

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

-Сектор за контролу-

05 број:450-4411/17- 2
21.08.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4411/17 од 21.07.2017. године извршена је контрола у Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" (у даљем тексту: Здравствена установа) и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ "СВЕТИ САВА"**

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

1. Слободан Симић, дипломирани економиста,
2. Наташа Тутић, дипломирани економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, ул.Немањина бр.2 , са подацима:

- ПИБ: 100118470
- Матични број: 07030908
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Милан Савић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Богданка Ескић, шеф књиговодства;
2. Татјана Раичевић, материјални књиговођа;
3. Данијела Симишић, књиговођа;
4. Војкан Михајловић, шеф обрачунске службе;
5. Добрила Ређановић, руководилац општих, правних и кадровских послова.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља од 01.08.2017. године до 08.08.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01-450-26/17 од 27.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор);
- финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.
- радноправна документација уговорених радника;
- општа акта Здравствене установе и др.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

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

1. Нормативна акта здравствене установе и кадровски план

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствена установа има Статут, број: 03/358-2 од 28.06.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-201/2006-02 од 09.07.2007. године.

Здравствена установа има Правилник о организацији и систематизацији радних места, број: 03/168 од 22.01.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 и 13/17 у даљем тексту: Закон о раду). Наведеним Правилником, усклађен је број извршилаца са максималним бројем запослених на неодређено време у Здравственој установи (416), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Службени гласник РС", број: 101/15 и 114/15). На наведени Правилник Министарство здравља дало је сагласност број: 112-01-11-138//2016-02 од 09.02.2016. године.

Овим Правилником уређује се организација рада Здравствене установе, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорност, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и друга питања од значаја за организацију и рад Здравствене установе.

У Здравственој установи у периоду контроле примењиван је Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, односно измена истог број: 112-01-01067/2013-02 од 05.09.2013. године и Кадровски план Министарства здравља за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године.

- Кадровским планом за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године утврђено је да укупан број запослених у овој установи може бити највише до 422, од чега највише до 411 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Изменом Кадровског плана за 2013. годину, број: 112-01-01067/2013-02 од 05.09.2013. године, укупан број запослених радника мења се са броја: "422" на број "435" и укупан број радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања са броја: "411" на број: "424".

Кадровским за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, утврђено је да укупан број запослених у овој установи може бити највише до 458, од чега највише до 450 запослених (на неодређено и одређено време) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 1: Преглед броја запослених утврђен Кадровски планом за 2013. годину и Кадровским планом за 2017. годину

Уговорени број радника са РФЗО			здравствени сарадници	немедицински радници	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2017.годину
здравствени радници						
доктори медицине	фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
Кадровски план за 2013. годину						
83	4	241	5	91	424	435
Кадровски план за 2017. годину						
86	4	268	6	86	450	458

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

Табела број 2

Подаци из апликације уговорених радника*					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
401	402	405	406	404	403
Подаци здравствене установе**					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
406	403	410	407	406	408

напомена:

* стање уговорених радника последњег дана у месецу

** податак из обрачуна зарада по месецима (наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника)

Упоређивањем броја радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју уговорених радника. Разлог одступања је што су подацима здравствене установе, за разлику од података из апликације, обухваћене и замене уговорених радника, као и запослени који су током посматраног месеца променили статус.

2. Коefицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 56 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Здравственој установи воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, лиценце медицинских радника, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

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

На основу увида у радно правну документацију за 56 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места, број: 03/168 од 22.01.2016. године, , што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Контрола исправности примењених коефицијената за 56 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о кефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Контролом коефицијената запослених која је спроведена провером основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, за седам запослених утврђено је да додатни коефицијент по основу руковођења није примењен у складу са одредбама чл. 3. Уредбе о коефицијентима.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ неправилно примењених коефицијента из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала Здравствена установа.

Табела број 3

јмбг	Коефицијент из уговора-анекса	Исплаћена зарада за период I-VI 2017 (брuto II)	Коефицијент из Уредбе	Обрачун зараде по коефицијенту из уредбе I-VI 2017 (брuto II)	разлика
1	2	3	4	5	6= 3-5
1102962****2	29,32+1,63	993.306,36	29,32+1,43	987.185,81	6.120,55
2310956****8	28,24+1,63	960.119,27	28,24+1,43	953.729,28	6.389,99
1210953****4	28,24+1,63	881.207,99	28,24+1,43	875.343,19	5.864,80
2409961****6	29,32+1+1,63	658.711,96	29,32+1+1,43	654.653,11	4.058,85
1601971****6	29,32+1+1,63	1.071.381,44	29,32+1+1,43	1.064.779,81	6.601,63
0805962****5	13,26+1,23	392.154,19	13,26+1,02	386.473,04	5.681,15
2410964****4	18,7+1,23	525.097,47	18,7+1,02	519.589,82	5.507,65
укупно		5.481.978,68		5.441.754,05	40.224,63

- Код 5 уговорених радника који су у контролисаном периоду обављали послове начелника медицинске службе примењен је коефицијент по основу руковођења 1,63 који сходно Уредби о коефицијентима припада начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, уместо коефицијента 1,43 који је Уредбом о коефицијентима предвиђен за послове начелника медицинских служби у здравственим центрима тј. секундарном нивоу здравствене заштите.
- Запослени ЈМБГ: 1102962****2 на основу анекса уговора о раду бр.03/1762-2 од 01.08.2012. године обавља послове Начелника Одељења за интервентну неурорадиологију и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63;
- Запослени ЈМБГ: 2310956****8 на основу анекса уговора о раду бр.03/1717 од 28.11.2007. године обавља послове Начелника Одељења за општу негу и терапију и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63;
- Запослени ЈМБГ: 1210953****4 на основу уговора о раду бр.03/3201 од 18.12.2014. године обавља послове Начелника Одељења лабораторијске дијагностике и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63;

- Запослени ЈМБГ: 2409961****6 на основу уговора о раду бр.03/649 од 07.03.2017. године обавља послове Начелника Одељења интензивне / полуинтензивне неге и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63;
- Запослени ЈМБГ: 1601971****6 на основу уговора о раду бр.03/31-2 од 08.01.2016. године обавља послове Начелника Одељења радиолошке дијагностике и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63;
 - Код 2 уговорена радника који су у контролисаном периоду обављали послове руководиоца немедицинских служби примењен је коефицијент по основу руковођења 1,23 који сходно Уредби о коефицијентима припада начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, уместо коефицијента 1,02 који је Уредбом о коефицијентима предвиђен за послове начелника немедицинских служби у здравственим центрима тј. секундарном нивоу здравствене заштите.
- Запослени ЈМБГ: 0805962****5 на основу уговора о раду бр.03/2440 од 16.11.2010. године обавља послове Руководиоца техничке службе и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23;
- Запослени ЈМБГ: 0805962****5 на основу уговора о раду бр.03/822 од 28.03.2014. године обавља послове руководиоца одељења информационих технологија и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23;

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Такође, ставом 9. наведеног члана утврђена је обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

Стручно усавршавање запослених за текућу годину регулисано је Планом стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника за 2017. годину број: 03/279 од 26.01.2017. године. Овим Планом предвиђено је упућивање здравствених радника на три специјализације за докторе медицине и две уже специјализације за специјалисте и то:

- две специјализације из неурологије,
- једна специјализација из радиологије и
- једна ужа специјализација из интервентне радиологије.

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазило се 16 уговорених лекара и то:

- на специјализацији из области интерне медицине 3 лекара,
- на специјализацији из области радиологије 3 лекара,
- на специјализацији из области анестезиологије са реаниматологијом 2 лекара и
- на специјализацији из области неурологије 8 лекара.

Увидом у узорак персоналних досијеа 3 специјализанта утврђено је да су, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори приложени су у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

У поступку контроле остварен је увид у решења о коришћењу годишњих одмора и решења о плаћеном одсуству.

Анализом узоркованих персоналних досијеа констатовано је да се решења о годишњем одмору запослених одлажу посебан регистратор, а решења о плаћеном одсуству прилажу се у досије запосленог.

Увидом у решења о годишњем одмору, одабраних методом случајног узорка, утврђено је да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу критеријума који су прописани чланом 49. Посебног колективног уговора.

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили годишњи одмор утврђено је да се висина накнаде зараде за дане годишњег одмора обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора.

Увидом у евиденције о присутности и платне листиће утврђена је усклађеност података са решењима о коришћењу годишњих одмора.

Увидом у решења о плаћеном одсуству уговорених радника на узорку од 7 запослених, утврђено је да су иста донета у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора.

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили право на плаћено одсуство утврђено је да се висина накнаде зараде обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора.

3. Радно време и прековремени рад

3.1 Организација радног времена

Директор Здравствене установе донео је „Одлуку о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена, дежурство и приправност као вид прековременог рада у Специјалног болници "Свети Сава" ", број: 03/37 од 06.01.2017. године.

Овом одлуком се регулише почетак и завршетак радног времена, сменски рад као и увођење дежурства и приправности по организационим јединицима.

У складу са Одлуком радно време у Здравственој установи износи 40 часова недељно осим за послове за које је утврђено скраћено радно време.

Чланом 2. Одлуке регулисано је да Здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту.

Чланом 8. Одлуке регулисано је увођење приправности ради збрињавања тешких болесника у следећим службама:

- Одељење интервентне неурорадиологије,
- Одељење радиолошке дијагностике и
- Одељење интензивне неге само за специјалисту анестезиологије.

Даље у тексту Одлуке прецизира се да се дежурство уводи ноћу (од 22 часа- 06 часова), недељом и у дане државног празника и то:

- на Одељењу за пријем и збрињавање ургентних стања - за специјалисту неуролога / неуропсихијатра, специјалисту интерне медицине и доктора медицине;
- на Одељењу за интензивно лечење и негу - за једног специјалисту неуролога / неуропсихијатра, анестезиолога, доктора медицине;
- на Одељењу за полуинтензивно лечење и негу - за једног специјалисту неуролога / неуропсихијатра, доктора медицине;
- на Одељењу за стандардно лечење и негу са дневном болницом - за једног специјалисту неуролога / неуропсихијатра, доктора медицине;
- на Одељењу за интерну медицину -
- на Одељењу за радиолошку дијагностику - за једног специјалисту радиологије;

3.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

Одредбама члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора прописано је да се запосленима, који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процена ризика на радном месту и у радној околини у Здравственој установи извршена је Актом о процени ризика број: 03-2653 од 02.11.2011. године. Тачка 8.2. наведеног акта садржи спецификацију радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У уговорима о раду није прецизно исказано радно време запосленог, већ исти садрже податак о врсти посла који запослени обавља и одредбу у којој су, сходно члану 38. Посебног колективног уговора, наведене групе послова и радно време за сваку групу.

3.3. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду, чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39-45. Посебног колективног уговора.

Прековремени рад за медицинске и немедицинске раднике у Здравственој установи регулисан је „Одлуком о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена, дежурство и приправност као вид прековременог рада у Специјалног болници "Свети Сава" ", број: 03/37 од 06.01.2017. године. Наведеном одлуком прецизирано је да се у случају потребе, о чему одлучује директор, може одредити прековремени рад радницима свих служби, а обрачун и исплата зараде може се вршити искључиво на основу Одлуке о прековременом раду.

Увидом у податке из евиденције о присутности на раду (радне листе), решења о прековременом раду и обрачунских листи запослених утврђено је следеће:

- У Здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2017. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Распоред дежурстава и приправности се утврђује на месечном нивоу на нивоу одељења - службе. Такође, увидом у платне листиће, нису утврђене неправилности у погледу дужине трајања прековременог рада.

- У Здравственој установи исплаћиван је прековремени рад и немедицинским радницима, у складу са чланом 53. Закона о раду. Прековремени рад немедицинских радника је повремен. Остварени часови прековременог рада се интерно евидентирају по службама у којима се радило прековремено и исти се уз решење о прековременом раду достављају обрачунској служби. Дужина трајања прековременог рада немедицинских радника у складу је са чланом 53. став 2. Закона о раду.

- У поступку контроле уочене су неправилности у делу организовања дежурства и приправности, односно прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом које је регулисано чланом 52. Закона о раду, којим је дефинисано да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Такође, одредбама члана 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

Методом случајног узорка остварен је увид у радноправну документацију на основу које је запосленима извршена исплата прековременог рада, и утврђено је да је Здравствена установа организовала прековремени рад за 9 запослених који имају скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Приказ наведених неправилности дат је у следећим табеларним прегледима по месецима :

Табела 4.1 - Јануар

рб	ЈМБГ	Број сати прековременог рада	Број сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	8	/	4.142,49	6.967,18
2	2102971****4	27	9	14.350,75	24.136,28
3	2802983****6	40	78	23.917,93	40.227,15
4	2908960****6	19	9	10.208,26	17.169,10
5	1209969****6	16	24	9.271,28	15.593,21
6	1601971****6	28	12	16.961,40	28.527,09
Укупно				78.852,11	132.620,01

Табела 4.2 - Фебруар

рб	ЈМБГ	Сати прековременог рада	Сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	8	/	4.556,74	7.663,90
2	2102971****4	23	9	13.507,47	22.717,98
3	2802983****6	16	44	11.102,52	18.673,14
4	2908960****6	24	12	14.212,68	23.904,06
5	1209969****6	28	12	16.491,10	27.736,10
6	1601971****6	28	/	18.043,80	30.347,56
Укупно				77.914,31	131.042,74

Табела 4.3 - Март

рб	ЈМБГ	Сати прековременог рада	Сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	8	/	3.962,38	6.664,26
2	1101962****2	4	198	11.047,23	18.580,15
3	2102971****4	28	12	14.340,04	24.118,27
4	2802983****6	29	74	17.272,49	29.050,31
5	2908960****6	28	12	14.340,04	24.118,27
6	1209969****6	16	12	8.396,47	14.121,88
7	2502984****7	4	144	4.145,58	6.972,38
8	2508993****8	4	144	3.672,04	6.175,94
9	1601971****6	28	/	15.690,27	26.389,20
Укупно				92.866,54	156.190,66

Табела 4.4 - Април

рб	ЈМБГ	Сати прековременог рада	Сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	8	/	4.556,74	7.663,90
2	1101962****2	6	318	20.160,50	33.907,60
3	2102971****4	16	12	9.655,94	16.240,16

4	2802983****6	29	104	21.219,57	35.688,83
5	2908960****6	28	12	16.491,04	27.736,00
6	1209969****6	28	12	16.491,04	27.736,00
7	2502984****7	6	156	5.679,71	9.552,61
8	2508993****8	/	162	3.519,03	5.918,60
9	1601971****6	20	12	13.502,16	22.709,05
Укупно				111.275,73	187.152,75

Табела 4.5 -Мај

рб	ЈМБГ	Сати прековременог рада	Сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	8	/	3.962,38	6.664,26
2	1101962****2	/	288	12.808,38	21.542,20
3	2102971****4	28	12	14.340,04	24.118,27
4	2802983****6	39	149	25.173,68	42.339,18
5	2908960****6	28	12	14.340,04	24.118,27
6	1209969****6	28	12	14.340,04	24.118,27
7	2502984****7	28	116	9.997,17	16.814,07
8	2508993****8	24	120	7.978,75	13.419,32
9	1601971****6	16	/	8.965,87	15.079,54
Укупно				111.906,35	188.213,38

Табела 4.6 - Јун

рб	ЈМБГ	Сати прековременог рада	Сати приправности	Нето износ	Бруто износ
1	2311964****4	16	/	8.284,97	13.934,35
2	1101962****2	/	306	14.227,49	23.928,97
3	2102971****4	28	/	14.498,70	24.385,12
4	2802983****6	51	162	33.065,93	55.613,02
5	2908960****6	20	12	10.849,37	18.247,37
6	1209969****6	16	12	8.778,12	14.763,77
7	2502984****7	17	126	7.584,54	12.756,31
8	2508993****8	/	126	2.488,21	4.184,88
9	1601971****6	16	12	9.931,34	16.703,35
Укупно				109.708,67	184.517,14

У узорку који је контролисан деветоро запослених, који имају скраћено радно време, радило је прековремено и по том основу им је у периоду јануар-јун 2017. године, исплаћено 979.736,68 динара. Ова исплата је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-450-26/17 од 27.01.2017. године којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	385.810.000 динара
2. Превоз.....	16.568.000 динара
3. Лекови	94.754.000 динара
4. Крв и продукти од крви.....	978.000 динара
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	102.783.000 динара
6. Уградни материјал.....	10.892.000 динара
6.1. Остали уградни материјал	7.741.000 динара
6.2. Стентови.....	3.151.000 динара
7. Исхрана болесника.....	11.832.000 динара
8. Остали индиректни трошкови.....	92.007.000 динара
9.1. Енергенти.....	44.991.000 динара
9.2. Материјални и остали трошкови	47.016.000 динара
Фиксни износ 5% од средстава из подтачке 8.3. (члан 17. став 6. Правилника)	2.351.000 динара
9. Укупна накнада (од 1 до 8).....	715.624.000 динара
10. Партиципација	763.000 динара
11. Укупна накнада умањена за партиципацију (9-10)	714.861.000 динара

Поред наведене накнаде, Здравственој установи се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 44,47 и 48 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“, број: 109/16, 19/17, 29/17 и 57/17, у даљем тексту: Правилник о уговарању за 2017. годину).

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-642661-20, рачун сопствених средстава број: 840-642667-02, рачун средстава за исплату боловања: 840-287761-48. Стање на рачунима Здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава број:840-642661-20	10.835.391,71	40.120.920,99
Рачун сопствених средстава број: 840-642667-02	665.151,80	1.067.102,42
Рачун средстава - боловања број: 840-287761-48	14.981,91	30.628,05
Укупно	11.515.525,42	41.218.650,47

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године

- Рефракције –лож уље.....	1.384.637,50 динара
- Енергенти.....	8.450.052,27 динара
- Остали уградни материјал	360.590,28 динара

- Стентови.....139.758,33 динара
- Ендоваскуларно лечење500.348,61 динар

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године

- Рефакције –лож уље.....94.015,96 динара
- Енергенти.....9.460.573,30 динара
- Лекови ван Листе лекова.....163.715,51 динар
- Остали уградни материјал.....445.552,32 динара
- Стентови.....76.416,31 динар
- Партиципација25.475,24 динара
- Механичка екстракција.....3.832.788,08 динара
- Ендоваскуларно лечење.....25.803.232,26 динара
- Сопствени приход 14.993,52 динара
- Министарство здравља204.158,49 динара

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је остварила приходе и примања у укупном износу од 519.318.617,92 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 6

Кonto	Врсте прихода	износ	извор прихода
7411**	Позитивне курсне разлике	13.115,33	сопствени приход
7421**	Приход од продаје добара и услуга	2.200.830,69	сопствени приход
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	32.238.208,74	сопствени приход
7441**	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	241.160,94	донације
7451**	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	16.689.728,01	рефакција акцизе
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	451.669.433,27	РФЗО (пренос средстава по Уговору)
		180.950,00	РФЗО (партципација)
7911**	Приходи из буџета	16.085.190,94	наменска средства Министарства здравља
	Укупно	519.318.617,92	

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2017. године

Здравствена установа је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину којим је утврђена накнада за плате у износу од 385.810.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Здравственој установи за контролисани период 188.751.511,32 динара.

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

Табела број: 7

Ме-сец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01-30.06.2017. године		обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	требована средства	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
				стимулација	синдикални додатак				
1	2	3	4	5	6	7=(4-5-6)	8	9	10 = (9-7)
I	406	32.150.833,33	32.720.206,14	867.502,17	25.846,13	31.826.857,54	31.826.857,54	31.826.857,54	0
II	403	32.150.833,33	31.342.756,59	758.431,65	25.846,13	30.558.478,81	30.558.478,81	30.558.478,81	0
III	410	32.150.833,33	31.973.256,75	1.054.019,13	25.846,13	30.893.391,49	30.893.391,49	30.893.391,49	0
IV	407	32.150.833,33	32.975.963,65	799.203,59	25.846,13	32.150.913,93	32.150.913,93	32.150.913,93	0
V	406	32.150.833,33	33.251.979,14	957.862,56	25.846,13	32.268.270,44	32.268.270,44	32.268.270,44	0
VI	408	32.150.833,33	32.100.328,80	1.020.883,56	25.846,13	31.053.599,11	31.053.599,11	31.053.299,11	0
		192.904.999,98	194.364.491,07	5.457.902,96	155.076,79	188.751.511,32	188.751.511,32	188.751.511,32	0

Здравствена установа је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 194.364.491,07 динара, што је за 5.612.979,75 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 5.612.979,75 динара односи се на исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и то по основу:

- стимулација..... 5.457.902,96 динара и
- додатака за синдикални рад..... 155.076,79 динара.

Преглед ових исплата по месецима приказан је у табели број 7 у колонама 5 и 6.

Чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Здравствена установа стимулацију исплаћивала са рачуна буџетских средстава, а потом је вршила пренос средстава са рачуна

сопствених средстава на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулације приказан је у табели број 9.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је синдикални додатак исплаћен у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора и то са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату синдикалног додатка приказан је у табели број 9.

Здравствена установа је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средстава у износу од 485.788,66 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 8.

Р.Б р	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	3	154.558,18
2	Фебруар	4	196.892,64
3	Март	2	50.215,49
4	Април	1	41.109,87
5	Мај	1	43.012,48
6	Јуни	0	0
Укупно:			485.788,66

Увидом у финансијску и помоћну документацију утврђено је да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату плата за неуговорене раднике приказан је у табели број 9.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација и синдикални додатак) Здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 6.098.768,41 динар.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Здравствена установа, у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог на буџетски рачун, у укупном износу од 6.098.768,41 динар. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски приказан је у следећој табели:

Табела број 9

Р.Б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	19.01.2017	482.603,57	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- II/2017
2	19	02.02.2017	565.303,21	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- II/2017
3	27	17.02.2017	453.226,86	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- II/2017
4	36	02.03.2017	527.943,56	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- II/2017
5	46	17.03.2017	507.904,04	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- III/2017
6	55	03.04.2017	622.176,71	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- III/2017
7	64	18.04.2017	416.599,00	плате неуговорених радника, стимулација и синдикални додатак- IV/2017

8	71	03.05.2017	449.560,58	плате неугворених радника, стимулација и синдикални додатак- IV/2017
9	78	16.05.2017	436.236,73	плате неугворених радника, стимулација и синдикални додатак- VI/2017
10	91	02.06.2017	590.484,46	плате неугворених радника, стимулација и синдикални додатак- VI/2017
11	106	26.06.2017	433.100,51	плате неугворених радника, стимулација и синдикални додатак- VI/2017
12	111	03.07.2017	613.629,18	плате неугворених радника, стимулација и синдикални додатак- VI/2017
укупно			6.098.768,41	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника 485.788,66 динара
2. Стимулације и синдикални додатак 5.612.979,75 динара
3. укупно 1+2..... 6.098.768,41 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 6.098.768,41 динара

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2017. године

У Здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану члану 118. Закона о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћеног превозника утврђује висина трошкова превоза.

Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду, само за дане проведене на раду.

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера -Болница "Свети Сава" и месечне рекапитулације Здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у следећој табели:

Табела број 10.

Р.б р.	Месец	Уговорена накнада за превоз за 2017. годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
1	Јануар	1.380.666,66	390	1.433.852,30	1.433.852,30	1.433.852,30	0
2	Фебруар	1.380.666,66	380	1.379.748,71	1.379.748,71	1.379.748,71	0
3	Март	1.380.666,66	386	1.419.664,02	1.419.664,02	1.419.664,02	0
	Април	1.380.666,66	394	1.484.239,87	1.484.239,87	1.484.239,87	0
	Мај	1.380.666,66	387	1.366.164,38	1.366.164,38	1.366.164,38	0
	Јуни	1.380.666,66	382	1.366.818,05	1.366.818,05	1.366.818,05	0
укупно		8.283.999,96		8.450.487,33	8.450.487,33	8.450.487,33	

У контролисаном периоду Здравственој установи су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.450.487,33 динара. Пренета средстава су у целости утрошена за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

Општа болница је у периоду 01.01-30.06.2017. године извршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 49.222,71 динар. Преглед се даје у табели број 11.

Табела број 11.

Р.бр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	3	11.687,11
2	Фебруар	3	11.523,36
3	Март	4	15.751,12
4	Април	1	5.130,56
5	Мај	1	5.130,56
6	Јуни	0	0
Укупно:			49.222,71

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средстава за превоз неугворених радника исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату превоза неугвореним радницима здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 49.222,71 динар.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду, извршила пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 49.222,71 динар.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 12.

Табела број 12.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	2	05.01.2017	11.687,11	превоз -неугворени радници
2	18	01.02.2017	11.523,36	превоз -неугворени радници
3	34	28.02.2017	15.751,12	превоз -неугворени радници
4	53	30.03.2017	5.130,56	превоз -неугворени радници
5	69	27.04.2017	5.130,56	превоз -неугворени радници
укупно			49.222,71	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника 49.222,71 динар
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 49.222,71 динар
3. Разлика 1-2 0,00 динара

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи утврђена је накнада за Лекове са Листе лекова у износу од 94.754.000,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи за лекове са Листе лекова 40.637.434,00 динара.

На позицији лекови са Листе лекова, по Коначном обрачуна за 2016. годину, РФЗО је код Здравствене установе имао исказан аванс у износу од 361.490,00 динара. Ова средства на дан 01.01.2017. године нису се налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, ова средства су утрошена у 2016. години за измирење старих дугова према добављачима за лекове.

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

Табела број 13

Ред. број	Добављач	Почетно 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.	MESSER TECHNOGAS	46.339,77	0,00	46.339,77	46.339,77	0,00	0,00
2.	VEGA	1.691.442,60	4.366.649,93	6.058.092,53	3.636.868,87	0,00	2.421.223,66
3.	BEONEM-3	2.817.702,80	5.673.415,00	8.491.117,80	5.583.408,14	0,00	2.907.709,66
4.	ROCHE	114.573,12	542.696,00	657.269,12	360.990,72	0,00	296.278,40
5.	BOEHRINGER ING.	2.183.710,45	3.199.389,74	5.383.100,19	3.910.365,23	0,00	1.472.734,96
6.	PHOENIX PHARMA	5.123.202,18	13.091.392,05	18.214.594,23	11.400.921,38	0,00	6.183.672,85
7.	FARMA LOGIST	5.135.606,59	12.347.031,86	17.482.638,45	10.586.556,41	0,00	6.896.082,04
8.	LICENTIS	365.105,13	556.290,68	921.395,81	580.295,38	0,00	341.10,43
9.	ADOC	335.420,77	392.172,19	727.592,96	527.747,01	0,00	199.845,95
10.	ECO TRADE	10.890,00	18.150,00	29.040,00	29.040,00	0,00	0,00
11.	MEDICOM	574.112,00	1.352.751,40	1.926.863,40	1.352.751,40	0,00	574.112,00
12.	MEDIKUNION	87.136,50	258.504,95	345.641,45	217.841,25	0,00	127.800,20
13.	INO-PHARM	515.836,17	1.000.223,40	1.516.059,57	1.006.164,01	0,00	509.895,56
14.	B BRAUN ADRIA	466.105,20	1.163.870,40	1.629.975,60	1.029.645,10	0,00	600.330,50
15.	AMICUS	0,00	368.500,00	368.500,00	368.500,00	0,00	0,00
	УКУПНО:	19.467.183,28	44.331.037,60	63.798.220,88	40.637.434,67	0,00	23.160.786,21

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 63.798.220,88 динара, од чега је дуг из претходног периода износио 19.467.183,28 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износиле су 44.331.037,60 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 40.637.434,67 динара. Целокупан износ од 40.637.434,67 динара измирен је из средстава РФЗО-а.

На конту 4267* - лекови у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 40.637.434,67 динара, што је једнако износу који је прокњижен на потражној страни конта 252111.

На дан 30.06.2017. године обавезе Здравствене установе за лекове у ЗУ износиле су 23.160.786,21 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства РФЗО по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	40.637.434,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2) ...	40.637.434,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	40.637.434,67 динара
5. Разлика (3 - 4)	0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 40.637.434,67 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала лекова у ЗУ у укупној вредности од 5.566.974,94 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз лекова у магацин у вредности од 44.331.037,60 динара. Укупна требовања из магацина износила су 45.424.519,17 динара. На дан 30.06.2017. године Здравствена установа је на залихама имала лекова у ЗУ у укупној вредности од 4.473.493,37 динара.

Табела број: 14

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања из магацина у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4 = 1+2-3
5.566.974,94	44.331.037,60	45.424.519,17	4.473.493,37

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111 и вредности робе која је ушла у магацин утврђено је да не постоји разлика.

У контролисаном периоду вредност утрошених лекова у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2017. године износила је 45.424.519,17 динара (5.566.974,94 + 44.331.037,60 - 4.473.493,37).

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 45.364.535,67 динара, што је за 59.983,50 динара мање од вредности утрошених лекова у ЗУ (45.424.519,17 – 45.364.535,67 = 59.983,50).

По спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Adoc“- Уговор број: 03/2474 од 14.09.2016. године, фактура број: 17107867 од 27.07.2017. године;
- добављач „Adoc“- Уговор број: 03/3123 од 18.11.2016. године, фактура број: 17008120 од 24.01.2017. године и фактура број: 17075952 од 05.06.2017. године;
- добављач „Boehlinger“- Уговор број: 03/2612 од 30.09.2016. године, фактура број: 177448 од 05.06.2017. године;
- добављач „Phoenix pharma“- Уговор број: 03/2483 од 14.09.2016. године, фактура број: 447598 од 30.06.2017. године и 347457 од 11.05.2017. године;
- добављач „Phoenix pharma“- Уговор број: 03/1107 од 13.04.2017. године, фактура број: 436641 од 26.06.2017. године и 441593 од 28.06.2017. године;
- добављач „Phoenix pharma“- Уговор број: 03/3371 од 20.12.2016. године, фактура број: 136069 од 19.01.2017. године;
- добављач „Medikunion“- Уговор број: 03/2542 од 05.06.2017. године, фактура број: 1146/17 од 05.06.2017. године и 1116/17 од 02.06.2017. године;
- добављач "Farmalogist"- Уговор број: 03/3214 од 18.11.2016. године, фактура број: 170289047 од 27.04.2017. године и фактура број: 170264180 од 19.04.2017. године;

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

Упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду, утврђено је да је Здравствена установа фактурисала лекове РФЗО у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

Контролом је обухваћен узорак од 14 лекова са Листе лекова и то: ZODOL, rastvor за injekciju, 5 po 30 mg/ml; ELFONIS, rastvor за infuziju, 1 po 250ml; ACTILYSE, infuzija, 1 po 50 mg; INVANZ, injekcija, 1 po 1 g; ESMERON, 10 po 5 ml; ZOVIRAX ,prašak за rastvor за infuziju, 5 po 250 mg; KALIUM CHLORID FRESENIUS, koncentrat за rastvor за infuziju, 20 po 20 ml; DGPAMIN ADMEDA 50, 5 po 5ml; TENSEC plus, 30 po (5 mg +12,5 mg); NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE ,rastvor за infuziju, 1 po 500 ml 0,9%; KEPPRA®, 60 po 500mg; MONOPRIL 28 po 20 mg; GLUFORMIN 30 po 500 mg и PIPEM 20 po 200 mg.

4. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи за лекове ван Листе лекова 1.247.022,19 динара.

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

Табела број 15

Ред. број	Добављач	Почетно 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.	MESSER TECHNOGAS	1.214.419,43	1.333.649,94	2.548.069,37	1.032.977,50	0,00	1.515.091,87
2.	FARMA LOGIST	14.847,58	0,00	14.847,58	14.847,58	0,00	0,00
3.	INO-PHARM	35.481,60	0,00	35.481,60	35.481,60	0,00	0,00
	УКУПНО:	1.264.748,61	1.333.649,94	2.598.398,55	1.083.306,68	0,00	1.515.091,87

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду износиле су 2.598.398,55 динара, од чега је дуг из претходног периода износио 1.264.748,61 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износиле су 1.333.649,94 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 1.083.306,68 динара. Целокупан износ од 1.083.306,68 динара измирен је из средстава РФЗО-а. Разлика од 163.715,51 динар (1.247.022,19 – 1.083.306,68 = 163.715,51) на дан 30.06.2017. године налазила се на буџетском рачуну Здравствене установе.

На дан 30.06.2017. године, обавезе Здравствене установе за лекове ван Листе лекова износиле су 1.515.091,87 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства РФЗО по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.247.022,19 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2) ...	1.247.022,19 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.083.306,68 динара
5. Разлика (3 - 4)	163.715,51 динара

Разлика од 163.715,51 динар (1.247.022,19 – 1.083.306,68 = 163.715,51) на дан 30.06.2017. године налазила се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за лекове ван Листе лекова.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала лекова ван Листе лекова у укупној вредности од 48.929,09 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз лекова у магацин у вредности од 1.333.649,94 динара. Укупна требовања из магацина износила су 1.333.485,86 динара. На дан 30.06.2017. године Здравствена установа је на залихама имала лекова ван Листе лекова у укупној вредности од 49.093,17 динара.

Табела број: 16

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања из магацина у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4 = 1+2-3
48.929,09	1.333.649,94	1.333.485,86	49.093,17

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111 и вредности робе која је ушла у магацин утврђено је да не постоји разлика.

Вредност утрошених лекова ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године износила је 1.333.485,86 динара (48.929,09 + 1.333.649,94 – 49.093,17 = 1.333.485,86).

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала лекове ван Листе лекова у вредности од 1.202.956,95 динара, што је за 130.528,91 динара мање од вредности утрошених лекова ван Листе лекова (1.333.485,86 – 1.202.956,95 = 130.528,91).

5. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Крв и лабилни продукти од крви у износу од 978.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за крв и продукте од крви у износу од 440.860,92 динара, од тога 392.293,92 динара по Уговору за 2017. годину и 48.567,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, које се даје у наредној табели:

Табела број:17

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Институт за трансфузију крви	111.093,20	519.706,75	630.799,95	440.860,92	0	189.939,03
укупно		111.093,20	519.706,75	630.799,95	440.860,92	0	189.939,03

Укупне обавезе Здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 630.799,95 динара, од тога дуг из претходног периода износи 111.093,20 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 519.706,75 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 440.860,92 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 4267** – материјали за лабораторијске тестове- Крв прокњижени су трошкови у износу од 440.860,92 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 189.939,03 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	440.860,92 динара
2. Утрошена средства РФЗО (за набавку крви).....	440.860,92 динара
5. Ралика (3-4)	0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 44.860,92 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала крв и продукте од крви у вредности од 22.305,15 динара. У контролисаном периоду установа је набавила крв и продукте од крви у вредности од 520.706,75 динара. Укупна требовања из магацина износе 520.843,70 динара. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 18

Стање залиха на дан 31.12.2016. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
0	22.305,15	520.706,75	520.843,70	0	22.168,20

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 1.000,00 динара. Према образложењу одговорног лица у текућој години (31.03.2017. године) извршена је корекција фактуре из претходне године, што је за 1.000,00 динара умањило обавезе према добављачима за крв у текућој години. У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у крви и продукте од крви у вредности од 369.566,18 динара, што је за 151.277,52 динара мање од утрошене вредности.

У контролисаном периоду набавка крви и продуката од крви вршена је од Института за трансфузију крви Србије са којим је Здравствена установа закључила уговор број: 03/104-2 од 15.01.2011. године.

Увидом у узорке фактура (број: 824/17 од 16.03.2017. године и број: 1142/17 од 20.04.2017. године) констатовано је да је добављач испоручивао крв и продукте од крви по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2017 године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у крв и продукте од крви у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 102.783.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 47.108.875,00 динара.

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

Табела број:19

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године			Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
					Средства РФЗО (пренета за саниетески и ван уговора)	приход у корист РФЗО-рефакција акцизе на лож уље	Сопствени приходи	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9(5-6-7-8)
1.	Vicor	441.704,00	141.648,00	583.352,00	185.664,00			-397.688,00
2.	Makler	4.755.455,74	6.491.733,76	11.247.189,50	4.679.895,34			-6.567.294,16
3.	Grosis	0	40.521,60	40.521,60	0			-40.521,60
4.	Sanomed	1.356.300,00	4.442.900,00	5.799.200,00	1.959.100,00		753.500,00	-3.086.600,00
5.	Intreks	112.200,00	90.750,00	202.950,00	0			-202.950,00
6.	Phoenix pharma	547.945,20	183.331,44	731.276,64	302.034,00			-429.242,64
7.	Metreco	11.664,00	0	11.664,00	11.664,00			0
8.	Nova grosis	12.117,60	0	12.117,60	12.117,60			0
9.	SN medic	657.144,00	604.632,00	1.261.776,00	856.704,00			-405.072,00
10.	Yunicom	471.600,00	790.932,00	1.262.532,00	786.000,00			-476.532,00
11.	Promedia	63.657,60	93.168,00	156.825,60	101.643,60			-55.182,00
12.	Neo Medica	3.150.000,00	5.625.000,00	8.775.000,00	1.899.948,11			-6.875.051,89
13.	Medinic	171.468,00	280.064,40	451.532,40	280.064,40			-171.468,00
14.	Kardio med	5.513.980,00	3.966.950,00	9.480.930,00	4.455.306,20	1.097.043,80		-3.928.580,00
15.	Pharma swiss	860.743,60	370.766,00	1.231.509,60	685.067,60			-546.442,00
16.	Neomedica	13.320,00	0	13.320,00	13.320,00			0
17.	Adoc	0	91.784,00	91.784,00	75.394,00			-16.390,00
18.	Inel medic	0	1.648.710,80	1.648.710,80	0			-1.648.710,80
19.	Eco trade	377.833,69	1.342.189,60	1.720.023,29	844.733,69			-875.289,60
20.	Medicom	1.199.616,00	2.324.256,00	3.523.872,00	2.091.888,00			-1.431.984,00
21.	Flora komerc	1.204.994,40	790.854,00	1.995.848,40	1.360.986,00			-634.862,40
22.	Inpharm co	1.532.935,80	2.235.618,00	3.768.553,80	1.626.312,60			-2.142.241,20
23.	Alura med	1.315.898,40	1.464.549,60	2.780.448,00	1.724.217,60	100.000,00		-956.230,40
24.	Alpha imaging	3.184.020,00	2.706.570,00	5.890.590,00	3.124.020,00			-2.766.570,00
25.	Superlab	0	3.060,00	3.060,00	0			-3.060,00
26.	Mark medical	1.215.000,00	1.782.000,00	2.997.000,00	1.415.000,00			-1.582.000,00
27.	Medtech	914.160,00	2.162.112,00	3.076.272,00	914.160,00			-2.162.112,00
28.	Aptus	8.891.120,00	10.281.545,00	19.172.665,00	10.687.180,00	300.000,00	361.250,00	-7.824.235,00
29.	Biostent	8.898.260,00	8.600.040,00	17.498.300,00	9.287.285,47	770.986,20	1.252.368,33	-6.187.660,00
30.	Gosper	5.248.865,80	5.649.350,96	10.898.216,76	4.206.595,80		992.270,20	-5.699.350,96
31.	Austro line	9.310.730,00	14.049.812,00	23.360.542,00	10.057.800,00	1.191.970,00		-12.110.772,00
32.	Sutura medic	3.378.745,10	4.792.588,20	8.171.333,30	4.185.888,10			-3.985.445,20
33.	Topchemie medlab	78.499,20	0	78.499,20	127.284,20			48.785,00
34.	Medisal	0	53.580,00	53.580,00	0			-53.580,00
35.	B.Braun adria	1.279.790,00	1.391.821,20	2.671.611,20	1.189.790,00			-1.481.821,20

36.	Pan star	438.792,00	162.528,00	601.320,00	223.122,00			-378.198,00
37.	Hermes sistem	833.250,00	2.169.750,00	3.003.000,00	833.250,00			-2.169.750,00
38.	Stiga	37.358,86	0	37.358,86	37.358,86			0
39.	Sinofarm	28.597,20	63.080,40	91.677,60	52.687,20			-38.990,40
	укупно	67.507.766,19	86.888.196,96	154.395.963,15	70.293.482,17	3.460.000,00	3.359.388,53	-77.283.092,45

Укупне обавезе Здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 154.395.963,15 динара, од тога дуг из претходног периода износи 67.507.766,19 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 86.888.196,96 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 77.283.092,45 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 77.112.870,70. Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су обавезе према добављачима измирене из следећих средстава:

- 47.108.875,00 динара из средстава РФЗО пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал;
- 23.184.607,17 динара из средстава РФЗО пренетих за услуге ван уговора (плаћене обавезе према добављачима за потрошни материјал утрошен за пружање услуга ван уговора - материјал за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми и механичку екстракцију тромба);
- 3.460.000,00 динара из средстава остварених рефакцијом акцизе на лож уље из претходних година и
- 3.359.388,53 динара из средстава сопствених прихода.

Такође, на конту 4267** – материјали за медицинске и лабораторијске тестове-прокњижени су трошкови у износу од 77.112.870,70 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а. Трошкови санитарског и медицинског потрошног материјала који су настали пружањем услуга овим пацијентима у контролисаном периоду износили су 2.490.666,32 динара. Исти су финансирани из сопствених прихода Здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства за санитарски и мед. потрошни материјал.....47.108.875,00 динара
2. Утрошена средства 47.108.875,00 динара
3. Ралика (1-2)0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 47.108.875,00 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 38.454.972,18 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 89.847.156,90 динара. Укупна требовања из магацина износе 96.339.213,15 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у болничкој апотеци износила 31.962.815,93 динара.

Према образложењу одговорног лица, организационе јединице требовање санитарског и медицинског потрошног материјала врше сходно дневним потребама. У складу са наведеним Здравствена установа нема залиха на одељењима на почетку и на крају контролисаног периода на одељењима.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 20

Стање залиха на дан 31.12.2016. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
0	38.454.972,18	89.847.156,90	96.339.213,15	0	31.962.915,93

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 2.958.959,94 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика је настала је као последица набавке потрошног материјала на реверс због кашњења у потписивању уговора са добавачима за санитарски и медицински потрошни материјал. Фактуре за наведени санитарски и медицински потрошни материјал добављач је испоставио у јулу месецу.

Здравствена установа не води одвојено материјално књиговодство за санитарски и медицински потрошни материјал који се финансира из средстава РФЗО. У укупном утрошку од 96.339.213,15 динара садржана је и вредност санитарског и медицинског потрошног материјала који је утрошен пружањем услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а, као и утрошак материјала који настао пружањем услуга ван уговора.

Здравствена установа је за потребе контроле, користећи податке о фактурисаном санитарском материјалу пацијентима који нису осигурана лица РФЗО и податке из спецификација о утрошеном материјалу за услуге пружене ван уговора, извела утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала који се у електронској фактури исказује на КПП 085:

1. укупна вредност утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала.....96.339.213,15 динара;
2. фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала пацијентима који нису осигурана лица РФЗО.....2.490.666,32 динара;
3. утрошак материјала који настао пружањем услуга ван уговора.....35.939.613,64 динара;
4. изведено стање утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала који се у електронској фактури исказује на КПП 085 (1-2-3)..... 57.908.933,19 динара;

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 58.405.621,73 динара, што је за 496.688,54 динара више од утрошене вредности.

За потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка :

- добављач „Alura med“- Уговор број: 03/1576 од 01.06.2017. године, фактура број: 511 од 19.06.2017. године;
- добављач „Makler“- Уговор број: 03/115-3 од 13.04.2017. године, фактура број: 177448 од 26.06.2017. године;
- добављач „Vico“- Уговор број: 03/1478-1 од 24.05.2017. године, фактура број: R17-03047 од 06.04.2017. године и R17-05579 од 22.06.2017. године;
- добављач „Alpha Imaging“- Уговор број: 03/1388-1 од 18.05.2017. године, фактура број: 257-01/17 од 13.06.2017. године и 280-0/17 од 26.06.2017. године;
- добављач „SN medic“- Уговор број: 03/1473-1 од 24.05.2017. године, фактура број: 1085 од 05.06.2017. године;
- добављач „Phoenix pharma“- Уговор број: 03/1476 од 24.05.2017. године, фактура број: 396179 од 06.06.2017. године;
- добављач „В Braun adria“- Уговор број: 03/1323-3 од 12.05.2017. године, фактура број: 104596 од 06.06.2017. године и фактура број: 104673 од 08.06.2017. године;

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2017. године, на основу контролисаног узорка, утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у санитарски и медицински потрошни материјал по набавним ценама. На основу наведеног, може се закључити да је разлика између фактурисане вредности и утрошка последица погрешно фактурисане количине санитарског и медицинског потрошног материјала тј. фактурисања истог у количини већој од стварног утрошка.

7. Наменско трошење средстава за уградни материјал за период 01.01-30.06.2017. године

7.1. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 7.741.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за остали уградни материјал у износу од 2.880.802,34 динара. На овој позицији по Коначном обрачуна за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 511.881,00 динар. Део ових средстава у износу од 360.590,28 динара налазио се на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну Здравствене установе. Преостала средства по основу аванса у износу од 151.290,72 динара су, према образложењу одговорног лица, утрошена у 2016. години за измирење старих дуговања према добављачима.

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

Табела број: 21

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године			Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
					Средства РФЗО (пренета за уградни мат. и ван уговора)	приход у корист РФЗО-рефракција акцизе на лож уље	Сопствени приходи	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9(5-6-7-8)
1.	Neomedica	1.353.000,00	0	1.353.000,00	0	0	1.001.500,00	351.500,00
2.	Biostetnt	769.450,00	13.484.900,00	14.254.350,00	822.541,67	0	446.908,33	12.984.900,00
3.	Austro line	8.332.082,00	8.021.937,00	16.354.019,00	3.806.106,95	1.752.558,05	3.100.843,00	7.694.511,00
4.	укупно	10.454.532,00	21.506.837,00	31.961.369,00	4.628.648,62	1.752.558,05	4.549.251,33	21.030.911,00

Укупне обавезе Здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 31.961.369,00 динара, од тога дуг из претходног периода износи 10.454.532,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 21.506.837,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 10.930.458,00 динара.

Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су обавезе према добављачима измирене из следећих средстава:

- 2.795.840,30 динара из средстава РФЗО пренетих за остали уградни материјал;
- 1.832.808,32 динара из средстава РФЗО пренетих за услуге ван уговора (плаћене обавезе према добављачима за остали уградни материјал утрошен за пружање услуга ван уговора - материјал за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми и механичку екстракцију тромба);
- 1.752.558,05 динара из средстава остварених рефракцијом акцизе на лож уље из претходних година и
- 4.549.251,33 динара из средстава сопствених прихода.

Такође, на конту 4267911 – Остали уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 10.930.458,00 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 21.030.911,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а. Трошкови осталог уградног материјала који су настали пружањем услуга овим пацијентима у контролисаном периоду износили су 1.336.313,00 динара. Исти су финансирани из сопствених прихода Здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	360.590,28 динара
2. Пренета средства РФЗО за остали уградни материјал	2.880.802,34 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	3.241.392,62 динара
4. Утрошена средства РФЗО за остали уградни материјал	2.795.840,30 динара
5. Разлика мање утрошена средства (3-4)	445.552,32 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 2.795.840,30 динара.

Неутрошена средства у износу од 445.552,32 динара, на дан 30.06.2017. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала остали уградни материјал у укупној вредности од 7.667.539,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 21.506.837,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 22.083.466,00 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха осталог уградног материјала у магацину износила 6.526.500,00 динара. На одељењима 30.06.2017. године није било залиха.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 22

Стање залиха на дан 31.12.2016. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
564.410,00	7.103.129,00	21.506.837,00	22.083.466,00	0	6.526.500,00

Здравствена установа не води одвојено материјално књиговодство за остали уградни материјал који се финансира из средстава РФЗО. У укупном утрошку од 22.647.876,00 динара (почетно стање на одељењима + излаз из магацина) садржана је и вредност уградног материјала који је утрошен пружањем услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а, као и утрошак материјала који настао пружањем услуга ван уговора.

Здравствена установа је за потребе контроле, користећи податке о фактурисаном уградном материјалу пацијентима који нису осигурана лица РФЗО и податке из спецификација о утрошеном материјалу за услуге пружене ван уговора, извела утрошак осталог уградног материјала који се у електронској факури исказује на КПП 084:

1. укупна вредност утрошка уградног материјала.....	22.647.876,00 динара;
2. фактурисана вредност уградног материјала пацијентима који нису осигурана лица РФЗО.....	1.336.313,00 динара;
3. утрошак материјала који настао пружањем услуга ван уговора.....	16.302.363,00 динара;
4. изведено стање утрошка уградног материјала који се у електронској факури исказује на КПП 084 (1-2-3).....	5.009.200,00 динара;

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у остали уградни материјал у вредности од 5.009.200,00 динара, што је у складу са исказаним утрошком.

За потребе набавке уградног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка :

- добављач „Austroline“- Уговор број: 03/2329-1 од 30.08.2016. године, фактура број: 17-300-367 од 21.06.2017. године, фактура број: 17-300-184 од 28.03.2017. године и фактура број: 17-300-156 од 09.03.2017. године;
- добављач „Biostent“- Уговор број: 03/1688 од 21.05.2015. године, фактура број: 247/2017 од 08.06.2017. године и фактура број: 263/2017 од 22.06.2017. године;

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали уградни материјал по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2017 године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у уградни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

7.2. Наменско трошење средстава за намену Стентови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Стентови у износу од 3.151.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за стентове у износу од 864.166,33 динара.

На овој позицији по Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 216.817,00 динар. Део ових средстава у износу од 139.758,33 динара налазио се на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну Здравствене установе. Преостала средства по основу аванса у износу од 77.058,67 динара су, према образложењу одговорног лица, утрошена у 2016. години за измирење старих дуговања према добављачима.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за стентове, које се даје у наредној табели:

Табела број 23

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године			Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
					Средства РФЗО (пренета за стентове и ван уговора)	приход у корист РФЗО-рефракција акцизе на лож уље	Солствени приходи	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9(5-6-7-8)
1.	Sanomed	15.416.389,27	31.640.400,00	47.056.789,27	25.770.038,53	0	1.240.843,16	-20.045.907,58
2.	Aptus	12.512.500,00	20.476.500,00	32.989.000,00	10.289.300,00	0	2.223.200,00	-20.476.500,00
3.	Biostent	16.529.600,00	7.664.800,00	24.194.400,00	17.161.532,70	18.067,30	2.000.000,00	-5.014.800,00
4	Austro line	11.072.600,00	20.847.940,00	31.920.540,00	10.708.500,00	0	364.100,00	-20.847.940,00
5	Hermes sistem	7.939.200,00	14.242.800,00	22.182.000,00	7.992.558,05	247.441,95	0	-13.942.000,00
	укупно	63.470.289,27	94.872.440,00	158.342.729,27	71.921.929,28	265.509,25	5.828.143,16	-80.327.147,58

Укупне обавезе Здравствене установе за стентове у контролисаном периоду износе 158.342.729,27 динара, од тога дуг из претходног периода износи 63.470.289,27 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 94.872.440,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 78.015.581,69 динара.

Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су обавезе према добављачима измирене из следећих средстава:

- 927.508,35 динара из средстава РФЗО пренетих за стентове;
- 70.994.420,93 динара из средстава РФЗО пренетих за услуге ван уговора (плаћене обавезе према добављачима за стентове утрошене за пружање услуга ван уговора - материјал за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми и механичку екстракцију тромба);
- 265.509,25 динара из средстава остварених рефакцијом акцизе на лож уље из претходних година и
- 5.828.143,16 динара из средстава сопствених прихода.

Такође, на конту 4267912 – Стентови прокњижени су трошкови у износу од 78.015.581,69 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 80.327.147,58 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а. Утрошена вредност стентова која је настала пружањем услуга овим пацијентима у контролисаном периоду износила су 6.933.300,00 динара. Наведени трошкови се у складу са доспелим обавезама према добављачима измирују из сопствених прихода Здравствене установе.

1. Средства по ПС.....	139.758,33 динара
2. Пренета средства РФЗО за стентове	864.166,33 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	1.003.924,66 динара
4. Утрошена средства РФЗО за стентове.....	927.508,35 динара
5. Разлика мање утрошена средства (3-4)	76.416,31 динар

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 927.508,35 динара.

Неутрошена средства у износу од 76.416,31 динар, на дан 30.06.2017. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала стентове у укупној вредности од 26.085.200,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила стентове у вредности од 94.872.440,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 98.451.100,00 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха у магацину износила 22.063.240,00 динара. На одељењима 30.06.2017. године није било залиха.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 24

Стање залиха на дан 31.12.2016. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. год.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
443.300,00	25.641.900,00	94.872.440,00	98.451.100,00	0	22.063.240,00

Здравствена установа не води одвојено материјално књиговодство за стентове који се финансирају из средстава РФЗО. У укупном утрошку од 98.894.400,00 динара садржана је и вредност стента који је утрошен пружањем услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а, као и утрошак материјала који настао пружањем услуга ван уговора.

Здравствена установа је за потребе контроле, користећи податке о фактурисаним стентовима пацијентима који нису осигурана лица РФЗО и податке из спецификација о утрошеном материјалу

за услуге пружене ван уговора, извела утрошак стентова који се у електронској факури исказује на КПП 082:

1. укупна вредност утрошка стентова.....	98.894.400,00 динара;
2. факурисана вредност стентова пацијентима који нису осигурана лица РФЗО	6.933.300,00 динара;
3. утрошак стентова који настао пружањем услуга ван уговора.....	90.328.700,00 динара;
4. изведено стање утрошка стента који се у електронској факури исказује на КПП 082 (1-2-3)	1.632.400,00 динара;

У контролисаном периоду Здравствена установа је факурисала РФЗО-у стентове у вредности од 1.632.400,00 динара, што је у складу са исказаним утрошком.

За потребе набавке уградног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка :

- добављач „Sapomed“- Уговор број: 03/1222 од 28.04.2017. године, факура број: 529/2016 од 29.05.2017. године и факура број: 511/2016 од 19.05.2017. године;
- добављач „Artus“- Уговор број: 03/2333-1 од 30.08.2016. године, факура број: 1053-0/17 од 29.06.2017. године и факура број: 1028-0/2017 од 21.09.2017. године;

По спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са добављачима за стентове. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Hermes system“- Уговор број: 03/2871 од 25.10.2016. године, факура број: 648 од 14.06.2017. године, факура број: 596 од 31.05.2017. године и факура број: 605 од 06.06.2017. године;

Увидом у узорке факура констатовано је да су добављачи испоручивали стентове по ценама из Уговора.

Увидом у електронску факуру за период јануар-јун 2017 године утврђено је да је Здравствена установа факурисала РФЗО-у стентове у складу са Упутством за факурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

8. Наменско трошење средстава за услуге пружене ван уговорене накнаде

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Специјалном болницом за цереброваскуларне болести "Свети Сава" за 2017. годину, Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 44. Правилника о уговарању за 2017. годину и то за:

- ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми и
- механичку екстаркцију тромба.

8.1. Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми у износу од 115.672.344,84 динара, од тога 93.003.982,84 динара по Уговору за 2017. годину и 22.668.362,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину.

Неутрошена средстава на буџетском рачуну на почетку годне износила су 500.348,61 динар.

Здравствена установа је за набавку медицинских средстава утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **90.369.461,19 динара** и то:

- за остали уградни материјал 1.305.382,32 динара
- за стентове 66.505.923,89 динара и
- за потрошни материјал у ангио сали..... 22.558.154,98 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС..... 500.348,61 динар
2. Пренета средства РФЗО 115.672.344,84 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2) 116.172.693,45 динара
4. Утрошена средства РФЗО 90.369.461,19 динара
5. Разлика мање утрошена средства (3-4) 25.803.232,26 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми у износу од 90.369.461,19 динара.

Неутрошена средства у износу од 25.803.232,26 динара, на дан 30.06.2017. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

8.2. Механичка екстаркцију тромба

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за механичку екстаркцију тромба у износу од 9.475.163,31 динар.

Здравствена установа је за набавку медицинских средстава утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **5.642.375,23 динара** и то:

- за остали уградни материјал 527.426,00 динара
- за стентове 4.488.497,04 динара и
- за потрошни материјал у ангио сали..... 626.452,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО 9.475.163,31 динар
2. Утрошена средства РФЗО..... 5.642.375,23 динара
5. Разлика мање утрошена средства (1-2) 3.832.788,08 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета механичка екстаркцију тромба у износу од 5.642.375,23 динара.

Неутрошена средства у износу од 3.832.788,08 динара, на дан 30.06.2017. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

9. Наменско трошење средстава за Исхрану болесника за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Исхрана болесника у износу од 11.832.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за исхрану болесника у износу од 5.423.000,00 динара.

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

Табела: 25

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Mlekoпроеt	1.770.552,91	2.181.622,50	3.952.175,41	2.604.554,18	1.347.621,23
2.	Рe –Co	48.751,32	114.377,28	163.128,60	102.913,23	60.215,37
3	Vors компани	168.456,64	295.825,75	464.282,39	347.465,91	116.816,48
4	Iтеркомерс	849.946,65	1.010.572,41	1.860.519,06	1.298.208,57	562.310,49
5	Kибид	12.672,00	71.616,00	84.288,00	29.712,00	54.576,00
6	M-DU	224.683,80	428.146,95	652.830,75	426.244,50	226.586,25
7	Ранић trade	52.442,28	112.729,32	165.171,60	107.644,68	57.526,92
8	Агроо Вацка проет	680.676,09	957.928,19	1.638.604,28	1.064.573,17	574.031,11
9	Маковика	404.252,20	567.512,00	971.764,20	632.922,40	338.841,80
Укупно:		4.212.433,89	5.740.330,40	9.952.764,29	6.614.238,64	3.338.525,65

Укупне обавезе Здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 9.952.764,29 динара, од тога дуг из претходног периода износи 4.212.433,89 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 5.740.330,40 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Здравствена установа је утрошила 6.614.238,64 динара.

Увидом у картице трошка према изворима финансирања и појединачне изводе утврђено је да су обавезе према добављачима измирене из следећих средстава:

- 5.423.000,00 динара из средстава РФЗО пренетих за исхрану болесника и
- 1.191.238,64 динара из средстава остварених рефакцијом акцизе на лож уље из претходних година.

На конту 426823 - Намирнице за припремање хране прокњижени су трошкови у износу од 6.638.736,64 динара. Разлика од 24.498,00 динара између трошкова прокњижених на конту 4268** и измирених обавеза на конту 2521** односи се на обавезе које су измирене са благајне.

Здравствена установа има сопствену производњу хране, тј. кухињу у којој се припремају оброци за пацијенте.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО.

Увидом у спецификацију укупно остварених дана хоспитализације у Здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2017. године, утврђено је да је остварено укупно 32.796 Б.О. дана, од тога се 32.500 БО дана односи на осигурана лица РФЗО, а 296 дана на лица која нису осигураници РФЗО.

Учешће Б.О. дана лица која нису осигураници РФЗО у укупном броју Б.О. дана износи износи 0,9025%. Трошкови исхране ових пацијената финансирани су из средстава РФЗО-а. Здравствена установа је била у обавези да, по овом основу, део обавеза према добављачима за исхрану у износу од 59.693,50 динара измири из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|---------------------|
| 1. Пренета средства РФЗО за исхрану..... | 5.423.000,00 динара |
| 2. Утрошена средства РФЗО за исхрану | 5.423.000,00 динара |
| 3. Разлика (1-2) | 0,00 динара |

Од пренетих средстава РФЗО за Исхрану болесника у износу од 5.423.000,00 динара, Здравствена установа је наменски искористила 5.363.306,50 динара. Преостали износ од

59.693,50 динара ненаменски је искоришћен финансирање трошкова исхране пацијената који нису осигураници РФЗО-а .

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно је члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа, по спроведеном поступку јавних набавки, закључила са добављачима за исхрану болесника:

- добављач "Агробачка промет" д.о.о., - Уговор број: 03/1736 од 01.07.2016. године,
- добављач "НП Панић траде" д.о.о., - Уговор број: 03/1690 од 28.06.2016. године,
- добављач "Интеркомерц" д.о.о., - Уговор број: 03/1908 од 22.07.2016. године,
- добављач "Маковица", - Уговор број: 03/1733 од 01.07.2016. године,
- добављач "Млекопромет" д.о.о., - Уговор број: 03/1734 од 01.07.2016. године и
- добављач "Ворс компани" д.о.о., - Уговор број: 03/1737 од 01.07.2016. године.

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали угворене намирнице по ценама из Уговора.

10. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове за период 01.01-30.06.2017. године

10.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 44.991.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за енергенте у износу од 19.270.664,00 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 1.350.211,00 динара. Неутрошена средстава на буџетском рачуну на почетку годне износила су 8.450.052,27 динара, што је за 7.099.841,27 динара више од аванса исказаног Коначним обрачуном за 2016. годину. У поступку контроле затражено је образложење за исказани износ неутрошених средстава за енергенте на дан 31.12.2016. године. Према образложењу одговорног лица, Здравствена установа је у 2016. години за измирење обавеза према добављачима осим средстава пренетих за енергенте користила и приходе од рефакција на плаћене акцизе који су у периоду 01.01-31.12.2016. године износили 18.208.836,40 динара. Из наведених средстава је у току 2016. године измирен део дуговања према добављачима за енергенте у износу од 16.824.198,91 динар, што се рефлектовало на висину неутрошених средстава за енергенте у износу од 8.450.052,27 динара на дан 31.12.2016. године.

Набавку енергената у контролисаном периоду Здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- "Електропривреда Србије" (електрична енергија),
- "НИС газпром " а.д. (гориво,лож уље)

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

Табела број: 26

Ред .бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора -рефакција	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Nis gazprom	3.159.030,65	11.237.993,42	14.397.024,07	11.958.173,78	2.432.688,49	6.161,80
2.	Elektroprivreda Srbije	151.249,23	6.654.238,49	6.805.487,72	5.458.144,03	305.267,81	1.042.075,88
укупно		3.310.279,88	17.892.231,91	21.202.511,79	17.416.317,81	2.737.956,30	1.048.237,68

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 21.202.511,79 динара, од тога дуг из претходног периода износи 3.310.279,88 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 17.892.231,91 динар.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствена установа је утрошила 20.154.274,11 динара, од тога 17.416.317,81 динар из средстава РФЗО пренетих за енергенте, а 2.737.956,30 динара из средстава остварених рефакцијом плаћене акцизе за лож уље из претходних година.

На контима 4212** - Енергетске услуге и 42641 - Материјали за саобраћај (гориво) прокњижени су трошкови у износу од 20.154.274,11 динара.

Увидом у аналитичке картице купаца утврђено је да је у периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа фактурисала лож уље и електричну енергију другим корисницима, који су прикључени на њен систем, у укупном износу од 1.719.910,43 динара (Апотека Београд, „Примак фарм, Фарма прима и Конкордија). Наплаћена потраживања за испоручене енергенте другим корисницима у периоду 01.01-30.06.2017. године износила су 1.462.565,76 динара.

Приходи остварени наплатом потраживања од других правних лица уплаћују се на рачун сопствених прихода и евиднетирају се на конту 742373 –споредна продаја добара и услуга. У контролисаном периоду Здравствена установа из ових средстава није измиривала обавезе према добављачима за енергенте. Наведена средства су третирана као сопствени приход.

Увидом у картице трошка према изворима финансирања утврђено је да су из средстава РФЗО пренетих за енергенте финансирани трошкови новчаних казни и пенала у износу од 843.825,16 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање средстава на буџетском рачуну 01.01.2017.год	8.450.052,27 динара
2. Пренета средства РФЗО за енергенте по Уговору за 2017. годину.....	19.270.664,00 динара
3. Укупно расположива средства за енергенте (1+2)	27.720.716,27 динара
4. Утрошена средства РФЗО за енергенте	17.416.317,81 динар
5. Ненаменски утрошена средства (казне и пенали)	843.825,16 динара
6. Разлика (3-4-5) неутрошена средства.....	9.460.573,30 динара

Од укупно пренетих средстава РФЗО за енергенте у износу од 27.720.716,27 динара Здравствена установа је наменски искористила 17.416.317,18 динара. Средства у износу од 9.460.573,30 динара остала су неутрошена и налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Преостали износ од 843.825,16 динара ненаменски је утрошен за финансирање новчаних казни и пенала.

У поступку контроле остварен је увид у уговор који је Здравствена установа по спроведеном поступку јавне набавке закључила са добављачем "НИС" АД за набавку лож уља, број: 03/874-2 од 08.04.2016. године и у уговор који је, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа, закључен са добављачем "Електропривреда Србије" за набаку електричне енергије, број 03/2420 од 30.08.2016. године.

У Здравственој установи постоји Правилник о коришћењу путничких возила којим се утврђују услови и начин коришћења путничког возила Здравствене установе.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку. За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. У преподневној смени налог издаје шеф возног парка, а у послеподневној смени налог издаје главна или одговорна сестра болнице. По обављеној вожњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара. Такође, свако возило има картицу са лимитираним износом за допуну горива. На крају месеца возачи предају шефу возног парка путне

налоге са фискалним рачунима и подацима о пређеној километражи који се потом прослеђују служби књиговодства.

Здравствена установа поседује укупно 4 службена санитарска комби возила која се користе за транспорт пацијената, за превоз крви и продуката од крви, за превоз узорака на лабораторијске анализе, превоз медицинских радника на конзилијуме и консултативне прегледе у друге установе.

У периоду 01.01-30.06.2017. године службена возила Здравствене установе прешла су 34.723 км и утрошено је 5.494,65 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 15 литара:

Табела број: 27

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06.2017.	4	34.723	5.494,65	15

Анализа утрошених средстава од рефакција на плаћене акцизе за лож уље

У поступку контроле утврђено је да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године остварила приход од рефакција на плаћене акцизе на лож уље у износу од 16.689.728,01 динар, од чега се 11.350.716,01 динар односи акцизе плаћене 2015. године, а 5.339.012,00 динара на акцизе плаћене 2016. године.

Наведена средства уплаћена су на буџетски рачун Здравствене установе и прокњижена су на конту: 7451** – мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО-а у износу од 16.689.728,01 динар. Део наведених средстава у износу од 1.513.390,96 динара Здравствена установа третира као сопствени приход. Према образложењу одговорног лица, у току 2015. године укупни трошкови за лож уље у износу од 31.291.463,62 динара, финансирани су из следећих средстава:

- 27.119.344,57 динара из средстава обавезног здравственог осигурања за енергенте (учешће у укупним трошковима за лож уље износи 86,667%) и
- 4.172.119,05 динара из сопствених прихода Здравствене установе (учешће у укупним трошковима за лож уље износи 13,333%).

Приход од рефакције за акцизе плаћене у 2015. години износи 11.350.716,01 динар.

У складу са наведеним Здравствена установа је, сразмерно учешћу сопствених средстава у укупно измиреним обавезама за лож уље у 2015. години, део прихода од рефакција у износу од 1.513.390,96 динара третирала као сопствени приход (11.350.716,01 динар x 13,333%). Увидом у финансијске картице за период 01.01-31.12.2015. године потврђени су наводи из образложења Здравствене установе.

На дан 01.01.2017. године на рачуну буџетских средстава налазила су се неутрошена средства од рефакција на акцизе плаћене 2013. и 2014. године у износу од 1.384.637,50 динара. Укупно расположива средства од рефакција у контролисаним периоду износила су 18.074.365,51 динар. На дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну Здравствене установе неутрошена средства од рефакција износила су 94.015,96 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. ПС на средстава од рефакције на буџетском рачуну: 1.384.637,50 динара
2. Приход од рефакција у периоду 01.01-30.06.2017. године..... 16.689.728,01 динар
3. Укупно расположива средства од рефакција (1+2)..... 18.074.365,51 динар
4. Утрошена средства за Санитетски и мед. потрошни материјал..... 3.460.000,00 динара
5. Утрошена средства за Остали уградни материјал 1.752.558,05 динара
6. Утрошена средства за Стентове..... 265.509,25 динара
7. Утрошена средства за Енергенте 2.737.956,30 динара
8. Утрошена средства за Исхрану 1.191.238,64 динара
9. Утрошена средства за Материјални и остали трошкови..... 8.573.087,31 динар
10. Укупно утрошена средства од рефакција (4+5+6+7+8+9)..... 17.980.349,55 динара
11. Разлика (3-10) неутрошена средства 94.015,96 динара

Узимајући у обзир да је оправдано да се део средстава од остварених рефракција у износу од 1.513.390,96 динара третира као сопствени приход Здравствене установе, може се закључити да је Здравствена установа утрошила 16.466.958,59 динара средстава од рефракција које се третирају као средства у корист РФЗО.

Износ од 1.513.390,96 динара Здравствена установа је искористила за плаћање Материјалних и осталих трошкова, а вредност Материјалних и осталих трошкова које је Здравствена установа платила из средстава од рефракција која се третирају као средства у корист РФЗО, износила је 7.059.696,35 динара (1.513.390,96 + 7.059.696,35 = 8.573.087,31).

Од укупно утрошених средстава од рефракција које се третирају као средства у корист РФЗО у износу од 16.466.958,59 динара, Здравствена установа је за намену- Енергенти (по основу које је и остварена рефракција) утрошила 2.737.956,30 динара, а преостали износ од 13.729.002,29 динара је утрошен за остале намене из Уговора, што је супротности са чланом 17.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

10.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи су опредељена средства за Материјалне и остале трошкове у износу од 47.016.000,00 динара, а партиципација је уговорена у износу од 763.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Град Београд пренела је Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2017. године за ове намене 21.724.941,30 динара. Поред овог износа, Филијала за Град Београд пренела је Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2017. године и 785.442,00 динара за финансирање инвалида, 1.437.641,32 динара за јубиларне награде и 658.722,50 динара за отпремнине. Ове четири ставке дају укупан збир од 24.606.747,12 динара (21.724.941,30 + 785.442,00 + 1.437.641,32 + 658.722,50 = 24.606.747,12).

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2017. године и помоћну евиденцију Здравствене установе, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односи на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број: 28

Конто	Назив	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствени приходи	Приходи од рефракција за лож уље	Остала средства
413112	Пиће	357.395,71	0	357.395,71	0	0
413119	Остале накнаде у натури	65.229,07	0	65.229,07	0	0
413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	362.239,72	0	362.239,72	0	0
413142	Поклони за децу запослених	537.928,32	0	537.928,32	0	0
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог	223.512,00	0	223.512,00	0	0
421111	Трошкови платног промета	829.952,26	229.689,91	175.438,76	347.203,71	77.619,88
421121	Трошкови банкарског услуга	7.851,65		6.851,65	1.000,00	
421311	Трошкови воде	3.915.949,49	3.915.949,49	0	0	0
421321	Дератизација	195.200,00	146.400,00	0	48.800,00	0
421324	Комуналне услуге	1.383.454,75	1.286.208,00	97.246,75	0	0
4213241	Одвоз медицинског отпада	217.800,00	165.240,00	0	52.560,00	0

421325	Услуге чишћења	20.347,20	20.347,20	0	0	0
421411	Телефон, телекс, телефакс	444.595,55	444.595,55	0	0	0
421412	Интернет и слично	201.600,00	201.600,00	0	0	0
421414	Услуге мобилног телефона	250.369,27	76.604,46	464,03	173.300,78	0
421421	Пошта	22.710,00	0	110,00	22.600,00	0
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	1.625.672,00	864.808,00	0	760.864,00	0
421521	Осигурање заполених у случају несреће на раду	87.987,00	87.987,00	0	0	0
421921	Радио телевизијска претплата	242.557,68	0,00	242.557,68	0,00	0,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	2.290,00	0	2.290,00	0	0
422131	Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	18.048,27	0	15.300,00	0	2.748,27
422221	Трошкови превоза на службеном путу у иностранству	38.900,00	0	0	0	38.900,00
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству	61.500,00	0	3.740,00	0	57.760,00
422392	Такси превоз	87.065,00	0	87.065,00	0	0
423191	Остале административне услуге	255.463,00	0	255.463,00	0	0
423211	Услуге за израду софтвера	260.222,53	0	78.729,74	181.492,79	0
423212	Услуге одржавања софтвера	841.160,00	550.940,00	0	290.220,00	0
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.857.213,00	312.345,66	1.324.213,00	220.654,34	0
423321	Котизација за семинаре	671.818,00	0	615.115,75	0	56.702,25
423322	Котизација за стручна саветовања	250.130,97	0	216.790,97	0	33.340,00
423413	Услуге штампања публикација	60.298,00	0	60.298,00	0	0
423419	Остале услуге штампања	1.384,00	0	1.384,00	0	0
423421	Услуге информисања јавности	132.000,00	0	132.000,00	0	0
423422	Односи са јавношћу	372.000,00	0	372.000,00	0	0
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	52.375,00	0	52.375,00	0	0
423591	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	2.031.645,43	0	2.031.645,43	0	0
4235991	Остале стручне услуге-консалтинг	165.000,00	0	165.000,00	0	0
4235992	Уговор о делу – опште услуге	479.359,14	0	479.359,14	0	0
4235993	Израда пројекта	84.000,00	0	84.000,00	0	0
4235994	Уговор о делу – медицинске услуге	2.361.189,86	0	2.349.532,74	11.657,12	0
423711	Репрезентација	624.933,85	0	621.915,47	3.018,38	0
424311	Здравствена заштита по уговору	18.827,77	0	18.827,77	0	0
424331	Услуге јавног здравства -инспекција и анализа	37530,03	12.204,00	0	25.326,00	0
424341	Лабораторијске услуге	136.494,10	73.293,69	34.510,41	28.690,00	0
424351	Остале медицинске услуге	545.290,00	390.460,00	0	121.280,00	33.550,00
424611	Услуге очувања животне средине	65.000,00	0	65.000,00	0	0
424911	Остале специјализоване услуге	39.953,00	0	39.953,00	0	0
425113	Молерски радови	92.525,00	20.840,00	0	71.685,00	0
425115	Радови на водоводу и канализацији	322.282,00	255.082,00	0	67.200,00	0
425116	Централно грејање	60.000,00	60.000,00	0	0	0
425119	Остале услуге и мат. за текуће поправке и одржавање	552.107,60	476.704,00	0	75.403,60	0
425211	Механичке поправке	73.550,00	73.550,00	0	0	0
425212	Поправке електричне и електронске опреме	7.380,00	4.500,00	0	2.880,00	0
425213	Лимарски радови на возилима	9.480,00	9.480,00	0	0	0
425219	Остале поправке и одржавање	38.550,00	0	38.550,00	0	0

	опреме					
425222	Рачунарска опрема	222.319,60	181.291,20	1.875,00	39.153,40	0
425223	Опрема за комуникацију	169.336,68	80.818,70	0	88.517,98	0
425224	Електронска и фотографска опрема	36.084,00	32.364,00	0	3.720,00	0
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	184.442,21	57.730,00	16.752,00	106.210,21	3.750,00
425227	Уградна опрема	170.500,00	170.500,00	0	0	0
425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување	39.106,80	0	39.106,80	0	0
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	5.892.564,20	3.027.740,05	0	2.834.574,15	30.250,00
425252	Текуће поправке и одржавање лаборатор. опреме	312.764,08	308.564,08	0	4.200,00	0
426111	Канцеларијски материјал	2.462.452,88	1.708.408,17	40.939,00	706.700,83	6.404,88
426121	Расходи за радне униформе	76.683,12	64.560,00	6.000,00	6.123,12	0
426131	Цвеће и зеленило	15.110,00	0	15.110,00	0	0
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	118.505,00	0	118.505,00	0	0
426491	Остали материјал за превозна средства	77.490,00	64.370,00	13.120,00	0	0
4267914	Медицински и лабораториски материјал који се не приказује	3.579.751,00	2.169.609,38	0	1.410.141,62	0
426811	Хигијенска средстава за чишћење	1.696.956,76	1.367.271,48	583,00	329.102,28	0
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	140.902,80	64.998,00	0	75.904,80	0
426911	Потрошни материјал	567.011,56	426.114,26	22.173,50	114.823,80	3.900,00
426913	Алат и инвентар	2.618.732,60	2.304.691,02	53.051,60	260.989,98	0
426914	Со за путеве	7.020,00	6.000,00	1.020,00	0	0
444111	Негативне курсне разлике	24.592,19	0	24.592,19	0	0
444211	Казне за кашњење	204.491,35	0	204.491,35	0	0
482111	Стални порез на имовину	17.229,14	0	17.229,14	0	0
482131	Регистрација возила	55.459,00	11.082,00	30.290,00	14.087,00	0
482251	Судске таксе	10.458,00	0	10.458,00	0	0
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.128.101,31	0	211.273,73	73.002,42	843.825,16
	Укупно	43.527.381,47	21.724.941,30	12.040.602,42	8.573.087,31	1.188.750,44

Увидом у аналитичке картице трошка и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене из следећих средстава:

- 21.724.941,30 динара из средстава РФЗО-а;
- 12.040.602,42 динара из сопствених прихода;
- 8.573.087,31 динар из прихода од рефакција за лож уље и
- 1.188.750,44 динара из осталих средстава, од чега приходи од донација износе 189.450,52 динара, приходи од партиципације износе 155.474,76 динара, а 843.825,16 динара износе средства која је РФЗО пренео Здравственој установи за енергенте.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за мат. и остале трошкове.....	21.724.941,30 динара
3. Средства партипације	155.474,76 динара
4. Укупно пренета средства РФЗО (1+2+3).....	21.880.416,06 динара
5. Утрошена средства РФЗО	21.880.416,06 динара
6. Разлика (4-5)	0,00 динара

Надзорници осигурања, на одређеном броју конта, извршили су увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове. Контролисано је да ли су добављачи испоручену робу и пружене услуге фактурисали у складу са закљученим уговорима. Такође, контролисано је и плаћање рачуна.

1. На конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, контролисан је добављач "БИТ ТХС" д.о.о. Београд. Са овим добављачем закључен је уговор број: 778/15. Контролом рачуна Број: 2802-31/2017 од 28.02.2016. године, утврђено је да је добављач извршену услугу фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 69.360,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 05.05.2017. године (извод број 73)

2. На конту 4213241 – Одвоз медицинског отпада, контролисан је добављач "Ремондис" д.о.о. Зрењанин. Са овим добављачем закључен је уговор број: 03/3084. Контролом рачуна Број: ФУ00423/2017 од 31.01.2017. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 52.560,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 19.04.2017. године (извод број 65).

3. На конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, контролисан је добављач "Лабораторијски информациони системи" д.о.о. Београд. Са овим добављачем закључен је уговор број: 03/1037. Контролом рачуна Број: 12/2017 од 10.02.2017. године, утврђено је да је добављач уговорену услугу фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 30.500,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 23.06.2017. године (извод број 105).

У поступку контроле обухваћени су и трошкови који су финансирани средствима обавезног здравственог осигурања, а чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину:

- на конту 421325 – услуге чишћења, евидентирани су трошкови у укупном износу од 20.347,20 динара.

Према образложењу одговорног лица, наведени трошкови у укупном износу од 20.347,20 динара измирени су из средстава РФЗО-а пренетих за Материјалне и остале трошкове, а у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, којим је било прописано да здравствене установе могу користити 5% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Пренета средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.06.2016. године износила су 21.724.941,30 динара, од чега 5% износи 1.086.247,65 динара. На овај начин утрошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени прилогом 7 Правилника мања су за 1.065.600,45 динара ($1.086.247,65 - 20.347,20 = 1.065.600,45$) од средстава РФЗО која се могу користити за плаћање материјалних и осталих трошкова који нису обухваћени прилогом 7 Правилника.

10.2.1. Јубиларне награде

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи средства за исплату јубиларних награда у износу од 1.437.640,32 динара. Здравствена установа је из средстава РФЗО исплатила уговореним радницима јубиларне награде у износу од 1.437.640,32 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416611 – Јубиларне награде.

На основу напред наведеног даје се следећа рекепитулација:

1. Пренета средства	1.437.640,32 динара
2. Утрошена средства РФЗО	1.437.640,32 динара
3. Разлика (1-2)	0,00 динара

10.2.2. Финансирање инвалида

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 785.442,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 – Остале

текуће дотације по закону и констатовано да су евидентирани расходи из средстава РФЗО-а намењени за финансирање инвалидних лица у износу од 785.442,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекепитулација:

1. Пренета средства	785.442,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО	785.442,00 динара
3. Разлика (1-2)	0,00 динара

10.2.3. Отпремнине запосленима који одлазе у пензију

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи средства за исплату отпремнина уговореним радницима који су отишли у пензију у износу од 658.722,50 динара. Здравствена установа је из средстава РФЗО исплатила уговореним радницима који су отишли у пензију износ од 658.722,50 динара, што је евидентирано на аналитичкој картици 414311 – Отпремнине приликом одласка у пензију.

На основу напред наведеног даје се следећа рекепитулација:

1. Пренета средства	658.722,50 динара
2. Утрошена средства РФЗО	658.722,50 динара
3. Разлика (1-2)	0,00 динара

*
**

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2017. године

табела број: 29

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	188.751.511,32	188.751.511,32	0
2	Превоз	8.450.487,33	8.450.487,33	0
3	Лекови у ЗУ	40.637.434,67	40.637.434,67	0
4	Лекови ван Листе лекова	1.247.022,19	1.083.306,68	163.715,00
5	Крв и продукти од крви	440.860,92	440.860,92	0
6	Санитетски и медицински потрошни материјал	47.108.875,00	47.108.875,00	0
7	Остали уградни материјал	3.241.392,62	2.795.840,30	445.552,32
8	Стентови	1.003.924,66	927.508,35	76.416,31
9	Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми	116.172.693,45	90.369.461,19	25.803.232,26
10	Механичка екстаркција тромба	9.475.163,31	5.642.375,23	3.832.788,08
11	Исхрана болесника	5.423.000,00	5.423.000,00	0
12	Енергенти	27.720.716,27	18.260.142,97	9.460.573,30
13	Материјали и остали трошкови	21.724.941,30	21.880.416,06	-155.474,76
УКУПНО		471.398.023,04	431.771.220,02	39.626.802,51

Напомена:

- Колона 3 осим пренетих средстава по уговору за 2017. годину садржи и неутрошена средства из 2016. године.

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

- Утрошена средства РФЗО на позицији Лекови ван Листе лекова, мања су од пренетих средстава за ове намене за 163.715,51 динар. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.

- Утрошена средства РФЗО на позицији Остали уградни материјал, мања су пренетих средстава за ове намене по уговору за 2017. годину за износ од 445.552,32 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.
- Утрошена средства РФЗО на позицији Стентови, мања су од пренетих средстава за ове намене по уговору за 2017. годину за износ од 76.416,31 динар. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.
- Утрошена средства РФЗО за услугу Ендоваскуларног лечења интракранијалних анеуризми, мања су од пренетих средстава за ове намене по уговору за 2017. годину за износ од 25.803.232,26 динар. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.
- Утрошена средства РФЗО за услугу Механичке екстракције тромба, мања су од пренетих средстава за ове намене за 3.832.788,08 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.
- Утрошена средства РФЗО на позицији Енергенти, мања су од пренетих средстава за ове намене по уговору за 2017. годину за износ од 9.460.573,30 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.
- Утрошена средства РФЗО на позицији Материјални и остали трошкови, већа су од пренетих средстава за ове намене за 155.474,76 динара. Наведена разлика исплаћена је из средстава партиципације.
Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела број: 30

Опис	Износ
Исплата увећаних зарада по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом	40.224,63
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	979.736,68
Неправилно фактурисање санитетског и медицинског потрошног материјала	496.688,54
Ненаменско трошење средстава за енергената (за финансирање трошкова казни и пенала)	843.825,16
Ненаменско трошење средстава од остварених рефакција за енергенте (за финансирање других намена из уговора)	13.729.002,29
Финансирање трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а	59.693,50
Приходи по основу рефундација за трошкове енергената које је ЗУ третирао као сопствени приход	1.462.565,76
Укупно	17.611.736,56

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 56 запослених извршена је контрола исправности примене коефицијената према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Контролом је код 7 уговорених радника утврђено да коефицијент по основу руковођења није примењен у складу са Уредбом о коефицијентима. По овом основу, Здравствена установа је за контролисани период, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, исплатила запосленима увећану зараду у укупном износу од **40.224,63 динара**.

2. У поступку контроле констатовано је да је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима (који су чинили узорак) који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од **979.736,68 динара**, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

3. Здравствена установа је у контролисаном периоду укупне трошкове електричне енергије и лож уља исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања, док је приход на име рефундација трошкова електричне енергије и лож уља од других корисника који су прикључени на систем Здравствене установе у износу од **1.462.565,76 динара**, третиран као сопствени приход.

4. Здравствена установа је у контролисаном периоду ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања за Енергенте у износу од **843.825,16 динара** за плаћање трошкова по основу казни и пенала, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01-450-26/17 од 27.01.2017. године.

5. Здравствена установа је у контролисаном периоду од укупно расположивих средстава за Исхрану болесника у износу од 5.423.000,00 динара наменски искористила 5.363.306,50 динара. Преостали износ расположивих средстава од **59.693,50 динара** ненаменски је искоришћен за финансирање трошкова исхране пацијената који нису осигураници РФЗО, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01-450-26/17 од 27.01.2017. године.

6. У периоду 01.01.-30.06.2017. године Здравствена установа је фактурисала санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у износу од 58.405.621,73 динара који је за **496.688,54 динара** већи од утрошка, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину.

7. У контролисаном периоду Здравствена установа је остварила приход од рефакција на плаћене акцизе за лож уље у износу од 16.689.728,01 динар (акцизе плаћене у 2015. и 2016. години). Сразмерно учешћу извора финансирања у укупним тошковима за лож уље средстава у износу од 15.176.337,05 динара третирају се као средства у корист РФЗО, а простала средства у износу од 1.513.390,96 динара као сопствени приход Здравствене установе.

Од укупно утрошених средстава од рефакција које се третирају као средства у корист РФЗО у износу од 16.466.958,59 динара, Здравствена установа је за намену- Енергенти (по основу које је и остварена рефакција) утрошила 2.737.956,30 динара, а преостали износ од **13.729.002,29 динара** је утрошен за остале намене из Уговора, што је супротно са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Напомињемо да је Здравствена установа у обавези, да у складу са важећим Инструкцијама о начину и спровођењу периодичног односно коначног обрачуна, приликом достављања података РФЗО-у, обрачунски расход за енергенте умањи за износ спроведених рефакција акциза.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.019.961,31 динар** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 40.224,63 динара и
- исплате прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 979.736,68 динара.

2. Да Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **59.693,50 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2017. годину пренета за Исхрану болесника, а утрошена за финансирање трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **843.825,16 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2017. годину пренета за Енергенте, а утрошена за финансирање трошкова новчаних казни и пенала, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.462.565,76 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2017. годину пренета за Енергенте, а утрошена за финансирање трошкова енергената других корисника који су прикључени на систем Здравствене установе, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. Да Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **13.729.002,29 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава оставарених рефакцијом акцизе на енергенте (лож уље) у корист РФЗО, а утрошена за финансирање трошкова санитетског и медицинског потрошног материјала (3.460.000,00 динара), осталог уградног материјала (1.752.558,05 динара), стентова (265.509,25 динара), исхране (1.191.238,64 динара) и материјалних и осталих трошкова (7.059.696,35 динара), и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

6. Да се Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" изврши умањење фактурисане вредности на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.06.2017. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности санитетског и медицинског потрошног материјала од вредности утрошка истог у контролисаном периоду, у укупном износу од **496.688,54 динара**.

7. Налаже се Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" 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", број 44/01...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...10/16), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

8. Налаже се Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

9. Налаже се Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

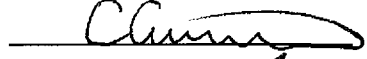

10. Налаже се Специјалној болници за цереброваскуларне болести "Свети Сава" да се приликом уношења података у електронску фактуру строго придржава важећег Упутства фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Специјалне болнице за цереброваскуларне болести "Свети Сава"
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Слободан Симић, дипл.еџц 
2. Наташа Тутић, дипл.еџц 

59017. 23/1

