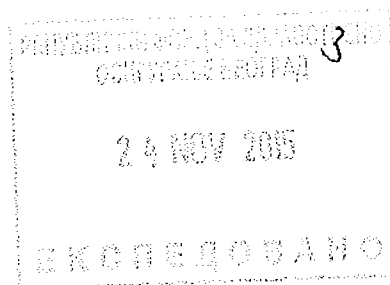




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-4915/15-2
30.10.2015.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4915/15 од 07.09.2015.године, извршили су контролу у Општој болници Горњи Милановац (у даљем тексту: Општа болница) и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

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

1. Славка Топаловић, дипл.правник и
2. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице је у Горњем Милановцу, у улици Војводе Милана бр.37, са подацима:

- ПИБ: 106308146
- Шифра делатности је: 85110
- Мат. бр.регистра је: 17780042
- Решење о упису у судски регистар, посл.бр. Фи-32/09 од 28.08.2009.године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Миро Лазаревић, в.д. директора Опште болнице Горњи Милановац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Владимир Папић, Шеф Одсека за опште, правне и кадровске послове,
Зорица Трбовић, Шеф рачуноводства,
Снежана Мићовић, Шеф финансијске оперативе

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице дана 15.09 – 21.09.2015.године, потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице, и то: Закључни лист, Извештај о извршењу буџета, аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, аналитичке картице залиха, обрачунски листови зарада, рекапитулације зарада радника, обрасци ИПЛ1, ИПЛ2 и др.;

- досијеа запослених;
- одлуке о прековременом раду;
- документација у вези са спровођењем јавних набавки;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-8 од 21.01.2015.године и др.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у правну документацију утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, ул. Војводе Милана бр.37, уписана у судски регистар код Трговинског суда у Чачку Посл.бр. ФИ-32/09 дана 28.08.2009.године, да је Статут донео Управни одбор Опште болнице Горњи Милановац у Г.Милановцу, на седници од 26.марта 2009. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:110-00-80/2009-02 од 06. априла 2009. године.

Општа болница Горњи Милановац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, (интерно пречишћен текст) број: 4469 од 23.07.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Структура уговорених радника за 2015.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
62	2	196	4	98	362

Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013.годину износи 365. Од тога укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Горњи Милановац, утврђен Кадровским планом за 2013.годину, је 362.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 344. По подацима кадровске службе Опште болнице, на крају јуна плату је примило 343 запослена.

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

Табела 2

Месец	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
Јануар	348	345
Фебруар	347	346
Март	347	346
Април	347	346
Мај	345	349
Јун	344	343

Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

Број уговорених радника по коефицијенту са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т1 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 3:

Табела 3

Број уговор. радника	Коефицијент из Уредбе	Број запослених са додатним коефицијентом по Уредби								
		0,36	0,41	0,82	1,00	1,02	1,23	1,43	1,63	4,24
29	6,83									
9	7,34									
10	8,06									
1	8,36									
18	8,98									
23	10,20		1	1						
5	12,59									
70	13,11			1		4	1			
3	13,26		1	1						
84	13,57			4		2				
7	13,78			1						
5	14,38									
6	14,77					2				
6	15,32									
7	18,70	2		2					1	
8	22,55									
1	22,73	1								
4	26,13							3		
14	26,33				1		1	4		
28	28,24							6		1
6	29,32				1			2		

Број уговорених радника по занимању са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т2 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 4:

Табела 4

Назив занимања	Број уговорених радника
Лекар	58
Фармацеут	2
Здравствени сарадник	4
Медицински техничар	150
Лабораторијски техничар	18
Санитарни техничар	1
Фармацеутски техничар	1
Физиотерапеут	9
Болничар	1
Административни радник	22
Технички радник	54
Помоћни радник	18
Радиолошки техничар	6
Укупно:	344

Број уговорених радника по стручној спреми са стањем на дан 30.06.2015.године (Образац Т3 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 5:

Табела 5

Назив занимања	Број уговорених радника
Висока	67
Виша	19
Средња	196
Високо квалификован	1
Квалификован	11
Неквалификован	44
Основна школа	6
Укупно:	344

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 100 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у општој болници 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 запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, 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: 1/15).

Општа болница има 7 специјализаната, 2 субспецијалиста. На основу добијене сагласности Министарства здравља закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно, анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно, измена ако се ради о анексу уговора. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14).

Упоређивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима из обрачуна плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање. Правна служба благовремено обавештава Службу за обрачун плата о коефицијенту за обрачун и исплату плата и о промени истог.

Извршен је увид у одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву). Наведени облици прековременог рада уведени су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе донео је Одлуке о прековременом раду, генерално, за целу Општу болницу. На основу донетих Одлука директора о уведеном прековременом раду у Службама, начелници Служби на почетку сваког месеца састављају распоред прековременог рада за запослене у Службама и исти достављају директору Опште болнице на давање сагласности. Тако одобрен прековремени рад враћа се начелницима Служби, правној служби и служби за обрачун зарада.

У Служби за обрачун зарада исплаћује се максимално 40 сати прековременог рада месечно.

У радној документацији коришћеној при изради Записника налазе се све Одлуке директора Опште болнице донете за појединачне Службе у вези прековременог рада.

У поступку контроле је констатовано да спискове о присутности запослених воде по службама главне сестре, начелници одељења и шефови. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, из свих служби се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Надзорници су утврдили, увидом у решења издата од стране директора ЗУ, да су синдикални представници следећа лица: др Радисав Миливојевић и др Весна Дмитровић.

Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Решења о коришћењу годишњег одмора доносе се по захтеву запосленог, а по претходно датој сагласности главне сестре и начелника службе. У прилогу радне и обрачунске листе за конкретни месец налазе се решења и сагласности за коришћење годишњег одмора. Ту се налазе и и дознаке за раднике који су били одсутни са рада због привремене спречености за рад.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ОБ Г. Милановац је у периоду 01.01. до 30.06.2015. године спроводила поступак јавне набавке за санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал у ортопедији и остали уградни материјал, исхрану, енергенте (рециклажа) и за материјалне и остале трошкове, на основу Закона и подзаконских аката који дефинишу област јавних набавки, а на основу донетог Плана јавних набавки за 2015.годину, број: 442 од 29.01.2015. године који је донет у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл.гласник РС", бр. 124/2012 и 14/2015).

Такође, ЗУ је закључила уговоре за лекове са Листе А, А1, Б, Ц, Д, цитостатике са Листе лекова, лекове за хемофилију, крв и продукте од крви, медицинске гасове и енергенте по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је Општа болница закључила купопродајне уговоре са добављачима.

Код сваке намене из уговора посебно ћемо прокоментарисати део који се односи на набавку добара и услуга по поступку јавне набавке од стране ЗУ и од стране РФЗО.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Општа болница Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 404-291/15-8 од 21.01.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину ("Службени гласник РС" број 147/14).

Предрачуном средстава за 2015. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од **466.222.000 динара** и то по наменама:

- у дин-

1. Плате.....	301.041.000
2. Превоз.....	11.073.000
3. Лекови.....	53.085.000
3.1.Лекови у здравственој установи.....	44.066.000
3.2.Цитостатици са Листе лекова.....	7.405.000
3.3.Лекови за хемофилију.....	1.614.000
4. Крв и продукти од крви.....	2.234.000
5. Санитарски и медицински потрошни материјал.....	41.051.000
6. Уградни материјал.....	2.018.000
6.1.Остали уградни материјал у ортопедију.....	880.000
6.2.Остали уградни материјал, од чега.....	1.138.000
-остало.....	1.138.000
7. Исхрана болесника.....	9.083.000
8. Остали индиректни трошкови.....	46.637.000
8.1. Енергенти.....	22.821.000
8.2. Материјални и остали трошкови.....	23.816.000
9. Укупна накнада (1 до 8).....	466.222.000
10. Партиципација.....	3.238.000
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (9-10).....	462.984.000

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015.године

Општа болница обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-805661-94, рачун сопствених средстава број: 840-790667-68. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 05.01.2015.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава – 840-805661-94	126.542,99	294.187,98
Рачун сопствених средстава – 840-790667-68	774.572,32	871.460,09

Неутрошена средстава РФЗО на буџетском рачуну на почетку 2015.године, у износу од 126.542,99 динара односе се на Исхрану болесника.

Увидом у Закључни лист и Извештај о извршењу буџета Опште болнице Горњи Милановац за период 01.01-30.06.2015.године – класа 7*, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду остварила укупне приходе у износу од 225.435.219,19 динара. Структура остварених прихода дата је у Табели 6:

Табела 6

Кonto	Назив kонта	Општина	РФЗО	Из донација	Остали извори	Укупно	%
741000	Приходи од имовине		252.732,00			252.732,00	0,11%
742000	Приходи од продаје добара и услуга				5.316.690,53	5.316.690,53	2,36%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			59.128,00		59.128,00	0,03%
745000	Мешовити и неодређени приходи				2.236.471,37	2.236.471,37	0,99%
772000	Меморандумске ставке за реф.расхода из прет.год.		73.934,77			73.934,77	0,03%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		217.346.262,52			217.346.262,52	96,41%
790000	Приходи из буџета	150.000,00				150.000,00	0,07%
	Укупно:	150.000,00	217.672.929,29	59.128,00	7.553.161,90	225.435.219,19	100,00%

Средства које је РФЗО пренео Општој болници учествују са 96,56% у укупним приходима установе. Сопствени приходи здравствене установе чине 3,35% укупним приходима, док је учешће осталих извора прихода знатно ниже.

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Горњи Милановац остварила је сопствене приходе у укупном износу од 7.553.161,90 динара.

На конту 78111106 евидентирана је наплаћена партиципација у износу од 1.395.010,00 динара, у контролисаном периоду. Фактурисана партиципација, закључно са 30.06.2015.године, износи 1.335.222 динара. По речима надлежних, разлика је настала као последица програмске грешке при преносу података из програма Хелиант (у коме раде амбуланте Опште болнице) у програм за фактурисање РФЗО.

Коначним обрачуном средстава за 2014.годину Општој болници је утврђен аванс од 1.301.560 динара и то: на позицији Превоз у износу од 579 динара, Енергенти у износу од 75.640 динара, Исхрана болесника – 911.475 динара, Цитостатици са Листе лекова – 254.211 динара и Остали уградни материјал – 59.655 динара. Здравствена установа је, на име утврђеног аванса по коначном обрачуна за 2014.годину, вршила преносе са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, што је приказано у Табели 48, на крају записника.

По основу дуга утврђеног Коначним обрачуном за 2014. годину, Општој болници пренето је 1.370.567,41 динара. У Табели 7, приказан је пренос средстава по основу дуга, по појединим позицијама.

Табела 7

КПП	Назив намене	Износ дуга утврђен Коначним обрачуном за 2014. годину	Број извода и датум преноса средстава
071	Лекови у здравственој установи	418.790,25	83 од 07.05.2015
075	Лекови за хемофилију	12.726,02	84 од 08.05.2015
076	Крв и продукти од крви	99.117,53	85 од 11.05.2015
077	Уградни материјал у ортопедији	34.672,99	85 од 11.05.2015
07E	Материјални и остали трошкови	610.699,00	79 од 30.04.2015
07T	Отпремнине у сзз	194.561,62	01 од 05.02.2015
	Укупно:	1.370.567,41	

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01-30.06.2015.године

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-8 од 21.01.2015.године, Општој болници Горњи Милановац опредељена су средства за плате у износу од 301.041.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници за период јануар-јун износ од 151.529.627,19 динара за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава за плате, као и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника:

Табела 8

Месец	Број уговор. радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава
0	1	2	3	4	5=2-4	6	7	8=6-7
Јануар	345	25.086.750	25.996.739,42	25.996.739,42	-909.989,42	26.244.894,24	25.996.739,42	248.154,82
Фебруар	346	25.086.750	25.149.351,47	25.149.351,47	-62.601,47	25.491.813,01	25.149.351,47	342.461,54
Март	346	25.086.750	24.628.780,02	24.628.780,02	457.969,98	24.968.964,27	24.628.780,02	340.184,25
Април	346	25.086.750	25.807.915,06	25.807.915,06	-721.165,06	26.182.255,78	25.807.915,06	374.340,72
Мај	349	25.086.750	25.296.189,65	25.296.189,65	-209.439,65	25.602.573,33	25.296.189,65	306.383,68
Јун	343	25.086.750	24.650.651,57	24.650.651,57	436.098,43	24.916.316,03	24.650.651,57	265.664,46
Укупно	-	150.520.500	151.529.627,19	151.529.627,19	-1.009.127,19	153.406.816,66	151.529.627,19	1.877.189,47

Општа болница Горњи Милановац је за уговорене раднике у периоду јануар-јун исплатила средства у износу 151.529.627,19 динара, што је за 1.877.189,47 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница је исплатила из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за синдикални додатак, чланарину за Комору здравствених установа, надокнаду за инвалиде рада и додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима, и то је по месецима приказано у Табели 9:

Табела 9

Месец	Додатни коэффициент	Минули рад на додатни коеф.	Инвалиди рада	Комора здр. установа	Синдикални додатак	Укупно исплаћено из сопств. сред.
0	1	2	3	4	5	6=1+2+3+4+5
Јануар	94.737,59	9.519,89	23.942,26	12.843,00	107.112,08	248.154,82
Фебруар	99.050,18	11.657,44	23.942,26	12.481,00	195.330,13	342.461,01
Март	106.568,55	10.822,43	23.942,26	12.216,00	186.635,03	340.184,27
Април	86.315,03	10.608,54	23.942,26	12.786,00	240.688,89	374.340,72
Мај	91.636,52	9.466,27	23.942,26	12.510,00	168.828,63	306.383,68
Јун	67.409,28	6.813,85	23.942,26	12.248,00	155.251,64	265.665,03
Укупно	545.717,15	58.888,42	143.653,56	75.084,00	1.053.846,40	1.877.189,53

Обрачунате и исплаћене плате за неугворене раднике

Табела 10

Месец	Број неугворених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из сопствених средстава
0	1	2	3
Јануар	3	125.544,10	125.544,10
Фебруар	3	117.364,46	117.364,46
Март	3	87.278,56	87.278,56
Април	2	74.459,39	74.459,39
Мај	2	74.250,82	74.250,82
Јун	3	206.507,56	206.507,56
Укупно	-	685.404,89	685.404,89

Исплату плата неугворених радника здравствена установа врши преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, односно плате неугворених радника у целости се исплаћују из сопствених средстава здравствене установе.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, и плата неугворених радника, у укупном износу од 2.597.000,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 11:

Табела 11

Датум	Број извода	Износ
16.01.2015	7	140.000,00
02.02.2015	17	240.000,00
18.02.2015	26	200.000,00
02.03.2015	34	262.000,00
17.03.2015	44	130.000,00
01.04.2015	54	310.000,00
16.04.2015	63	120.000,00
04.05.2015	73	330.000,00
18.05.2015	83	140.000,00
01.06.2015	93	250.000,00
16.06.2015	104	175.000,00
01.07.2015	115	300.000,00
Укупно:		2.597.000,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Превоз, утврђена је накнада у износу од 11.073.000 динара. Аванс по коначном обрачуну за 2014.годину износи 579,00 динара.

Директор Опште болнице Горњи Милановац донео је Одлуку број 4638 од 23.08.2012. године о надокнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада за време ефективног рада за раднике чија је најближа станица од места становања удаљена од Опште болнице Горњи Милановац најмање 3 km. По Одлуци, надокнада трошкова врши се или куповином месечне карте или исплатом новчане накнаде у висини 80% од цене карте у јавном саобраћају, по писменом захтеву радника.

Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова - присутности на раду, а максимално до висине месечне карте у случајевима када је радник био присутан током целог месеца.

У табели 12 дат је преглед пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за уговорене раднике на име трошкова превоза запослених закључно са исплатом за јун 2015.године:

Табела 12

Месец	Број радника	Преноси од РФЗО		Обрачунски расход - требовање	Исплаћено запосленима	Разлика (пренето-исплаћено)
		Датум	Износ			
0	1	2	3	4	5	6=3-5
I	172	8.1.2015	910.579,00	931.500,00	931.500,00	-20.921,00
II	175	6.2.2015	912.000,00	950.313,00	950.313,00	-38.313,00
III	177	5.3.2015	946.250,00	956.061,00	956.061,00	-9.811,00
IV	170	7.4.2015	936.200,00	906.120,00	906.120,00	30.080,00
V	168	5.5.2015	916.150,00	880.048,00	880.048,00	36.102,00
VI	169	5.6.2015	890.000,00	890.587,00	890.587,00	-587,00
Укупно:	-		5.511.179,00	5.514.629,00	5.514.629,00	-3.450,00

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Накнаду трошкова превоза у сз (КПП-076), које је дато у Табели 13:

Табела 13

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
076 - Превоз					
Аутопревоз Г.Милановац	0,00	73.600,00	73.600,00	73.600,00	0,00
Аутопревоз Чачак	0,00	1.867.010,00	1.867.010,00	1.874.680,00	-7.670,00
Конвој травел Г.Милановац	0,00	202.184,00	202.184,00	202.184,00	0,00
Укупно:	0,00	2.142.794,00	2.142.794,00	2.150.464,00	-7.670,00

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за услуге превоза у контролисаном периоду износе 2.142.794,00 динара. Измирене обавезе износе 2.150.464,00 динара. На аналитичкој картици Опште болнице, за исплату превоза запосленима „у готовини“ евидентиран је износ од 3.500.059,91 динара. Обрачунски расходи за првих шест месеци за уговорене радника износе 5.514.629,00 динара. Разлика се односи на превоз неуговорених радника, за које су обрачунски расходи за првих шест месеци износили 135.894,91 динара.

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 5.511.179,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити утрошила 5.514.629,00 динара, што је за 3.450,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО, што је Општа болница надокнадила из сопствених средстава (пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун обухваћен у Табели 11).

У контролисаном периоду Општа болница је извршила исплату средстава за превоз неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 135.894,91 динара. Преглед је дат у Табели 14.

Табела 14

Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
0	1	2
I	5	21.602,00
II	5	23.960,20
III	4	21.760,10
IV	4	19.400,50
V	5	23.310,01
VI	6	25.862,10
Укупно:	-	135.894,91

За исплату превоза неуговорених радника здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 135.894,91 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос средстава за превоз неуговорених радника директно аутопревозницима са рачуна сопственог прихода, у укупном износу од 109.112,00 динара. Преостали износ исплаћен је из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, који је преостао након исплате додатака на плате уговорених радника и плата неуговорених радника (Табела 11). Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода приказан је у Табели 15.

Табела 15

Датум	Број извода	Износ
17.04.2015	59	32.320,00
21.05.2015	80	28.480,00
21.05.2015	80	8.360,00
22.06.2015	99	39.953,00
Укупно:		109.112,00

3. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Лекове у здравственој установи, утврђена је накнада у износу од 44.066.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Лекове у здравственој установи у износу од 19.897.416,80 динара, по Уговору за 2015.годину и 418.790,25 по основу дуга по Коначном обрачуна за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 16:

Табела 16

Датум преноса	Износ	Напомена
20.01.2015	1.836.083,33	
04.02.2015	1.836.083,34	
20.02.2015	1.836.083,33	
05.03.2015	1.836.083,33	
17.03.2015	1.836.083,34	
03.04.2015	1.836.083,33	
21.04.2015	1.836.083,33	

07.05.2015	1.836.083,33	
07.05.2015	418.790,25	дуг из 2014.год
21.05.2015	1.836.083,33	
04.06.2015	2.128.197,93	
19.06.2015	1.836.083,33	
Укупно:	20.316.207,05	

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), које је дато у Табели 17:

Табела 17

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
071- Лекови у здравственој установи					
Inpharm co doo	1.857.119,44	6.709.267,07	8.566.386,51	4.672.274,85	3.894.111,66
Boehringer Ingelheim	0,00	1.001.063,80	1.001.063,80	500.531,90	500.531,90
Farma logist doo	1.025.711,34	3.740.972,45	4.766.683,79	3.349.204,10	1.417.479,69
Phoenix pharma	1.838.532,86	4.109.254,13	5.947.786,99	3.876.050,32	2.071.736,67
Vega Valjevo	316.068,61	786.564,45	1.102.633,06	594.369,16	508.263,90
Ino-pharm doo	396.101,20	1.181.460,28	1.577.561,48	1.005.270,20	572.291,28
Beohem-3	606.980,00	1.427.719,00	2.034.699,00	1.281.100,00	753.599,00
Farmeks doo Pančevo	71.728,58	282.990,40	354.718,98	171.582,18	183.136,80
Pharma swiss Beograd	180.234,34	706.861,21	887.095,55	641.580,72	245.514,83
Licentis doo Beograd	0,00	16.840,89	16.840,89	0,00	16.840,89
Apoteka "Beograd"	0,00	31.831,44	31.831,44	22.578,73	9.252,71
Torlak	0,00	84.077,09	84.077,09	78.439,71	5.637,38
Medikunjon doo Beograd	13.445,30	25.380,63	38.825,93	22.625,13	16.200,80
Kibid Zemun	0,00	2.640,00	2.640,00	0,00	2.640,00
Nova-grosis doo Niš	0,00	2.268,00	2.268,00	2.268,00	0,00
Vicor Beograd	21.480,00	95.652,00	117.132,00	105.912,00	11.220,00
Velexfarm doo Beograd	73.177,84	1.154.166,03	1.227.343,87	1.184.861,87	42.482,00
Medicom Šabac	80.818,99	70.231,59	151.050,58	112.915,34	38.135,24
Braun adria rsrb Beograd	316.001,98	635.210,02	951.212,00	709.492,61	241.719,39
Roche doo	230.488,28	289.730,10	520.218,38	455.132,48	65.085,90
Adoc Beograd	438.120,21	289.497,17	727.617,38	577.465,18	150.152,20
Erma Beograd	459.401,36	358.225,19	817.626,55	771.131,75	46.494,80
Укупно:	7.925.410,33	23.001.902,94	30.927.313,27	20.134.786,23	10.792.527,04

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 30.927.313,27 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 7.925.410,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 23.001.902,94 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 10.792.527,04 динара.

На конту 426751- Трошкови лекова, прокњижен је износ од 44.661.202,88 динара, а односи се на више намена и то: Лекове у зу, Цитостатике са Листе лекова, Лекове за хемофилију, Крв и продукте од крви, Санитетски и медицински потрошни материјал, Остали уградни материјал у ортопедији и Остали уградни материјал. Када се сумирају измирене обавезе према добављачима за све ове намене, то се слаже са износом евидентираним на конту 426751.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове у ЗУ у износу од 20.134.786,23 динара. Неутрошена средства РФЗО су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средства РФЗО.....	20.316.207,05

3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	20.316.207,05
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	20.134.786,23
5.	Разлика (3-4).....	181.420,82

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала лекова у укупној вредности од 2.975.180,00 динара. У контролисаном периоду набављено је лекова у вредности од 22.820.715,00 динара. Укупна потрошња износи 21.730.631,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 4.065.264,00 динара.

Табела 18

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
а	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови у зу	2.975.180,00	22.820.715,00	21.730.631,00	4.065.264,00	23.001.902,94	-181.187,94

У Општој болници Горњи Милановац постоји неслагање у евидентирању створених обавеза према добављачима и извршених набавки које се воде у материјалном књиговодству. Неслагање је узроковано различитим разврставањем набављених добара по наменама, што за последицу има и разлике у створеним обавезама и извршеним набавкама по наменама. Укупно посматрано, извршене набавке за намене: Лекове у зу, Цитостатике са Листе лекова, Лекове за хемофилију, Крв и продукте од крви, Санитетски и медицински потрошни материјал, Остали уградни материјал у ортопедији и Остали уградни материјал, мање су за 215.395,01 динара од створених обавеза. У здравственој установи су дали образложење да се разлика односи на добра (Combi-line BGA 1 130ml, Combi-line BGA 2 130 ml, Combi-line WASH 1 330ml) која се не евидентирају у материјалном књиговодству а за које су створене обавезе према добављачу „Yunusom“ Београд.

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 21.591.274,20 динара за Лекове у ЗУ.

Утрошак лекова у контролисаном периоду (21.730.631,00), већи је од фактурисаних лекова филијали (21.591.274,20) за 139.356,80 динара. По образложењу надлежних из здравствене установе, разлика је последица апликованих лекова лицима која немају оверену здравствену књижицу због кашњења уплате доприноса послодавца или зато што је послодавац у стечају. За ова лица здравствена установа, по договору, испоставља послодавцу фактуру за пружене услуге.

У поступку контроле извршен је увид у цене лекова из узорка уговора са добављачима за лекове и исте су упоређене са ценама лекова у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да Општа болница Горњи Милановац фактурисала РФЗО лекове из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача за лекове, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину. У поступку контроле извршено је поређење цене 51 лека из фактуре РФЗО и уговора са добављачима. Списак лекова дат је у Табели 19:

Табела 19

Р.бр	Шифра	Назив
1	0021995	PIPTAZ, 12 po (4g + 0.5g)
2	0024282	AMIKACIN ,injekcija, 10 po 100 mg/2 ml
3	0062037	HEPARIN ,injekcija,10 po 25000 i.j./5 ml
4	0062210	FRAGMIN,injekcija, špric,10 po 2500 i.j./0.2 ml
5	0062211	FRAGMIN,injekcija, špric,10 po 5000 i.j./0.2 ml
6	0081560	LIDOKAIN-HLORID 2%, rastvor za injekciju,50 po 2 ml (20 mg/ml) 2%
7	0321602	CEFTAZIDIM SANDOZ, 1 po 1 g
8	0321707	TIZACEF, 50 po 1 g
9	0321829	CEFAZOLIN-MIP,10 po 2 g
10	0326223	CLINDAMYCIN-MIP,injekcija,5 po 4 ml (600mg)
11	0400411	FUROSEMIDE IVANČIĆ, ampula, 10 po 2 ml (10 mg/ml)
12	1021601	PANKLAV 20 po (500 mg + 125 mg)
13	1021607	PANKLAV 2X 14 po 1000 mg(875 mg+125 mg)
14	1021965	AMOKSICILIN 16 po 500 mg

15	1022510	DOVICIN 5 po 100 mg
16	1022515	DOKSICIKLIN 5 po 100 mg
17	1029080	ORVAGIL 20 po 250 mg
18	1042311	AMARYL 30 po 2 mg
19	1068220	PLAVIX 28 po 75 mg
20	1072062	CITALEX, 20 po 10mg
21	1072067	CITALEX, 50 po 10mg
22	1072625	LATA,blister, 28 po 10 mg
23	1072631	TRITTICO Retard 20 po 150 mg
24	1072705	CALIXTA, 30 po 30 mg
25	1072724	SIDATA, 28 po 50mg
26	1072930	FLUNISAN 30 po 20 mg
27	1077302	BELBIEN, 20 po 10mg
28	1084060	KARBAPIN 50 po 200 mg
29	1084302	EPICA,blister, 60 po 75mg
30	1084402	RIVOTRIL 30 po 2 mg
31	1084521	PHENOBARBITON 30 po 100 mg
32	1084817	VALPROIX,blister, 30 po (145 mg + 333 mg)
33	1102082	CORNILAT 20 po 20 mg
34	1102450	MONIZOL 30 po 20 mg
35	1102452	MONIZOL 30 po 40 mg
36	1103150	ERYNORM 28 po 50 mg
37	1103220	KATOPIL 40 po 25 mg
38	1103432	METHYLDOPA 20 po 250 mg
39	1103811	MONOPRIL 28 po 20 mg
40	1107183	PROPRANOLOL 50 po 40 mg
41	1122160	SABAX 14 po 30 mg
42	1122161	SABAX 28 po 15 mg
43	1122866	PANRAZOL,blister, 14 po 20 mg
44	1124301	KLOMETOL 30 po 10 mg
45	1126401	LOPERAMID 20 po 2 mg
46	1132350	URICIN®, 20 po 400mg
47	1321711	CEFALEKSIN 16 po 500 mg
48	1329410	MAROCEN 10 po 250 mg
49	1401290	LOMETAZID 30 po (10 mg + 5 mg)
50	1402703	VERAPAMIL 30 po 40 mg
51	1402704	VERAPAMIL 50 po 80 mg

4. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Цитостатике са Листе лекова, утврђена је накнада у износу од 7.405.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 1.905.580,67 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 20. Аванс по коначном обрачуну за 2014.годину износи 254.211,00 динара.

Табела 20

Датум преноса	Износ
20.01.2015	154.270,84
05.02.2015	215.970,12
23.02.2015	301.173,31
05.03.2015	308.541,67
18.03.2015	308.541,66
06.04.2015	308.541,67
21.04.2015	308.541,40
Укупно:	1.905.580,67

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова (КПП-073), које је дато у Табели 21:

Табела 21

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
073- Цитостатици са Листе лекова					
Farma logist doo	21.982,40	465.923,42	487.905,82	183.775,54	304.130,28
Pharma swiss Beograd	0,01	277.315,72	277.315,73	0,00	277.315,73
Vega Valjevo	28.736,18	360.682,17	389.418,35	256.036,34	133.382,01
Ino-pharm doo	54.793,20	113.295,60	168.088,80	76.342,20	91.746,60
Erma Beograd	13.724,92	37.148,32	50.873,24	27.655,54	23.217,70
Phoenix Beograd	357.175,73	1.129.937,02	1.487.112,75	1.378.774,85	108.337,90
Укупно:	476.412,44	2.384.302,25	2.860.714,69	1.922.584,47	938.130,22

Укупне обавезе здравствене установе за Цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 2.860.714,69 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 476.412,44 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 2.384.302,25 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 938.130,22 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Цитостатици са Листе лекова (КПП-073), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 1.922.584,47 динара, од тога: 1.905.580,67 динара из средстава пренетих од РФЗО у контролисаном периоду и 17.003,80 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	1.905.580,67
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	1.905.580,67
4.	Утрошена средстава	1.922.584,47
5.	Разлика (3-4).....	-17.003,80

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала Цитостатика са Листе лекова у укупној вредности од 535.513,00 динара. У контролисаном периоду набављено је цитостатика у вредности од 2.400.177,00 динара. Укупна потрошња износи 2.183.835,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха цитостатика износила 751.855,00 динара.

Табела 22

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Цитостатици са Листе лекова	535.513,00	2.400.177,00	2.183.835,00	751.855,00	2.384.302,25	15.874,75

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 2.204.231,27 динара за Цитостатике са Листе лекова.

Утрошак цитостатика у контролисаном периоду (2.183.835,00), мањи је од фактурисаних цитостатика филијали (2.204.231,27) за 20.396,27 динара. По образложењу надлежних из здравствене установе, разлика је последица вођења, у материјалном књиговодству, само евиденције утрошка цитостатика из апотеке, али не и залиха на одељењу.

У поступку контроле извршен је увид у цене цитостатика из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама цитостатика у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац фактурисала РФЗО цитостатике из узорка у складу са ценама из уговора и

фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину. У поступку контроле извршено је поређење цене 9 цитостатика из фактуре РФЗО и уговора са добављачем. Списак цитостатика дат је у Табели 23:

Табела 23

Р.бр	Шифра	Назив
1	0030230	SINDOVIN,prašak za rastvor za injekciju/infuziju,1 po 1mg
2	0031224	SINPLATIN, 1 po 50ml (50mg/50ml)
3	0031364	OXALIPLATIN-PLIVA 0,bočica, 1 po 10 ml (5 mg/ml)
4	0031365	OXALIPLATIN-PLIVA 0,bočica, 1 po 20 ml (5 mg/ml)
5	0033051	SINDROXOCIN,prašak za rastvor za injekciju/infuziju,1 po 50 mg
6	0034180	METHOTREXATE, injekcija, 5 po 50 mg/2 ml
7	0034210	GEMZAR,liofilizat za rastvor za infuziju,1 po 200 mg
8	0037070	ZOLADEX,implant, injekcija sa aplikatorom,1 po 3,6 mg
9	0039294	IRINOTESIN, 1 po 5ml (100mg/5ml)

6. Наменско трошење средстава за Лекове за хемофилију за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Лекове за хемофилију, утврђена је накнада у износу од 1.614.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Лекове за хемофилију у износу од 1.441.725,00 динара, по Уговору за 2015.годину и 12.726,02 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 24:

Табела 24

Датум преноса	Износ	Напомена
20.01.2015	67.250,00	
05.02.2015	67.250,00	
23.02.2015	67.250,00	
05.03.2015	67.250,00	
18.03.2015	67.250,00	
06.04.2015	67.250,00	
21.04.2015	67.250,00	
08.05.2015	12.726,02	дуг из 2014.год
08.05.2015	462.845,00	
21.05.2015	67.250,00	
04.06.2015	373.630,00	
22.06.2015	67.250,00	
Укупно:	1.454.154,02	

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), које је дато у Табели 25:

Табела 25

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
075- Лекови за хемофилију					
Farmix doo	110.220,00	2.236.344,00	2.346.564,00	1.487.970,00	858.594,00
Укупно:	110.220,00	2.236.344,00	2.346.564,00	1.487.970,00	858.594,00

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 2.346.564,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 110.220,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 2.236.344,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 858.594,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), Општа болница Горњи Милановац је утрошила 1.487.970,00 динара и то: 1.454.451,02 динара из средстава

пренетих од РФЗО и 33.518,98 динара из сопствених средстава здравствене установе (пренеси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	1.454.451,02
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	1.454.451,02
4.	Утрошена средстава	1.487.970,00
5.	Разлика (3-4).....	-33.518,98

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове за хемофилију у износу од 1.454.451,02 динара.

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала Лекова за хемофилију у укупној вредности од 82.665,00 динара. У контролисаном периоду набављено је Лекова за хемофилију у вредности од 2.236.344,00 динара. Укупна потрошња износи 2.011.515,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Лекова за хемофилију износила 307.494,00 динара.

Табела 26

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Лекови за хемофилију	82.665,00	2.236.344,00	2.011.515,00	307.494,00	2.236.344,00	0,00

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 2.134.461,02 динара за Лекове за хемофилију.

Утрошак лекова за хемофилију у контролисаном периоду (2.011.515,00), мањи је од фактурисаних филијали (2.134.461,02) за 122.946,02 динара. По образложењу надлежних из здравствене установе, разлика је последица вођења, у материјалном књиговодству, само евиденције утрошка лекова за хемофилију из апотеке, али не и залиха на одељењу.

У поступку контроле извршен је увид у цене лека за хемофилију из узорка уговора са добављачима и иста је упоређена са ценом лека у узорку фактура добављача. Констатовано је да је добављач испоручио лек за хемофилију по цени из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Здравствени Општа болница Горњи Милановац фактурисала РФЗО лек за хемофилију из узорка у складу са ценом из уговора и фактуре добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

7. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви у периоду од 01.01. до 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Крв и продукте од крви, утврђена је накнада у износу од 2.234.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Крв и продукте од крви у износу од 654.219,16 динара, по Уговору за 2015.годину и 99.117,53 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину. Пренеси су приказани у Табели 27:

Табела 27

Датум преноса	Износ	Напомена
21.01.2015	93.083,33	

05.02.2015	93.083,33	
24.02.2015	93.083,34	
06.03.2015	93.083,33	
19.03.2015	93.083,33	
07.04.2015	93.083,34	
22.04.2015	93.083,33	
11.05.2015	99.117,53	дуг из 2014.год
24.06.2015	2.635,83	
Укупно:	753.336,69	

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076), које је дато у Табели 28:

Табела 28

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измилене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
076 - Крв и продукти од крви					
Yunycorn	49.088,00	1.989.793,90	2.038.881,90	998.367,60	1.040.514,30
Institut za transfuziju krvi Srbija	0,00	1.423,80	1.423,80	813,60	610,20
Beohem-3	95.640,00	0,00	95.640,00	95.640,00	0,00
Укупно:	144.728,00	1.991.217,70	2.135.945,70	1.094.821,20	1.041.124,50

Укупне обавезе здравствене установе за Крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 2.135.945,70 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 144.728,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 1.991.217,70 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.041.124,50 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076) у износу од 1.094.821,20 динара, Општа болница Горњи Милановац утрошила је 753.336,68 динара из средстава пренетих од РФЗО, 166.484,51 динара из сопствених средстава здравствене установе. (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48) и 175.000,00 динара директним плаћањем добављачу са рачуна сопствених прихода (Табела 49).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	753.336,69
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	753.336,69
4.	Утрошена средстава	1.094.821,20
5.	Разлика (3-4).....	-341.484,51

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Крв и продукте од крви у износу од 753.336,69 динара.

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала Крви и продуката од крви у укупној вредности од 42.942,00 динара. У контролисаном периоду набављено је Крви и продуката од крви у вредности од 2.402.430,00 динара. Укупна потрошња износи 2.397.713,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Крви и продуката од крви износила 47.659,00 динара.

Табела 29

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Крв и продукти од крви	42.942,00	2.402.430,00	2.397.713,00	47.659,00	1.994.479,30	407.950,70

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 826.817,39 динара за Крв и продукте од крви.

У поступку контроле извршен је увид у цене крви и продуката од крви из Уговора о јавној набавци са добављачем „Yunusom“ доо Београд, број: 382-25/2014 од 20.11.2014.године, и исте су упоређене са ценама ових добара у Рачуну-отпремници бр: ФА-6242/15 од 16.06.2015.године. Констатовано је да су цене из рачуна у складу са ценама из уговора.

8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01. до 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Санитарски и медицински потрошни материјал, утврђена је накнада у износу од 41.051.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 18.815.041,66 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 30:

Табела 30

Датум преноса	Износ
20.01.2015	1.710.458,33
04.02.2015	1.710.458,34
20.02.2015	1.710.458,33
04.03.2015	1.710.458,33
17.03.2015	1.710.458,34
03.04.2015	1.710.458,33
21.04.2015	1.710.458,33
07.05.2015	1.384.214,61
21.05.2015	1.710.458,33
04.06.2015	2.036.702,06
22.06.2015	1.710.458,33
Укупно:	18.815.041,66

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Санитарски и медицински потрошни материјал (КПП-085), које је дато у Табели 31:

Табела 31

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015.год
085- Санитарски и медицински потрошни материјал					
Adoc Beograd	34.430,00	227.519,60	261.949,60	179.457,30	82.492,30
AMG pharm doo	43.639,20	15.285,60	58.924,80	43.639,20	15.285,60
Arena Meding doo Bgd	0,00	45.115,20	45.115,20	45.115,20	0,00
Beohem-3 Beograd	0,00	140.040,00	140.040,00	39.960,00	100.080,00
Braun adria rsrb Beograd	80.298,98	419.416,89	499.715,87	326.761,87	172.954,00
Dexon doo	291.144,00	434.148,00	725.292,00	392.784,00	332.508,00
Diafit interational doo Bgd	0,00	4.283,29	4.283,29	4.283,29	0,00
Dunav plast szr Indija	0,00	17.376,00	17.376,00	17.376,00	0,00
Eco trade Niš	276.542,30	1.102.290,00	1.378.832,30	757.889,30	620.943,00
Erma Beograd	0,00	87.898,36	87.898,36	73.498,36	14.400,00
Euromedicina Novi Sad	59.039,40	0,00	59.039,40	59.039,40	0,00
Farmalogist doo	45.653,12	166.831,58	212.484,70	146.054,68	66.430,02
Flora-komerc doo GMilan	755.010,80	1.675.850,84	2.430.861,64	1.384.851,20	1.046.010,44
Flora-komerc doo GMilan	24.367,20	0,00	24.367,20	24.367,20	0,00

Frondis doo Beograd	0,00	32.186,40	32.186,40	0,00	32.186,40
Gosper Beograd	0,00	46.640,40	46.640,40	0,00	46.640,40
Grosis NIS Beograd	115.290,86	455.657,23	570.948,09	443.673,89	127.274,20
Inel Medik vp doo	0,00	184.011,60	184.011,60	184.011,60	0,00
Inel Novi Sad	438.123,90	1.000.742,10	1.438.866,00	717.890,10	720.975,90
Interlab Beograd	111.565,87	501.833,03	613.398,90	539.599,40	73.799,50
Laviefarm doo Beograd	33.816,00	183.255,00	217.071,00	181.086,00	35.985,00
Lupus medical doo N.Bgd	0,00	47.268,00	47.268,00	21.762,00	25.506,00
Maglovac doo Beograd	0,00	56.400,00	56.400,00	56.400,00	0,00
Magna Pharmacia Beograd	87.768,00	215.064,50	302.832,50	267.612,00	35.220,50
Makler Beograd	1.556.848,08	6.301.844,28	7.858.692,36	5.567.069,34	2.291.623,02
Medalex Beograd	0,00	62.741,40	62.741,40	56.415,00	6.326,40
Medicom doo Šabac	182.340,00	278.154,00	460.494,00	288.294,00	172.200,00
Medipro MPM doo Bgd	0,00	1.860,00	1.860,00	1.860,00	0,00
Messer Tehnogas Kraljevo	350.577,61	584.297,23	934.874,84	596.411,91	338.462,93
Neomedica doo Beograd	0,00	53.053,80	53.053,80	26.777,40	26.276,40
Neomidica doo Niš	0,00	39.870,00	39.870,00	35.655,96	4.214,04
Neomidica doo Novi Sad	13.820,76	72.195,45	86.016,21	72.195,45	13.820,76
Nova-grosis Niš	75.607,20	234.330,00	309.937,20	75.607,20	234.330,00
Novos Zemun	0,00	24.624,00	24.624,00	24.624,00	0,00
Olympus Beograd	0,00	15.151,60	15.151,60	15.151,60	0,00
Pharma swiss Beograd	676.330,13	1.475.976,17	2.152.306,30	1.417.209,63	735.096,67
Phoenix Beograd	358.906,44	251.995,04	610.901,48	575.137,48	35.764,00
PMM surgical med doo	0,00	20.196,00	20.196,00	20.196,00	0,00
Primax Beograd	0,00	349.851,84	349.851,84	277.717,44	72.134,40
Pro Media doo Kikinda	16.368,00	8.880,00	25.248,00	16.368,00	8.880,00
Pro Media doo Kikinda	0,00	65.652,00	65.652,00	42.708,00	22.944,00
Sam-plast Loznica Čačak	14.400,00	45.600,00	60.000,00	33.600,00	26.400,00
Sam-plast Loznica Čačak	0,00	53.400,00	53.400,00	53.400,00	0,00
Sinofarm Beograd	0,00	37.130,40	37.130,40	0,00	37.130,40
SN Medic doo	83.718,00	143.866,40	227.584,40	148.014,00	79.570,40
Superlab Beograd	0,00	14.261,88	14.261,88	14.261,88	0,00
Superlab Beograd	19.293,60	228.031,20	247.324,80	147.751,20	99.573,60
Sutura medic doo Bgd	0,00	27.390,00	27.390,00	27.390,00	0,00
Torlak Beograd	14.044,80	0,00	14.044,80	14.044,80	0,00
TT Medik Druš.za zaštitu	53.700,00	4.752,00	58.452,00	53.700,00	4.752,00
Unifarm-medicom doo Bgd	0,00	123.337,50	123.337,50	110.137,50	13.200,00
Velebit doo Novi Sad	0,00	85.800,00	85.800,00	67.680,00	18.120,00
Velebit doo Novi Sad	0,00	15.360,00	15.360,00	15.360,00	0,00
Velexfarm doo Beograd	0,00	65.918,70	65.918,70	37.702,50	28.216,20
Vicor Beograd	21.480,00	515.526,80	537.006,80	449.658,80	87.348,00
Vicor Beograd	0,00	47.460,00	47.460,00	47.460,00	0,00
Yunycom Beograd	0,00	87.660,55	87.660,55	61.986,00	25.674,55
Yunycom Beograd	1.251.584,13	3.298.117,11	4.549.701,24	2.914.848,25	1.634.852,99
ZEM farm doo Beograd	0,00	15.290,00	15.290,00	15.290,00	0,00
Укупно:	7.085.708,38	21.708.688,97	28.794.397,35	19.228.795,33	9.565.602,02

Укупне обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 28.794.397,35 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 7.085.708,38 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 21.708.688,97 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 9.565.602,02 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП-085), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 19.228.795,33 динара. Од тога 18.815.041,66 динара из средстава пренетих од РФЗО а недостајући износ од 413.753,67 динара измирен је из средстава партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	18.815.041,66
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	18.815.041,66
4.	Утрошена средстава	19.228.795,33
5.	Разлика (3-4).....	-413.753,67

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 18.815.041,66 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 413.753,67 динара средстава партиципације.

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала Санитетски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 1.663.900,00 динара. У контролисаном периоду набавио је Санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 21.191.813,00 динара. Укупна потрошња износи 21.037.568,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Санитетског и медицинског потрошног материјала износила 1.818.145,00 динара.

Табела 32

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Санитетски и медиц.потр.мат.	1.663.900,00	21.191.813,00	21.037.568,00	1.818.145,00	21.708.688,97	-516.875,97

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 21.302.927,94 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у цене санитетског и медицинског потрошног материјала из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали санитетски и медицински материјал по ценама из уговора.

10. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Остали уградни материјал у ортопедији, утврђена је накнада у износу од 880.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 487.905,01 динара, по Уговору за 2015.годину и 34.672,99 на име дуга по коначном обрачуну за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 33.

Табела 33

Датум преноса	Износ	Напомена
20.01.2015	36.666,67	
05.02.2015	36.666,66	
24.02.2015	36.666,67	
05.03.2015	36.666,67	
18.03.2015	36.666,66	
06.04.2015	36.666,67	
21.04.2015	36.666,67	
11.05.2015	34.672,99	дуг из 2014.год
11.05.2015	194.571,67	
22.05.2015	36.666,67	

Укупно:	522.578,00
---------	------------

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), које је дато у Табели 34:

Табела 34

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
077- Уградни материјал у ортопедији					
Doo Traffix Niš	0,00	203.544,00	203.544,00	203.544,00	0,00
Narcissus doo Ada	300.652,00	113.300,00	413.952,00	397.452,00	16.500,00
Укупно:	300.652,00	316.844,00	617.496,00	600.996,00	16.500,00

Укупне обавезе здравствене установе за Остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 617.496,00 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 300.652,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 316.844,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 600.996,00 динара, од тога: 522.578,00 динара из средстава пренетих од РФЗО и 78.418,00 динара из средстава партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	522.578,00
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	522.578,00
4.	Утрошена средстава	600.996,00
5.	Разлика (3-4).....	-78.418,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 522.578,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 78.418,00 динара из средстава партиципације.

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године није имала на залихама Остали уградни материјал у ортопедији. У контролисаном периоду набављено је Осталог уградног материјала у ортопедији у вредности од 316.844,00 динара. Укупна потрошња износи 316.844,00 динара, тако да, на дан 30.06.2015.године није било залиха.

Табела 35

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01-30.06.2015	Потрошено 01.01-30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Уградни материјал у ортопедији	0,00	316.844,00	316.844,00	0,00	316.844,00	0,00

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 320.320,99 динара за Остали уградни материјал у ортопедији.

У поступку контроле извршен је увид у цене уградног материјала у ортопедији из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

12. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Остали уградни материјал утврђена је накнада у износу од 1.138.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Остали уградни материјал у износу од 272.261,67 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 36. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 59.655,00 динара.

Табела 36

Датум преноса	Износ
20.01.2015	47.416,67
24.02.2015	35.178,33
05.03.2015	47.416,67
18.03.2015	47.416,66
06.04.2015	47.416,67
21.04.2015	47.416,67
Укупно:	272.261,67

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (КПП-084), које је дато у Табели 37:

Табела 37

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измилене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
084 - Остали уградни материјал					
Inel Novi Sad	0,00	105.831,90	105.831,90	105.831,90	0,00
Premium Beograd	0,00	9.831,25	9.831,25	9.831,25	0,00
Eco trade doo Niš	40.111,50	59.125,00	99.236,50	75.586,50	23.650,00
Укупно:	40.111,50	174.788,15	214.899,65	191.249,65	23.650,00

Укупне обавезе здравствене установе за Остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 214.899,65 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 40.111,50 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 174.788,15 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 23.650,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (КПП-084), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 191.249,65 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средстава РФЗО.....	272.261,67
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	272.261,67
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	191.249,65
5.	Разлика (3-4).....	81.012,02

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Остали уградни материјал у износу од 191.249,65 динара. Преостали износ пренетих средстава РФЗО налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

Општа болница Горњи Милановац је на дан 01.01.2015.године на залихама имала Остали уградни материјал у укупној вредности од 20.679,00 динара. У контролисаном периоду набављено је Остали уградни материјал у вредности од 218.479,00 динара. Укупна потрошња

износи 205.856,00 динара, док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха Осталог уградног материјала износила 33.302,00 динара.

Табела 38

Залихе	Стање залиха 01.01.2015	Извршене набавке 01.01- 30.06.2015	Потрошено 01.01- 30.06.2015	Стање залиха 30.06.2015	Створене обавезе 252****	Разлика
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6=2-5
Остали уградни материјал	20.679,00	218.479,00	205.856,00	33.302,00	174.788,15	43.690,85

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 200.539,16 динара за Остали уградни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у цене осталог уградног материјал из узорка уговора са добављачима и исте су упоређене са ценама ових добара у узорку фактура добављача. Констатовано је да су добављачи испоручивали мрежице по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за месец јун 2015.године утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац фактурисала РФЗО остали уградни материјал из узорка у складу са ценама из уговора и фактура добављача, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину.

14. Наменско трошење средстава за исхрану болесника у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Исхрану болесника, утврђена је накнада у износу од 9.083.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Исхрану болесника у износу од 3.251.566,67 динара, по Уговору за 2015.годину. Преноси су приказани у Табели 39. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 911.475,00 динара. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 126.542,99 динара за ову намену.

Табела 39

Датум преноса	Износ
20.01.2015	327.458,33
04.02.2015	378.458,34
20.02.2015	378.458,33
03.03.2015	378.458,33
17.03.2015	378.458,34
02.04.2015	378.458,33
17.04.2015	378.458,33
02.06.2015	274.900,00
17.06.2015	378.458,34
Укупно:	3.251.566,67

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), које је дато у Табели 40:

Табела 40

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
07д – Исхрана болесника					
Full-SD Gornji Milanovac	918.500,60	2.950.409,45	3.868.910,05	2.584.023,61	1.284.886,44
Suvobor koop NN doo	160.773,14	960.863,14	1.121.636,28	922.423,43	199.212,85
Укупно:	1.079.273,74	3.911.272,59	4.990.546,33	3.506.447,04	1.484.099,29

Укупне обавезе здравствене установе за Исхрану болесника у контролисаном периоду износе 4.990.546,33 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 1.079.273,74 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 3.911.272,59 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 1.484.099,29 динара.

На конту 426823*- Намирнице за припремање хране, прокњижени су трошкови у износу од 3.506.447,04 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 3.506.447,04 динара, од тога: 3.251.566,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 126.542,99 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену и 128.337,38 из средстава партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	126.542,99
2.	Пренета средстава РФЗО.....	3.251.566,67
3.	Укупно расположива средстава РФЗО.....	3.378.109,66
4.	Утрошена средстава	3.506.447,04
5.	Разлика (3-4).....	-128.337,38

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Исхрану болесника.

Општа болница Горњи Милановац обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране за лица на хоспиталном лечењу.

Извршен је увид у Уговор о јавној набавци животних намирница за годишње потребе Опште болнице Горњи Милановац са добављачем „Доо Сувобор кооп НН“ Чачак, број: 330-20/2014 од 08.10.2014.године и рачун број: 172615 од 22.06.2015.године и утврђено је да су цене намирница из фактуре у складу са ценама из уговора.

15. Наменско трошење средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Енергенте, утврђена је накнада у износу од 22.821.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Енергенте у износу од 10.383.985,00 динара, по Уговору за 2015.годину. Пренеси су приказани у Табели 41. Аванс по коначном обрачуна за 2014.годину износи 75.640,00 динара.

Табела 41

Датум преноса	Износ пренетих средстава
20.01.2015	950.875,00
04.02.2015	950.875,00
20.02.2015	950.875,00
03.03.2015	950.875,00
17.03.2015	950.875,00
02.04.2015	950.875,00
17.04.2015	950.875,00
05.05.2015	875.235,00
19.05.2015	950.875,00
02.06.2015	950.875,00
17.06.2015	950.875,00
Укупно:	10.383.985,00

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), које је дато у Табели 42:

Табела 42

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015 год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015 год	Стање дуга на дан 30.06.2015 год
07ц – Енергенти					
EPS snabdevanje Bgd	1.062.186,74	4.953.918,94	6.016.105,68	2.800.419,03	3.215.686,65
Srbijagas Beograd	1.164.139,23	8.440.160,63	9.604.299,86	7.130.045,68	2.474.254,18
NIS Gazprom Neft Novi Sad	331.789,41	1.846.971,72	2.178.761,13	1.466.981,08	711.780,05
Cipelići O.T.R.G.Milanovac	57.245,10	180.794,40	238.039,50	57.245,10	180.794,40
Demos Batajnica	9.348,00	38.233,80	47.581,80	27.588,00	19.993,80
Kemis doo Valjevo	0,00	114.291,64	114.291,64	114.291,64	0,00
Eko-metal doo Vrdnik	16.296,00	33.140,40	49.436,40	34.318,20	15.118,20
Укупно:	2.641.004,48	15.607.511,53	18.248.516,01	11.630.888,73	6.617.627,28

Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 18.248.516,01 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 2.641.004,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 15.607.511,53 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 6.617.627,28 динара.

На конту 421211- Трошкови електричне енергије прокњижен је трошак од 2.800.419,03, на конту 421221- Природни гас, грејање прокњижен је трошак од 7.130.045,68 динара, на конту 426411- Југопетрол болови, прокњижен је трошак од 1.466.981,08 динара, и 426911- Технички материјал, прокњижени су трошкови који се односе на рециклажу у укупном износу од 233.442,94 динара.

За измирење обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), Општа болница утрошила је 11.630.888,73 динара, од тога: 10.383.985,00 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године и 1.246.903,73 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по ПС.....	0,00
2.	Пренета средства РФЗО.....	10.383.985,00
3.	Укупно расположива средства РФЗО.....	10.383.985,00
4.	Утрошена средства.....	11.630.888,73
5.	Разлика (3-4).....	-1.246.903,73

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Енергенте.

Надзорницима осигурања дат је на увид Правилник о коришћењу путничког возила возног парка Опште болнице Горњи Милановац, број 3975 од 01.09.2010.године. Општа болница има један санитет и три путничка возила у свом возном парку.

Извршен је увид у путне налоге свих возила у контролисаном периоду и утврђена вредност утрошеног горива и пређена километража по месецима.

Табела 43

Возило	Јануар		Фебруар		Март		Април		Мај		Јун	
	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км	гориво	км
Peugeot Boxer	72.060,65	3660	85.673,13	4330	80.272,14	3700	71.460,42	3500	86.182,31	4210	93.862,50	4500
Jugo Skala Poly	55.257,35	3500	52.566,41	3500	79.682,00	4765	71.751,00	4233	66.927,00	3880	80.875,00	4757
Sanitet Fial Tempa	95.522,37	5740	94.480,30	5540	107.862,3	6030	98.516,08	5510	122.861,9	6760	92.139,51	4990
Fiat Tempa	47.262,59	2850	32.395,86	1920	63.825,90	3610	72.271,03	4340	72.031,42	4180	105.113,1	5670

16. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општа болница Горњи Милановац за Материјалне и остале трошкове, утврђена је накнада у износу од 23.816.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) у износу од 10.276.201,87 динара, по Уговору за 2015.годину, и 610.699,00 динара на основу дуга по коначном обрачуну за 2014.годину. За накнаду трошкова погребних услуга (КПП-07г), пренето је 138.980,00 динара, за јубиларне награде запослених у сзз (КПП-07ј), у контролисаном периоду, пренето је 1.888.956,66 динара, а за отпремнине запослених у сзз (КПП-07т) пренето је 219.310,14 динара по Уговору за 2015.годину и 194.561,62 динара на основу дуга по коначном обрачуну за 2014.годину. Преноси су приказани у Табели 44:

Табела 44

Датум преноса	Износ пренетих средстава			
	КПП 07Е	КПП 07Г	КПП 07Ј	КПП 07Т
05.01.2015				194.561,62*
15.01.2015	857.416,67			
29.01.2015	857.416,67			
06.02.2015			131.502,22	219.310,14
13.02.2015	857.416,66			
27.02.2015	857.416,67			
09.03.2015			563.901,11	
11.03.2015	857.416,66			
31.03.2015	857.416,67			
07.04.2015			729.282,22	
14.04.2015	857.416,67			
30.04.2015	857.416,66			
30.04.2015	610.699,00*			
08.05.2015			99.630,00	
14.05.2015	857.416,67			
15.05.2015		104.235,00		
27.05.2015	857.416,67			
04.06.2015		34.745,00	364.641,11	
15.06.2015	844.618,53			
29.06.2015	857.416,67			
Укупно:	10.886.900,87	138.980,00	1.888.956,66	413.871,76

*Дуг по коначном обрачуну за 2014.годину

Увидом у аналитичку картицу Опште болнице Горњи Милановац, класа 4* утврђено је да материјални и остали трошкови пословања, за период од 01.01- 30.06.2015.године, износе 14.459.411,41 динара. Структура трошкова по изворима финансирања приказана је у Табели 45:

Табела 45

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	319.871,01	299.642,08	20.228,93
421300	Комуналне услуге	1.710.615,43	1.710.615,43	0,00
421400	Услуге комуникација	428.415,98	428.415,98	0,00
421500	Трошкови осигурања	1.186.366,47	1.186.366,47	0,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	76.500,65	76.500,65	0,00
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	129.462,00	129.462,00	0,00
423200	Компјутерске услуге	922.845,98	922.845,98	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	99.827,00	31.000,00	68.827,00
423400	Услуге информисања	9.009,00	0,00	9.009,00
423500	Стручне услуге	704.550,65	0,00	704.550,65

423700	Репрезентација	2.540,00	0,00	2.540,00
423900	Остале опште услуге	30.926,74	30.926,74	0,00
424300	Медицинске услуге	1.024.977,00	1.011.777,00	13.200,00
424900	Остале специјалне услуге	1.645.594,40	1.080.021,64	565.572,76
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	387.302,00	387.302,00	0,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.531.795,23	1.280.467,23	251.328,00
426100	Административни материјал	1.170.284,24	1.146.020,24	24.264,00
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	64.000,00	0,00	64.000,00
426400	Материјал за саобраћај	565.424,99	565.424,99	0,00
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	406.291,76	406.291,76	0,00
426900	Материјал за посебне намене	1.751.309,25	1.643.191,25	108.118,00
482100	Остали порези	466,43	0,00	466,43
482200	Обавезне таксе	252.650,00	0,00	252.650,00
483100	Новчане казне и пенали по решењу суда	38.385,20	0,00	38.385,20
	Укупно:	14.459.411,41	12.336.271,44	2.123.139,97

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства по РС.....	0,00
2.	Пренета средства РФЗО	10.886.900,87
3.	Укупно расположива средства РФЗО.....	10.886.900,87
4.	Утрошена средства	12.336.271,44
5.	Разлика (3-4).....	-1.449.370,57

За Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) који се плаћају из средстава РФЗО, Општа болница Горњи Милановац утрошила је 12.336.271,44 динара, од тога: 10.886.900,87 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 747.791,65 из средстава партиципације и 525.242,94 из сопствених средстава здравствене установе директним плаћањем добављачима (Табела 47) и 176.335,98 динара у оквиру преноса са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун (Табела 46).

Општа болница Горњи Милановац је имала трошкове за погребне услуге (конто 414314), јубиларне награде (конто 416111) и отпремнине запослених (конто 414311) у висини пренетих средстава РФЗО.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е), које је дато у Табели 46:

Табела 46

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Укупне обавезе на дан 30.06.2015.год	Измилене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање дуга на дан 30.06.2015. год
07е – Материјални и остали трошкови					
Канцеларијски материјал	215.288,80	1.008.534,04	1.223.822,84	1.046.008,24	177.814,60
Технички материјал	128.447,70	532.703,82	661.151,52	480.101,12	181.050,40
Ауто делови	121.669,99	535.475,00	657.144,99	559.974,99	97.170,00
Комуналне услуге	670.123,35	2.035.559,41	2.705.682,76	1.710.615,43	995.067,33
ПТТ услуге	108.419,40	567.932,58	676.351,98	587.051,24	89.300,74
Осигурање	0,00	1.245.900,72	1.245.900,72	1.186.366,47	59.534,25
Услуге	112.670,00	433.173,00	545.843,00	359.353,00	186.490,00
Компјутерске услуге	16.700,00	924.693,98	941.393,98	922.845,98	18.548,00
Поправке	288.218,76	3.079.825,32	3.368.044,08	1.823.037,23	1.545.006,85
Остало	1.099.819,33	2.235.013,63	3.334.832,96	2.722.711,69	612.121,27
Укупно сви добављачи:	2.761.357,33	12.598.811,50	15.360.168,83	11.398.065,39	3.962.103,44

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за Материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 15.360.168,83 динара. Од тога дуг из претходног периода износи 2.761.357,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 12.598.811,50 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 3.962.103,44 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Материјалне и остале трошкове.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о набавци средстава за одржавање хигијене за годишње потребе Опште болнице Горњи Милановац са добављачем ОТП „Ципелићи“ Горњи Милановац, број 296-11/2015 од 03.07.2014.године и Отпремницу-рачун број: 266 од 27.06.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама добара из уговора;
- Уговор о пружању услуга одражавања рачунарских програма за годишње потребе Опште болнице Горњи Милановац са добављачем „Биро Нев Софт“ Горњи Милановац, број: 290-10/2015 од 24.06.2015.године и рачун број: 03039-15/15 од 08.06.2015.године и утврђено је да је цена из фактуре нижа од цене услуге из уговора;
- Уговор о набавци услуга поправки, одржавања и сродних услуга везаних за возила и припадајућу опрему, за годишње потребе Опште болнице Горњи Милановац са добављачем „Собра-RIV doo“ Горњи Милановац, број: 468-10/2014 од 30.12.2014.године и рачун број: (97) 70-02014 од 30.06.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама услуга из уговора;
- Уговор о набавци канцеларијског материјала за годишње потребе Опште болнице Горњи Милановац са добављачем „Мишковић доо“ Луњевица, Горњи Милановац, број 350-24/2014 од 06.10.2015.године, и рачун-отпремницу број: 1533/15 од 30.06.2015.године и утврђено је да су цене из фактуре у складу са ценама добара из уговора.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015.године

Табела 47

КПП	Намена	ПС буџетског рачуна	Пренето по Уговору за 2015 год	Укупно расположива сред.РФЗО	Утрошена средства	Разлика
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
07а	Плате	0,00	151.529.627,19	151.529.627,19	151.529.627,19	0,00
07б	Превоз	0,00	5.511.179,00	5.511.179,00	5.514.629,00	-3.450,00
071	Лекови у зу	0,00	20.316.207,05	20.316.207,05	20.134.786,23	181.420,82
073	Цитостатици са Листе лекова	0,00	1.905.580,67	1.905.580,67	1.922.584,47	-17.003,80
075	Лекови за хемофилију	0,00	1.454.154,02	1.454.154,02	1.487.970,00	-33.815,98
076	Крв и продукти од крви	0,00	753.336,69	753.336,69	1.094.821,20	-341.484,51
085	Санитетски и медиц.потр.мат	0,00	18.815.041,66	18.815.041,66	19.228.795,33	-413.753,67
077	Уградни матер.у ортопедији	0,00	522.578,00	522.578,00	600.996,00	-78.418,00
084	Остали уградни материјал	0,00	272.261,67	272.261,67	191.249,65	81.012,02
07д	Исхрана	126.542,99	3.251.566,67	3.378.109,66	3.506.447,04	-128.337,38
07ц	Енергенти	0,00	10.383.985,00	10.383.985,00	11.630.888,73	-1.246.903,73
07е	Материјални и остал.трошкови	0,00	10.886.900,87	10.886.900,87	12.336.271,44	-1.449.370,57
07г	Трошкови погребних услуга	0,00	138.980,00	138.980,00	138.980,00	0,00
07ј	Јубиларне награде запослених	0,00	1.888.956,66	1.888.956,66	1.888.956,66	0,00
07т	Отпремнине запослених	0,00	413.871,76	413.871,76	413.871,76	0,00
	Укупно:	126.542,99	228.044.226,91	228.170.769,90	231.620.874,70	-3.450.104,80

Неутрошена средства РФЗО од лекова и осталог уградног материјала остала су на буџетском рачуну 30.06.2015.године.

Недостајући износ од 3.450,00 динара за превоз уговорених радника исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун што је приказано у Табели 11.

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, Лекове за хемофилију и Енергенте, здравствена установа је

обезбедила преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун што је приказано у Табели 48.

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви, здравствена установа је обезбедила: 166.484,51 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48) и 175.000,00 динара директним плаћањем добављачу са рачуна сопствених прихода (Табела 49).

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, Уградни материјал у ортопедији, Исхрану и Материјалне и остале трошкове (износ од 747.791,65 динара) здравствена установа је обезбедила из наплаћене партиципације. Преостали износ за Материјалне и остале трошкове, здравствена установа је обезбедила директним плаћањем са рачуна сопствених прихода у износу од 525.242,94 динара (Табела 49) и из пренетих средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун (Табела 48) у износу од 176.335,98 динара.

Преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун		
Табела 48		
Датум	Број извода	Износ
04.03.2015	36	15.514
24.03.2015	49	100.000
20.04.2015	65	100.000
13.05.2015	80	1.070.000
15.06.2015	103	55.030
01.07.2015	115	300.000
Укупно:		1.640.544

Преноси директно са рачуна сопствених прихода		
Табела 49		
Датум	Број извода	Износ
26.02.2015	30	300.000,00
20.04.2015	60	175.000,00
22.05.2015	81	68.000,00
22.05.2015	81	39.594,94
28.05.2015	84	117.648,00
Укупно:		700.242,94

Наплаћену партиципацију Општа болница искористила је за: Санитетски и медицински потрошни материјал 413.753,67 динара, Уградни материјал у ортопедији 78.418,00 динара, Остали уградни материјал 128.337,38 динара и Материјалне и остале трошкове 747.791,65 динара. Преостали износ налазио се на буџетском рачуну 30.06.2015.године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Општа болница Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 404-291/15-8 од 21.01.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину ("Службени гласник РС" број 147/14).

Предрачуном средстава за 2015. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од **466.222.000 динара**.

Неутрошена средства РФЗО на буџетском рачуну на почетку 2015.године, износила су 126.542,99 динара.

Увидом у Закључни лист и Извештај о извршењу буџета Опште болнице Горњи Милановац за период 01.01-30.06.2015.године – класа 7*, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду остварила укупне приходе у износу од 225.435.219,19 динара.

Средства које је РФЗО пренео Општој болници учествују са 96,56% у укупним приходима установе. Сопствени приходи здравствене установе чине 3,35% укупним приходима, док је учешће осталих извора прихода знатно ниже.

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Горњи Милановац остварила је сопствени приход у укупном износу од 7.553.161,90 динара.

На конту 78111106 евидентирана је наплаћена партиципација у износу од 1.395.010,00 динара, у контролисаном периоду.

2. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 01 број: 404-291/15-8 од 21.01.2015.године, Општој болници Горњи Милановац опредељена су средства за плате у износу од 301.041.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници за период јануар-јун износ од 151.529.627,19 динара за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе.

Општа болница је за уговорене раднике у периоду јануар-јун исплатио средства у износу 153.406.816,66 динара, што је за 1.877.189,47 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница је исплатила из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за додатни коефицијент, минули рад на додатни коефицијент, инвалиде рада, Комору здравствених установа и синдикални додатак.

За плате неугворених радника здравствена установа је обрачунала и исплатила износ од 685.404,89 динара из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и плате неугворених радника у укупном износу од 2.597.000 динара.

3. Структура уговорених радника за 2015.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
62	2	196	4	98	362

Укупна број запослених према Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Горњи Милановац је 362.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 344. По подацима кадровске службе Опште болнице, на крају јуна плату је примило 343 запослених.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 100 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица.

Општа болница има 7 специјализаната, 2 субспецијалиста. На основу добијене сагласности Министарства здравља закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно, анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно, измена ако се ради о анексу уговора. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06,

32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14).

Извршен је увид у одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву). Наведени облици прековременог рада уведени су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе донео је Одлуке о прековременом раду, генерално, за целу Општу болницу. На основу донетих Одлука директора о уведеном прековременом раду у Службама, начелници Служби на почетку сваког месеца састављају распоред прековременог рада за запослене у Службама и исти достављају директору Опште болнице на давање сагласности. Тако одобрен прековремени рад враћа се начелницима Служби, правној служби и служби за обрачун зарада.

У Служби за обрачун зарада исплаћује се максимално 40 сати прековременог рада месечно.

Надзорници су утврдили, увидом у решења издата од стране директора ЗУ, да су синдикални представници следећа лица: др Радисав Миливојевић и др Весна Дмитровић.

Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

4. План јавних набавки је донет у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012 и 14/2015).

5. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Горњи Милановац за Превоз, утврђена је накнада у износу од 11.073.000 динара. Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину износи 579,00 динара.

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 5.511.179,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити утрошила 5.514.629,00 динара, што је за 3.450,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО, што је Општа болница надокнадила из сопствених средстава (пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун обухваћен у Табели 11).

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за услуге превоза у контролисаном периоду износе 2.142.794,00 динара. Измирене обавезе износе 2.150.464,00 динара. На аналитичкој картици Опште болнице, за исплату превоза запосленима „у готовини“ евидентиран је износ од 3.500.059,91 динара. Обрачунски расходи за првих шест месеци за уговорене радника износе 5.514.629,00 динара. Разлика се односи на превоз неуговорених радника, за које су обрачунски расходи за првих шест месеци износили 135.894,91 динара.

За исплату превоза неуговорених радника здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 135.894,91 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос средстава за превоз неуговорених радника директно аутопревозницима са рачуна сопственог прихода, у укупном износу од 109.112,00 динара. Преостали износ исплаћен је из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, који је преостео након исплате додатака на плате уговорених радника и плата неуговорених радника (Табела 11).

6. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Горњи Милановац за Лекове у здравственој установи, утврђена је накнада у износу од 44.066.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Лекове у здравственој установи у износу од 19.897.416,80 динара, по Уговору за 2015. годину и 418.790,25 по основу дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове у здравственој установи (КПП-071), здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Лекове у ЗУ у износу од 20.134.786,23 динара. Неутрошена средства РФЗО су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 21.591.274,20 динара за Лекове у ЗУ.

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Горњи Милановац за Цитостатике са Листе лекова,

утврђена је накнада у износу од 7.405.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Цитостатике са Листе лекова у износу од 1.905.580,67 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Цитостатици са Листе лекова (КПП-073), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 1.922.584,47 динара, од тога: 1.905.580,67 динара из средстава пренетих од РФЗО у контролисаном периоду и 17.003,80 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 2.204.231,27 динара за Цитостатике са Листе лекова.

8. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Лекове за хемофилију, утврђена је накнада у износу од 1.614.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Лекове за хемофилију у износу од 1.441.725,00 динара, по Уговору за 2015.годину и 12.726,02 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Лекове за хемофилију (КПП-075), Општа болница Горњи Милановац је утрошила 1.487.970,00 динара и то: 1.454.451,02 динара из средстава пренетих од РФЗО и 33.518,98 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 2.134.461,02 динара за Лекове за хемофилију.

9. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Крв и продукте од крви, утврђена је накнада у износу од 2.234.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Крв и продукте од крви у износу од 654.219,16 динара, по Уговору за 2015.годину и 99.117,53 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви (КПП-076) у износу од 1.094.821,20 динара, Општа болница Горњи Милановац утрошила је 753.336,68 динара из средстава пренетих од РФЗО, 166.484,51 динара из сопствених средстава здравствене установе. (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48) и 175.000,00 динара директним плаћањем добављачу са рачуна сопствених прихода (Табела 49).

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 826.817,39 динара за Крв и продукте од крви.

10. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Санитетски и медицински потрошни материјал, утврђена је накнада у износу од 41.051.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 18.815.041,66 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП-085), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 19.228.795,33 динара. Од тога 18.815.041,66 динара из средстава пренетих од РФЗО а недостајући износ од 413.753,67 динара измирен је из средстава партиципације.

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 21.302.927,94 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал.

11. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Остали уградни материјал у ортопедији, утврђена је накнада у износу од 880.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 487.905,01 динара, по Уговору за 2015.годину и 34.672,99 на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал у ортопедији (КПП-077), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 600.996,00 динара, од тога: 522.578,00 динара из средстава пренетих од РФЗО и 78.418,00 динара из средстава партиципације.

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 320.320,99 динара за Остали уградни материјал у ортопедији.

12. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Остали уградни материјал утврђена је накнада у износу од 1.138.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Остали уградни материјал у износу од 272.261,67 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Остали уградни материјал (КПП-084), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 191.249,65 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за Остали уградни материјал у износу од 191.249,65 динара. Преостали износ пренетих средстава РФЗО налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

У контролисаном периоду Општа болница Горњи Милановац фактурисала је 200.539,16 динара за Остали уградни материјал.

13. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Исхрану болесника, утврђена је накнада у износу од 9.083.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Исхрану болесника у износу од 3.251.566,67 динара, по Уговору за 2015.годину. На почетном стању буџетског рачуна налазило се 126.542,99 динара за ову намену.

За измирење обавеза према добављачима за Исхрану болесника (КПП-07д), Општа болница Горњи Милановац утрошила је 3.506.447,04 динара, од тога: 3.251.566,67 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 126.542,99 динара са почетног стања на буџетском рачуну за ову намену и 128.337,38 из средстава партиципације.

Општа болница Горњи Милановац обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране за лица на хоспиталном лечењу.

14. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општој болници Горњи Милановац за Енергенте, утврђена је накнада у износу од 22.821.000 динара. РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Енергенте у износу од 10.383.985,00 динара, по Уговору за 2015.годину.

За измирење обавеза према добављачима за Енергенте (КПП-07ц), Општа болница утрошила је 11.630.888,73 динара, од тога: 10.383.985,00 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године и 1.246.903,73 динара из сопствених средстава здравствене установе (пренеси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48).

15. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину Општа болница Горњи Милановац за Материјалне и остале трошкове, утврђена је накнада у износу од 23.816.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници средства за Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) у износу од 10.276.201,87 динара, по Уговору за 2015.годину, и 610.699,00 динара на основу дуга по коначном обрачуна за 2014.годину. За накнаду трошкова погребних услуга (КПП-07г), пренето је 138.980,00 динара, за јубиларне награде запослених у сзз (КПП-07ј), у контролисаном периоду, пренето је 1.888.956,66 динара, а за отпремнине запослених у сзз (КПП-07т) пренето је 219.310,14 динара по Уговору за 2015.годину и 194.561,62 динара на основу дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.

За Материјалне и остале трошкове (КПП-07е) који се плаћају из средстава РФЗО, Општа болница Горњи Милановац утрошила је 12.336.271,44 динара, од тога: 10.886.900,87 динара из средстава пренетих од РФЗО по Уговору из 2015.године, 747.791,65 из средстава партиципације и 525.242,94 из сопствених средстава здравствене установе директним плаћањем добављачима

(Табела 49) и 176.335,98 динара у оквиру преноса са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун (Табела 48).

16. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО указује да су неутрошена средства РФЗО од лекова и осталог уградног материјала остала су на буџетском рачуну 30.06.2015.године.

Недостајући износ од 3.450,00 динара за превоз уговорених радника исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун што је приказано у Табели 11.

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Цитостатике са Листе лекова, Лекове за хемофилију и Енергенте, здравствена установа је обезбедила преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун што је приказано у Табели 49.

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Крв и продукте од крви, здравствена установа је обезбедила: 166.484,51 динара из сопствених средстава здравствене установе (преноси са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказани у Табели 48) и 175.000,00 динара директним плаћањем добављачу са рачуна сопствених прихода (Табела 49).

Недостајућа средства у односу на пренета од РФЗО, за измирење обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, Уградни материјал у ортопедији, Исхрану и Материјалне и остале трошкове (износ од 747.791,65 динара) здравствена установа је обезбедила из наплаћене партиципације. Преостали износ за Материјалне и остале трошкове, здравствена установа је обезбедила директним плаћањем са рачуна сопствених прихода у износу од 525.242,94 динара (Табела 49) и из пренетих средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун (Табела 48) у износу од 176.335,98 динара.

Наплаћену партиципацију Општа болница искористила је за: Санитетски и медицински потрошни материјал 413.753,67 динара, Уградни материјал у ортопедији 78.418,00 динара, Остали уградни материјал 128.337,38 динара и Материјалне и остале трошкове 747.791,65 динара. Преостали износ налазио се на буџетском рачуну 30.06.2015.године.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Горњи Милановац да, приликом фактурисања партиципације, поступа у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015.године, и свим пратећим изменама и допунама Упутства.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Горњи Милановац,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Славка Топаловић
Славка Топаловић, дипл.правник
Снежана Недељковић
Снежана Недељковић, дипл.еџц