



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042 e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-4129/17 -²
Дана 11.08.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4129/17 од 10.07.2017. године, извршена је контрола у Општој Болници „Студеница“ Краљево и сачињен:

**ЗА ПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО**

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

1. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста
2. Бојан Радосављевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљевоу, улица Југ Богданова 110, са подацима:

ПИБ 108718956
Шифра делатности 86-10
Матични број регистра је 17870092

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- Мр спец мед. др Зоран Мрвић, специјалиста дечије хирургије суб.спец. деч. урологије, директор Опште Болнице „Студеница“ Краљево

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Лидија Лазовић, дипломирани правник, начелник правне службе у Општој болници Краљево,
- Бојана Розгић, дипломирани економиста шеф рачуноводства - Дипломирани економиста,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.06.2017. године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице „Студеница“ Краљево од 17.07. - 24.07.2017. године и настављена у просторијама Републичког фонда.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 01/05 број: 450-119/17 од 23.01.2017. године,
- Кадровски план Здравственог центра Краљево за 2013. годину (у чијем саставу је била Општа болница Краљево),
- Кадровски план за Општу Болницу „Студеница“ Краљево за 2017. годину,
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор),
- Статут Опште Болнице Краљево,
- Општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општој Болници Краљево,
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини,
- Општи акт о стручном усавршавању и специјализацији,
- Општа акта о радном времену запослених у здравственој установи,
- Радно-правна документација уговорених радника и
- Финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Опште болнице Краљево

Министарство здравља Републике Србије је за Општу болницу Краљево донело Кадровски план за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на неодређено и одређено време, у Општој болници Краљево 1.156 од чега 1.120 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Одлуком о максималном броју запослених на недоређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“ бр. 45/2016 и 61/2017) је утврђен максималан број од 1.120 запослених у Општој болници Краљево.

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели број 1.

Табела број 1. Преглед броја запослених у Општој болници Краљево утврђен Кадровским планом за 2017. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2017. год.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВПНС и ССС			
202	7	670	6	235	1.120

Општа болница Краљево је у контролисаном периоду од Министарва здравља Републике Србије добила следеће сагласности за пријем у радни однос ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места:

Сагласност Министарства здравља број: 112-12258/2016 од 28.12.2016 године за пријем у радни однос 1 доктора медицине и 1 здравственог радника са средњом стручном спремом,

Сагласност Министарства здравља број: 112-5003/2017 од 26.05.2017. године за пријем у радни однос 3 доктора медицине и 7 здравствених радника са средњом стручном спремом.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 2.

Подаци из Апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
1062	1089	1077	1081	1087	1087
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
1056	1082	1086	1085	1083	1086

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Статут Опште болнице Краљево

У контролисаном периоду у Општој болници Краљево су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, органе опште болнице као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Опште болнице Краљево, број: 37-2/2 од 04.09.2014. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој Болници Краљево

Чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – УС, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују

организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Чланом 18. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у општој болници образују организационе јединице и то: сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Чланом 16. Статута Опште болнице Краљево су као посебне функционалне и радне целине издвојене организационе целине: сектори и службе. Исти члан предвиђа да се у саставу организационих јединица наведених у овом члану, образују уже организационе јединице према областима здравствене заштите, односно специјалностима из којих Општа болница обавља здравствену делатност, а које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Општа болница Краљево има Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“ Краљево број 737 од 01.03.2016. године,

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле вршена је провера утврђених коефицијената за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 110 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 10,16 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Општој болници Краљево воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

Приликом провере исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 4/14 и 58/14), у контролисаним досијеима утврђене су следеће неправилности:

1. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 0506970****8 утврђено је да је исти ангажован на пословима руковоаца парних котлова за који је уредбом предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Општа болница Краљево поред припадајућег основног коефицијента од 8,98 применила је и додатни коефицијент 0,41 који не припада наведеном раднику. Због примене додатног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 13.364,07 динара.

2. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 1308976****7 утврђено је да је исти ангажован на пословима руковоаца парних котлова за који је уредбом предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Општа болница Краљево поред припадајућег

основног коефицијента од 8,98 применила је и додатни коефицијент 0,41 који не припада наведеном раднику. Због примене додатног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 13.256,06 динара.

3. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 2804956****1 утврђено је да је исти ангажован на пословима руковоца парних котлова за који је уредбом предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Општа болница Краљево поред припадајућег основног коефицијента од 8,98 применила је и додатни коефицијент 0,41 који не припада наведеном раднику. Због примене додатног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 13.018,05 динара.

4. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 0107972****3 утврђено је да је исти ангажован на пословима берберина за који је уредбом предвиђен коефицијент 8,06. Наведном запосленом Општа болница Краљево је применила основни коефицијента од 8,98 што није ускладу са уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 7.542,44 динара.

5. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 1604960****3 утврђено је да је исти ангажован на пословима техничара за обезбеђење за који је уредбом предвиђен коефицијент 7,34. Наведном запосленом Општа болница Краљево је применила основни коефицијента од 10,20 што није ускладу са уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 45.574,26 динара.

6. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 2410969****2 утврђено је да је исти ангажован на пословима техничара за обезбеђење за који је уредбом предвиђен коефицијент 7,34. Наведном запосленом Општа болница Краљево је применила основни коефицијента од 10,20 што није ускладу са уредбом о коефицијентима. Због примене додатног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 37.425,87 динара.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности и више исплаћених средстава код шест радника Опште болнице Краљево.

Табела број 3. Неправилно утрошена средства за зараде запослених код којих је утврђена неправилност

ред.б рој.	Јмбг запосленог	МЕСЕЦ	Утрошена средства за зараду (брutto 1)	Примењени коефицијент 8,98+0,41	Припадајући коефицијент по уредби 8,98	Износ за оспорење
1.	0506970****8	ЈАНУАР	45.424,54	53.555,53	51.217,11	2.338,42
		ФЕБРУАР	44.550,15	52.524,63	50.231,22	2.293,41
		МАРТ	40.157,30	47.345,46	45.278,19	2.067,27
		АПРИЛ	46.470,69	54.788,94	52.396,67	2.392,28
		МАЈ	42.351,97	49.932,97	47.752,73	2.180,25
		ЈУН	40.646,63	47.922,38	45.829,92	2.092,46

		УКУПНО	306.069,91	292.705,83	13.364,07	
2.	1308976****7	Јмбг запосленог	Утрошена средства за зараду (брutto 1)	Примењени коефицијент 8,98+0,41	Припадајући коефицијент по уредби 8,98	Износ за оспорење
		МЕСЕЦ				
		ЈАНУАР	46.738,58	55.104,79	52.698,72	2.406,07
		ФЕБРУАР	42.759,39	50.413,32	48.212,10	2.201,22
		МАРТ	39.752,80	46.868,55	44.822,11	2.046,44
		АПРИЛ	45.363,76	53.483,87	51.148,58	2.335,29
		МАЈ	42.655,00	50.290,25	48.094,40	2.195,85
		ЈУН	40.233,57	47.435,38	45.364,19	2.071,19
	УКУПНО		303.596,15	290.340,09	13.256,06	
3.	2804956****1	Јмбг запосленог	Утрошена средства за зараду (брutto 1)	Примењени коефицијент 8,98+0,41	Припадајући коефицијент по уредби 8,98	Износ за оспорење
		МЕСЕЦ				
		ЈАНУАР	40.675,12	47.955,97	45.862,04	2.093,92
		ФЕБРУАР	42.232,70	49.792,35	47.618,25	2.174,11
		МАРТ	40.546,82	47.804,70	45.717,38	2.087,32
		АПРИЛ	45.768,26	53.960,78	51.604,66	2.356,11
		МАЈ	43.018,76	50.719,12	48.504,55	2.214,57
		ЈУН	40.638,07	47.912,28	45.820,27	2.092,02
	УКУПНО		298.145,20	285.127,15	13.018,05	
4.	0107972****3	Јмбг запосленог	Утрошена средства за зараду (брutto 1)	Примењени коефицијент 8,98	Припадајући коефицијент по уредби 8,06	Износ за оспорење
		МЕСЕЦ				
		ЈАНУАР	30.848,09	36.369,90	35.563,67	806,22
		ФЕБРУАР	38.102,36	44.922,68	40.626,00	4.296,68
		МАРТ	31.818,98	37.514,58	37.514,58	0,00
		АПРИЛ	33.685,50	39.715,20	37.487,95	2.227,25
		МАЈ	36.314,61	42.814,93	42.814,93	0,00
		ЈУН	34.554,30	40.739,52	40.527,24	212,28
	УКУПНО		242.076,81	234.534,37	7.542,44	
5.	1604960****3	Јмбг запосленог	Утрошена средства за зараду (брutto 1)	Примењени коефицијент 10,20	Припадајући коефицијент по уредби 7,34	Износ за оспорење
		МЕСЕЦ				
		ЈАНУАР	47.976,57	56.564,38	48.694,93	7.869,45
		ФЕБРУАР	47.203,82	55.653,30	44.310,39	11.342,92
		МАРТ	40.160,39	47.349,10	42.411,03	4.938,07
		АПРИЛ	48.314,63	56.962,95	47.337,31	9.625,64
		МАЈ	45.142,71	53.223,26	47.672,57	5.550,69
		ЈУН	42.666,49	50.303,79	44.056,30	6.247,49
	УКУПНО		320.056,78	274.482,51	45.574,26	
	Јмбг запосленог	МЕСЕЦ	Утрошена средства за	Примењени коефицијент	Припадајући коефицијент по	Износ за оспорење

		зараду (брutto 1)	10,20	уредби 7,34		
6.	2410969****2	ЈАНУАР	33.596,51	39.610,29	34.099,55	5.510,73
		ФЕБРУАР	38.199,96	45.037,75	35.858,43	9.179,32
		МАРТ	38.567,06	45.470,56	40.728,41	4.742,15
		АПРИЛ	38.304,31	45.160,78	37.529,48	7.631,30
		МАЈ	38.347,27	45.211,43	40.496,30	4.715,13
		ЈУН	38.567,06	45.470,56	39.823,33	5.647,23
		УКУПНО	265.961,38	228.535,51	37.425,87	130.180,77

5. Радно време и прековремени рад запослених у здравственој установи

Радно време запослених у Општој болници Краљево је у контролисаном периоду било уређено Одлуком о распореду радног времена број 6-472 од 09.06.2015. године којом се предвиђа пуно и скраћено радно време у оквиру организационих јединица. Истом се у оквиру организације распореда радног времена предвиђа рад у једној смени, рад у две смене, рад у три смене и рад у турнусима.

Чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005, 72/2009 (др. закон), 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 (др. закон), 93/2014, 96/2015 и 106/2015, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) регулисан је прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Такође се под дежурством, у смислу наведеног Закона сматра и приправност и рад по позиву. Овим члановима је предвиђено дежурство, приправност и рад по позиву само за здравствене раднике и дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средства и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Чланом 38. Посебног колективног уговора дефинисана је дужина радног времена за групе послова на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по групама послова.

Чланом 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

У Општој болници „Студеница“ Краљево за период вршења контроле био је у примени Акт о процени ризика за Здравствени центар „Студеница“ Краљево (у чијем саставу се налазила Општа болница) број 4791 пд 26.12.2008. године сачињеног од стране правног лица „Никара“ доо Краљево (број лиценце 164-02-0074/2008-01).

У поступку контроле извршен је увид у организацију рада Одељења за рендген дијагностику у којем су Актом о процени ризика процењена и утврђена радна места са повећаним ризиком.

Контролом појединих Уговора о раду о уређивању међусобних права и обавеза и одговорности запосленог и послодавца за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена је дефинисано радно време запослених, односно да ли је запослени ангажован пуно, непуну или скраћено радно време, сагласно члану 33. Закона о раду и члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора .

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине уговорене раднике, за период јануар - јун 2017. године који су ангажовани на Одељењу за рендген дијагностику где је утврђена неисправност у обрачуну прековременог рада код 7 од 20 контролисаних запослених и то код контролисаних лекара док код контролисаних медицинских техничара нису утврђене неправилности тј. у обрачунским листићима нису имали обрачунате прековремене сате. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у наредној табели.

Табела број 4 Више утрошена средства на име прековременог рада у Одељењу за рендген дијагностику

Р.бр.	ЈМБГ уговореног радника	Месеци	Сати дежурстава	Бруто 1	Износ за оспорење
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	2111969*****7	Јануар	32	24.047,49	28.351,99
		Фебруар	8	6.500,34	7.663,90
		Март	16	11.556,15	13.624,70
		Април	16	12.455,73	14.685,31
		Мај	32	23.112,31	27.249,41
		Јун	24	17.728,19	20.901,54
		Укупно:	128,00	95.400,21	112.476,85
2.	2809957*****5	Јануар	40	30.059,35	35.439,97
		Фебруар	40	32.501,67	38.319,47
		Март	40	28.890,38	34.061,76
		Април	40	31.139,34	36.713,28
		Мај	40	28.890,38	34.061,76
		Јун	40	29.546,99	34.835,90
		Укупно:	240,00	181.028,11	213.432,14
3.	1610966*****7	Јануар	16	12.023,74	14.175,99
		Фебруар	8	6.500,34	7.663,90
		Март	16	11.556,15	13.624,70
		Април	24	18.683,60	22.027,96
		Мај	16	11.556,15	13.624,70
		Јун	16	11.818,79	13.934,35
		Укупно:	96,00	72.138,77	85.051,61
4.	1010963*****4	Јануар	24	18.035,61	21.263,98
		Фебруар	32	26.001,35	30.655,59
		Март	8	5.778,07	6.812,34
		Април	32	24.911,47	29.370,62
		Мај	16	11.556,15	13.624,70
		Јун	16	11.818,79	13.934,35
		Укупно:	128,00	98.101,44	115.661,60

5.	2801973*****8	Јануар	40	30.059,35	35.439,97
		Фебруар	24	19.501,01	22.991,69
		Март	40	28.890,38	34.061,76
		Април	40	31.139,34	36.713,28
		Мај	40	28.890,38	34.061,76
		Јун	32	23.637,59	27.868,72
		Укупно:	216,00	162.118,05	191.137,18
6.	107958*****1	Јануар	40	30.591,57	36.067,46
		Фебруар	40	33.077,13	38.997,94
		Март	32	23.521,52	27.731,87
		Април	24	19.014,40	22.417,98
		Мај	40	29.401,90	34.664,84
		Јун	32	24.056,10	28.362,14
		Укупно:	208,00	159.662,62	188.242,23
7.	1504959*****7	Јануар	40	30.059,35	35.439,97
		Фебруар	32	26.001,35	30.655,59
		Март	32	23.112,31	27.249,41
		Април	40	31.139,34	36.713,28
		Мај	32	23.112,31	27.249,41
		Јун	40	29.546,99	34.835,90
		Укупно:	216,00	162.971,65	192.143,58
СВЕГА:		1.232	931.420,85	1.098.145,18	

Општа болница Краљево је узоркованом броју запослених на име додатка на плату по основу дежурстава исплатила укупан износ од 1.098.145,18 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датој табели, а супротно члану 53. Закона о раду.

Општа болница је прековремени рад и одговарајуће доприносе исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чланом 17. и 19. Уговора за 2017. годину. Наиме, чланом 17. Уговора за 2017. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. Уговора за 2017. годину. Чланом 19. став 5. Уговора за 2017. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додаток за прековремени рад супротно важећим прописима, здравствена установа је у обавези да изврши повраћај средства Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 1.098.145,18 динара.

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

Праћење реализације уговора

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Краљево, закључила је са Општом болницом Краљево, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01/5 број 450-119/17 од 23.01.2017. године (у даљем тексту Уговор за 2017. годину),

Чланом 16. Уговора о измени и допуни уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину. Уговорена накнада за 2017. годину и сразмерни део за период I – VI 2017. године дат је у наредном прегледу:

	I-XII 2017.	I-VI 2017.
1. Плате	978.082.000	489.041.000
2. Превоз	19.405.000	9.702.500
3. Лекови	158.833.000	79.416.500
3.1. Лекови у здравственој установи	128.281.000	64.140.500
3.2. Цитостатици са листе лекова	15.235.000	7.617.500
3.3. Лекови за хемофилију	6.606.000	3.303.000
3.4. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	8.711.000	4.355.500
4. Крв и лабилни производи од крви	7.912.000	3.956.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал (5.1 + 5.2).....	135.366.000	67.683.000
5.1. Санитетски и медицински потрошни материјал који се набавља у поступку ЦЈН	21.000	10.500
5.2. Санитетски и медицински потрошни материјал који набавља здравствена установа	135.345.000	67.672.500
6. Уградни материјал	42.950.000	21.475.000
6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	23.796.000	11.898.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	6.881.000	3.440.500
6.3. Пејсмејкери и електроде	3.824.000	1.912.000
6.4. Стентови	—	—
6.5. Графтови	62.000	31.000
6.6. Остали уградни материјал	8.387.000	4.193.500
6.6.1. Сочива	2.960.000	1.480.000
6.6.2. Остало	5.427.000	2.713.500
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	57.339.000	28.669.500
8. Исхрана болесника	21.356.000	10.678.000
9. Остали индиректни трошкови	170.198.000	85.099.000
9.1. Енергенти	96.000.000	48.000.000
9.2. Материјални и остали трошкови	74.198.000	37.099.000
9.2.1. Фиксни износ 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника).....	3.710.000	1.855.000
10. Укупно (1+9)	1.591.441.000	795.720.500
11. Партиципација	9.491.000	4.745.500
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи	1.581.950.000	790.975.000

У складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски у складу са позитивним законским прописима (ЗЈН, Закон о буџетском систему ...) према накнадама из члана 16. уговора.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Краљево, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Општа болница Краљево је на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну имала расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 13.881.798,28 динара.

Табела број 5.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава 840- 870661-64	13.881.798,28	6.339.233,58
Рачун сопствених средстава 840-854667-31	13.827,68	646.161,43
Рачун буџетских средстава-нови 840- 2275761-93	27,86	27,86
Рачун исплата боловања 840-2274761-86	190,27	179.155,68
Рачун наменски за исплату неиск. год. одм. и отпр. 840-2679761-11	0,36	0,36
Рачун јавних радова 840-2895761-68	0,00	0,00
Рачун наменских средстава-донација (инернистичка болница) 840-2302761-88	80.010,70	20.545,84
Главна благајна	226.455,27	314.870,44
Укупно:	14.202.310,42	7.499.995,19

На рачуну буџетских средстава Општа болница Краљево је на дан 30.06.2017. године евидентирала средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 6.202.090,72 динара као и средства Министарства здравља у износу од 137.142,86 што укупно износи 6.339.233,58 динара.

На основу образложења службе за правне и економско-финансијске послове Опште болнице Краљево од 17.07.2017. године, на буџетском рачуну Опште болнице Краљево, на дан 01.01.2017. године и 30.06.2017. године налазио се следећи износ неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања по наменама:

Табела број 6. Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. и 30.06.2017. године

Намена из уговора	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 30.06.2017.
Крв и продукти од крви	2.006.154,42 динара	0,00 динара
Материјал за дијализу	3.423.662,39 динара	2.968.706,26 динара
Уградни материјал у ортопедији	2.763.901,19 динара	3.011.078,26 динара
Енергенти	5.642.961,16 динара	0,00 динара
Партиципација	45.119,12 динара	222.306,18 динара
Укупно:	13.881.798,28 динара	6.202.090,70 динара

Општа болница Краљево је поред наведене структуре неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну, евидентирала и новчана средства РФЗО у благајни установе и то износ од 226.455,27 динара на дан 01.01.2017. године и износ од 227.000,00 динара на дан 30.06.2017. године.

У периоду од 01.01. – 30.06.2017. године, Општа болница Краљево је остварила приходе у укупном износу од 739.068.700,51 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 30.06.2017. године, што је приказано у табели број 7.

Табела број 7.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7411	Приходи од камата – физичка лица	824.709,19	Сопствена средства
7414	Приходи од наплаћених штета	311.929,00	Средства од РФЗО-а
7421	Приходи од продаје добара и услуга	9.977.831,48	Сопствена средства
7423	Споредне продаје добара и услуга	4,02	Сопствена средства
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	828.000,00	Сопствена средства
7451	Мешовити и неодређени приходи	1.607.549,48	Сопствена средства
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.352.162,09	Средства за боловање
781111	Приходи од партиципације	5.123.722,00	Средства од РФЗО-а
7811111	Приходи од Републичког фонда	707.696.929,06	Средства од РФЗО-а
7711131	Приходи од буџета – национална служба за запошљавање	494.010,97	Средства НСЗ
7911121	Приход од Републике - Министарство здравља	830.203,38	Средства Министарства
8111221	Примања од откупа станова у државној својини	10.858,84	Сопствена средства
8121	Примања од продаје покретне имовине	10.791,00	Сопствена средства
УКУПНО		739.068.700,51	

Приход од партиципације у контролисаним периоду износио је 5.123.722,00 динара и књижен је у оквиру конта 781111 - Приходи од партиципације.

У периоду 01.01. – 30.06.2017. године, Општа болница Краљево је остварила сопствене приходе у укупном износу од 13.259.744,01 динара.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.01. - 30.06.2017. године

За плате уговорених радника за период јануар – јун 2017. године Општој болници Краљево су пренета средства у укупном износу од 495.263.922,63 динара. Трансферисани износ односи се на средства исплаћене разлике од 5% за децембар месец 2017. године у износу од 3.461.347,06 динара и износ од 491.802.575,57 динара трансферисан по основу требовања средстава за плате за период јануар – јун 2017. године.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну се нису налазила средства намењена за плате уговорених радника.

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за исплату разлике од 5% за децембарску плату у износу од 3.461.347,06 динара умањена је за исплату плате за једног запосленог у износу од 71.153,51 динара које је Општа болница Краљево вратила уплатом на рачун средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дана 30.01.2017. године - извод број 19.

У наредној табели дат је приказ пренетих средстава за плате за период јануар - јун 2017. године и износ исплаћених плата за уговорене раднике из свих извора.

Табела број 8. Утрошена средства Опште болнице Краљево за плате уговорених радника у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Месец	Укупан број радника	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Више исплаћена средства
1.	2.	3.	4.	5.
1. Јануар	1.056	82.458.879,60	82.905.314,30	446.434,70
2. Фебруар	1.082	80.248.381,21	80.940.605,23	692.224,02
3. Март	1.086	80.051.412,32	80.420.580,99	369.168,67
4. Април	1.085	84.703.300,19	85.032.403,57	329.103,38
5. Мај	1.083	83.686.684,01	83.985.030,33	298.346,32
6. Јун	1.086	80.653.918,24	80.885.232,78	231.314,54
Укупно:	1.080	491.802.575,57	494.169.167,20	2.366.591,63

Увидом у рекапитулације исплаћених зарада утврђено је да је Општа Болница Краљево за плате уговорених радника утрошила 494.414.963,14 динара, што је за 2.366.591,63 динара више од пренетих средстава.

Од наведеног износа за исплаћене стимулације, синдикални додатак и накнаду за одвојени живот Општа Болница Краљево је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 2.366.591,63 динара, а с обзиром да се ове исплате не могу финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника.

Табела број 9. Утрошена средства Опште болнице Краљево за стимулације, синдикалне додатке и одвојени живот за уговорене раднике у периоду 01.01. - 04.07.2017. године

Месец	Одвојен Живот	Синдикални додаци	Стимулација запослених	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.
1. Јануар	355.973,23	90.461,46	0,00	446.434,70
2. Фебруар	601.762,54	90.461,46	0,00	692.224,02
3. Март	282.882,07	90.461,53	0,00	373.343,61
4. Април	241.657,44	87.445,93	0,00	329.103,38
5. Мај	255.402,17	38.769,20	0,00	294.171,38
6. Јун	206.468,84	12.923,07	11.922,63	231.314,54
Укупно:	1.944.146,29	410.522,66	11.922,63	2.366.591,63

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	495.263.922,63 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1 до 2).....	495.263.922,63 динара
4. Утрошена средстава	497.630.514,26 динара
5. Разлика 4-5 (више утрошено)	2.437.745,14 динара

Преостали део средстава од 2.437.745,14 динара који је исплаћен за плате уговорених радника представља износ који је Општа болница уплатила са сопственим на буџетски рачун о чега се 71.153,51 динара односи на износ који је Општа болница Краљево је вратила уплатом са рачун сопствених средстава на буџетски рачун установе а затим са

буџетског рачуна извршила повраћај на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање (извод број 19 од 30.01.2017. године), а 2.366.591,63 динара на средства која је Општа болница пренела са сопственог на буџетски рачун установе на име исплате стимулације, синдикалног додатка и накнаду за одвојени живот.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у периоду 01.01. - 30.06.2017. године приказан је у наредној табели.

Табела број 10. Пренос средстава Опште болнице Краљево са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе за плате уговорених радника у периоду 01.01. - 04.07.2017. године

Ред. бр.	пренета средства	број извода	датум
1.	71.153,51	19	30.01.2017.
2.	446.434,70	22	02.02.2017
3.	338.608,69	31	17.02.2017
4.	353.615,33	40	02.03.2017
5.	373.343,61	62	03.04.2017
6.	329.103,38	80	03.05.2017
7.	294.171,38	102	02.06.2017
8.	231.314,54	112	16.06.2017
УКУПНО:	2.437.745,14		

Општа болница Краљево у периоду 01.01. - 04.07.2017. године за плате неугворених радника утрошила укупно 3.980.309,28 динара исплатом са сопственог рачуна установе. У наведени износ укључене су исплате за првих шест месеци 2017. године и исплату за децембар 2017. године.

Табела број 11. Утрошена средства Опште болнице Краљево за исплату зарада неугворених радника у периоду 01.01. - 04.07.2017. године

Ред. бр.	МЕСЕЦ	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	ЗАРАДА СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	ИЗНОС ИСПЛАЋЕН СА ИЗВОДА	БРОЈ ИЗВОДА	ДАТУМ ИЗВОДА
1.	ДЕЦЕМБАР 2016.	17	392.505,70	392.505,70	9	16.01.2017.
2.	ЈАНУАР 2017.	16	663.004,07	331.022,44	20	31.01.2017.
3.				331.981,63	32	20.02.2017.
4.	ФЕБРУАР 2017.	14	555.982,44	294.238,12	39	01.03.2017.
5.				261.744,32	42	06.03.2017.
6.	МАРТ 2017.	14	570.289,49	281.509,67	51	17.03.2017.
7.				288.779,82	64	05.04.2017.
8.	АПРИЛ 2017.	14	565.917,29	295.671,88	72	19.04.2017.
9.				270.245,41	81	04.05.2017.
10.	МАЈ 2017.	15	617.098,05	291.684,89	89	16.05.2017.
11.				325.413,16	102	02.06.2017.
12.	ЈУН 2017.	15	615.512,24	301.963,79	112	16.06.2017.
13.				313.548,45	124	04.07.2017.
	УКУПНО:		3.980.309,28	3.980.309,28		

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

4.1. Уговорени радници

У здравственој установи не постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене већ се иста исплаћује на основу члана 118. став 1. Закон о раду и члана 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

За период јануар – јун 2017. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Краљево је пренела Општој болници Краљево средства за трошкове превоза запослених на посао и са посла у износу од 10.106.710,44 динара.

Увидом у аналитичке картице Конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, констатовано је да је у контролисаном периоду Општа болница Краљево извршила исплату трошкова превоза за уговорене раднике у износу од 10.124.613,35 динара.

У односу на пренета средства за превоз за период 01.01. - 30.06.2017. године. Општа болница Краљево је у наведеном периоду утрошила више средстава за превоз уговорених радника за износ од 17.902,91 динара за које је Филијали Краљево доставила образложење број 2263/2 од 07.07.2017. године у којем се наводи да је за месец април здравствена установа требовала мање од потребних средстава за превоз, као и да је разлику више обрачунатих и исплаћених средстава за превоз исплатила из средстава партиципације. У образложењу здравствене установе се наводи да ће разлику мање требованих средстава исправити приликом требовања за превоз у наредном периоду.

Преглед уговорених, требованих, пренетих и утрошених средстава за превоз у контролисаном периоду дат је у табели број 12.

Табела број 12. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1. Јануар	525	1.617.083,33	1.753.322,82	1.753.322,82	1.753.323,17	0,35
2. Фебруар	508	1.617.083,33	1.672.555,57	1.672.555,57	1.672.555,57	0,00
3. Март	507	1.617.083,33	1.564.316,77	1.564.316,77	1.564.317,18	0,41
4. Април	524	1.617.083,33	1.831.662,77	1.831.662,77	1.849.564,92	17.902,15
5. Мај	528	1.617.083,33	1.616.651,95	1.616.651,95	1.616.651,95	0,00
6. Јун	528	1.617.083,35	1.668.200,56	1.668.200,56	1.668.200,56	0,00
Укупно:	1	9.702.500,00	10.106.710,44	10.106.710,44	10.124.613,35	17.902,91

Општа болница Краљево, трошкове превоза за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, није исплаћивала за месеце за које је требовала средства за наведену намену, већ је трошкове превоза уговореним радницима исплаћивала са једним месецом заостатка, па је из требованих средстава за превоз за месец јануар 2017. године измирила обавезе за превоз уговорених радника за месец децембар 2016. године у износу од 1.753.322,82 динара.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, на

основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини потребних средстава за ову намену и здравствена установа је у обавези да их користи у складу са исказаним потребама за период за који је средства и требовала.

Како је Општа болница Краљево из пренетих средстава за превоз за месец јануар 2017. године исплатила трошкове превоза уговореним радницима из претходног периода (за месец децембар 2016. године) у обавези је да изврши повраћај средстава на име исплаћеног превоза за месец децембар 2016. године у износу од 1.753.322,82 динара са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава и искористи за имиривање обавеза за превоз у текућој години.

Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. год. -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	10.106.710,44 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2)-----	10.106.710,44 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	10.124.613,35 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошена средства) -----	17.902,91 динара

Разлика више исплаћених средстава за превоз уговорених радника у износу од 17.902,91 динара, од пренетих средстава РФЗО, представља утрошена средства партиципације. Износ од наплаћене партиципације намењен је измирењу обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, те је установа дужна да наведени износ надомести.

4.2. Неуговорени радници

Општа болница Краљево је за накнаду трошкова превоза за неуговорене раднике у у контролисаном периоду, утрошила средстава у износу од 219.898,88 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за накнаду трошкова превоза неуговорених радника по месецима.

Табела број 13.

Месец	Број неуговорених радника	Број извода	Датум	Исплаћено из сопствених средстава
1.	2.	3.	4.	5.
Јануар	8	23	03.02.17	36.510,00
Фебруар	7	32	20.02.17	38.953,89
Март	7	41	03.03.17	36.092,22
Април	7	64	05.04.17	38.372,22
Мај	7	83	08.05.17	35.185,00
Јун	7	104	06.06.17	34.785,55
Укупно:				219.898,88

Општа болница Краљево је трошкове превоза неуговореним радницима за период 01.01. - 30.06.2017. исплаћивала са једним месецом заостатка. Тако је у месецу јануару 2017. године исплатила трошкове превоза неуговореним радницима за месец децембар 2016. године.

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Општа болница Краљево је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике директно исплаћивала са сопственог рачуна.

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове у здравственој установи Општој Болници Краљево су пренета средства у износу од 58.795.458,34 динара. Коначним обрачуном није утврђен аванс нити дуговање Републичког фонда за здравствено осигурање на датој намени. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену Лекови у ЗУ.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови са Листе лекова - КПП 071, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела број 14. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за лекове

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. -30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	Ino-pharm	1.374.426,90	2.022.244,62	3.396.671,52	2.097.591,98		1.299.079,54
2.	inpharm	1.880.211,30	2.531.052,51	4.411.263,81	2.829.170,92		1.582.092,89
3.	vega	2.098.088,51	3.509.781,13	5.607.869,64	3.077.981,53		2.529.888,11
4.	b.braun adria	963.598,08	1.658.923,49	2.622.521,57	1.635.421,71		987.099,86
5.	medicom	527.898,80	1.118.029,00	1.645.927,80	773.319,80		872.608,00
6.	roche	709.841,44	817.003,55	1.526.844,99	1.020.364,29		506.480,70
7.	boehringer	2.031.358,56	4.672.124,68	6.703.483,24	4.570.556,76		2.132.926,48
8.	licentis	408.704,78	485.790,75	894.495,53	522.156,91		372.338,62
9.	makler	280.078,48	289.040,40	569.118,88	376.425,28		192.693,60
10.	adoc	504.203,15	948.269,08	1.452.472,23	952.818,90		499.653,33
11.	phoenix pharma	11.363.719,55	20.769.016,01	32.132.735,56	17.422.703,39		14.710.032,17
12.	amicus srb	732.600,00	1.557.600,00	2.290.200,00	1.073.600,00		1.216.600,00
13.	pharmaswis	2.874.191,92	683.356,08	3.557.548,00	1.244.586,18		2.312.961,82
14.	farmalogist	9.731.321,88	15.873.833,44	25.605.155,32	14.988.199,18		10.616.956,14
15.	beohem-3	3.201.913,00	5.321.272,00	8.523.185,00	4.923.501,00		3.599.684,00
16.	ecotrade	323.664,00	508.200,00	831.864,00	483.384,00		348.480,00
17.	grosis	382.800,00	528.000,00	910.800,00	510.400,00		400.400,00
18.	slaviamed	83.423,12	114.380,64	197.803,76	114.976,40		82.827,36
19.	medikunion	67.548,80	101.627,70	169.176,50	137.258,00		31.918,50
20.	Остало	4.412,10	302.616,98	307.029,08	41.042,41		265.986,67
	Укупно:	39.544.004,37	63.812.162,06	103.356.166,43	58.795.458,64	0,00	44.560.707,79

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 103.356.166,43 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 39.544.004,37 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 63.812.162,06 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 44.560.707,79 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима из свих извора износе 58.795.458,64 динара и односе се у потпуности на плаћања добављачима за лекове из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	58.795.458,64 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	58.795.458,64 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	58.795.458,64 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	0,00 динара

Општа болница Краљево је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену лекови у здравственој установи од Републичког фонда за здравствено осигурање добила 58.795.458,64 динара и у потпуности их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за намену лекови у здравственој установи.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност лекова са листе лекова износи 63.723.517,82 динара и да се не слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 63.812.162,06 динара и за 88.644,24 динара је већа у односу на прокњижене улазне вредности залиха лекова. Стање залиха Лекова са листе лекова на почетку и крају контролисаниог периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 15.

Табела број 15. Залихе и утрошак лекова у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
3.140.573,86	9.782.503,42	63.723.517,82	65.995.366,07	7.510.655,17	2.371.671,67	66.764.268,26

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак лекова – КПП 071 у износу од 66.501.758,42 динара, што је за 262.509,84 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе за лечење осигураних лица за период 01.01. - 30.06.2017. године.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "INO-PHARM"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 315/17 од 05.01.2017. године, фактура број 2769/17 од 01.02.2017. године по уговору бр. 10-478 од 12.09.2016. и фактура број 3697/17 од 04.01.2017. године по уговору бр. 10-2 од 04.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "VEGA" DOO.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 20090 од 18.01.2017. године по уговору бр. 10-477 од 19.09.2016. године, фактура број 3417 од 06.01.2017. године по уговору

бр. 10-526 од 05.10.2016. године, фактура број 37773 од 30.01.2017. године по уговору бр. 10-477 од 19.09.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

3. "ВЕОНЕМ" D.O.O.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број Ф16-4233 од 04.01.2017. године по уговору бр. 10-476 од 12.09.2016. године, фактура број 000216 од 24.01.2017. године по уговору бр. 10-476 од 12.09.2016. године, фактура број 000403 од 06.02.2017. године по уговору бр. бр. 10-476 од 12.09.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

6. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за цитостатике са Листе лекова Општој болници Краљево су пренета средства у износу од 8.988.755,35 динара, од чега се 8.658.202,09 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 330.553,26 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - цитостатици са Листе лекова - КПП 073, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова у здравственој установи:

Табела број 16. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за цитостатике са Листе лекова

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„INO-PHARM“	69.936,68	484.949,16	554.885,84	512.484,79		42.401,05
2.	„VEGA“ DOO	476.425,44	2.923.534,29	3.399.959,73	2.519.850,75		880.108,98
3.	„PHENIX PHARMA“	58.845,60	386.570,25	445.415,85	252.704,10		192.711,75
4.	„PHARMASWISS“ DOO	2.923.895,81	1.905.285,80	4.829.181,61	2.639.341,99		2.189.839,62
5.	„FARMA LOGIST“	771.451,53	3.544.757,04	4.316.208,57	3.064.373,76		1.251.834,81
	Укупно:	4.300.555,06	9.245.096,54	13.545.651,60	8.988.755,39	0,00	4.556.896,21

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 13.545.651,60 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 4.300.555,06 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 9.245.096,54 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 4.556.896,21 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност цитостатика са Листе лекова слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 9.245.096,54 динара. Стање залиха цитостатика са Листе лекова на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 17.

Табела број 17. Залихе и утрошак цитостатика са Листе лекова у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5. (2+3-4)	6.	7. (1+4-6)
2.073.302,67	132.539,60	9.245.096,54	9.377.636,14	0,00	1.218.176,06	10.232.762,75

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за цитостатике, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 8.988.755,39 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	8.988.755,39 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	8.988.755,39 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	8.988.755,39 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошене цитостатике са листе лекова – КПП 073 у износу од 10.366.960,92 динара, што је за 134.198,17 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе за период 01.01. - 30.06.2017. године.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1."PHARMASWISS" DOO

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 17КФАК005610 од 05.04.2017. године по уговору бр. 10-518 од 27.09.2016. године, фактура број 17КФАК007043 од 03.05.2017. године по уговору бр. 10-177 од 15.03.2017. године, фактура број 17КФАК009396 од 07.06.2017. године по уговору бр. 10-177 од 15.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."FARMA LOGIST"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 170327102 од 15.05.2017. године, по уговору бр. 10-543 од 26.10.2016. године, фактура број 170375705 од 01.06.2017. године по уговору бр. 10-519 од 19.09.2016. године и фактура број 170188120 од 20.03.2017. године по уговору бр. 10-179 од 15.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

3."VEGA" DOO.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 129654 од 22.03.2017. године по уговору бр. 10-520 од 19.09.2016. године, фактура број 129654 од 22.03.2017. године по уговору бр. 10-520 од 19.09.2016. године, фактура број 200902 од 08.05.2017. године по уговору бр. 10-520 од 19.09.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове по посебном режиму у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове по посебном режиму Општој болници Краљево су пренета средства у износу од 4.197.382,52 динара, при чему се сав износ од 4.197.382,52 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 60.736,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 60.736,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену лекове по посебном режиму.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови по посебном режиму - КПП 074, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове по посебном режиму:

Табела број 18. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за лекове по посебном режиму

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„INPHARM“ CO	200.727,45	883.200,78	1.083.928,23	762.764,31		321.163,92
2.	„VEGA“ DOO	53.764,13	206.095,82	259.859,95	197.135,13		62.724,82
3.	„ROCHE“ DOO	334.959,73	1.914.146,52	2.249.106,25	1.854.102,59		395.003,66
4.	„PHARMASWISS“	329.812,56	1.501.170,66	1.830.983,22	1.383.380,46		447.602,76
	Укупно:	919.263,87	4.504.613,78	5.423.877,65	4.197.382,49	0,00	1.226.495,16

Укупне обавезе здравствене установе за лекове по посебном режиму у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 5.423.877,65 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 919.263,87 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.504.613,78 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму на дан 30.06.2017. године износиле су 1.226.495,16 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност лекова по посебном режиму слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 4.504.613,78 динара. Стање залиха лекова по посебном режиму на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 19.

Табела број 19. Залихе и утрошак лекова по посебном режиму у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5. (2+3-4)	6.	7. (1+4-6)
864.412,39	0,00	4.504.613,78	4.504.613,78	0,00	263.651,15	5.105.375,02

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за цитостатике са листе посебном режиму, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ове лекове у контролисаном периоду у износу од 4.197.382,49 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	4.197.382,49 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	4.197.382,49 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	4.197.382,49 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошене цитостатике са листе посебном режиму – КПП 074 у износу од 5.148.126,96 динара, што је за 42.751,94 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1."PHARMASWISS" DOO

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 17КФАК005611 од 05.04.2017. године по уговору бр. 10-150 од 13.03.2017. године, фактура број 17КФАК007042 од 03.05.2017. године по уговору бр. 10-150 од 13.03.2017. године, фактура број 17КФАК008071 од 17.06.2017. године по уговору бр. 10-518 од 27.09.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."Roche"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 3820022007 од 11.04.2017. године, по уговору бр. 10-152 од 13.03.2017. године, фактура број 3820023189 од 13.06.2017. године по уговору бр. 10-152 од 13.03.2017. године и фактура број 382002572 од 12.05.2017. године по уговору 10-152 од 13.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

8. Наменско трошење средстава пренетих за лекове за хемофилију у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове за хемофилију Општој болници Краљево су пренета средства у износу од 1.675.300,00 динара, при чему се сав износ од 1.675.300,00 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 251.450,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 251.450,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену лекове за хемофилију.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекове за хемофилију - КПП 075, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове за хемофилију у здравственој установи:

Табела број 20. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за лекове за хемофилију

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„YUSAFARM“ DOO	1.543.506,48	1.933.470,01	3.476.976,49	1.675.300,08	0,00	1.801.676,41
2.	„FARM“ DOO	0,00	467.720,00	467.720,00	0,00	0,00	467.720,00
	Укупно:	1.543.506,48	2.401.190,01	3.944.696,49	1.675.300,08	0,00	2.269.396,41

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 3.944.696,49 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 1.543.506,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 2.401.190,01 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 2.269.396,41 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност лекова за хемофилију слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 2.401.190,01 динара. Стање залиха лекова за хемофилију на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 21.

Табела број 21. Залихе и утрошак лекова за хемофилију у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
92.234,42	0,00	2.401.190,01	2.401.190,01	0,00	221.033,37	2.272.391,06

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за лекове за хемофилију, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове за хемофилију у контролисаном периоду у износу од 1.675.300,08 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.675.300,08 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	1.675.300,08 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	1.675.300,08 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошене лекове за хемофилију – КПП 075 у износу од 1.753.870,00 динара, што је за 518.521,06 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "Yusafarm"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 1051 од 20.01.2017. године, по уговору бр. 10-539 од 27.10.2016. године, фактура број 1053 од 24.01.2017. године, по уговору бр. 10-539 од 27.10.2016. године и фактура број 1341 од 05.04.2017. године, по уговору бр. 10-30 од 24.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "FARMIX" DOO

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 361 од 16.06.2017. године, по уговору бр. 10-301 од 15.06.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

9. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за крв и продукте од крви Општој болници Краљево пренео средства у износу од 3.627.423,35 динара, од чега се 3.412.530,47 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 213.324,62 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за крв и продукте од крви - КПП 076, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Општа болница Краљево је на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну за намену Крв и продукти од крви имала на рачуну 2.006.154,42 динара.

Табела број 22. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за крв и продукте од крви

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„DIAHEM-GLAMIT“	0,00	838.680,00	838.680,00	823.560,00		15.120,00
2.	INSTITUT ZA TRANSFUZIJU KRVI	0,00	28.915,20	28.915,20	28.915,20		0,00
3.	„YUNICOM“ DOO	0,00	133.920,00	133.920,00	133.920,00		0,00
4.	„MAKLER“ DOO	0,00	1.534.113,00	1.534.113,00	1.534.113,00		0,00
5.	„SUPERLAB“ DOO	0,00	22.458,00	22.458,00	15.258,00		7.200,00
6.	„MEDICON“ DOO	0,00	381.843,00	381.843,00	381.843,00		0,00
7.	„BEONEM – 3“ DOO	0,00	1.065.784,00	1.065.784,00	827.029,65		238.754,35
8.	„INTERLAB EXIM“	0,00	2.170.528,84	2.170.528,84	1.887.369,26		283.159,58
	Укупно:	0,00	6.176.242,04	6.176.242,04	5.632.008,11	0,00	544.233,93

Укупне обавезе здравствене установе за добављача за крв и продукте од крви у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 6.176.242,04 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 6.176.242,04 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 544.233,93 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност крви и продуката од крви слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 6.176.242,28 динара. Стање залиха крви и продуката од крви на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 23.

Табела број 23. Залихе и утрошак крви и продуката од крви у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
705.930,87	0,00	6.176.242,28	6.176.242,28	0,00	1.217.589,36	5.664.583,79

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за крв и продукате од крви, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 5.632.008,11 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за крв и продукте од крви извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	2.006.154,42 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.625.855,09 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	5.632.009,51 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	5.632.008,11 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	1,40 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак крви и продуката од крви – КПП 076 у износу од 4.001.089,96 динара, што је за 1.663.493,83 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке крви и продуката од крви од следећих добављача:

1. "ВЕОНЕМ-3"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 0002416 од 27.06.2017. године, по уговору бр. 10-434 од 29.07.2016. године фактура број 001812 од 17.05.2017. године по уговору и бр. 10-434 од 29.07.2016. године и фактура број 000751 од 07.03.2017. године, по уговору бр. 10-434 од 29.07.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "DIANEM-GRAMIM"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 17-300-0146 од 24.04.2017. године по уговору број 10-449 од 17.08.2016. године, фактура број 17-300-0201 од 25.05.2017. године по уговору број 10-449 од 17.08.2016. године и 17-300-0124 од 06.04.2017. године по уговору број 10-38 од 27.01.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3. "MAKLER" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 175762 од 18.05.2017. године, по уговору бр. 10-39 од 01.02.2016. године, фактура број 173846 од 05.04.2017. године, по уговору бр. 10-39 од 01.02.2016. године, фактура број 172255 од 02.03.2017. године, по уговору бр. 10-39 од 01.02.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

10. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је за санитарски и медицински потрошни материјал по уговору за 2017. годину, здравственој установи пренео средства у износу од 41.206.397,50 динара.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 11.628.436,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 11.628.436,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену санитарски и медицински потрошни материјал.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - санитарски и медицински потрошни материјал - КПП 085, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи:

Табела број 24. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	SUTURA MEDIC	519.481,60	2.933.133,30	3.452.614,90	1.444.930,10	0,00	2.007.684,80
2.	LAYON	742.357,00	3.521.662,08	4.264.019,08	1.829.600,42	0,00	2.434.418,66
3.	B.BRAUN ADRIA	643.716,09	4.492.869,90	5.136.585,99	2.311.816,49	0,00	2.824.769,50
4.	ECOTRADE	302.505,40	3.793.624,27	4.096.129,67	1.335.136,28	0,00	2.760.993,39
5.	GOSPER	123.552,00	1.375.848,00	1.499.400,00	760.644,00	0,00	738.756,00
6.	PHOENIX PHARMA	693.417,75	2.347.415,76	3.040.833,51	2.602.350,61	0,00	438.482,90
7.	ALURA MED	235.416,00	863.496,00	1.098.912,00	577.752,00	0,00	521.160,00
8.	GROSIS	198.480,00	2.365.816,00	2.564.296,00	198.420,00	0,00	2.365.876,00
9.	EURODIJAGNOSTIKA	980.397,00	5.564.943,90	6.545.340,90	3.398.807,40	0,00	3.146.533,50
10.	MAKLER	6.634.889,62	19.785.442,00	26.420.331,62	12.035.169,02	0,00	14.385.162,60
11.	MARK MEDICAL	930.000,00	1.746.600,00	2.676.600,00	1.191.992,09	0,00	1.484.607,91
12.	BEOLASER	300.096,00	2.680.072,80	2.980.168,80	1.347.806,40	0,00	1.632.362,40
13.	DND COMERC	0,00	4.890.244,80	4.890.244,80	3.120.660,00	0,00	1.769.584,80
14.	INEL MEDIC	173.160,00	843.456,00	1.016.616,00	596.088,00	0,00	420.528,00
15.	FLORA-KOMERC	300.405,00	1.776.611,40	2.077.016,40	1.106.352,00	0,00	970.664,40
16.	MEDALEX	0,00	1.584.000,00	1.584.000,00	792.000,00	0,00	792.000,00
17.	SINOFARM	406.792,28	1.342.729,98	1.749.522,26	1.233.529,16	0,00	515.993,10
18.	PHARMASWIS	409.007,42	561.929,85	970.937,27	212.566,95	0,00	758.370,32
19.	LAVTEH	147.636,00	787.620,00	935.256,00	489.588,00	0,00	445.668,00
20.	Остало	2.632.076,62	6.237.243,40	8.869.320,02	4.832.501,70	0,00	4.036.818,32
	Укупно:	16.373.385,78	69.494.759,44	85.868.145,22	41.417.710,62	0,00	44.450.434,60

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 85.868.145,22 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 16.373.385,78 динара, а

обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 69.494.759,44 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 44.450.434,60 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност санитарског и медицинског потрошног материјала не слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 69.637.976,31 динара, што је за 143.216,87 динара више од прокњижених обавеза. Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у наредној табели.

Табела број 25. Залихе и утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Изназ из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
14.290.815,04	3.296.111,56	69.637.976,31	62.291.879,65	10.642.208,22	18.473.191,11	58.109.503,58

У колони 7. приказан је утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 58.109.503,58 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима износи 41.504.880,62 динара, што је у целости исплаћено из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	41.206.397,50 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	41.206.397,50 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	41.504.880,62 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	211.313,12 динара

Општа болница Краљево је у контролисаном периоду утрошила 211.313,12 динара више за намену санитарски и медицински потрошни материјал што представља ненаменски утрошак средстава јер је здравствена средства утрошила из средстава трансферисаних за намену Осталу уградни материјал.

Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала – КПП 085 у износу од 64.510.354,43 динара, што је за 6.400.850,85 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству установе.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "PHOENIX PHARMA DOO"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 844734 од 08.12.2016. године, по уговору бр. 10-132 од 01.03.2016. године, фактура број 865344 од 21.03.2017. године по уговору бр. 10-132 од 01.03.2016. године, фактура број 877705 од 19.04.2017. године по

уговору бр. 10-132 од 01.03.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "B.BRAUN ADRIA RSRB"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 101055 од 19.04.2017. године по уговору бр. 10-124 од 01.03.2016. године, фактура број 101531 од 22.02.2017. године, уговору бр. 10-124 од 01.03.2016. године и фактура број 101827 од 03.02.2017. године по уговору бр. уговору бр. 10-124 од 01.03.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3. "FLORA-KOMERC"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 1035 од 08.02.2017. године по уговору бр. 16/10-153 из 2016. године, фактура број 1396 од 22.02.2017. године по уговору бр. 16/10-118 од 29.02.2016. године, фактура број 0107 од 18.04.2017. године по уговору бр. 16/10-118 од 29.02.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

10. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

11.1. Уградни материјал у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за уградни материјал у ортопедији Општој болници Краљево пренео средства у износу од 3.627.423,35 динара, од чега се 3.344.021,41 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 283.401,94 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуну за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за уградни материјал у ортопедији - КПП 077, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за уградни материјал у ортопедији.

Општа болница Краљево је на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну за намену Уградни материјал у ортопедији имала на рачуну 2.763.901,19 динара.

Табела број 26. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за уградни материјал у ортопедији

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„TRAFIX“ DOO	0,00	2.957.163,00	2.957.163,00	2.957.163,00	0,00	0,00
2.	„ORTOKON“ DOO	0,00	302.930,10	302.930,10	302.930,10	0,00	0,00
3.	„ECOTRADE“ DOO	0,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	0,00	0,00
4.	„NARCISSUS“ DOO	0,00	185.713,00	185.713,00	149.220,50	0,00	36.492,50
	Укупно:	0,00	3.453.231,10	3.453.231,10	3.416.738,60	0,00	36.492,50

Укупне обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 3.453.231,10 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 3.453.231,10 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 36.492,50 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност уградног материјала у ортопедији слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 3.453.231,10 динара. Стање залиха уградног материјала у ортопедији на почетку и крају контролисаних периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 27.

Табела број 27. Залихе и утрошак уградног материјала у ортопедији у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
5.134.203,46	0,00	3.453.231,10	3.453.231,10	0,00	5.044.251,27	3.543.183,29

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за уградни материјал у ортопедији констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 3.416.738,60 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за уградни материјал у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	2.763.901,19 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.627.423,35 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	6.391.324,54 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	3.416.738,60 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	2.974.585,94 динара

Општа болница Краљево је на дан 30.06.2017. године наведену разлику из рекапитулације имала на буџетском рачуну установе.

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак уградног материјала у ортопедији – КПП 077 у износу од 3.501.872,95 динара, што је за 41.310,34 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке уградног материјала у ортопедији од следећих добављача:

1. "ORTOKON" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 19/17 од 20.03.2017. године по уговору бр. 10-84 од 14.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. DOO "TRAFFIX"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 149 од 09.06.2017. године, по уговору бр. 10-85 од 14.02.2017. године, фактура број 91 од 18.04.2017. године, по уговору бр. 10-85 од 14.02.2017. године, фактура број 53 од 02.03.2017. године, по уговору бр. 10-85 од 14.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена

потписаних у уговору са добављачем.

11.2. Импланти у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за имплантате у ортопедији Општој болници Краљево пренео средства у износу од 10.175.838,74 динара, од чега се 10.074.802,00 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 101.036,74 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за имплантате у ортопедији - КПП 078, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела број 28. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за имплантате у ортопедији

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„PROSFERA“ DOO	1.992.479,50	4.758.544,00	6.751.023,50	3.019.967,50	0,00	3.731.056,00
2.	„ORTHOAID“ DOO	254.237,50	1.471.250,00	1.725.487,50	1.247.331,41	0,00	478.156,09
3.	„MAGNA PHARMAC“	1.305.000,00	8.012.260,00	9.317.260,00	4.716.820,00	0,00	4.600.440,00
4.	„NARCISSUS“ DOO	816.427,33	1.047.200,00	1.863.627,33	1.155.227,33	0,00	708.400,00
	Укупно:	4.368.144,33	15.289.254,00	19.657.398,33	10.139.346,24	0,00	9.518.052,09

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у ортопедији у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 19.657.398,33 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 4.368.144,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 15.289.254,00 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 9.518.052,09 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност имплантата у ортопедији слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 15.289.254,00 динара. Стање залиха имплантата у ортопедији на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 29.

Табела број 29. Залихе и утрошак имплантата у ортопедији у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
4.437.673,47	0,00	15.289.254,00	15.289.254,00	0,00	6.334.099,14	13.392.828,33

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за Имплантате за кукове цементне и бесцементне протезе констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 9.518.052,09 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања и из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	10.175.838,74 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	10.175.838,74 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	10.139.346,24 динара
5. Разлика 4-3	36.492,50 динара

Општа болница Краљево је на дан 30.06.2017. године наведену разлику из рекапитулације имала на буџетском рачуну установе.

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисла утрошак имплантаната у ортопедији – КПП 078 у износу од 13.107.272,00 динара, што је за 285.556,33 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке имплантата у ортопедији од следећих добављача:

1. “Magna Pharmacia”

- Непосредним увидом у рачуне добављача, фактура број 17КФАК06523 од 25.05.2017. године по уговору бр. 01-39/5 од 30.01.2017. године, фактура број 17КФАК06153 од 27.05.2017. године по уговору бр. 01-39/2 од 30.01.2017. године, фактура број 17КФАК05131 од 25.04.2017. године по уговору бр. 01-39/2 од 30.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. “PROSPERA”

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 17-РН002000533 од 15.05.2017. године по уговору бр. 10-40 од 25.01.2017. године, 17-РН002000353 од 03.04.2017. године по уговору бр. 10-72 од 07.02.2017. године, 17-РН002000284 од 16.03.2017. године по уговору бр. 10-40 од 25.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

11.3. Пејсмејкери и електроде

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за пејсмејкере и електроде Општој болници Краљево пренео средства у износу од 1.742.940,99 динара, од чега се целокупан износ од 1.742.940,99 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 330.488,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 330.488,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену пејсмејкери и електроде.

На основу увида у финансијске картице добављача за пејсмејкере и електроде - КПП 081, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела број 30. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за пејсмејкере и електроде

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	GOSPER	0,00	1.353.517,00	1.353.517,00	245.938,11	0,00	1.107.578,89
2.	HERMES SYSTEM	511.599,00	0,00	511.599,00	511.599,00	0,00	0,00
3.	APTUS	155.320,00	0,00	155.320,00	155.320,00	0,00	0,00
4.	BIMED	830.083,88	1.575.365,00	2.405.448,88	830.083,88	0,00	1.575.365,00
	Укупно:	1.497.002,88	2.928.882,00	4.425.884,88	1.742.940,99	0,00	2.682.943,89

Укупне обавезе здравствене установе за пејсмејкере и електроде у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.425.884,88 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 1.497.002,88 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 2.928.882,00 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 2.682.943,89 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност пејсмејкера и електрода слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 2.928.882,00 динара. Стање залиха пејсмејкера и електрода на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дат је у табели број 31.

Табела број 31. Залихе и утрошак пејсмејкера и електрода у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
762.701,50	0,00	2.928.882,00	2.928.882,00	0,00	1.021.735,00	2.669.848,50

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за пејсмејкере констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 1.742.940,99 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.742.940,99 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	1.742.940,99 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	1.742.940,99 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак пејсмејкера – КПП 081 у износу од 2.170.476,00 динара, што је за 499.372,50 динара мање од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке пејсмејкера од следећих добављача:

1. "Gosper"

- Непосредним увидом у рачуне добављача, фактура број 01-000627/2017 од 20.03.2017. године, по уговору бр. 10-35 од 01.02.2017. године, фактура број 01-000644/2017 од 21.03.2017. године, по уговору бр. 10-35 од 01.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "Bimed"

- Непосредним увидом у рачуне добављача, фактура број Р17-0241 од 20.02.2017. године, по уговору бр. 10-34 од 25.01.2017. године, фактура број Р17-0421 од 22.03.2017. године, по уговору бр. 10-34 од 25.01.2017. године, фактура број Р17-0193 од 08.02.2017. године, по уговору бр. 10-34 од 25.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

11.4. Графтови

Републички фонд за здравствено осигурање у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за Општој болници Краљево није преносио средства за намену графтови. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је аванс на позицији графтови у износу од 22.123,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је у контролисаном периоду здравствена установа пренела средства са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за ову намену, што је дужна да учини у наредном периоду.

На основу увида у финансијске картице добављача за графтове - КПП 083, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за графтове.

Табела број 32. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за графтове

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	APTUS	16.170,00	0,00	16.170,00	0,00	0,00	16.170,00
2.	DIJAMED	36.554,62	55.308,00	91.862,62	0,00	0,00	91.862,62
	Укупно:	52.724,62	55.308,00	108.032,62	0,00	0,00	108.032,62

Укупне обавезе здравствене установе за графтове у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 108.032,62 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 52.724,62 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 55.308,00 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за графтове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 108.032,62 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност графтова слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 55.308,00 динара. Стање залиха графтова на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дат је у табели број 33.

Табела број 33. Залихе и утрошак графтова у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу тробновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
68.388,00	0,00	55.308,00	55.308,00	0,00	68.388,00	55.308,00

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за графтове констатовано је да нису прокњижени никакви трошкови за графтове у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	0,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	0,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	0,00 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

У електронској фактури за првих шест месеци 2017. године за намену Графтови – КПП 083 не налазе се подаци о фактурисаном утрошку за наведену намену.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке графтова од следећих добављача:

1. "Dijamed"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 32 од 08.02.2017. године по уговору бр. 10-33 од 25.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена графтова и цена потписаних у уговору са добављачем.

11.5. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за остали уградни материјал Општој болници Краљево пренео средства у износу од 3.212.219,94 динара, од чега се 3.117.526,82 динара односило на трансфер средстава по

уговору за 2017. годину, а 94.693,12 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за остали уградни материјал - КПП 084, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела број 34. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за остали уградни материјал

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„OPTIMAPHARM“ DOO	0,00	66.880,00	66.880,00	66.880,00	0,00	0,00
2.	„OFTAL – C“ DOO	78.540,00	1.127.280,00	1.205.820,00	489.720,00	0,00	716.100,00
3.	„ECOTRADE“ DOO	96.690,00	331.650,00	428.340,00	307.780,00	0,00	120.560,00
4.	„MAKLER“ DOO	958.060,32	716.970,01	1.675.030,33	1.039.277,08	0,00	635.753,25
5.	„MEDI RAY“ DOO	521.329,78	1.463.330,00	1.984.659,78	723.289,78	0,00	1.261.370,00
6.	Тот Траке	0,00	374.000,00	374.000,00	374.000,00	0,00	0,00
	Укупно:	1.654.620,10	4.080.110,01	5.734.730,11	3.000.946,86	0,00	2.733.783,25

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 5.734.730,11 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 1.654.620,10 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.080.110,01 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 2.733.783,25 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност осталог уградног материјала слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 4.080.110,01 динара. Стање залиха осталог уградног материјала на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дат је у табели број 35.

Табела број 35. Залихе и утрошак осталог уградног материјала у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.177.443,24	0,00	4.080.110,02	3.785.882,01	294.228,01	1.687.006,01	3.276.319,24

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за сочива, мрежице, стаплери и тот траке уградни материјал констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 3.000.946,86 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за остали уградни материјал извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.212.219,94 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	3.212.219,94 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	3.000.946,86 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	211.273,08 динара

Износ од 211.273,08 динара је мање утрошен од средстава трансферисаних за ову намену и утрошен је за санитарски и медицински потрошни материјал, што представља ненаменски утрошак средстава.

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак осталог уградног материјала – КПП 084 у износу од 3.565.972,71 динара, што је за 289.653,47 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке осталог уградног материјала од следећих добављача:

1. "MAGNA PHARMACIA"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 17КФАК02473 од 02.03.2017. године по уговору бр. 10-177 од 22.03.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "OFTAL-C" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 24010700043 од 07.02.2017. године по уговору бр. 629/16 од 16.12.2016. године, фактура број 24010700124 од 23.03.2017. године по уговору бр. 10-76 од 20.02.2017. године, фактура број 24010700147 од 05.04.2017. године по уговору бр. 10-76 од 20.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3. "Eco Trade"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број У-2095/02 од 01.02.2017. године по уговору бр. 10-178 од 23.03.2016. године, У-2197/02 од 02.03.2017. године по уговору бр. 10-178 од 23.03.2016. године, У-2311/02 од 03.04.2017. године по уговору бр. 10-178 од 23.03.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

4. "MEDI RAY" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 297-Т од 28.03.2017. године по уговору бр. 10-92 од 23.02.2017. године, добављача фактура број 326-Т од 03.04.2017. године по уговору бр. 10-92 од 23.02.2017. године, добављача фактура број 406-Т од 04.05.2017. године по уговору бр. 10-92 од 23.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

5. "MAKLER" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 176501 од 02.06.2017. године по уговору бр. 10-596 од 30.11.2016. године, фактура број 175776 од 02.06.2017. године по уговору бр. 10-93 од 27.02.2017. године, фактура број 173286 од 25.06.2017. године по уговору бр. 10-596 од 30.11.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

12. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу здравственој установи Општа Болница Краљево су пренета средства у износу од 22.777.778,21 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 287.077,00 динара. На буџетском рачуну установе, на дан 01.01.2017. године налазио се износ од 3.423.662,39 динара, тако да су укупно расположива средства за контролисани период износила 26.201.440,60 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - материјал за дијализу и лекове за дијализу - КПП 080, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за материјал за дијализу.

Табела број 36. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„INO-PHARM“ DOO	0,00	290.895,00	290.895,00	290.895,00		0,00
2.	„PHOENIX PHARMA“	0,00	757.350,00	757.350,00	757.350,00		0,00
3.	„PHARMASWISS“ DOO	0,00	78.917,30	78.917,30	78.917,30		0,00
4.	„FRESENIUS MEDIC“	0,00	17.284.191,40	17.284.191,40	17.284.191,40		0,00
5.	„MEDTECIP“ DOO	0,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00		0,00
6.	„OMNI MEDICAL“	0,00	1.620.404,72	1.620.404,72	1.620.404,72		0,00
7.	„ECOTARADE“ DOO	0,00	207.460,00	207.460,00	207.460,00		0,00
8.	„NIPRO MEDICAL“	0,00	677.424,00	677.424,00	677.424,00		0,00
9.	„FARMA LOGIST“	0,00	1.537.292,02	1.537.292,02	1.537.292,02		0,00
10.	„DECONTA PRO“	0,00	580.800,00	580.800,00	580.800,00		0,00
Укупно:		0,00	23.232.734,44	23.232.734,44	23.232.734,44	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 23.232.734,44 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износили 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 23.232.734,44 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу у здравственој установи на дан 30.06.2017. године нису постојале.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност материјала за дијализу и лекова за дијализу не слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износи 23.174.167,14 динара. Разлика улазних рачуна и евидентираних набавки износи 58.567,30 динара. Стање залиха материјала за дијализу и лекова за дијализу на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Опште болнице Краљево дато је у табели број 37.

Табела број 37. Залихе и утрошак материјала за дијализу и лекова за дијализу у Општој болници Краљево у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
3.160.804,74	352.428,57	23.174.167,14	23.309.963,13	216.632,58	2.821.055,54	23.649.712,33

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за Дијализни материјал констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 23.232.734,44 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	3.423.662,39 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	22.777.778,21 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	26.201.440,60 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	23.232.734,44 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	2.968.706,16 динара

Износ од 2.968.706,16 динара мање утрошених средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак материјала и лекова за дијализу – КПП 080 у износу од 24.764.920,45 динара, што је за 1.115.208,12 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке материјала за дијализу и лекова за дијализу од следећих добављача:

1. "FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 1080039675 од 18.05.2017. године по уговору бр. 10-99 од 27.02.2017. године, фактура број 1080040155 од 06.06.2017. године по уговору бр. 10-99 од 27.02.2017. године, фактура број 1080040437 од 20.06.2017. године по уговору бр. 10-99 од 27.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "FARMALOGIST"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 170297048 од 03.05.2017. године по уговору бр. 10-97 од 23.02.2017. године, фактура број 170260176 од 18.04.2017. године по уговору бр. 10-97 од 23.02.2017. године, фактура број 170224746 од 03.04.2017. године по уговору бр. 10-173 од 15.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3."OMNI MEDICAL" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број IF1101 од 03.05.2017. године по уговору бр. 10-100 од 23.02.2017. године, фактура број IF1339 од 02.06.2017. године по уговору бр. 10-100 од 23.02.2017. године, фактура број IF0843 од 06.04.2017. године по уговору бр. 10-100 од 23.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

13. Лекови ван листе лекова

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове ван Листе лекова Општој болници Краљево пренео средства у износу од 1.707.688,91 динар.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове ван Листе лекова - КПП 958, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за „лекове ван Листе лекова“.

Табела број 38. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за лекове ван Листе лекова

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	„FARMA LOGIST“	1.100,00	1.100,00	2.200,00	1.100,00	0,00	1.100,00
2.	„FLORA KOMERC“	0,00	1.128,00	1.128,00	0,00	0,00	1.128,00
3.	MESSER TEHNOGAS	990.542,97	2.352.653,81	3.343.196,78	1.706.588,90	0,00	1.636.607,88
	Укупно:	991.642,97	2.354.881,81	3.346.524,78	1.707.688,90	0,00	1.638.835,88

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 3.346.524,78 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 991.642,97 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 2.354.881,81 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 1.638.835,88 динара.

Општа болница Краљево у контролисаном периоду није водила евиденцију залиха већ је је улазне рачуне директно књижила преко одговарајућих конта класе „4“ - Трошкови.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за Лекове ван Листе лекова констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 1.707.688,90 динара. Општа Болница Краљево је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове ван листе лекова извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.707.688,90 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	1.707.688,90 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	1.707.688,90 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Општа Болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак „лекова ван листе лекова“ у износу од 1.525.238,69 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1. “MESSER TENNOGAS”

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 6170010056 од 09.02.2017. године по уговору бр. 10-325, фактура број 6170010699 од 09.01.2017. године по уговору бр. 10-325, фактура број 6170005336 од 09.02.2017. године по уговору бр. 10-325 нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. “Farma Logist ”

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 170384647 од 05.06.2017. године по уговору бр. 10-160 од 07.03.2017. године нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3.”FLORA KOMERC” DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 5263 од 21.06.2017. године по уговору бр. 17/10-114, фактура број 5433 од 02.03.2017. године по уговору бр. 17/10-114 од 02.03.2017. нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

14. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену исхрана болесника у Општој болници Краљево пренео средства у износу од 9.089.725,67 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је аванс на намени исхрана болесника у износу од 698.441 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну здравствене установе. До момента контроле Општа болница Краљево није извршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун како би надокнадила утврђени аванс. Ова средства је дужан да надокнади преносом сопствених средстава на буџетски рачун.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 - добављачи у земљи – исхрана болесника, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима.

Табела број 39. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за исхрану болесника

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8. (5-6-7)
1.	„КОТЛЕНИК-ПРОМЕТ“	914.200,02	2.026.595,97	2.940.795,99	2.061.572,34		879.223,65
2.	„МЛАДИ РАДНИК“	302.102,35	636.519,40	938.621,75	643.501,65		295.120,10
3.	„ИВА-ПРОМЕТ“	176.774,40	391.403,76	568.178,16	415.419,84		152.758,32
4.	„ГАЈА-ПРОМЕТ“	225.676,80	716.368,00	942.044,80	723.272,40		218.772,40
5.	„ФИНАГРО“	21.968,32	66.675,62	88.643,94	78.652,20		9.991,74
6.	„ХЕЛГА“	1.426.918,60	3.694.046,33	5.120.964,93	3.719.691,18		1.401.273,75
7.	„ИНТЕР-КОМЕРЦ“	472.911,49	1.229.489,32	1.702.400,81	1.447.616,25		254.784,56
8.	„МАТИЈЕВИЋ“ ДОО	0,00	124.682,70	124.682,70	0,00		124.682,70
	Укупно:	3.540.551,98	8.885.781,10	12.426.333,08	9.089.725,86	0,00	3.336.607,22

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 12.426.333,08 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.540.551,98 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 8.885.781,10 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 9.089.725,86 динара и то из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе према добављачима за животне намирнице и исхрану на дан 30.06.2017. године износиле су 3.336.607,22 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4268221 – трошкови животних намирница, констатовано је да су прокњижени трошкови у истом износу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	9.089.725,67 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	9.089.725,67 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	9.089.725,67 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Коначним обрачуном за 2016. годину Филијала је на позицији исхрана болесника исказала аванс у износу од 698.441 динара. Приликом преноса средстава РФЗО у 2017. години, умањена су средства у висини исказаног аванса по КО за 2016. годину. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну установе се нису налазила поменута средства намењена за исхрану болесника и Општа болница Краљево је дужна да недостајућа средства надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Исхрана болесника у Општој болници Краљево је организована кроз самосталну припрему хране у оквиру одељење централне кухиње. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у:

1. Уговоре о купопродаји намирница за кухињу, број 10-259 од 09.05.2017., број 10-276 од 23.05.2017., број 10-263 од 04.05.2016. године који је закључен са добављачем „Котленик - промет“ д.о.о, као и њихове фактуре достављене Општој болници Краљево број:

103-2930 од 18.03.2017. године на износ од 19.921,00 динара, број 102-179 од 14.02.2017.год. на износ од 18.604,97 динара. У поступку контроле нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. Уговоре о купопродаји намирница за кухињу, број 10-274 од 23.05.2017.године који је закључен са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, као и њихове фактуре достављене Општој болници Краљево број: 101-84/2017 од 05.01.2017. године на износ од 11.759,60 динара, број 101-3026/2017 од 21.03.2017.год. на износ од 21.491,60 динара, број 101-780/2017 од 24.01.2017.год. на износ од 20.155,60 динара. У поступку контроле нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

3. Уговоре о купопродаји намирница за кухињу, број 10-273 од 23.05.2017.године који је закључен са добављачем „Хелга“ д.о.о. Краљево, као и њихове фактуре достављене Општој болници Краљево број: 261 од 30.06.2017. године на износ од 31.180,82 динара. У поступку контроле нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

15. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

15.1. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за енергенте Општој болници Краљево пренео средства у износу од 32.625.508,00 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 11.374.492 динара. На буџетском рачуну установе, на дан 01.01.2017. године налазио се износ од 5.642.961,16 динара, тако да су укупно расположива средства за контролисани период износила 38.268.469,16 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте 2521111 – добављачи у земљи, сачињен је табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте.

Табела број 40. Обавезе и плаћања Опште болнице Краљево према добављачима за енергенте

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. -30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8. (5-6-7)
1.	„СРБИЈАГАС“ ЈП	6.984.313,41	28.129.477,26	35.113.790,67	30.356.110,58	500.000,00	4.257.680,09
2.	„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА“	2.808.732,77	12.069.400,58	14.878.133,35	7.161.329,99		7.716.803,36
3.	„СПОНИТ“ ДОО	167.846,15	1.420.204,38	1.588.050,53	844.552,90		743.497,63
Укупно:		9.960.892,33	41.619.082,22	51.579.974,55	38.361.993,47	500.000,00	12.717.981,08

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 51.579.974,55 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 9.960.892,33 динара, а укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 41.619.082,22 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима за енергенте износе 38.861.993,47 динара од чега из средстава РФЗО-а износ од 38.361.993,47 динара и из сопствених средстава износ од 500.000,00 динара што потврђују изводи плаћања са сопственог рачуна

установе: број извода 89 од 16.05.2017. године на износ од 400.000,00 динара и број извода 91 од 18.05.2017. године на износ од 100.000,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4212** - енергетске услуге и конта 4264** - материјал за саобраћај, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 38.861.993,47 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	5.642.961,16 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	32.625.508,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	38.268.469,16 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	38.361.993,47 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	93.524,31 динара

Износ од 93.524,31 динара више утрошених средстава за енергенте исплаћен је из средстава од наплаћене партиципације.

Коначним обрачуном за 2016. годину Филијала је на позицији енергенти исказала аванс у износу од 11.374.492 динара. Приликом преноса средстава РФЗО у 2017. години, вршено је умањење средстава по основу исказаног аванса по КО за 2016. годину и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надокнади из других извора.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства за намену енергенти у износу од 5.642.961,16 динара и Општа болница Краљево је дужна да разлику недостајућих средстава до утврђеног аванса у износу од 5.731.530,84 динара надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

1. Анекс I уговора о резервном снабдевању природним гасом , број: 01-01/1-959 од 28.05.2015. године, закључен између Опште болнице „Студеница“ Краљево и ЈП СРБИЈА ГАС НОВИ САД . Такође, извршен је увид у рачуне који су фактурисани по напред наведеном уговором и то: број рачуна 32-111155/17 од 05.06.2017. године, број 32-106693/17 од 01.04.2017. године, број 32-109036/17 од 01.05.2017. године.

2. Уговор број 10-473 од 15.09.2016. године о куповини и испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу, закључен између Опште болнице „Студеница“ Краљево и ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД . Такође, извршен је увид у рачуне који су фактурисани по напред наведеном уговором и то: број рачуна 20982330 од 19.04.2017. године, број 2114336 од 18.05.2017. године, број 21327458 од 19.06.2017. године.

3. Уговор о купопродаји нафтних производа број: 10-337 од 09.06.2016. године, закључен између Опште болнице „Студеница“ Краљево и ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД . Такође, извршен је увид у следеће рачуне : број рачуна 812-2017/002 од 31.03.2017. године, број 1120-2017/002 од 30.04.2017. године, број 1458-2017/002 од 31.05.2017. године.

Увидом у попис основних средстава утврђено је да возни парк Опште болнице Краљево броји 8 моторних возила и то 5 санитарских и 3 путничка возила. Возила се користе уз путни налог за службена возила у којима се евидентира пређена километража. У здравственој установи је утврђена нормирана потрошња горива за свако моторно возило и води се евиденција о потрошњи и пређеној километражи са свако моторно возило о чему се израђују месечни извештаји.

У поступку контроле извршен је увид у спецификацију пређених километара и податке о потрошњи горива по возилу за период обухваћен контролом 01.01. - 30.06.2017. године на основу којег се даје табеларни преглед.

Табела број 41. Спецификација пређених километара и податци о потрошњи горива по возилу за период 01.01. - 30.06.2017. године

Р.бр.	Регистарска ознака возила	Пређена километража I-VI 2017.	Утрошак горива I-VI 2017.	Потрош л/100 км	Намена возила	Гориво
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	KV 019 CR	6.692,00	434,84	6,50	Путничко	Дизел
2.	KV 059 ET	23.098,00	2.754,16	11,92	Санитет	Дизел
3.	KV 052 CZ	14.697,00	1.675,23	11,40	Санитет	Дизел
4.	KV 047 CW	13.623,00	1.554,00	11,41	Санитет	Дизел
5.	KV 019 GY	12.983,00	1.494,57	11,51	Санитет	Дизел
6.	KV 059 ES	26.710,00	3.221,68	12,06	Санитет	Дизел
Укупно дизел		97.803,00	11.134,48	11,38	/	/
7.	KV 016 GL	3.980,00	437,80	11,00	Путничко	Бензин
8.	KV 058 CB	2.843,00	255,87	9,00	Путничко	Бензин
Укупно бензин		6.823,00	693,67	10,17	/	/

15.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за материјалне и остале трошкове Општој болници Краљево пренео средства у износу од 32.810.381,49 динара од чега се 29.426.806,89 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 3.383.574,60 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Општа болница Краљево је за материјалне трошкове утрошила укупно 48.549.617,90 динара, од тога из средстава РФЗО 43.641.692,46 динара (наведеним износом су обухваћена средства исплаћена за погребне трошкове, јубиларне награде, отпремнине и финансирање инвалида у износу од 5.682.785,58 динара) и из осталих извора 4.907.925,44 динара.

Преглед напред наведених трошкова је приказан у наредној табели.

Табела број 42. Спецификација трошкова Опште болнице Краљево за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	970.880,97	970.880,97	
414314	Помоћ радника у случају смрти	71.422,00	71.422,00	
416111	Јубиларне награде	3.771.196,57	3.693.515,91	77.680,66
465112	Остале текуће дотације-инвалиди	985.787,50	946.966,70	38.820,80
4261111	Канцеларијски материјал	2.023.345,00	2.023.345,00	
4264911	Уља И мазива-МИКО 2008	2.550,00	2.550,00	
4264911	Ауто делови	0,00	0,00	
4264911	Ауто гуме	163.608,00	163.608,00	
4268121	Хигијенски материјал	3.313.921,94	3.313.921,94	

4269111	Технички материјал	5.710.418,00	5.044.687,26	665.730,74
4269111	Индустриска со	249.400,46	249.400,46	
426120	Заштитна одећа и обућа	571.240,00	531.240,00	40.000,00
42132401	Такса за воду	43.097,25	43.097,25	
42391111	Директни трошкови	20.359,01	6.600,00	13.759,01
4213111	Услуге водовода и канализације	8.307.123,89	8.307.123,89	
4215111	Осигурање имовине	2.434.060,19	2.434.060,19	
4215111	Осигурање возила	113.435,00	113.435,00	
4215211	Осигурање лица	231.565,98	231.565,98	
4252221	Одржавање рачунара	2.752.280,00	2.752.280,00	
4234321	Објављивање тендера и огласа	120.483,00	120.483,00	
4243111	Зд.услуге од других	1.717.670,00	1.553.370,00	164.300,00
4213211	Дератизација	104.499,00	104.499,00	
4252511	Поп.и зан.услуге	3.886.421,93	3.189.521,41	696.900,52
4252911	Тек.поп.мед.опр.	2.826.940,68	2.826.940,68	
4252121	Одржавање лифтова	910.490,00	910.490,00	
4233111	Стручно усавршавање	1.661.250,00	1.600.000,00	61.250,00
426791	Остали медицински и лаб. материјал	87.270,00	87.270,00	
4252111	Сервис возила	164.368,86	164.368,86	
4821311	Регистрација и технички	91.542,00	91.542,00	
4214111	Фиксна телефонија	276.754,64	276.754,64	
4214211	Трош. Птт услуга и интернета	850.444,88	845.545,38	4.899,50
4214141	Мобилна телефонија	1.219.067,85	18.393,34	1.200.674,51
4211111	Трошкови платног промета	918.351,98	868.892,26	49.459,72
4221211	Накнада трош.превоза за служ.пут.	213.600,00		213.600,00
422111	Дневнице за службена путовања у земљи	59.180,00		59.180,00
4223111	Дневнице за службена путовања у земљи	71.500,00	71.500,00	
4264131	Трош.уља и мазива	12.000,64	12.000,64	
4822111	Остали порези	456.207,23	420,70	455.786,53
4413911	Расходи камата по дужничко-поверилачких односа	52.133,00		52.133,00
4263121	Претплате на стручне публикациије	252.529,00		252.529,00
4233911	Чланарине удружењима	33.238,00		33.238,00
4235211	Трошкови адвокатских услуга	96.634,23		96.634,23
4235911	Трош.накнада чланова управног одбора	192.717,00		192.717,00
4237111	Трошкови репрезентације	46.292,71		46.292,71
4239111	Трош.осталих услуга-уговори о делу	43.698,06		43.698,06
42431101	Трошкови интелектуалних услуга	87.024,00		87.024,00
41431301	Помоћ радника у случају болести	361.617,45		361.617,45
	УКУПНО	48.549.617,90	43.641.692,46	4.907.925,44

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на рачуну 01.01.2017. -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	32.810.381,49 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО – пренос-----	32.810.381,49 динара
4. Партиципација - приход 01.01.-30.06.2017.-----	5.123.722,00 динара
5. Приходи од имовине-осигурање-----	311.929,00 динара
6. Укупно расположиво средстава РФЗО-----	38.246.032,49 динара
7. Утрошена средстава РФЗО -----	37.958.906,88 динара
8. Разлика (мање утрошена средства) (6-7)-----	287.125,61 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 287.125,61 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства здравственог осигурања. Наведена средства су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Краљево на дан 30.06.2017.године.

У поступку контроле наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове извршен је увид у трошкове финансиране из средстава РФЗО евидентирани на класи 4 који су упоређивани са Табелом 7, прилогом Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Табела 7 дефинише које материјалне и остале трошкове може здравствена установа измиривати из средстава РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у следећу документацију:

- финансијске картице обавеза према добављачима;
- поједине уговоре са одабраним добављачима;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге.

На конту 4215111 – осигурање имовине, здравствена установа је евидентирала трошкове осигурања имовине у укупном износу од 2.434.060,19 динара који је плаћен из средстава РФЗО. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број 51-1158-1716 од 22.07.2016.године, полису осигурања број 00933295 6 од 01.08.2017. године и у Уговор број10-397 од 05.07.2016. године са добављачем „Компанија Дунав осигурање“ Београд и утврдили да се ради осигурању имовине у Општој болници Краљево који је закључен након спровођења отвореног поступка јавне набавке број 12-10/16.

На конту 4252911 – текуће попр.мед.опреме, здравствена установа је евидентирала трошкове за контролисани период у износу од 2.826.940,68 динара који је плаћен из средстава РФЗО. У поступку контроле извршен је увид у:

- фактуру број 017-17 од 16.05.2017. године на износ од 108.000,00 динара који је добављач „Medtech“ фактурисао установи по основу пружене услуге сервисирања медицинског апарата на основу закљученог Уговора број 10-2014 од 12.04.2017. године.

- фактуру број IFU-151/17 од 27.03.2017. године на износ од 90.720,00 динара који је добављач „Medisat“ фактурисао установи по основу пружене услуге сервисирања инкубатора и пацијент монитора на основу закљученог Уговора број 10-12 од 04.01.2017. године.

- фактуру број RJ29-O/17 од 20.04.2017. године на износ од 125.280,00 динара који је добављач „Tescom“ d.o.o. Београд фактурисао установи по основу пружене услуге сервисирања медицинског апарата на основу закљученог Уговора број 10-212 од 12.04.2017. године.

На конту 4252221 – одржавање програма, здравствена установа је у контролисаном периоду евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО у износу од 2.752.280,00 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о пружању услуга одржавања информативних система број 10-48 од 30.01.2017. године који је Општа болница Краљево закључила након споводеног поступка јавне набавке мале вредности број 11-2/17 са добављачем „Мифими“ д.о.о. Ниш, као и у рачуне број 54/17 од 12.07.2017. године на износ од 65.000,00 динара , број 45/17 од 15.06.2017. године на износ од 65.000,00 динара , и утврдили да се ради о услугама одржавања и унапређења апликативног софтвера.

- Уговор о пружању услуга одржавања информативних система број 10-162 од 04.03.2016. године који је Општа болница Краљево закључила након споводеног поступка јавне набавке мале вредности број 11-5/16 са добављачем „Хелиант“ Београд, као и у рачун број 5213-20170-ТУ-0695 од 30.06.2017. године на износ од 119.880,00 динара , и утврдили да се ради о услугама одржавања информационих система.

На конту 424311 – здравствене услуге од других, Општа болница Краљево је евидентирала трошкове у укупном износу од 1.717.670,00 динара који су плаћени из средстава РФЗО у износу од 1.553.370,00 динара и из осталих извора у износу од 164.300,00 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о пружању услуга контроле безбедности хране и воде број 10-50 од 31.01.2017. године који је Општа болница Краљево закључила након споводеног поступка јавне набавке мале вредности број 11-3/17 са добављачем „Завод за јавно здравље“ Краљево, као и у рачуне број 3055-1753 од 13.05.2017. године на износ од 64.000,00 динара , број 3055-1754 од 13.05.2017. године, и утврдили да се ради о услугама које су предвиђене потписаним уговором.

На конту 426812 – хигијенски материјал, здравствена установа је евидентирала трошкове у износу од 3.313.921,94 динара које је измирила из средстава обавезног здравственог осигурања. Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о купопродаји – хигијена, број 10-282 од 27.05.2016. године који је Општа болница Краљево закључила након споводеног отвореног поступка јавне набавке број 12-7/16 са добављачем „Zorka Pharma - Немија“ Шабац, као и у рачуне број 510-300 од 21.04.2017. године на износ од 84.000,00 динара , број 500-1278 од 24.04.2017. године, и утврдили да се ради о куповини производа за одржавање хигијене у просторијала Опште болнице Краљево

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању, у укупном износу од 6.600,00 динара а које је измирила из средстава од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника о уговарању, што је приказано у наредној табели.

Табела број 43.

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
42391111	Директни трошкови	6.600,00
	Укупно:	6.600,00
	Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл. 17. став 6 Правилника	3.710.000,00
	Разлика	3.703.400,00

15.2.1. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево пренео средства за исплату отпремнина у износу од 970.880,97 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила отпремнине уговореним радницима у износу од 970.880,97 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 414311 - отпремнине.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	970.880,97 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	970.880,97 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

15.2.2. Накнада трошкова погребних услуга

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево пренео средства за накнаду трошкова погребних услуга у износу од 71.722,00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила накнаду трошкова погребних услуга за уговорене раднике у износу од 71.722,00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	71.422,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	71.422,00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

15.2.3. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево пренео средства за исплату јубиларних награда у укупном износу од 3.693.515,91 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде уговореним радницима у износу од 3.693.515,91 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111- јубиларне награде.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	3.693.515,91 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	3.693.515,91 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле репрезентативног узорка, констатовано је да је Општа Болница Краљево из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од 130.180,77 динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Надзорници осигурања су утврдили да је Општа Болница Краљево у контролисаном периоду уводио прековремени рад здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду, као и да је прековремени рад појединих здравствених радника организован супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити у укупном износу од 1.098.145,18 динара.

3. Републички фонд за здравствено осигурање је за намену плате уговорених радника у општој болници Краљево у периоду 01.01. - 04.07.2017. године пренела средстава у износу од 495.263.922,63 динара. Општа болница Краљево је за намену плате уговорених радника утрошила 297.630.514,26 динара што је за 2.437.745,14 динара више од пренетих средстава за ову намену. Наведену разлику здравствена установа је предходно пренела са сопственог на буџетски рачун установе.

4. Општа болница Краљево је за превоз уговорених радника у контролисаном периоду утрошила укупно 10.124.613,35 динара, од чега се на исплату превоза уговорених радника за децембар месец 2016. године односи 1.753.322,82 динара а на исплату превоза за период 01.01-30.06.2017. године, 8.371.290,18 динара.

Општа болница Краљево, трошкове превоза за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, није исплаћивала за месеце за које је требовала средства за наведену намену, већ је трошкове превоза уговореним радницима исплаћивала са једним месецом заостатка, па је из требованих средстава за превоз за месец јануар 2017. године измирила обавезе за превоз уговорених радника за месец децембар 2016. године.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда и здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

- Општа болница Краљево је у обавези да недостајућа средства за превоз у 2017. години у износу од 1.753.322,82 динара које је утрошила за исплату трошкова превоза из месеца децембра 2016. године, надомести преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

- Општа болница Краљево је у контролисаном периоду на име трошкова превоза, у односу на пренета средства, утрошила више средстава за износ од 17.902,91 динара и то од средстава партиципације. Износ од наплаћене партиципације намењен је измирењу обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, те је установа ненаменски утрошила наведени износ и дужна је исти надомести из сопствених прихода и да наведена средства искористи за измиревање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Лекова пренео средства у износу од 58.795.458,64 динара што је здравствена установа наменски и утрошила. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да Општа болница Краљево није ускладила вредност залиха које су примљене у магацин са прокњиженим обавезама на класи „2“ - Створене обавезе. Наиме, вредност улаза у магацин здравствене установе је за 88.644,24 динара веће од прокњижених обавеза те је здравствена установа у обавези да усклади наведене књиговодствене категорије.

Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање лекова – КПП 071 у укупној вредности од 66.501.758,42 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 66.764.268,26 динара за 262.509,84 динара мање.

6. Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак Цитостатика са Листе лекова – КПП 073 у укупној вредности од 10.366.960,92 динара што је за 134.198,17 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

7. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Лекова по посебном режиму пренео средства у износу од 4.197.382,49 динара што је здравствена установа наменски и утрошила. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствена установа је била у авансу за 60.736,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница Краљево до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 60.736,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену лекове по посебном режиму.

Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак Лекова по посебном режиму – КПП 074 у укупној вредности од 5.148.126,96 динара што је за 42.751,94 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

8. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Лекова за Хемофилију пренео средства у износу од 1.675.300,00 динара што је здравствена установа наменски и утрошила. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствена установа је била у авансу за 251.450,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница Краљево до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 251.450,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Лекове за Хемофилију.

Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање Лекова за Хемофилију – КПП 075 у укупној вредности од 1.753.870,00 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 2.272.391,06 динара за 518.521,06 динара мање.

9. Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање Крв и продукте од крви – КПП 076 у укупној вредности од 4.001.089,96 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 5.664.583,79 динара за 1.663.493,83 динара мање.

10. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Санитетски и медицински потрошни материјал пренео средства у износу од 41.206.397,50 динара што је здравствена установа и утрошила. Поред наведеног здравствена установа је потрошил и 211.313,12 динара трансферисаних за намену Остали уградни материјал – КПП 085 што представља ненаменски утрошак средстава.

Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствена установа је била у авансу за 11.628.436,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница Краљево до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 11.628.436,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Санитетски и медицински потрошни материјал.

Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак Санитетског и медицинског потрошног материјала – КПП 085 у укупној вредности од 64.510.354,43 динара што је за 6.400.850,85 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

11. Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање Уградног материјала у ортопедији – КПП 077 у укупној вредности од 3.501.872,95 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 3.543.183,29 динара за 41.310,34 динара мање.

12. Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање Импалатата у ортопедији – КПП 078 у укупној вредности од 13.107.272,00 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 13.392.828,33 динара за 285.556,33 динара мање.

13. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Пејсмејкери и електроде пренео средства у износу од 1.742.940,99 динара што је здравствена установа наменски и утрошила. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствена установа је била у авансу за 330.468,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница Краљево до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 330.488,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Пејсмејкери и електроде.

Општа болница Краљево је у контролисаном периоду извршила електронско фактурисање Пејсмејкери и електроде – КПП 081 у укупној вредности од 2.170.476,00 динара што је у односу на утрошак који је евидентиран у установи и који је износио 2.669.848,50 динара за 499.372,50 динара мање.

14. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствена установа је за намену Графтови – КПП 083 била у авансу за 22.123,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Општа болница Краљево до краја контролисаног периода није надокнадила аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Општа болница Краљево остала у обавези да износ од 22.123,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Санитетски и медицински потрошни материјал.

15. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Остали уградни материјал пренео средства у износу од 3.212.219,94 динара док је здравствена установа утрошила 3.000.946,86 динара што је за 211.273,08 динара мање. Наведену разлику здравствена установа је потрошила за намену Санитетски и медицински потрошни материјал – КПП 085 што представља ненаменски утрошак средстава.

Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак за остали уградни материјал – КПП 084 у укупној вредности од 3.565.972,71 динара што је за 289.653,47 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

16. Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за немену Материјал за дијализу и лекови за дијализу пренео средства у износу од 22.777.778,21 динара што је здравствена установа наменски и утрошила. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да Општа болница Краљево није ускладила вредност залиха које су примљене у магацин са прокњиженим обавезама на класи „2” - Створене обавезе. Наиме, вредност улаза у магацин здравствене установе је за 58.567,30 динара мање од прокњижених обавеза те је здравствена установа у обавези да усклади наведене књиговодствене категорије.

Општа болница Краљево је за првих шест месеци 2017. године фактурисала утрошак за материјал за дијализу и лекове за дијализу – КПП 080 у укупној вредности од 24.764.920,45 динара што је за 1.115.208,12 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

17. Контролом је утврђено да се аванс на позицији исхрана болесника по коначном обрачуна за 2016. годину, у износу 698.441,00 динар, на дан 01.01.2017. године, није налазио на буџетском рачуну установе нити је надокнађен из сопствених средстава, што је у наредном периоду Општа болница Краљево дужна да надокнади преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

18. Контролом је утврђено да се аванс на позицији енергенти по коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 11.374.492 динара, није у целости налазио на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2017. године већ износ од 5.642.961,16 динара и Општа болница Краљево је дужна да разлику недостајућих средстава до утврђеног аванса у износу од 5.731.530,84 динара надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

19. У поступку контроле утврђено је да је Општа болница Краљево на име материјалних и осталих трошкова за период 01.01. - 30.03.2017. године мање утрошила за 287.125,61 динара од расположивих средстава РФЗО. На дан 30.06.2017. године наведена средства су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Краљево.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности за које је дат предлог мера.

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима.	130.180,77
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена на Одељењу за ренген дијагностику .	1.098.145,18
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	1.228.325,95
Утврђена исплата превоза из претходне године из средстава требованих за 2017. годину	1.753.322,82 ✓
Утврђено да је ненаменски утрошила средства за превоз из средстава партиципације	17.902,91 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Лекови по посебном режиму који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	60.736,00 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Лекови за Хемофилију који се на дан	251.450,00 ✓

01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	
Утврђен износ аванса на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	11.628.436,00 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Песмејкери који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	330.488,00 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Графтови који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	22.123,00 ✓
Утврђен ненаменски утрошак материјала на намену Остали уградни материјал у износу од 211.213,12 динара колико је утрошено више за Санитетски и медицински потрошни материјал	211.213,12 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Исхрана болесника који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	698.441,00 ✓
Утврђен износ аванса на позицији Енергенти који се на дан 01.01.2017 године није у целости налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	5.731.530,84
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	20.705.643,69
Више фактурисана вредност утрошака цитостатика са листе КПП 073	134.198,17
Више фактурисана вредност утрошака лекова по посебном режиму КПП 074	42.751,94
Више фактурисана вредност утрошака санитетског и медицинског потрошног материјала КПП 085	6.400.850,85
Више фактурисана вредност утрошака Остали уградни материјал КПП 084	289.653,47
Више фактурисана вредност утрошака Материјала за дијализу КПП 080	1.115.208,12
3. Умањење фактурисане вредности	7.982.662,55
Укупно (1+2+3)	29.916.632,19

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Краљево у складу са чланом 59. став 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), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. Закон), 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.228.325,95 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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“, јер је у поступку контроле констатовано да је Општа болница Краљево ненаменски утрошила средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **130.180,77** динара,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **1.098.145,18** динара,

2. Да Општа болница Краљево у складу са чланом 59. став 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), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. Закон), 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава у укупном износу од **20.705.643,69** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- утврђена исплата превоза из претходне године из средстава требаних за 2017. годину у износу од **1.753.322,82** динара,

- утврђено да је ненаменски утрошила средства за превоз из средстава партиципације у износу од **17.902,91** динара,

- утврђен износ аванса на позицији Лекови по посебном режиму који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **60.736,00** динара,

- утврђен износ аванса на позицији Лекови за Хемофилију који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **251.450,00** динара,

- утврђен износ аванса на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **11.628.436,00** динара,

- утврђен износ аванса на позицији Песмејкери који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **330.488,00** динара,

- утврђен износ аванса на позицији Графтови који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **22.123,00** динара,

- утврђен ненаменски утрошак материјала на намену Остали уградни материјал у износу од **211.213,12** динара колико је уторшено више за Санитетски и медицински потрошни материјал,

- утврђен износ аванса на позицији Исхрана болесника који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **698.441,00** динара,

- утврђен износ дела аванса на позицији Енергенти који се на дан 01.01.2017 године није у целости налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **5.731.530,84** динара.

3. Да се Општој болница Краљево изврши умањење фактуре за период 01.01. - 30.06.2017. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности утрошака од вредности утрошака у материјалном књиговодству, у укупном износу од **7.982.662,55** динара и то за:

- више фактурисане вредности утрошака цитостатика са листе - КПП 073 за износ од **134.198,17** динара,

- више фактурисане вредности утрошака лекова по посебном режиму - КПП 074 за износ од **42.751,94** динара,

- више фактурисане вредности утрошака санитетског и медицинског потрошног материјала - КПП 085 за износ од **6.400.850,85** динара,

- више фактурисане вредности утрошака осталог уградног материјала - КПП 084 за износ од **289.653,47** динара и

- више фактурисане вредности утрошака материјала за дијализу и лекова за дијализу – КПП 080 за износ од **1.115.208,12** динара.

4. Налаже се Општој болници Краљево да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

5. Налаже се Општој болници Краљево да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Борђе Раковић
Борђе Раковић
2. Бојан Радосављевић
Бојан Радосављевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Опште болнице Краљево
3. Архиви

59017.18/53