1,554,026.90	689,062.91	864,963.99

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ у контролисаном периоду износе 1.554.026,90 динара, од тога дуг из претходног периода износи 28.056,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.- 30.06.2015. године износе 1.525.961,37 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 864.963,99 динара.

На конту 426713 - трошкови санитарског материјала прокњижени су трошкови у укупном износу од 689.062,91 динара. На конту 426721 - трошкови биохемијске лабораторије прокњижени су трошкови у укупном износу од 1.221.896,12 динара (није приказано у табели 13.) На конту 426722 - трошкови изотопске лабораторије прокњижени су трошкови у укупном износу од 1.472.794,42 динара (није приказано у табели 13.).

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал СПБ Лазаревац је утрошио укупно 3.383.753,45 динара од пренетих средстава РФЗО за ову намену.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС
2. Пренета средства РФЗО..... 3.422.833,34 динара
3. Укупно расположива средства (1+2) 3.422.833,34 динара

4. Утрошена средства 3.383.753,45 динара
 5. Разлика - мање утрошено (стање на дан 30.06.2015.) 39.079,89 динара

СПБ Лазаревац је наменски искористио расположива средства РФЗО у износу од 3.383.753,45 за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду контроле. Износ од 39.079,89 динара остао је неутрошен на буџетском рачуну.

6. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал - графтови за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за остали уградни материјал - графтови у износу од 5.833,33 динара, по уговору за 2015. годину.

Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну, јер СПБ Лазаревац није имао потребе за графтовима у периоду контроле.

7. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за материјал за дијализу у износу од 33.148.226,10 динара, по уговору за 2015. годину.

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

Табела 14

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
R&B Medical Company	138,364.60	830,187.60	968,552.20	830,187.60	138,364.60
Medicon	484,704.00	7,107,492.60	7,592,196.60	6,434,711.80	1,157,484.80
Fresenius medical care	1,780,048.60	22,291,808.32	24,071,856.92	20,249,471.00	3,822,385.92
Inopharm DOO		756,646.00	756,646.00	628,991.00	127,655.00
Vega DOO	402,294.20	829,268.00	1,231,562.20	977,000.20	254,562.00
Phoenix		214,250.32	214,250.32	161,707.15	52,543.17
Pharma Swiss		40,603.20	40,603.20	25,000.80	15,602.40
Flora Komerc		7,248.00	7,248.00		7,248.00
Farmalogist		1,612,182.00	1,612,182.00	1,209,136.50	403,045.50
Укупно	2,805,411.40	33,689,686.04	36,495,097.44	30,516,206.05	5,978,891.39

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у ЗУ у контролисаном периоду износе 36.495.097,44 динара, од тога дуг из претходног периода износи 2.805.411,40 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2015. године износе 33.689.686,04 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 5.978.891,39 динара.

На конту 426712 - Трошкови Материјала за дијализу прокњижени су трошкови у износу од 30.516.206,05 динара.

За измирење обавеза према добављачима за материјал за дијализу СПБ Лазаревац је утрошио укупно 30.516.206,05 динара, од пренетих средстава РФЗО за ову намену. Поред овог износа здравствена установа је од средстава пренетих за лекове исплатила и набављене лекове за дијализу у укупном износу од 435.016,81 динара (трошак приказан на конту 426714, али није приказан у табели 14), инвалиднине у укупном износу од 88.488,00 динара и остале и

материјалне трошкове у укупном износу од 34.396,47 динара. На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	
2. Пренета средства РФЗО.....	33.148.226,10 динара
3. Укупно расположива средства (1+2)	33.148.226,10 динара
4. Утрошена средства за материјал за дијализу	30.516.206,05 динара
5. Утрошена средства за лекове за дијализу	435.016,81 динара
6. Инвалиднине	88.488,00 динара
7. Остали и материјални трошкови	34.396,47 динара
8. Укупно утрошено (4+5+6+7)	31.074.107,33 динара
9. Разлика - мање утрошено (стање на дан 30.06.2015.)	2.074.118,77 динара

Здравствена установа је искористила 31.074.107,33 динара од укупно расположивих средстава за материјал за дијализу. Износ од 2.074.118,77 динара остао је неутрошен на буџетском рачуну.

Из рекапитулације се види да је здравствена установа у периоду контроле искористила средства пренета за материјал за дијализу за плаћање инвалиднина у укупном износу од 88.488,00 динара. Разлог је грешком мање требована средства за инвалиднине у посматраном периоду. Овај износ је накнадно потребан и пренет од стране РФЗО. Такође, од средстава пренетих за материјал за дијализу плаћени су остали материјални трошкови у укупном износу од 34.396,47 динара. Овај износ је надокнађен преносом са рачуна сопствених средстава (извод број 72 од 24.09.2015. године).

8. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за исхрану болесника у износу од 3.683.625,00 динара, по уговору за 2015. годину. Поред ових средстава, здравствена установа је имала на располагању и средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године у укупном износу 310.808,00 динара. Укупно расположива средства износила су 3.994.433,00 динара.

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

Табела 15.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
PU Rakila Kotarov	471,180.00	4,146,948.00	4,618,128.00	3,434,796.00	1,183,332.00
Pekara Belatriks	44,762.00	373,510.00	418,272.00	310,454.00	107,818.00
Kolubara ugostiteljstvo		584,676.00	584,676.00	249,183.00	335,493.00
Укупно	515,942.00	5,105,134.00	5,621,076.00	3,994,433.00	1,626,643.00

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у ЗУ у контролисаном периоду износе 5.621.076,00 динара, од тога дуг из претходног периода износи 515.942,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2015. године износе 5.105.134,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.626.643,00 динара.

На конту 426811 - Трошкови хране прокњижени су трошкови у износу од 3.994.433,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за исхрану болесника СПБ Лазаревац је утрошила укупно 3.994.433,00 динара, од чега 3.683.625,00 динара од пренетих средстава РФЗО за ову намену.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	310.808,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.683.625,00 динара
3. Укупно расположива средства (1+2)	3.994.433,00 динара
4. Утрошена средства	3.994.433,00 динара

СПБ Лазаревац је наменски искористио укупно расположива средства РФЗО за измирење обавеза према добављачима за исхрану болесника у периоду контроле.

9. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за енергенте у износу од 3.437.021,67 динара, по уговору за 2015. годину. Поред ових средстава, здравствена установа је имала на располагању и средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године у укупном износу 748.375,96 динара.

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

Табела 16.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2015.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
EPS snabdevanje DOO Bg	208,227.26	805,052.92	1,013,280.18	996,714.04	16,566.14
Toplifkacija	127,651.00	803,690.00	931,341.00	797,570.00	133,771.00
NIS	572,159.42	2,802,052.52	3,374,211.94	2,391,113.59	983,098.35
Укупно	908,037.68	4,410,795.44	5,318,833.12	4,185,397.63	1,133,435.49

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.318.833,12 динара, од тога дуг из претходног периода износи 908.037,68 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2015. године износе 4.410.795,44 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.133.435,49 динара.

На контима 421211 - Трошкови ел. енергије, 421220 - услуге грејања и 426411 - Трошкови горива и мазива прокњижени су трошкови у износу од укупно 4.185.397,63 динара.

Возни парк СПБ Лазаревац чини 2 санитарска и 9 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01. - 30.06.2015. године, 11 возила је прешло укупно 191.711 км и утрошено је 20.997,75 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,13 литара горива.

10. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01. – 30.06.2015. године

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Специјалној болници Лазаревац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 5.784.499,00 динара, по уговору за 2015. годину. Пренета средства у секундарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 759.147,77 динара. Поред ових средстава, здравствена установа је имала на располагању и средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године у укупном износу од 645.425,79 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 и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели.

Табела 17.

Контно	Назив конта	Износ
421111	Трошкови платног промета	214,302.47
421312	Утрошена вода	1,084,970.73
421313	Изношење смећа	116,180.35
421411	Телефон	86,871.27
421412	Интернет ТВ и сл.	29,928.94
421414	Услуге моб телефона	39,269.04
421421	Пошта	32,900.00
421511	Осигурање имовине	167,449.48
421512	Осигурање возила	115,767.00
421521	Осигурање запослених	12,762.97
421522	Осигурање волонтера	986.00
421912	Чланарина Коморе	26,891.41
422110	Дневница на службеном путу	2,168.00
423211	Компјутерске услуге	125,000.00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	158,000.00
423321	Котизација	21,548.00
423392	Издаци за стручне испите	72,000.00
423511	Уговор о делу спец услуге	47,468.00
423900	Остале опште услуге	95,307.00
424311	Трошкови здравствених услуга	34,700.00
424331	Услуге јавног здравства	35,054.00
425110	Текуће поправке-одржавање зграде...	57,775.00
425114	Инвестициони радови на крову	685,640.11
425116	Инвестиционо одржавање дворшног простора	6,690.00
4251162	Радови на водоводу и канализацији	30,200.00
425118	Трошкови одржавања лифта	27,000.00
425211	Одржавање возила	940,920.00
425212	Поправка ел опреме	22,800.00
425221	Поправка намештаја	7,289.41
425226	Трошкови одржавања биротехничке опреме	102,404.12
425251	Одржавање апарата за ХД	535,305.38
425253	Трошкови одржавања веш машина	65,359.98
425254	Одржавање апарата у биохемијској лабораторији	88,696.56
425256	Одржавање осталих мед апарата	217,117.75
425257	Одржавање аутоклава	18,060.00
425258	Одржавање апарата у изотопској лабораторији	264,247.20
425259	Одржавање УВ апарата	115,000.00
425281	Одржавање ватрогасне опреме	6,440.00
426111	Трошкови канцеларијског материјала	82,144.00
4261111	Трошкови канцеларијског материјала за здравство	64,353.60
426121	Расходи за радну униформу	244,473.20
426311	Трошкови стручне литературе	29,590.00
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	384,932.76
426811	Трошкови материјала за одржавање чистоће	463,116.99
426911	Трошкови техничког материјала	96,336.88
426912	Трошкови резервних делова	22,580.40
426913	Трошкови осталог ситног инвентара	36,500.00
482131	Регистрација возила	9,580.00
482133	Порез на оружје	3,400.00
482190	Остали порези	4,500.00
51221	Канцеларијска опрема -nameštaj	11,990.00
512221	Издаци за рачунарску опрему	9,990.00
512511	Издаци за медицинску и лаб. Опрему	47,520.00
423711	Репрезентација	14,843.26
	УКУПНО	7,235,321.26

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

Табела 18.

Почетно стање 01.01.2015.	Пренето од РФЗО	Партиципација	Сопствена средства (извод бр. 19 од 27.02.2015.)	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика
645,425.79	5,784,499.00	371,000.00	400,000.00	7,200,924.79	7,235,321.26	-34,396.47

СПБ Лазаревац је за измирење материјалних и осталих трошкова у периоду контроле исплатила 34.396,47 динара више од укупно расположивих средстава. Овај износ је исплаћен од средстава пренетих за материјал за дијализу, али је надокнађен преносом са рачуна сопствених средстава (извод број 72 од 24.09.2015. године).

На конту 416111 - Јубиларне награде прокњижени су трошкови у износу од 759.147,77 динара. Односно, за плаћање јубиларних награда здравствена установа је искористила пренета средства од стране РФЗО за ову намену.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 19.

Намена	Почетно стање 01.01.2015.	Пренето од стране РФЗО	Партиципација	Сопствена средства	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7
Плате		39,694,377.03			39,694,377.03	39,694,377.03	0.00
Превоз		3,209,974.00			3,209,974.00	2,760,229.00	449,745.00
Лекови у ЗУ		1,732,220.64			1,732,220.64	1,654,111.37	78,109.27
Листа Ц		2,212,352.73			2,212,352.73	2,647,369.54	-435,016.81
СММ		3,422,833.34			3,422,833.34	3,383,753.45	39,079.89
Остали уградни материјал		5,833.33			5,833.33		5,833.33
Дијализа		33,148,226.10			33,148,226.10	30,516,206.05	2,632,020.05
Исхрана	310,808.00	3,683,625.00			3,994,433.00	3,994,433.00	0.00
Енергенти	748,375.96	3,437,021.67			4,185,397.63	4,185,397.63	0.00
Остали и материјални трошкови	645,425.79	5,784,499.00	371,000.00	400,000.00	7,200,924.79	7,235,321.26	-34,396.47
Јубиларне награде и отпремине		759,147.77			759,147.77	759,147.77	0.00
Инавалидине	91,473.00	366,930.00			458,403.00	546,891.00	-88,488.00
Укупно	1,796,082.75	97,457,040.61	371,000.00	400,000.00	100,024,123.36	97,377,237.10	2,646,886.26

Коментар табеле:

- У периоду контроле здравствена установа је утрошила 449.745,00 динара мање од пренетих средстава за превоз. У питању је исплата трошкова превоза за месец јануар (исплаћено у 2014. години, а пренето 06.01.2015. године). Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну (табела 4а).
- У периоду контроле здравствена установа је утрошила 78.109,27 динара мање од пренетих средстава за лекове. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну (табела 4а).
- У периоду контроле здравствена установа је утрошила 435.016,81 динара више од пренетих средстава за лекове са Листе Ц. Ова разлика се односи на набављене лекове за дијализу и исплаћена је од средстава пренетих за материјал за дијализу.
- У периоду контроле здравствена установа је утрошила 39.079,89 динара мање од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну (табела 4а).

5. У периоду контроле здравствена установа је утрошила 5.833,33 динара мање од пренетих средстава за остали уградни материјал (графтови). Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну (табела 4а).
 6. За измирење обавеза према добављачима за материјал за дијализу СПБ Лазаревац је утрошио 2.632.020,05 динара мање од пренетих средстава за ову намену. Овај износ је искоришћен за плаћање лекова за дијализу (435.016,81 динара), осталих и материјалних трошкова (34.396,47 динара - покривено накнадно преносом са рачуна сопствених средстава - извод бр. 72 од 24.09.2015. године) и инвалиднина (88.488,00 динара - накнадно пренето од стране РФЗО). На буџетском рачуну остало је 2.074.118,77 динара неутрошено на дан 30.06.2015. године (табела 4а).
 7. У периоду контроле здравствена установа је утрошила 34.396,47 динара више од пренетих средстава за остале и материјалне трошкове. Ова разлика је исплаћена од средстава пренетих за материјал за дијализу.
 8. У периоду контроле здравствена установа је утрошила 88.488,00 динара више од пренетих средстава за инвалиднине. Разлог је грешка у требовању средстава за инвалиднине. Разлика је исплаћена од средстава пренетих за материјал за дијализу, али је накнадно требован и пренет износ од стране РФЗО извод 125 од 07.07.2015. године.
- На основу података приказаних у тачкама 1. - 10. налаза у наредној табели је приказана рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду.

Табела 20.

ОПИС	ИЗНОС
Исплата трошкова превоза за неугворене раднике од средстава погрешно требованих и пренетих за превоз уговорених радника	15,671.00
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе	89,426.21
УКУПНО	105,097.21

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Специјална болница за ендемску нефропатију Лазаревац је у периоду контроле из пренетих средстава обавезног осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом исплатила увећане зараде запосленима односно извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за зараде уговорених радника у укупном износу од 89.426,21 динара (табела 8).
2. Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала трошкове превоза неугвореном раднику и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава за превоз у укупном износу од 15.671,00 динара (табела 10.).

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да СПБ Лазаревац у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **105.097,21 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „450 -6223/15” са позивом на број задужења по моделу 97, 105809779 - 7451616 због:


- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **89.426,21 динара**.
- утврђеног ненаменског трошења више требованих средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, а утрошених за превоз неугворених радника у укупном износу од **15.671,00 динара**,

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

Контролу извршили:

Ненад Дивљаковић
Марко Поповић



59015.62/1