



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

17 NOV 2015

ЕКСПЕДОВАНО

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: 450-5450/15-3
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, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 -Одлука УС), и 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. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5450/15 од 22.09.2015. године извршили су контролу у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ИНТЕРНЕ БОЛЕСТИ ВРЊАЧКА БАЊА

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

1. Стана Пантовић, дипл. економиста
2. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Врњачкој Бањи, са подацима:

- ПИБ: 105370087
- Шифра делатности: 8610
- Мат. бр. регистра: 17689134

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Слађана Брковић – директор Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања, у улици 8 марта број 12, Врњачка Бања;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Весна Ивановић - помоћник директора за немедицинска питања;
- Татјана Милачић- референт за правне и кадровске послове;
- Весна Гочанин - одговорни књиговођа;
- Ивана Петровић- 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 Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања и у Филијали Краљево у периоду од 28.09.2015. године до 19.10.2015. године.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда (Измена и допуна Закона о раду „Службени гласник РС“ 75/2014, Закон о платама у државним органима и јавним службама „Службени гласник РС“ број 34/2001.....99/2014, Правилник о уговарању здравствене заштите са давацима здравствених услуга за 2015. годину, Посебан колективни уговор здравствених установа чији је основач Република Србија (“Сл. Гласник РС” број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (“Сл.гласник РС” број: 44/01....4/14 и 58/14). 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 01/05 број 450-97/15 од 27.01.2015. године;

– Списак уговорених радника из апликације Филијале;

– Персонална документација запослених, и радно правна документација установе;

– Подаци о фактурисаним услугама из програма за електронско фактурисање – електронска фактура;

– Подаци из робно материјалног књиговодства здравствене установе;

– „Финансијско-рачуноводствена документација” (картице пренетих средстава за уговорене намене и картице исплаћених средстава);

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања има Статут број 608/11-1 од 26.10.2011. године.

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 91/14 од 23.01.2014.. године и измене и допуне број 91/14-1 од 17.02.2014. ; 91/14-2 од 19.02.2014. и 91/14-3 од 24.02.2014.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду (“Службени гласник РС” број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, и 75/14)

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године за Специјалну болницу за интерне болести Врњачка Бања.

Табела број 1. Кадровски план Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања за 2013. годину

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматолозије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут - биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
14	1	44	0	25	84	0	0	84	84

Структура уговорених радника са стањем на дан 30.06.2015. године а према Кадровском плану за 2013. годину и према обавештењу Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радо ангажовање код корисника јавних средстава Закључком број 51 број 112-3654/2015 од 03.04.2015. године дата је у наредној табели број 2.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматолозији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
10	1	41+2	0	23	0	75+2

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је 75 радника.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Краљево је 76 радника. По подацима кадровске службе Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања у секундарној здравственој заштити има 77 уговорених радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника за секундарну зз					
I	II	III	IV	V	VI
75	75	75	75	75	77
Подаци здравствене установе					
I	II	III	IV	V	VI
75	75	75	75	75	77

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у секундарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14).

Табела 4.

По актима Слб за интерне болести Врњачка Бања -уговори, Правилник о систематизацији радних места

Јединствени матични број грађана	бр.уговора-анекса	струч спрема	занимање	на пословима	коефицијент радних места из Уговора		Коеф.по Уредби и у апликацији
					дода тни коеф.		
0305979****17	Уговор бр.2/3-14 од 27.03.2014. године	ССС	Медицинска сестра	Главна мед. сестра Одсек нефрологије	13,11	0,61	13,11 0,61
1305980****17	Уговор бр. 1/2-14 од 30.05.2014.	ССС		Мед. Сестра у одељењу	13,57		

				коронарне јединице				
0403970****18	173/2-14 од 31.03.2014.	BCC	Магистар кадиологије	Шеф одсека за кардиологију, магистар	29,32	0,50 0,8	29,32	050 0,82
2410979****12	Уговор бр.1076/5-14 од 31.03.2014.	BШС	Вишамед. сестра	Главна сестра одељења коронарне јединице	15,32	1,02	15,32	1,02
1002958****14	Уговор бр. 1026/2-14 од 11.04.2014.	ССС	Мед. техничар	Мед. Сестра одељења палијативног збрињавања	13,57			13,57
0511960****25	Уговор бр. 1066/4-14 од 28.03.2014.	BCC	Специ. Интерне медицине	Помоћник дир. За медицинска питања	26,33	1,63	26,33	1,63
0207972****11	Уговор бр. 1062/2-14 од 31.03.2014.	ССС	референт	Референт возног парка и административних послова у одељењу за правне и економско фин. послове	10,20			10,2
0812966****68	Уговор бр. 1074/2-14 од 31.03.2014.	BШС	Медицински техничар	Главна сестра болнице	14,77	1,23	14,77	1,23
1607959****14	Уговор бр. 1036/2-14 од 30.5.2014.	Осн. школа	Радник у вешерају	Радник у вешерају	7,34			7,34
0407975****13	Уговор бр. 1058/3-14 од 16.04.2014.	BCC		Млађи рефернт, реф, за правне послове, реф за кадровске послове, реф. За јавне набавке, службеник за јавне набавке и секретарица директора	13,26			13,26
2311976****25	Уговор бр. 1059-3-14 од 23.04.2014	ССС		Ликвидатор - фактуриста	10,20			10,2
0309967****29	Уговор бр. 1067/3-14 од 31.03.2014.	BШС		Одговорна књиговођа, контиста, материјални књиговођа, књиг. Осн. ср. Књиг. Добављача, и купаца и ситног инвентара	13,26			13,26
1907960****21	Уговор бр. 425/1-14 од 31.03.2014.	BCC		Помоћник директора за немедицинска питања	18,70	1,63		18,70 1,63
2812981****12	Уговор. бр. 1043/2-14 од 26.05.2014.	ССС		кувар	8,98			8,98
1608967****32	Уговор бр. 1159/14-1 од 31.03.2014.	ССС	електротехничар	Електротехничар на одељењу за хемодијализу	8,98			8,98

У поступку контроле извршеним увидом у радно правну документацију- Уговоре о раду и Анексе уговора о раду и упоређивањем коефицијената из Уговора и Анекса уговора за одабрани узорак са коефицијентима у Апликацији уговорених радника Филијале утврђено је да Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01...4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду.

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

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2015. години установа је вршила набавку лекова и осталих добара, медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског материјала, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова у ЗУ, горива за возила.

Табела 5 - Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке од стране здравствене установе за лекове, санитетски материјал, лабораторијског, рендген материјала и стоматолошког материјала

Ред. број	Добављач	Број Уговора	Износ
1	Farmalogist doo	Уговор број 38/15, 36/15, 37/15, 35/15, 33/15, 32/15, 31/15 од 23.01.2015. године за lekove	4.126,80 bez PDV-a, 2.804,70; 4.876,30; 35.746,73; 47.970,00; 40.026,00;
2	Phoenix pharm	Уговор број 31/15, 30/15, 29/15, од 23.01.2015. године за lekove	20.303,33; 57.546,00; 51.549,00;
3	Farmalogist doo	Уговор о јн 184/15 од 17.04.2015. године за lekove	10.905,00;
4	Farmalogist doo	Уговор о јн 147/15 ;од 30.03.2015. године	16322
4	Phoenix pharm	Уговор о 175/15; 176/15 од 14.04.2015. године	360808; 10.200,00;

СПБ за интерне болести Врњачка Бања је такође спровела поступак јавне набавке и закључила уговоре за набавку канцеларијског материјала, штампаног материјала, средства за хигијену и сл.

Такође СПБ за интерне болести Врњачка Бања је закључила уговоре са добављачима за лекове, електричну енергију, гориво, медицинске гасове, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је СПБ за интерне болести Врњачка Бања закључила купопродајне уговоре.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ Краљево и Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01/05 број 450-97/15 од 27.01.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите са давацама здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“ број 147/14).

Чланом 14. Уговора за пружање здравствених услуга Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је према Предрачуну средстава за 2015. годину утврђена накнада за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 89.147.000,00 динара и обухвата средства за:

1. Плате	59.936.000,00
2. Превоз	4.388.000,00
3. Лекови	5.564.000,00
3.1. Лекове у здравственој установи	4.743.000,00
3.2. Цитостатике са Листе лекова.....	-

3.3. Лекове за хемофилију.....	-
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Реп.фонда.	821.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	1.581.000,00
5. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	1.770.000,00
6. Исхрану болесника	2.945.000,00
7. Остали индиректни трошкови	12.963.000,00
7.1 Енергенти	8.324.000,00
7.2. Материјални и остали трошкови	4.639.000,00
8. Укупна накнада (1 до 7)	89.147.000,00
9. Партиципација	387.000,00
10. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (8-9).....	88.760.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-782661-30 и рачун сопствених средстава број: 840-769667-18. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.	Стање на дан 30.06.2015.
Рачун буџетских средстава - 840-782661-30	На дан 31.12.2014 по изводу број 212 од 31.12.2014.год. било је 67.526,04 дин а на дан 06.01.2015.године по изводу број 1. стање на рачуну је 0,00 динара..	454.553,60 извод број 96 од 30.06.2015. године
Рачун сопствених средстава - 840-769667-18	18.041,36 извод број 1 од 05.01.2015. год.	68.578,00 извод број 79 од 30.06.2015. год.

Структура средстава РФЗО која се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године је приказана у следећој табели:

Уговорена намена	Износ
Енергенти	410.432,70
Остали материјални трошкови	26.159,62
Партиципација	17.961,28
Укупно:	454.553,60

Увидом у картице остварених прихода - класа 7* утврђено је да је Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања у периоду од 01.01.-30.06.2015. године остварила приходе и примања у укупном износу од 41.838.486,95 динара. Структура остварених прихода дата је у табели број 6.

Табела 6

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741411	Приход који припада имаоцима полиса осигурања	16.707,00	Сопствена средства

742151	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишта	168.469,00	Сопствена средства
7421511	Приход са ПДВ-ом	69.521,53	Сопствени приходи
745151	Остали приход - Теленор	4.421,00	
7451511	Остали приходи - Др Жика повраћај спец.	71.551,60	Буџетска средства
7451513	Остали приходи	28.811,84	
7711111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	28.381.820,53	Буџетска средства
7811111	Приходи од партиципације	116.280,00	Буџетска средства
7811112	Лекови	2.266.294,24	Буџетска средства
7811113	Санитетски	724.625,00	Буџетска средства
7811114	Енергенти	3.963.503,33	Буџетска средства
7811117	Превоз	2.588.927,34	Буџетска средства
7811118	Исхрана	1.030.234,67	Буџетска средства
7911119	Накнада за материјалне трошкове	2.407.319,87	Буџетска средства
	Укупно	41.838.486,95	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-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 за интерне болести за контролисани период 30.995.753,78 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 01.01.-30.06.2015. године на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	4.994.666,66	5.268.206,06	75	5.268.206,13	0
2	Фебруар	4.994.666,66	5.315.406,82	75	5.315.406,82	0
3	Март	4.994.666,66	4.941.452,15	75	4.941.452,15	0
4	Април	4.994.666,66	5.275.719,53	75	5.275.719,53	0
5	Мај	4.994.666,66	5.119.851,35	76	5.119.851,35	0
6	Јун	4.994.666,66	5.075.117,95	77	5.075.117,95	0
Укупно		29.967.999,99	30.995.753,86		30.995.753,86	0

Специјална болница за интерне болести је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 30.995.753,86 динара.

У наведеном периоду Специјална болница за интерне болести је исплатила средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу: стимулације и синдикалне надокнаде у износу од 147.771,98 динара.

Обрачун и исплата стимулације се врши сваког месеца на основу Одлуке управног одбора број 2172/11-11 од 18.10.2011. године. Специјална болница је исплату стимулације и синдикалне надокнаде финансирала из сопствених средстава што је приказано у табели број 8:

Табела 8

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
Извод број 12	29.01.2015.	16.618,81 18.987,24	За исплату стимулације за јул 2013 и накнаде за управни одбор за 12.2012. године
Извод број 17	05/02/15	6.688,01 11.949,15	Стимулација за јул 2013 други део и синдикална надокнада за мај 2014. године
Извод број 27	25.02.2015.	16.818,86	За исплату стимулације, за август 2013. године
Извод број 30	04/03/15	23.734,11	За исплату надокнаде за управни одбор за децембар 2012. други део
Извод број 35	16.03.2015.	6.688,01	За исплату стимулације август други део 2013. године
Извод број 39	25.03.2015.	16.818,82	Стимулација за септембар 2013. године први део
Извод број 40	30.03.2015.	5.872,74	Стимулација за септембар 2013. године други део
Извод број 58	14.05.2015.	23.596,23	За исплату стимулације за октобар 2013. године
Укупно		147.771,98	

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, Одредбама члана 6 Закона о платама, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У поступку контроле извршен је увид у 15 персоналних досијеа запослених, месечне обрачуне плата, за 2015. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата. СПБ за интерне болести у периоду јануар - јун 2015. године, додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунавала у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину радног стажа запосленог, на основицу коју чини вредност обрачунате плате запосленог по основу:

- дела плате за ефективно извршене сате рада у редовном раду
- додатака на плату (за рад на дане празника, за рад дужи од пуног радног времена, дежурство, приправност, рад по позиву, за рад недељом, функционални додатак),
- накнаде зараде на име привремене спречености за рад до 30 дана и накнаде за годишњи одмор.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена чланом 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату, у конкретном случају додатка за време проведено на раду (минули рад.)

На основу констатоване неправилности у обрачуну и исплати зарада у делу додатка за време проведено на раду (минули рад) на контролисаном узорку, извршен је увид у исплатне листиће свих запослених уговорених радника за период контроле. Контролом је утврђено да СПБ за интерне болести Врњачка Бања обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) за период 01.01.-30.06.2015. године вршила на вредност основице у коју је поред

ефективно извршених сати рада урачуната и вредност додатака на плату и накнаде зарада на име привремене спречености за рад до 30 дана и накнаде за годишњи одмор што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин установа је извршила исплату додатака на плату (минули рад) у укупном износу од 426.876,69 динара који није у складу са одредбама члана 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Табела 9

Месец	Исплаћен минули рад	Припада за минули рад	Разлика	Више исплаћен износ са урачунатим доприносима на терет послодавца
Јануар	248.925,78	194.966,52	53.959,26	63.617,97
Фебруар	256.745,25	203.675,77	53.069,48	62.568,92
Март	244.153,97	212.973,29	31.180,68	36.762,02
Април	255.752,64	184.217,32	71.535,32	84.340,14
Мај	254.295,19	182.628,94	71.666,25	84.494,51
Јун	252.250,88	171.595,13	80.655,75	95.093,13
Укупно	1.512.123,71	1.150.056,97	362.066,74	426.876,69

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

Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује средства преко благајне у висини цене превозне карте и то само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности. Исплата се врши почетком месеца на основу распореда рада запослених у том месецу, а наредног месеца се врше корекција требованих средстава на основу евиденције о присутности из претходног месеца.

Увидом у картицу партнера – СПБ за интерне болести Врњачка Бања и месечне рекапитулације СПБ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела број 10

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика стварна исплата
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	71	378.882,67	378.882,67	378.882,67	0
2	Фебруар	71	351.987,56	351.987,57	351.987,56	0
3	Март	72	402.685,33	402.685,33	402.685,33	0
4	Април	72	351.555,98	351.555,98	351.555,98	0
5	Мај	72	353.186,00	353.186,00	353.186,00	0
6	Јун	72	360.830,23	360.830,23	360.830,23	0
Укупно:			2.199.127,77	2.199.127,77	2.199.127,77	0

У контролисаном периоду Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном

износу од 2.199.127,77 динара. СПБ за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошила 2.199.127,77 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз уговорених радника у секундарној	2.199.127,77
2. Укупно расположива средства РФЗО	2.199.127,77
3. Разлика	0,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 4.743.000,00 динара, а сразмерни део накнаде из уговора за период контроле износи 2.371.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања средства за лекове са Листе лекова у износу од 2.266.294,24 динара, од тога 149.931,04 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014. годину.

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

Табела 11

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Farmalogist	370.108,73	1.007.750,14	1.377.858,87	889.568,00		488.290,87
2	Beohringer ingelheim	397.636,88	955.592,88	1.353.229,76	597.849,64		755.380,12
3	Vega doo	33.558,58	160.207,48	193.766,06	76.522,38		117.243,68
4	Phoenix pharma	98.184,89	587.677,86	685.862,75	346.112,22		339.750,53
5	Pharmaswiss doo	136.214,01	130.676,70	266.890,71	261.353,40		5.537,31
6	Medikunion dooo	0	29.427,20	29.427,20	16.036,35		13.390,85
7	Velefarm	39.680,00	0	39.680,00	0		39.680,00
8	Adoc	9.523,80	30.635,88	40.159,68	28.571,40		11.588,28
Укупно:		1.084.906,89	2.901.968,14	3.986.875,03	2.216.013,39		1.770.861,64

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.986.875,03 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 1.084.906,89 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 2.901.968,14 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.770.861,64 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по коначном обрачуну за 2014. годину за секундарну здравствену заштиту.....	149.931,04
2. Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2015.године.....	2.116.363,20
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.266.294,24
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	2.216.013,39
5. Укупно утрошена средства за лекове	2.216.013,39
6. Разлика	50.280,85

Анализом пренетих и утрошених средстава за лекове у периоду 01.01. до 30.06.2015. године може се закључити да је Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања наменски утрошила 2.216.013,39 динара за измирење обавезе према добављачима за ову намену. Преостали износ од 50.280,85 динара, се налазио на рачуну из разлога јер су тог дана пренети трансфери а установа није имала рачуне доспеле за плаћање – Образложење Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања број 1644/15 од 01.10.2015. године, и принудном наплатом скинут са рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 801.354,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 2.867.490,92 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.811.939,42 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова у магацину износила 375.370,00 динара и на одељењима 827.729,00.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. (у магацину)	Стање залиха на дан 01.01.2015. (у одељењима)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год (улаз у апотеку)	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. год. (излаз из апотеке)	Попис залиха у апотеци – магацину на дан 30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године (на одељењима)
	2	3	4	5	6	7
01.10.15	319.818,00	481.536,00	2.867.490,92	2.811.939,42	375.370,00	827.729,00
Укупно:	319.818,00	481.536,00	2.867.490,92	2.811.939,42	375.370,00	827.729,00

У контролисаном периоду СПБ за интерне болести Врњачка Бања је фактурисала 2.451.030,52 динара за лекове у здравственој установи. На основу података у табели стање залиха лекова исказан је утрошак лекова за контролисани период у износу од 2.465.746,42 динара. До одступања у износу од 14.715,90 динара дошло је због оспорења фактура а приликом спроводене контроле електронске фактуре СПБ за интерне болести Врњачка Бања.

Неслагање између финансијске евиденције -створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.године за лекове и материјалне евиденције- улаз у магацин, у износу од 34.477,22 динара настало је из разлога што установа евиденцију лекова у магацину води по просечним ценама.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове и 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, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и уговоре по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку лекова који су набављани у поступку ЦЈН утврђено је да су контролисани лекови фактурисани према ценама из уговора са обрачунатим ПДВ-ом. У наредној табели дат је преглед лекова и узорака који су фактурисани.

Табела 12

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисана	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Цена из уговора	Вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
371062	ACTILYSE	8	50.053,19	400.425,52	50.053,19	400.425,52	0
387112	Metalyse	2	118.318,2	236.636,4	118.318,2	236.636,4	0
1103815	Fosinopril teva	215	14,42	3.100,3	14,42	3.100,3	0
1321872	Palitrex 16 po 500mg	1256 670	12,69 15,67	15.937,07 10.498,90	12,69 15,67	15.937,07 10.498,90	0

4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 821.000,00 динара. Пословодство установе је образложило да дијализни центар још увек није отпочео са радом па из тог разлога установа није вршила набавке ових лекова нити је било преноса средстава за ову уговорену намену од стране Филијале Краљево односно Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.581.000,00 динара а сразмерни део износи 790.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 724.625,00 динара, по уговору за 2015. годину.

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

Табела 13

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4	5(3+4)	6	8(5-6-7)
1	Meser Tehnogas	44.120,48	56626,7	100747,18	49.114,77	51632,41
2	Nova grosis	0	17.280,00	17.280,00	0	17.280,00
3	Acterrna doo	51.486,80	0	51.486,80	51.486,80	0
4	Flora komerc	0	279.795,85	279.795,85	26032,16	253.763,69

5	Eco trade BG	101.809,02	207.110,00	308.919,02	120.905,60	188.013,42
6	Grosis doo	166.036,20	0	166.036,20	166.036,20	0
7	Metreco doo	60.072,50	39.324	99.396,50	45.030,00	54.366,50
8	Interlab exim	46.729,44	15.576,46	62.305,92	46.729,44	15.576,48
9	Eli tech	42.214,29	68.951,89	111.166,18	62.084,72	49.081,46
10	Labtch	79.929,74	125.484	205.413,74	70.664,00	134.749,74
11	Super lab	73.473,60	81.250,8	154.724,40	67.509,60	87.214,80
12	Yunicom	38.375,52	58.007,76	96.383,28	38.375,52	58.007,76
13	Medinic	55.215,00	72.270	127.485,00	45.225,00	82.260,00
14	Nis jugopetrol		2.280,00	2.280,00	2.280,00	0
15	Farmalogist	22.103,40	0	22.103,4	22.103,40	0
Укупно:		743.572,99	1.023.957,46	1.805.523,47	813.577,15	991.946,32

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 1.805.523,47 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 743.572,99 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.. године износе 1.023.957,46 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 991.946,32 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је утрошила 813.577,15 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	724.625,00
2. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима.....	813.577,15
3. Разлика	88.952,15

Анализом наменског коришћења средстава за санитарски-медицински материјал то јест пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, може се закључити да је СПБ за интерне болести Врњачка Бања пренета средства за санитарски и медицински материјал у износу од 724.625,00 динара, наменски утрошила за измирење обавезе према добављачима у износу од 724.625,00 динара а износ више плаћених средстава од 88.952,15 динара установа је исплатила од средстава партиципације.

6. Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања је утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 2.945.000,00 динара, а сразмерни део накнаде из уговора за период контроле износи 1.472.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања за исхрану у износу од 1.030.234,67 динара, по уговору за 2015. годину .

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

Табела 14

Ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
01.1 0.15	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	KOTLENIK PROMET	75.292,36	178.312,2	253.604,56	212.295,16		41.309,40
2	TP Сан	9.041,95	207.149	216.190,95	169.910,13		46.280,82
3	ILA PROMET	0	93.478,82	93.478,82	63.413,5		30.065,32
4	ОМЕГА	10.226,2	6.688,00	16.914,2	16.914,2		0,00
5	ФРЕШ ЛИНЕ	17.308,5	146.818,1	164.126,6	150.563,05		13.563,55
6	HELGA DOO	5.335,2	43.274,4	48.609,6	48.609,6		0,00
7	DON DON DOO	16.857,8	129.246,7	146.104,5	120.555,68		25.548,82
8	INTERKOMERC RAČA	25.755,46	253.835,77	279.591,23	247.616,75		31.974,48
Укупно:		159.817,47	1.058.802,99	1.218.620,46	1.029.878,07		188.742,39

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 1.218.620,46 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 159.817,47 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.058.802,99 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 188.742,39 динара.

За измирење обавеза према добављачима за исхрану, Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је утрошила 1.029.878,07 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Исказан аванс у Записнику о неусаглашеностима у обрачуна накнаде за период јануар-децембар 2014. године између Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање Краљево и СПБ за интерне болести Врњачка Бања у износу од 574.697,00 од чега усаглашен аванс од 319.557,00 динара и неусаглашен од 255.140,00 динара по коме установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015. године.
- Пренета средства РФЗО у 2015. години умањена за износ усаглашеног аванса од 319.557,00 динара..... 1.030.234,65
- Укупно расположива средства РФЗО 1.030.234,65
- Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима 1.029.878,07
- Разлика 356,58

За износ исказаног и усаглашеног аванса по КО за 2014. годину од 319.557,00 динара на позицији исхрана по ком установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015. године Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је доставила писану изјаву број 1850/15 од 02.11.2015. године да на позицији исхрана болесника није било ненаменског трошења средстава у току 2014. године за износ исказаног аванса а да су у поступку преноса средстава у 2015. години путем трансфера извршена умањења по основу исказаног аванса од 319.557,00 динара.

Сагледавајући пренета и утрошена средства за исхрану у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је СПБ за интерне болести пренета средства од 1.029.878,07 динара (умањена за усаглашени износ средстава по авансу из КО од 319.557,00 динара) искористила за плаћање обавеза добављачима за поменућу намену, а преостали износ од 356,58 динара је принудном наплатом скинут са рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015. У тренутку принудне наплате наведена средства су се налазила на рачуну из разлога јер су тог дана пренети трансфери а установа није имала рачуне доспеле за плаћање – Образложење Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања број 1644/15 од 01.10.2015. године.

7. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, СПБ за интерне болести Врњачка Бања је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 8.324.000,00 динара, док сразмерни део уговора за период контроле износи 4.162.000,00 динара, 3.553.070,19

РФЗО – Филијала Краљево је пренела СПБ за интерне болести Врњачка Бања средства за енергенте у износу од 44.886.355,66 динара, по уговору за 2014. годину .

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

Табела 15

Ред. Бр	Добављач	Почетно стањеобавеза а-стањеобавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду од 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	EPS SNABDEVANJE	198.527,32	896.795,24	1.095.322,56	960.111,56		135.211,00
2	МИЛЕТИЋ ПЕТРОЛ ДОО	0	2.243.825,38	2.243.825,38	2.243.825,38		0,00
3	NIS PETROL	84.153,15	306.715,97	390.869,12	349.133,25		41.735,87
Укупно:		282.680,47	3.447.336,59	3.730.017,06	3.553.070,19		176.946,87

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 3.730.017,06 динара, од тога дуг из претходног периода (почетно стање) износи 282.680,47динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06. 2014. године износе 3.447.336,59 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 176.946,87 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, СПБ за интерне болести Врњачка Бања је утрошила 3.553.070,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Исказан аванс у Записнику о неусаглашеностима у обрачуну накнаде за период јануар-децембар 2014.године између Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање Краљево и СПБ за интерне болести Врњачка Бања у износу од 1.150.831, од чега усаглашен аванс од 415.268,00 динара и неусаглашен од 735.563,00 динара по коме установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015.године., (извод број...)

2. Пренета средства РФЗО у 2015. години.....	3.963.503,33
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.963.503,33
4. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	3.553.070,19
5. Разлика	410.433,14

За износ исказаног и усаглашеног аванса по КО за 2014. годину од 415.268,00 динара на позицији енергенти, по ком установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015. године Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је доставила писану изјаву број 1850/15 од 02.11.2015. године да на позицији енергенти није било ненаменског трошења средстава у току 2014. године за износ исказаног аванса а да су у поступку преноса средстава у 2015. години путем трансфера извршена умањења по основу исказаног аванса од 415.268,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за енергенте у износу од 3.553.070,19 динара пренетих од РФЗО преостали износ од 410.433,14 налази се на буџетском рачуну установе.

Возни парк СПБ за интерне болести Врњачка Бања чини укупно 4 возила.. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године., 4 возила је прешло 33.410 км и утрошено је за наведену километражу 2.555 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13,07литара.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос. потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015.	4	33410	2555	13,07

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству.

8. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 4.639.000,00 динара, док сразмерни износ накнаде за контролисани период износи 2.319.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Краљево је пренела СПБ за интерне болести Врњачка Бања средства за материјалне и остале трошкове у износу од 1.770.939,00 динара за период 01.01.2015 – 30.06.2015.године.

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

Табела 16

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4211111	Трошкови платног промета	71.126,54	69.180,50	1.946,04
421311	Услуге водовода и канализације	505.316,00	505.316,00	0,00
4214111	Трошкови телефона и	94.633,69	94.633,69	0,00

	телефакса -фиксна телефонија			
421414	Услуге мобилног телефона	24.605,56	0,00	24.605,56
421421	Трошкови ПТТ услуга поштарина	37.624,00	37.624,00	0,00
421422	Услуге доставе	240,00	240,00	0,00
421510	Осигурање имовине	138.308,85	138.308,85	0,00
421511	Осигурање зграда	12.650,00	12.650,00	0,00
421513	Осигурање опреме	9.583,34	9.583,34	0,00
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	32.870,00	32.870,00	0,00
423221	Услуге одржавања рачунара по уговору	90.890,00	90.890,00	0,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	74.900,00	0,00	74.900,00
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	27.000,00	27.000,00	0,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	42.721,35	0,00	42.721,35
423599	Остале стручне услуге	51.400,00	51.400,00	0,00
423711	Репрезентација	2.101,50	0,00	2.101,50
423911	Остале опште услуге – регистрација возила	28.224,00	28.224,00	0,00
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	73.099,00	73.099,00	0,00
424631	Геодетске услуге	24.000,00	24.000,00	0,00
425119	Текуће поправке и одржавање зграда и остале услуге	86.329,00	86.329,00	0,00
425212	Поправке електричне и електронске опреме	16.320,00	16.320,00	0,00
425219	Трошкови одржавања возила	69.428,80	69.428,80	0,00
425222	Трошкови одржавања рачунарске опреме	2.160,00	2.160,00	0,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	31.867,97	31.867,97	0
426111	Трошкови канеларијског материјала	120.673,8	120.673,8	0
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	72.200	72.200	0
426811	Трошкови материјала за одржавање чистоће	102.396,59	102.396,59	0

426911	Потрошни материјал	11.301,23	11.301,23	
426913	Трошкови ситног инвентара	27.165	24.465	2.700,00
444211	Казне за кашњење	3.077,02	0	3.077,02
482211	Републичке таксе	12.637,61	12.227,61	140,00
482250	Судске таксе	1.340	390,00	950,00
Укупно		1.897.920,85	1.744.779,38	153.141,47

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Исказан аванс у Записнику о неусаглашеностима у обрачуна накнаде за период јануар-децембар 2014.године између Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање Краљево и СПБ за интерне болести Врњачка Бања у износу од 502.678,00 од чега усаглашен аванс од 355.061,00 динара (умањен током преноса средстава у 2015. години) и неусаглашен од 147.617,00 динара по коме установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015.године.

2. Пренета средства РФЗО у периоду од 01.01.-30.06. 2015. години умањена за износ усаглашеног аванса од 355.061,00 динара.....	1.770.939,00
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у секундарној зз	332.768,87
4. Пренета средства за финансирање инвалида у секундарној зз	303.612,00
5. Укупно расположива средства РФЗО	2.407.319,87
6. Утрошена средства РФЗО за измирене обавезе према добављачима	1.744.779,38
7. Утрошено за јубиларне награде	332.768,87
8. Утрошено за инвалиде	303.612,00
9. Укупно	2.381.160,25
10. Разлика	26.159,62

За износ исказаног и усаглашеног аванса по КО за 2014. годину од 355.061,00 динара на позицији остали материјални трошкови, по ком установа није располагала са новчаним средствима за ту намену на дан 01.01.2015. године Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је доставила писану изјаву број 1850/15 од 02.11.2015. године да на позицији остали материјални трошкови није било ненаменског трошења средстава у току 2014. године за износ исказаног аванса а да су у поступку преноса средстава у 2015. години путем трансфера извршена умањења по основу исказаног аванса од 355.061,00 динара.

Износ од 4.177,69 динара, од пренетих средстава за намену остали материјални трошкови, принудном наплатом је скинут са буџетског рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015.

Здравствена установа је од пренетих средстава у износу од 1.770.939,00 динара наменски искористила износ од 1.744.779,38 динара за финансирање осталих материјалних трошкова, а преостали износ од 26.159,62 динара се налазио на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015.године.

У образложењу принудне наплате од стране Пореске управе, достављеном од СПБ за интерне болести Врњачка Бања наводи се да је по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015. године, дана 04.06.2015. године са буџетског рачуна установе принудном наплатом скинуто 68.152,25 динара, такса трезора 3.407,61 динара, такса Народне банке 4.400,00 динара, што укупно износи 75.959,86 динара. Наведени износ скинут је са следећих позиција.

- 50.280,85 динара са позиције лекови, 356,90 динара са позиције исхрана, 4.177,69 динара са позиције осталих материјалних трошкова, 11.144,42 динара са позиције партиципације и 10.000,00 са позиције јубиларне награде (што је надокнађено 05.06.2015. године са рачуна сопствених средстава када је извршена исплата јубиларне награде).

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања утврђена је укупна накнада у износу од 89.147.000,00 динара за секундарну здравствену заштиту док сразмерни део уговора за период контроле износи 44.573.500,00 динара.

2. Контролом радно правне документације утврђено да се у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања воде персонална досијеа за сва запослена лица што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 36/10,42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14).

3. Упоредивањем коефицијената из Уговора и Анекса уговора о раду за одабрани узорак са коефицијентима у Апликацији уговорених радника Филијале утврђено је да су коефицијенти из одабраног узорка – досијеа запослених у складу са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број: 44/01....4/14 и 58/14).

4. У 2015. години, Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је вршила набавку медицинских средстава, горива, осигурања имовине и лица, канцеларијског материјала спроводећи поступак јавне набавке. Такође, Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је закључила уговоре са добављачима за лекове, електричну енергију, гориво по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа.

5. Специјална болница за интерне болести Врњачка , у периоду од 01.01.-30.06.2015. године остварила приходе и примања у укупном износу од 41.838.486,95 динара.

6. Специјална болница за интерне болести Врњачка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-782661-30 и рачун сопствених средстава број: 840-769667-18.

7. Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је од пренетих средстава за плате у секундарној зз у износу од 30.995.753,86 динара, исплатила на име плата за уговорене раднике у секундарној зз износ од 30.995.753,86 динара.

8. У наведеном периоду Специјална болница за интерне болести је исплатила из сопствених средства износ од 147.771,98 динара, уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу стимулације и синдикалне надокнаде.

9. СПБ за интерне болести у периоду јануар - јун 2015. године, додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунавала у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину радног стажа запосленог, на основицу коју чини вредност обрачунате плате запосленог по основу:

- дела плате за ефективно извршене сате рада у редовном раду
- додатака на плату (за рад на дане празника, за рад дужи од пуног радног времена, дежурство, приправност, рад по позиву, за рад недељом, функционални додатак),
- накнаде зараде на име привремене спречености за рад до 30 дана и накнаде за годишњи одмор

10. СПБ за интерне болести Врњачка Бања, обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) за период 01.01.-30.06.2015. године, вршила на вредност основице у коју је поред ефективно извршених сати рада урачуната и вредност додатака на плату и накнаде зарада на име привремене спречености за рад до 30 дана и накнаде за годишњи одмор што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Према одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена чланом 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако

одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату, у конкретном случају додатка за време проведено на раду (минули рад).

11. Установа је извршила исплату додатака на плату (минули рад) увећем износу од оног што им припада за 426.876,69 динара који није у складу са одредбама члана 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14), члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама „Службени гласник РС“ број 34/2001.....99/2014) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

12. Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.199.127,77 динара и установа је пренет износ средстава искористила за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити.

13. Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања наменски утрошила 2.216.013,39 динара за измирење обавезе према добављачима за намену лекови а преостали износ од 50.280,85 динара је принудном наплатом скинут са рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015 .

14. Увидом у фактуре добављача и уговоре по спроведеном поступку јавне набавке, на одабраном узорку, констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по постигнутим ценама из закључених купопродајних уговора.

15. Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања пренета средства за санитарски и медицински материјал у износу од 724.625,00 динара, наменски утрошила за измирење обавезе према добављачима у износу од 724.625,00 динара а износ више плаћених од 88.952,15 динара установа је исплатила од средстава партиципације.

16. Сагледавајући пренета и утрошена средства за исхрану у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, закључује се да је СПБ за интерне болести пренета средства од 1.029.878,07 динара искористила за плаћање обавеза добављачима за поменуту намену, а преостали износ од 356,58 динара је принудном наплатом скинут са рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015.

17. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за енергенте у износу од 3.553.070,19 динара пренетих од РФЗО преостали износ од 410.433,14 налази се на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године.

18. СПБ за интерне болести Врњачка Бања је од пренетих средстава у износу од 1.770.939,00 динара наменски искористила износ од 1.744.779,38 динара за финансирање осталих материјалних трошкова, износ од 4.177,69 динара са позиције осталих материјалних трошкова је принудном наплатом скинут са рачуна установе по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015. године ,а преостали износ од 26.159,62 динара се налазио на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године.

19. СПБ за интерне болести Врњачка Бања је на дан 30.06.2015. године на буџетском рачуну имала 17.961,28 динара од средстава партиципације. Дана 04.06.2015. године по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015. године установи је принудном наплатом скинут износ од 11.144,42 динара са позиције партиципације.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања 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- исправка и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 426.876,69 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2 , Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616" због утврђеног неправилног обрачуна и исплате увећане плате уговорених радника по основу додатака за време проведено на раду (минули рад), који није у

складу са одредбама члана 108. став. 5. Закона о раду, (Сл. Гласник РС број 24/05,61/05,54/09,32/13 и изменом и допуном Закона о раду Сл. Гласник РС број 75/14),члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама „Службени гласник РС“број 34/2001.....99/2014) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

2. Да Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласника РС”,бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- исправка и 108/2013) изврши повраћај средстава , у укупном износу од 61.781,85 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену - лекови у ЗУ у износу од 50.280,85 динара, за исхрану износ од 356,58 динара и 11.144,42 динара са позиције партиципације, која су принудном наплатом скинута по основу пореске обавезе доспеле за плаћање по Решењу Пореске управе Филијала Ц Врњачка Бања број 115-433-05-2444/2014 од 09.03.2015. године и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2 , Београд.

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 истог.

Записник се доставља

Надзорници осигурања

- 1.Директору РФЗО
- 2.Директору СПБ за интерне болести Врњачка Бања
- 3.Архиви



1. Стана Пантовић

2. Марица Симовић

59015.61/54