



Републички фонд за здравствено осигурање

09.09.2015

09.09.2015

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
е-mail: public@rfzo.rs

ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05 број: 450-4917/15-2
Дана: 03.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4917/15 од 09.09.2015. године извршена је контрола у Општој болници Петровац на Млави и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

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

1. Оливера Предић, дипломирани економиста и
2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Петровцу на Млави, ул. Моравска бр. 2, са подацима:

- ПИБ је 108349629
- Шифра делатности 8610
- Матични број регистра је 17862855
- Рачун буџетских средстава број 840-860661-91
- Рачун сопствених прихода број 840-844667-58

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

Др Небојша Нешић, директор Опште болнице Петровац на Млави.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Гордана Ивановић-Лазич - шеф рачуноводства,
2. Виолета Славковић-Добросављевић – контиста у рачуноводству,
3. Бојана Алексић-Милосављевић-референт за јавне набавке.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.06.2015. године.

V Контрола је вршена у периоду од 15.09.2015. године до 21.09.2015. године у просторијама Опште болнице Петровац на Млави и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VII Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ОБ Петровац на Млави и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ОБ Петровац на Млави за период 01.01-31.12.2014.године и 01.01-30.06.2015.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП ОД, ППП ПД и БОП;
- фактуре добављача;
- радно-правна документација ОБ Петровац на Млави и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду; уговори о међусобним правима и обавезама између ОБ Петровац на Млави и радника .
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, материјал за дијализу и др.
- Кадровски план Министарства здравља за ОБ Петровац на Млави за 2014. годину и 112-01-00952/20/2014-02 од 06.08.2014.године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Општа болница Петровац на Млави има Статут од 22.10.2013.године број 01-1286, на који је сагласност дао оснивач - Општина Петровац на Млави својим Решењем број 110-00-306/2013-02 од 28.10.2013.године. Статут је из периода када је Општа болница била у саставу Здравственог центра Петровац на Млави. Наиме, од 01.01.2014.године из ЗЦ Петровац на Млави издвојила су се два самостална правна лица, а ЗЦ Петровац на Млави престаје да постоји. Правни следбеници ЗЦ Петровца на Млави, односно новонаформирани правни субјекти су: ДЗ Петровац на Млави и ОБ Петровац на Млави.

ОБ Петровац на Млави има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-861 од 08.07.2014.године, као и измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број 01-759 од 26.08.2015.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).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровки план Министарства здравља за 2014.годину број: 112-01-00952/20/2014-02 од 06.08.2014.године.

Кадровски план ОБ Петровац на Млави за 2014.годину.

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2014.годину.
здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
46	/	158	3	69	276	283

Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2014.годину дата је у табели број 2:

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			

46	/	156	2	68	272
----	---	-----	---	----	-----

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2014.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Петровац на Млави је 276.

Број уговорених радника на дан контроле 15.09.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Пожаревац је 272.По подацима кадровске службе општа болница има 272 уговорена радника.

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

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
274	275	273	274	272	272
Подаци здравствене установе у секундарној здравственој заштити					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
274	275	273	274	272	272

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју радника.

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ОБ Петровац на Млави на дан 30.06.2015.године.

Табела бр.4

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима
Висока	52	46
	Лекар	29,32 3
		28,24 22
		26,33 6
		26,13 1
		22,55 14
	Здравствени сарадник	18,70 2
	Административни радник	18,70 2
	Технички радник	18,70 2
Виша	27	15
	Медицински техничар	15,32 5
	Радиолошки техничар	15,32 2
	Медицински техничар	14,77 8
	Санитарни техничар	14,38 1
	Физиотерапеут	14,38 6
	Медицински техничар	14,38 2
	Административни радник	13,26 3
Средња	145	132
	Медицински техничар	13,78 2
		13,57 64
		13,11 55
		12,59 11
	Технички радник	10,71 1
	Административни радник	10,20 11
	Технички радник	7,34 1
Квалификован	18	14
	Технички радник	8,98 14
	Помоћни радник	7,34 4
Неквалификован	30	3
	Технички радник	7,34 3
	Помоћни радник	7,34 10
	Помоћни радник	6,83 17
Укупно:	272	272

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 30 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, анекси уговора, доказ о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радноправну документацију константовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са 13 специјализаната, 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 налази у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 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. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са члном 77. и 78. Закона о здравственој заштити и на основу члана 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014). Директор установе доноси решење о прековременом раду (дежурству) и приправности за сваког запосленог на основу утврђеног распореда дежурства од стране начелника службе у коме је наведено трајање истог што је у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14).

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Пожаревац, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

	динара
1. Плате	223.174.000
2. Превоз	9.236.000
3. Лекови	20.365.000
3.1. Лекови у здравственој установи	18.783.000
3.2. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	1.582.000
4. Крв и продукти од крви	1.422.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	16.760.000
6. Уградни материјал	150.000
6.1. Остали уградни материјал-мрежице	150.000
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	20.016.000
8. Исхрана болесника	4.980.000
9. Остали директни трошкови	37.901.000
9.1. Енергенти	23.460.000

9.2.Материјални и остали трошкови	14.441.000
10.Укупно (од 1 до 9)	334.004.000
11.Партиципација	2.760.000
12.Укупна накнада умањена за партиципацију за 2015. годину износи (10-11)	331.244.000

За период 01.01-30.06.2015.године Општој болници Петровац на Млави је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада у износу од 169.373.247 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Петровац на Млави обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:рачун буџетских средстава број:840-0000000860661-91,рачун сопствених средстава број:840-0000000844667-58 и рачун боловања број:840-0000002181761-17.

Табела бр.5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.године	Стање на дан 30.06.2015.године
рачун буџетских средстава број:840-0000000860661-91	7.344.286,68	7.632.452,67
- превоз	255,00	1.318.361,00
-лекови у зу	450.503,00	49.684,00
-лекови са Листе Ц		187.343,00
-санитетски и медицински потрошни материјал	868.873,68	83.101,00
-остали уградни материјал (мрежице)		20.941,00
-материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	5.204.564,00	5.369.523,00
-исхрана болесника	347.136,00	349.768,00
-остало	472.955,00	253.731,67
рачун сопствених средстава број: 840-0000000844667-58	977.281,00	2.527.378,66
рачун боловања број:840-0000002181761-17	843,00	843,00
Укупно:	8.322.410,68	10.160.674,33

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Петровац на Млави је остварила приходе и примања у укупном износу од 164.088.819 динара,што је приказано у табели број 6.

Табела бр.6

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Плате	105.178.456	РФЗО
7811111	Превоз	5.152.923	РФЗО

7811113	Енергенти	10.752.500	РФЗО
7811118	Исхрана болесника	1.935.364	РФЗО
7811114	Лекови у здравственој установи	7.811.315	РФЗО
7811116	Санитетски и медицински потрошни материјал	7.681.667	РФЗО
78111198	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	1.072.610	РФЗО
78111199	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	8.065.234	РФЗО
7811117	Остали материјални трошкови	7.027.223	РФЗО
78111191	Јубиларне награде	1.692.258	РФЗО
78111191	Отпремнине	188.213	РФЗО
7811115	Крв и продукти од крви	132.362	РФЗО
78111190	Остали уградни материјал (мрежице)	67.268	РФЗО
7811112	Партиципација	1.140.300	РФЗО
78111102	Боловање преко 30 дана	195.862	РФЗО
78111113	Породиљско боловање	403.806	Општина Петровац на Млави
791111	Приходи од Општине	250.000	Општина Петровац на Млави
7451614	Накнада штете Дунав осигурање	183.993	Дунав осигурање
7451613	Мешовити и неодређени приходи	1.250	Остало
7421614	Приходи од продаје добара и услуга	837.028	ДЗ Петровац на Млави
7421612	Пазар	3.918.053	Сопствени приход
7421614	Приходи од продаје добара и услуга	400.544	Сопствени приход
745161	Мешовити и неодређени приходи	10.590	Сопствени приход
Укупно:		164.088.819	

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница Петровац на Млави је остварила сопствене приходе у укупном износу од 4.329.187 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОБАВЕЗНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015.ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину,пренео Општој болници Петровац на Млави за контролисани период 105.178.456 динара за плате.

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

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговоре них радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	18.597.833	19.775.101	274	19.842.586	67.485
2	Фебруар	18.597.833	19.358.553	275	19.409.231	50.678
3	Март	18.597.834	18.819.142	273	18.940.527	121.385
4	Април	18.597.833	19.496.599	274	19.951.508	454.909
5	Мај	18.597.833	19.436.362	272	19.523.017	86.655
6	Јун(аконтац ија)	9.298.917	8.292.699	272	8.292.699	0
Укупно:		102.288.083	105.178.456		105.959.568	781.112

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 105.959.568 динара, што је за 781.112 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства у износу од 388.818 динара општа болница је исплатила из сопствених прихода установе преносом са сопственог на буџетски рачун установе (видети табелу број 9), а разлику средстава у износу од 392.294 динара установа је утрошила ненаменски, односно из пренетих средстава РФЗО за превоз.

У наведеном периоду Општа болница је исплатила средства уговореном раднику (директор установе) по основу стимулације у износу од 143.075 динара. Додатак за синдикални рад није исплаћиван. Преглед исплаћене стимулације дат је у табели број 8.

Табела бр.8

Р.бр.	Месец	Исплаћена стимулација
1	2	4
1	Јануар	28.615
2	Фебруар	28.615
3	Март	28.615
4	Април	28.615
5	Мај	28.615
6	Јун	
Укупно:		143.075

Контролом је утврђено да се исплата стимулације директору (ЈМБГ 1004962****3) Опште болнице у висини од 30% на основни коефицијент врши на основу члана 47. Појединачног колективног уговора Здравственог центра Петровац број 8 од 25.05.1999. године. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“, број 36/10), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Општа болница је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Општа болница Петровац на Млави је стимулације финансирала из сопствених прихода (приказано у табели 9).

У Општој болници Петровац на Млави у контролисаном периоду није било неуговорених радника.

За исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 924.187 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 531.893 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе приказан је у табели број 9.

Табела бр.9

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	33	24.02.14	96.100	За део плата уговорених радника и стимулацију радника
2	57	30.03.14	79.293	За део плата уговорених радника и стимулацију радника
3	68	20.04.14	150.000	За део плата уговорених радника и стимулацију радника
4	93	26.05.14	91.230	За део плата уговорених радника и стимулацију радника
5	111	19.06.14	115.270	За део плата уговорених радника и стимулацију радника
Укупно:			531.893	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за део плата уговорених радника у примарној з	781.112
2. Стимулација	143.075
3. Укупно 1+2	924.187
4. Пренета средства са сопственог рачуна на буџетски рачун установе	531.893
5. Разлика (4-5)	392.294

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 107. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 30 запослених за контролисане месеце, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства), минулог рада, празника, рада ноћу, рада недељом обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

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

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/2015) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС „број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Општој болници Петровац на Млави постоји и Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада запослених број 01-34 од 21.01.2015. године, која дефинише оставаривање права запослених на накнаду трошкова превоза за одлазак и долазак са рада. Запослени остварују право на трошкове превоза на основу фотокопије личне карте којом се доказује место пребивалишта запосленог, изјаве

запосленог о месту становања и Решења директора о накнади трошкова превоза.Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец,као и на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Увидом у картицу партнера - ОБ Петровац на Млави и месечне рекапитулације Опште болнице,сачињен је преглед требованих,пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника ,који се даје у наредној табели.

Табела бр.10

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-30.06.2015.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Аванс 1.1.15.			255		255
2	Јануар	103	647.833	647.833	653.933	-5.845
3	Фебруар	97	770.000	770.000	611.806	158.194
4	Март	105	892.000	892.000	620.188	271.812
5	Април	102	769.670	769.670	647.354	122.316
6	Мај	103	892.000	892.000	576.669	315.331
7	Јун	102	769.415	769.415		769.415
8	Јул		412.005	412.005		412.005
Укупно:			5.152.923	5.153.178	3.109.950	2.043.483

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 5.153.178 динара у пренетим средствима налазе се и средства утврђена авансом по коначном обрачуна за 2014.годину у износу од 255 динара.Општа болница за исплату трошкова превоза уговореним радницима у утрошила 3.109.950 динара,што је за 2.043.483 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Општа болница је извршила исплату средстава за превоз лекара на специјализацији у износу од 635.729 динара.За исплату превоза радницима на специјализацији установи су била потребна сопствена средства у укупном износу од 635.729 динара.Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС,утврђено је да је Општа болница извршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун дана 07.07.2014.године број извода 115 у износу од 472.955 динара.

Преглед исплаћених средстава за превоз радника на специјализацији приказан је у табели број 11.

Табела број 11

Р.б р.	Месец	Број радника на специјализацији	Исплаћена средства за превоз лекара на специјализацији
1	2	3	4
1	Јануар	8	144.870
2	Фебруар	8	156.846
3	Март	9	177.167

4	Април	8	156.846
5	Мај		
6	Јун		
Укупно:			635.729

На основу наведеног даје се следећа рекапитилација:

1. Утрошена средстава за превоз за радника на специјализацији	635.729
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	472.955
3. Разлика 2-1	162.774

Здравствена установа је финансирала превоз лекара на специјализацији која не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања из пренетих средстава РФЗО за превоз у износу од 162.774 динара.

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 5.153.178 динара, установа је наменски искористила 3.109.950 динара. Разлику од 2.043.483 динара представљају средства требована за превоз за месец јун и јул. Од овог износа, установа је ненаменски утрошила 162.774 динара за исплату трошкова превоза за лекаре на специјализацији у периоду јануар-јун 2015. године.

3. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

У поступку контроле је утврђено да Општа болница на Млави обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова и обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал књижи на истим финансијским картицама по добављачима, а приликом измиривања обавеза према добављачима здравствена установа трошкове књижи према пренетим средствима по утврђеним наменама, те ће у наредном објашњењу бити приказане укупне створене и измирене обавезе по добављачима за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 18.783.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за лекове у здравственој установи у износу од 7.811.315 динара, на буџетском рачуну дана 31.12.2014. године на позицији лекови у здравственој установи налазе се средства у износу од 450.503 динара, те расположива средства за ову намену у контролисаном периоду износе 8.261.818 динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 16.760.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 7.681.667 динара, на буџетском рачуну дана 31.12.2014. године на позицији санитарски и медицински потрошни материјал установи налазе се средства у износу од 868.874 динара, те расположива средства за ову намену у контролисаном периоду износе 8.550.541 динара.

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

Табела бр. 12

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Стаорене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из	Из	

					средстава РФЗО	других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Boenbringer	300.319	500.532	800.851	200.213		600.638
2	Vega	724.860	789.343	1.514.203	902.286		611.917
3	Braun adria RSRB	473.035	292.001	765.036	555.519		209.517
4	TT Medik Beograd	13.464		13.464	13.464		
5	Premium surgical company		24.200	24.200			24.200
6	Sinofarm	327.804	370.015	697.819	533.889	46.092	117.838
7	Farmeks	64.179	26.276	90.455	83.259		7.196
8	Apoteka Beograd	21.572	17.748	39.320	21.572		17.748
9	Beohem-3 Beograd	234.960	228.680	463.640	234.960		228.680
10	PMM Surglcal MED	176.260	316.805	493065	218.202		274.863
11	Engel N.Sad	77.233	101.916	179.149	77.233		101.916
12	Beolaser Bgd	27.228		27.228	27.228		
13	Nova Grosis Niš	51.964	128.813	180.777	57.364		123.413
14	Promedia Kikinda	6.804		6.804	6.804		
15	Velika Plana	8.160	10.200	18.360	14.280		4.080
16	Metreco Niš	65.952	75.399	141.351	65.073		76.278
17	Radakom Bgd	9.194	7.248	16.442	9.194		7.248
18	Adoc Bgd	1.797.261	1.876.227	3.673.488	1.343.155		2.330.333
19	Dexon Bgd	180.948	221.162	402.110	210.780		191.330
20	Medinik union Bgd	54.839	85.331	140.170	65.639		74.531
21	Medinic Bgd	274.428	355.740	630.168	213.444		416.724
22	Medlka projekt Bgd		21.000	21.000			21.000
23	Peyton medical Bgd		10.202	10.202	2.140		8.062
24	Vicor N.Beograd	863.152	1.231.199	2.094.351	788.939		1.305.412
25	Euromedicina N.Sad	147.343	29.160	176.503	147.343		29.160
26	Medicom Šabac	198.289	504.643	702.932	369.070		333.862
27	Erma	424.875	149.453	574.328	483.027		91.301
28	Superlab Bgd	107.658	159.311	266.969	113.598		153.371
29	Galenika Bgd	31.212	70.668	101.880	39.492		62.388
30	Messer tehnogas Bgd	554.844	781.703	1.336.547	387.661		948.886

31	Yunicom	2.551.310	4.474.046	7.025.356	3.378.346	406.107	3.240.903
32	Grosis Niš	146.911	303.936	450.847	280.147	22.980	147.720
33	Dijagfram Bgd	48.400	18.150	66.550			66.550
34	Apoteka Požarevac	10.034	31.477	41.511	19.817		21.694
35	Aniek		118.308	118.308	63.936		54.372
36	Ekotrade Niš	48.522	534.784	583.306	48.522		534.784
37	Phoenixpharma Bgd	2.492.463	2.894.909	5.387.372	2.138.995		3.248.377
38	Roche Bgd	173.963	60.443	234.406	109.760		124.646
39	Inpharm Bgd	115.719	158.684	274.403	73.594		200.809
40	Inopharm Bgd	524.418	651.727	1.176.145	499.480		676.665
41	Pharmaswiss	749.925	309.058	1.058.983	562.670		496.313
42	Drager Bgd		16.380	16.380	16.380		
43	Farmalogist	2.677.673	2.645.943	5.323.616	2.295.010		3.028.606
Укупно:		16.757.175	20.602.820	37.359.995	16.671.485	475.179	20.213.331

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 37.359.995 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 16.757.175 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 20.602.820 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износи 20.213.331 динара.

На конту 4267518-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 8.212.134 динара из средстава РФЗО, а на конту 426721, 4267513, 4267514, 4267517 и 4267515 - Санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу 8.467.440 динара (средства РФЗО) и 475.179 динара (сопствена средства).

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и санитарски и медицински потрошни материјал, Општа болница је утрошила 17.154.753 динара, од тога 16.679.574 динара из пренетих средстава РФЗО, а 475.179 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на рачуну 01.01.2015. године (лекови 450.503 динара, за санитарски и медицински потрошни материјал 868.874 динара)	1.319.377
2. Пренета средства РФЗО (за лекове 7.811.315 динара, за санитарски и медицински потрошни материјал 7.681.667 динара)	15.492.982
3. Укупно расположива средства РФЗО	16.812.359
4. Утрошена средства РФЗО	16.679.574
5. Разлика (мање утрошена средства за лекове 49.684 динара, за санитарски и медицински потрошни материјал 83.101 динара)	132.785

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ и санитарски и медицински потрошни материјал у износу, од 16.679.574 динара. Мање утрошена средства пренета за лекове у здравственој установи у периоду I-VI 2015. године у износу од 49.684 динара, као и мање утрошена средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 83.101 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова, санитарског и медицински потрошног материјала, лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви, као и осталог уградног материјала (мрежице) у укупној вредности од 3.295.241 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку

лекова,санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц,материјала за дијализу и лекова за дијализу,крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала (мрежице) у укупној вредности од 30.482.581 динара.Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 29.395.942 динара. На дан 30.06.2015.године Општа болница је на залихама имала лекова,санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц,материјала за дијализу и лекова за дијализу,крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала (мрежице) у вредности од 4.381.880 динара.

Евиденција о стању залиха,набавци и требовању лекова,санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц,материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала (мрежице) води се збирно по наведеним наменама,те ће тако и бити приказана у наредној табели.

Табела број 13

Залихе лекова, санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу,крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала у 3У	Стање залиха лекова, санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	3.295.241	30.482.581	29.395.942	4.381.880

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 8.389.918 динара за лекове у здравственој установи и 11.386.321 динара за санитетски и медицински потрошни материјал.

Општа болница Петровац на Млави је у контролисаном периоду набавку лекова са Листе лекова и санитетског и медицинског материјала (медицински гас) вршила на основу закључених уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци Републичког фонда и то:

I БЦ 2/01-2015 Лекови са "Б" листе

1. FARMALOGIST д.о.о Београд уговор БЦ2/01-73 од 02.04.2015. године уговорена вредност 298.207,69 динара са ПДВ-ом (271.097,90 без ПДВ-а);
2. INOPHARM д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-74 од 02.04.2015. године уговорена вредност 983.902,15 динара са ПДВ-ом (894.456,60 без ПДВ-а);
3. INPHARM СО д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-75 од 02.04.2015.године уговорена вредност 11.777,70 динара са ПДВ-ом (10.707,00 без ПДВ-а);
4. PHOENIXPHARMA д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-76 од 02.04.2015године уговорена вредност 1.680.786,14 динара са ПДВ-ом (1.527.987,40 без ПДВ-а);
5. PEYTON MEDICAL д.о.о Београд уговор БЦ2/01-77 од 02.04.2015. године уговорена вредност 8.061,50 динара са ПДВ-ом (7.328,64 без ПДВ-а);
6. PHARMASWISS д.о.о.БеоградуговорБЦ2/01-78 од 02.04.2015.године уговорена вредност 7.579,44 динара са ПДВ-ом (6.890,40 без ПДВ-а);
7. B.BRAUN ADRIA RSRB д.о.о.,Београд уговор БЦ2/01-79 од 02.04.2015.године уговорена вредност 87.780,00 динара са ПДВ-ом (79.800,00 без ПДВ-а);
8. ROCHE д.о.о.,Београд уговор БЦ2/01-80 од 02.04.2015. године уговорена вредност 5.801,40 динара са ПДВ-ом (5.274,00 без ПДВ-а);
9. VEGA д.о.о. Ваљево ,уговор БЦ2/01-81 од 02.04.2015.године уговорена вредност 846,675.50 динара са ПДВ-ом (769.705,00 без ПДВ-а);
10. FARMALOGIST д.о.о.Београд, уговор БЦ2/01-82 од 02.04.2015. године уговорена вредност 110,593.12 динара са ПДВ-ом (100.539,20 без ПДВ-а);
11. MEDIKUNION д.о.о.,Београд уговор БЦ2/01-83 од 02.04.2015.године уговорена вредност 53.999,00 динара са ПДВ-ом (49.090,00 без ПДВ-а);
12. FARMALOGIST д.о.о.Београд, уговор БЦ2/01-87 од 24.04.2015.године уговорена вредност

637.913,54 динара са ПДВ-ом (579.921,40 без ПДВ-а);
 13. ROCHE д.о.о. Београд, уговор БЦ2/01-88 од 24.04.2015. године уговорена вредност 16.725,50 динара са ПДВ-ом (15.205,00 без ПДВ-а);
 14. PHOENIXPHARMA д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-89 од 24.04.2015.године уговорена вредност 713.036,50 динара са ПДВ-ом (648.215,00 без ПДВ-а). За наведени уговор дана 20.05.2015.године закључен је Анекс Уговора БЦ2/01-129 на основу Одлуке о највишим ценама лекова за употребу у хуманој медицини, а чији је режим издавања на рецепт. Анексом уговора укупна вредност уговора износи 703.422,50 динара са ПДВ-ом (639.475,00 без ПДВ-а);
 15. PHARMASWISS д.о.о. Београд БЦ2/01-90 од 24.04.2015.године уговорена вредност 153.863,82 динара са ПДВ-ом (139.876,20 без ПДВ-а);
 16. INPHARM СО д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-91 од 24.04.2015. године уговорена вредност 254.320,22 динара са ПДВ-ом (231.200,20 без ПДВ-а). Дана 03.06.2015.године закључен је Анекс Уговора БЦ2/01-144 којим се увећава количина потребних лекова чиме укупна уговорена вредност износи 437.722,12 динара са ПДВ-ом (397.929,20 без ПДВ-а);
 17. FARMALOGIST д.о.о. Београд, уговор БЦ2/01-93 од 28.04.2015.године уговорена вредност 4.371,40 динара са ПДВ-ом (3.974,00 без ПДВ-а);
 18. BOEHRINGER INGELHEIM SERBIA д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-145 од 08.06.2015.године уговорена вредност 700.744,66 динара са ПДВ-ом (637.040,60 без ПДВ-а);
 19. LICENTIS д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-156 од 29.06.2015.године уговорена вредност 21.052,35 динара са ПДВ-ом (19.138,50 без ПДВ-а);
 20. MEDICOM д.о.о. Шабац уговор БЦ2/01-157 од 29.06.2015.године уговорена вредност 728,20 динара са ПДВ-ом (662,00 без ПДВ-а);
 21. MAKLER д.о.о. Београд уговор БЦ2/01-158 од 29.06.2015.године уговорена вредност 44.782,10 динара са ПДВ-ом (40.711,00 без ПДВ-а);
 22. FARMALOGIST д.о.о. Београд, уговор БЦ2/01-152 од 17.06.2015.године уговорена вредност 41.905,60 динара са ПДВ-ом (38.096,00 без ПДВ-а).

II БЦ 3/01-2015 Лекови са "А и А1" листе лекова

1. PHOENIXPHARMA д.о.о. Београд, уговор БЦ3/01-94 од 28.04.2015.године уговорена вредност 601.027,91 динара са ПДВ-ом (546.389,01 без ПДВ-а);
 2. VEGA д.о.о. Ваљево, уговор БЦ3/01-95 од 28.04.2015.године уговорена вредност 2.502,28 динара са ПДВ-ом (2.274,80 без ПДВ-а);
 3. VEGA д.о.о. Ваљево, уговор БЦ3/01-96 од 28.04.2015.године уговорена вредност 217.674,71 динара са ПДВ-ом (197.886,10 без ПДВ-а);
 4. FARMALOGIST д.о.о. Београд, уговор БЦ3/01-97 од 28.04.2015.године уговорена вредност 122.157,75 динара са ПДВ-ом (111.052,50 без ПДВ-а);
 5. INPHARM СО д.о.о. Београд, уговор БЦ3/01-98 од 28.04.2015.године уговорена вредност 1.344,97 динара са ПДВ-ом (1.222,70 без ПДВ-а);
 6. PHOENIXPHARMA д.о.о. Београд, уговор БЦ3/01-110 од 06.05.2015.године уговорена вредност 15.244,90 динара са ПДВ-ом (13.859,00 без ПДВ-а).

III БЦ 4/01-2015 Антитуберкулотици

1. MEDIKUNION д.о.о. Београд уговор БЦ4/01-86 од 20.04.2015. године уговорена вредност 6.732,00 динара са ПДВ-ом (6.120,00 без ПДВ-а);
 2. MEDIKUNION д.о.о. Београд уговор БЦ4/01-136 од 25.05.2015. године уговорена вредност 10.505,00 динара са ПДВ-ом (9.550,00 без ПДВ-а);
 3. INO-PHARM д.о.о. Београд уговор БЦ4/01-147 од 09.06.2015. године уговорена вредност 27.192,00 динара са ПДВ-ом (24.720,00 без ПДВ-а);
 4. MEDIKUNION д.о.о. Београд уговор БЦ4/01-148 од 09.06.2015. године уговорена вредност 56.260,60 динара са ПДВ-ом (51.146,00 без ПДВ-а).

IV БЦ6/01-2014 Медицински гас

1. MESSER TECHNOGAS АД Београд уговор БЦ6/01-129 од 01.08.2014. године уговорена вредност 1.857.982,50 динара са ПДВ-ом (1.689.075,00 без ПДВ-а).

Општа болница Петровац на Млави је спроводила ЈН одређених лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала, том приликом су закључени следећи уговори:

Лекови са "Б" листе(годишње потребе)

- 1.B BRAUN ADRIA RSRB д.о.о. Београд, уговор БВ7/01-57 од 24.03.2015.године, уговорена вредност 20.790,00 динара са ПДВ-ом(18.900,00 динара без ПДВ-а);
- 2.ECO TRADE BG д.о.о. Ниш, уговор БВ7/01-58 од 24.03.2015.године, уговорена вредност 57.799,50 динара са ПДВ-ом(52.545,00 динара без ПДВ-а);
- 3.FARMALOGIST д.о.о. Београд, уговор БВ7/01-59 од 24.03.2015.године, уговорена вредност 730.909,70 динара са ПДВ-ом(664.463,43 динара без ПДВ-а);
- 4.MEDICOM д.о.о. Шабац, уговор БВ7/01-60 од 24.03.2015.године, уговорена вредност 105.845,52 динара са ПДВ-ом(96.223,20 динара без ПДВ-а);
- 5.PHOENIX PHARMA д.о.о. Београд, уговор БВ7/01-61 од 24.03.2015.године, уговорена вредност 2.511.162,58 динара са ПДВ-ом(2.282.875,07 динара без ПДВ-а);

Лекови са "А,А1 и Б" листе (тримесечне потребе)

- 1.INPHARM CO д.о.о. Земун, уговор БВ8/01-48 од 13.03.2015.године уговорена вредност 3.120,04 динара са ПДВ-ом (2.836,40 без ПДВ-а);
- 2.PHOENIX PHARMA д.о.о. Београд, уговор БВ8/01-49 од 13.03.2015.године, уговорена вредност 20.618,07 динара са ПДВ-ом (18.743,70 динара без ПДВ-а);
- 3.ANLEK д.о.о. Београд, уговор БВ8/01-50 од 13.03.2015.године, уговорена вредност 70.655,31 динара са ПДВ-ом (64.232,10 динара без ПДВ-а);

Потрошни РО материјал

- 1." MEDICOM " Шабац, уговор БВ5/01-3 од 08.01.2015.године , уговорена вредност 703.800,00 са ПДВ-ом (586.500,00 динара без ПДВ-а);

Потрошни лабораторијски материјал

- 1.ADOC д.о.о Београд, уговор БВ6/01-26 од 06.02.2015.године, уговорена вредност 3.166.937,32 са ПДВ-ом (2.639.114,43 динара без ПДВ-а);
- 2.VICOR д.о.о Београд, уговор БВ6/01-27 од 06.02.2015 године, уговорена вредност 810.556,00 са ПДВ-ом (675.780,00 динара без ПДВ-а);
- 3.SUPERLAB д.о.о Београд, уговор БВ6/01-28 од 06.02.2015.године, уговорена вредност 317.670,08 са ПДВ-ом (264.725,90 динара без ПДВ-а);
- 4.YUNYCOM д.о.о Београд, уговор БВ6/01-29 од 06.02.2015. године, уговорена вредност 4.118.388,05 са ПДВ-ом (3.431.990,04 динара безПДВ-а);

Општа болница Петровац на Млави је у 2014.години спровела ЈН одређених лекова и санитетског и медицински потрошног материјала, том приликом су закључени уговори који су на снази у контролисаном периоду:

БВ3/01-2014 Медицински потрошни материјал

- 1." VICOR " д.о.о. Нови Београд , уговор БВ3/01-192 од 29.09.2014.године уговорена вредност 1.467.375,20 динара са ПДВ-ом(1,252,656.00 без ПДВ-а);
- 2." RADAKOM " д.о.о. Београд уговор БВ3/01-193 од 29.09.2014.године уговорена вредност 8.640,00 динара са ПДВ-ом (7,200.00 без ПДВ-а);
- 3." PHARMA SWISS " д.о.о Београд уговор БВ3/01-181 од 29.09.2014.године уговорена вредност 321.908,00 динара са ПДВ-ом (282,310.00 без ПДВ-а);
- 4." DIJAGFARM " д.о.о.Београд уговор БВ3/01-183 од 29.09.2014.године уговорена вредност 211.750,00 динара са ПДВ-ом (192,500.00 без ПДВ-а);
- 5." ECO TRADE BG "д.о.о.Ниш уговор БВ3/01-184 од 29.09.2014.године уговорена вредност 185.850,96 динара са ПДВ-ом (154,875.80 без ПДВ-а);
- 6." NOVA-GRGISIS " д.о.о. Ниш уговор БВ3/01-188 од 29.09.2014.године уговорена вредност 172.788,00динара са ПДВ-ом(143,990.00 без ПДВ-а);
- 7." ТТ MEDIK " д.о.о.Београд уговор БВ3/01-191 од 29.09.2014.године уговорена вредност 47.520,00динара са ПДВ-ом (43,200.00 без ПДВ-а);
- 8." SINOPARM " д.о.о.Београд уговор БВ3/01-190 од 29.09.2014.године уговорена вредност 625.380,00 динара са ПДВ-ом(521,150.00 без ПДВ-а);
9. " PHOENIX PHARMA " д.о.о.БеоградуговорБВ3/01-182 од 29.09.2014.године уговорена вредност 256.290,00 динара са ПДВ-ом(213,575.00 без ПДВ-а);
- 10."FARMALOGIST д.о.о. Београд уговор БВ3/01-185 од 29.09.2014.године уговорена

вредност 562.836,90 динара са ПДВ-ом(509.449,00 без ПДВ-а);

11."GALENICA PHARMACIA" д.о.о. Београд уговор БВ3/01-186 од 29.09.2014.године уговорена вредност 87.300,00 динара са ПДВ-ом(72.750,00 без ПДВ-а);

12." MEDINIC " д.о.о.Београд уговор БВ3/01-187 од 29.09.2014.године уговорена вредност 635.250,00 динара са ПДВ-ом (577.500,00 без ПДВ-а).

БПВ3/01-2014 Медицински потрошни материјал (преговарачки поступак)

1.DEXON д.о.о Београд уговор БПВ3/01-223 од 04.11.2014.године уговорена вредност 401.292,00 динара са ПДВ-ом(362.120,00 без ПДВ-а);

2.SCOR д.о.о. Ниш уговор БПВ3/01-224 од 04.11.2014.године уговорена вредност 407.232,00 динара са ПДВ-ом(339.360,00 без ПДВ-а);

3.PMM SURGICAL MED Земун уговор БПВ3/01-225 од 04.11.2014.године уговорена вредност 360.545,96 динара са ПДВ-ом(313.392,00 без ПДВ-а);

4.METRECO д.о.о. Ниш уговор БПВ3/01-226 од 04.11.2014.године уговорена вредност 111.960,00 динара са ПДВ-ом(93.300,00 без ПДВ-а);

5.GROSIS д.о.о Ниш уговор БПВ3/01-227 од 04.11.2014.године уговорена вредност 407.940,00 динара са ПДВ-ом (344.200,00 без ПДВ-а);

6. ENGEL д.о.о Нови Сад уговор БПВ3/01-228 од 04.11.2014.године уговорена вредност 274.620,60 динара са ПДВ-ом(228.850,50 без ПДВ-а).

БВ4/01-2014 Медицински потрошни материјал (поновљени поступак)

1.БЕОНЕМ-3 д.о.о. Београд уговор БВ4/01-287 од 30.12.2014.године уговорена вредност 180.060,00 динара са ПДВ-ом (150.050,00 без ПДВ-а);

2.ECO TRADE BG д.о.о.Ниш уговор БВ4/01-288 од 30.12.2014.године уговорена вредност 713.520,00 динара са ПДВ-ом(594.600,00 без ПДВ-а);

3.PREMIUM SURGICAL MED д.о.о Београд уговор БВ4/01-289 од 30.12.2014.године уговорена вредност 36.300,00 динара са ПДВ-ом (33.000,00 без ПДВ-а).

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

Увидом у електронске фактуре за 2015.године за месец јануар, фебруар, март, април, мај и јун, утврђено је да је ОБ фактурисала РФЗО лекове у складу са важећим Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава. Контролом су обухваћени следећи лекови:

0060250 Ferrovin

0047218 Lemod Solu

0321854 Cefazolin

400411 Furosemide

0062300 Fraxiparine

0062302 Fraxiparine

0062400 Fraxiparine

0024633 Aminocin

0162522 Zodol

0070925 Rispolett consta

0064130 Actilyse

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 1.582.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за лекове са Листе Ц у износу од 1.072.610 динара, од тога 1.027.605 динара по уговору за 2015.годину и 45.005 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.

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

Табела бр.14

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Phoenixpharma		210.739	210.739	109.999		100.736
2	Infarm Bgd		251.767	251.767	194.220		57.547
3	Roche Bgd		298.560	298.560	223.920		74.640
4	Inofarm Bgd		134.904	134.904	37.136		97.768
5	Pharmaswiss		493.020	493.020	319.992		173.028
Укупно:		.	1.388.986	1.388.986	885.267		503.719

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 1.388.986 динара, стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 503.719 динара.

На конту 4267918-лекове са Листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 885.267 динара. У поступку контроле је утврђено да Општа болница Петровац на Млави обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова, обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, као и обавезе према добављачима за лекове са Листе Ц књижи на истим финансијским картицама по добављачима, а приликом измиривања обавеза према добављачима здравствена установа трошкове књижи према пренетим средствима по утврђеним наменама.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, Општа болница је утрошила 885.267 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	1.072.610
2.Утрошена средства РФЗО	885.267
3.Разлика (мање утрошена средства)	187.343

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц у износу од 885.267 динара. Мање утрошена средства пренета за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду у износу од 187.343 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Евиденција о стању залиха, набавци и требовању лекова, санитарског и медицински потрошног материјала, лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви, као и осталог уградног материјала (мрежице) води се збирно по наведеним наменама, што је приказано у табели број 13.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 1.247.517 динара за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за стимулаторе еритропоезе, закључио Оквирне споразуме са понуђачима на основу којих је у име здравствених установа закључио уговоре са:

1. INPHARM CO д.о.о, Земун, уговор БЦ1/01-69 од 02.04.2015.године уговорена вредност 287.733,60 динара са ПДВ-ом (261.576,00 без ПДВ-а);
2. PHARMASWISS д.о.о. Београд, уговор БЦ1/01-70 од 02.04.2015.године уговорена вредност 689.040,00 динара са ПДВ-ом (626.400,00 без ПДВ-а);
3. PHOENIXPHARMA д.о.о. Београд, уговор БЦ1/01-71 од 02.04.2015.године уговорена вредност 268.627,92 динара са ПДВ-ом (244.207,20 без ПДВ-а);
4. ROCHE д.о.о. Београд, уговор БЦ1/01-72 од 02.04.2015.године уговорена вредност 373.200,30 динара са ПДВ-ом (339.273,00 без ПДВ-а).

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

Увидом у електронске фактуре за 2015.године за контролисани период утврђено је да је ОБ фактурисала РФЗО лекове са Листе Ц у складу са важећим Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава. Контролом су обухваћени следећи лекови:

0069152 Eprex
0069227 Egralis
0069165 Recormon

5.Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 1.422.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за крв и продукте од крви у износу од 132.362 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, које се даје у наредној табели.

Табела бр.15

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Promedia Kikinda	18.605		18.605	18.605		
2	Scor Niš	116.774	205.940	322.714	116.774		205.940
Укупно:		135.379	205.940	341.319	135.379		205.940

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 341.319 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 135.379 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 205.940 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године износи 205.940 динара.

На конту 4267511-крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 135.379 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, Општа болница је утрошила 132.362 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО

динара
132.362

2. Утрошена средства РФЗО
3. Разлика (више утрошена средства)

135.379
3.017

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 132.362 динара. Више утрошена средства за крв и продукте од крви у износу од 3.017 динара здравствена установа је надоместила из пренетих средстава РФЗО за превоз.

Евиденција о стању залиха, набавци и требовању лекова, санитетског и медицински потрошног материјала, лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви, као и осталог уградног материјала (мрежице) води се збирно по наведеним наменама, што је приказано у табели број 13.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 575.644 динара за крв и продукте од крви.

6. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал (мрежице) за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал (мрежице) у износу од 150.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници средства за остали уградни материјал (мрежице) у износу од 74.896 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал (мрежице), које се даје у наредној табели.

Табела бр. 16

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Reprezent	17.985	72.600	90.585	53.955		36.630
Укупно:		17.985	72.600	90.585	53.955		36.630

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал (мрежице) у контролисаном периоду износе 90.585 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 17.985 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 72.600 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 36.630 динара.

На конту 42675112-остали уградни материјал (мрежице) прокњижени су трошкови у износу од 53.955 динара колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал (мрежице), Општа болница је утрошила 53.955 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства РФЗО	74.896
2. Утрошена средства РФЗО	53.955
3. Разлика (мање утрошена средства)	20.941

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал (мрежице) у износу од 53.955 динара. Мање утрошена средства за остали уградни

материјал (мрежице) у контролисаном периоду у износу од 20.941 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године.

Евиденција о стању залиха,набавци и требовању лекова,санитетског и медицински потрошног материјала,лекова са Листе Ц,материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви,као и осталог уградног материјала (мрежице) води се збирно по наведеним наменама,што је приказано у табели број 13.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 64.999 динара за остали уградни материјал (мрежице).

Општа болница Петровац на Млави је у 2014.години спровела ЈН и закључила уговор за набавку осталог уградног материјала (мрежице) са добављачем " REPRESENT " д.о.о. Београд број БВ3/01-189 од 29.09.2014.године уговорена вредност 109.010,00 динара.

7.Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 20.016.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 8.065.234 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111,утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина),које се даје у наредној табели.

Табела бр.17

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 3.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Medicon	2.821.177	6.699.772	9.520.949	5.999.884		3.521.065
2	Fresenius	475.472	1.658.248	2.133.720	1.259.051		874.669
3	RB Medical company	76.164	374.473	450.637	380.820		69.817
4	Inopharm Bgd		261.113	261.113	167.112		94.001
5	Farmalogist Bgd		93.408	93.408	93.408		
Укупно:		3.372.813	9.087.014	12.459.827	7.900.275		4.559.552

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 12.459.827 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.372.813 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 9.087.014 динара.Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године износи 4.559.552 динара.

На конту 4267515 - за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) прокњижени су трошкови у износу од 7.900.275 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина), Општа болница је утрошила 7.900.275 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Стање средстава на рачуну на дан 01.01.2015.	5.204.564
2.Пренета средства РФЗО	8.065.234
3.Расположива средства	13.269.798
4.Утрошена средства РФЗО	7.900.275
3.Разлика (мање утрошена средства)	5.369.523

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 7.900.275 динара. Мање утрошена средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду у износу од 5.369.523 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015.године. По коначном обрачуна за 2014.годину на позицији материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) био је утврђен аванс у износу од 695.074 динара, здравствена установа је на буџетском рачуну располагала са средствима за материјал за дијализу у износу од 5.204.564 динара.

Евиденција о стању залиха, набавци и требовању лекова, санитетског и медицински потрошног материјала, лекова са Листе Ц, материјала за дијализу и лекова за дијализу, крви и продуката од крви, као и осталог уградног материјала (мрежице) води се збирно по наведеним наменама, што је приказано у табели број 13.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 9.576.528 динара за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).

У 2015.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за стимулаторе еритропоезе и закључио Оквирне споразуме са понуђачима на основу којих је у име здравствених установа закључио уговоре са следећим добављачима:

FARMALOGIST д.о.о. Београд, уговор БЦ5/01-14 од 21.01.2015.године уговорена вредност 622.550,28 динара са ПДВ-ом(565.954,80 без ПДВ-а)-**БЦ5/01-2015 Заједнички материјал за све типове дијализних машина;**

MEDICON д.о.о. Деч, уговор БЦ1-14/01-46 од 04.03.2015.године уговорена вредност 2.647.304,00 динара са ПДВ-ом(2.406.640,00 без ПДВ-а)- **БЦ1-14/01-2015 –Материјал за дијализу који зависи од типа машина;**

затим, уговоре који су закључени по оквирном споразуму из 2014.године, а на снази су у контролисаном периоду

1.INO-PHARM д.о.о. Београд, уговор БЦ5/01-214 од 21.10.2014. године уговорена вредност 615.529,20 динара са ПДВ-ом (559.572,00 без ПДВ-а) **БЦ5/01-2014 Заједнички материјал за све типове дијализних машина**

2.FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA д.о.о. Вршац, уговор БЦ5/01-215 од 21.10.2014. године уговорена вредност 232.029,60 динара са ПДВ-ом (210.936,00 без ПДВ-а) **БЦ5/01-2014 Заједнички материјал за све типове дијализних машина**

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 4.980.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за исхрану болесника у износу од 1.935.364 динара.

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

Табела бр.18

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на	Створене обавезе у периоду 01.01-	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање обавеза на дан 3.06.2015.

		дан 01.01.2015.	30.06.2015.		Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Kastrum Petrovac	84.083 (аванс)	1.349.592	1.265.509	1.186.664		78.845
2	Inter comers Rača	19.378	186.610	205.988	195.538		10.450
3	Avala ad Požarevac		580.229	580.229	550.530		29.699
Укупно:		64.705 (аванс)	2.116.431	2.051.726	1.932.732		118.994

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 2.051.726 динара, од тога у износу од 64.705 динара утврђен је аванс (почетно стање обавеза) из претходног периода, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.116.431 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 118.994 динара.

На конту 426823 – намирнице за припремање хране прокњижени су трошкови у износу од 1.932.732 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Општа болница је утрошила 1.932.732 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на рачуну на дан 01.01.2015.	347.136
2. Пренета средства РФЗО	1.935.364
3. Расположена средства	2.282.500
4. Утрошена средства РФЗО	1.932.732
3. Разлика (мање утрошена средства)	349.768

По коначном обрачуна за 2014. годину на позицији исхрана болесника утврђен је аванс у износу од 347.136 динара, здравствена установа је на буџетском рачуну располагала средствима у том износу.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану болесника у износу од 1.932.732 динара. Мање утрошена средства за исхрану болесника у контролисаном периоду у износу од 349.768 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

У 2014. и 2015. години Општа болница је за припремање хране закључила уговоре са следећим добављачима:

1. PD AVALA AD Пожаревац, уговор МБ3/01-56 од 03.07.2014. године уговорена вредност 715.621,50 динара са ПДВ-ом(650.565,00 без ПДВ-а) **МБ3/01-2014 намирнице за припремање хране;**
2. KASTRUM д.о.о. Петровац на Млави, уговор МБ3/01-57 од 03.07.2014. године уговорена вредност 718.853,00 динара са ПДВ-ом(653.502,72 без ПДВ-а);
3. INTERKOMERC Рача, уговор МБ3/01-62 од 03.07.2014. године уговорена вредност 92.488,00 динара са ПДВ-ом(84.080,00 без ПДВ-а);
4. KASTRUM д.о.о. Петровац на Млави, уговор МБ4/01-58 од 03.07.2014. године уговорена вредност 1.490.256,00 динара са ПДВ-ом(1.334.445,60 без ПДВ-а);
5. INTERKOMERC Рача, уговор МБ4/01-59 од 03.07.2014. године уговорена вредност 290.379,00 динара са ПДВ-ом(241.980,00 без ПДВ-а) **МБ4/01-2014 Храна.**

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 23.460.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је у периоду 01.01-30.06.2015.године пренела Општој болници средства за материјал за исхрану болесника у износу од 10.752.500 динара.

Набавка енергената у 2015.години вршена је на основу закључених уговора о јавној набавци и то:

-Установа је закључила уговор о куповини нафтних деривата за гориво са добављачем Нис АД Нови Сад број МБ 4/01-100 од 21.05.2015. године.

-Набавка електричне енергије вршена је од ЕПС снабдевања д.о.о ,јединог добављача на овом простору,а на основу закљученог уговора бр.БЦ2/01-114 од 27.06.2014.године.

Напомињемо да је ОБ Петровац на Млави пословала у саставу ЗЦ Петровац на Млави све до 01.01.2014.године, те из наведеног а и из техничких неизводљивих услова није могуће одвојити тарифно бројило,те је кроз чл.5 уговора бр.БЦ2/01-108 од 09.06.2014.године наведено да ће ДЗ Петровац на Млави на име трошкова електричне енергије исплаћивати 20% од вредности рачуна за утрошену електричну енергију ОБ Петровац на Млави,као другом самосталном правном лицу издвојеном из ЗЦ Петровац на Млави.

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

Табела бр.19

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	NIS (гориво)	173.653 (аванс)	544.719	366.066	292.943		73.123
2	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ (електрична енергија)	678.255	3.075.523	3.753.778	2.928.807		824.971
3	Извор (грејање)	1.418.985	7.527.685	8.946.670	7.692.056		1.254.614
Укупно:		1.918.587	11.147.927	13.066.514	10.913.806		2.152.708

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 13.066.514 динара,од тога дуг (почетно стање) из претходног периода износи 1.918.587 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015.године износе 11.147.927 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године износи 2.152.708 динара.

На конту 421211-услуге за електричну енергију прокњижени су трошкови у износу од 3.661.009 динара,421225-централно грејање прокњижени су трошкови у износу од 7.692.056 и 426411-гориво прокњижени су трошкови у износу од 293.965 динара.Разлика од 732.202 динара између трошкова на конту 421211 и измирених обавеза на конту 252111,односи се на то што су прокњижени трошкови евидентирани у стварном износу,а измирене обавезе умањене за износ који финансира ДЗ Петровац на Млави.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте,Општа болница је утрошила 10.913.806 динара,од тога из пренетих средстава РФЗО за енергенте 10.752.500 динара,а 161.306 динара из пренетих средстава РФЗО за превоз.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	10.752.500
2.Утрошена средства РФЗО	10.913.806
3.Разлика (више утрошена средства)	161.306

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 10.752.500 динара.Више утрошена средства за енергенте у износу од 161.306 динара здравствена установа је надоместила из пренетих средстава РФЗО за превоз уговорених радника.

Општа болница Петровац на Млави има Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила број 01-660/1 од 28.05.2014.године,којим су одређени услови,начин употребе и коришћења возила,лица која имају право на коришћење службених возила,као и припрему возила за вожњу.Плаћање горива за службена возила врши се авансно добављачу, свако службено возило поседује картицу.

Возни парк Опште болнице Петровац на Млави чини 2 санитарска и 4 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе,у периоду 01.01-30.06.2015.године 6 возила је прешло 36.904 км и утрошено је 3.879 л горива,односно просечна потрошња на 100 км износи 9,51 литара.

Табела бр.20

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос.потр.на 100км
01.01-30.06.2015.	6	36.904	3.879	9,51

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог.Техничко лице по потреби проверава исправност возила.По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи,релацији вожње,времену одласка и повратка,броју пређених километара и исти предаје шефу возног парка.Путни налози се периодично предају рачуноводству.Шеф возног парка један примерак спецификације утрошака горива са пређеном километражом на крају месеца доставља рачуноводству,а други примерак остаје у канцеларији шефа возног парка.Контролисани су путни налози на узорку за 2 возила за месец март и мај. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

10.Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-31.12.2014.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 14.441.000 динара.

РФЗО-Филијала Пожаревац је пренела Општој болници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.027.223 динара,од тога 5.840.500 динара по уговору за 2015.годину и 1.186.723 динара на име дуга по коначном обрачуна за 2014.годину.Пренета средства за јубиларне награде износе 1.692.258 динара и за отпремнине 188.213 динара.

Увидом у промет аналитичких конта која се односе на остале материјалне трошкове за период 01.01-30.06.2015.године и помоћну евиденцију Опште болнице,сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове.Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.21

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине	188.155	188.155	
4161*	Јубиларне награде	1.692.258	1.692.258	
4143*	Помоћ у случају смрти	89.816		89.816

4211*	Трошкови платног промета	272.759	247.643	25.116
4213*	Комуналне услуге	744.315	744.315	
4214*	Услуге комуникације	628.051	612.229	15.822
4215*	Трошкови осигурања	1.125.469	1.125.469	
4216*	Закуп за медицинску и лабораторијску опрему	80.523	80.523	
4221*	Трошкови службеног путовања	2.600	2.600	
4223*	Остали трошкови	23.298	23.298	
4233*	Стручно усавршавање	595.045	293.045	302.000
4234*	Услуге информисања	149.905	149.905	
4237*	Репрезентација	31.448		31.448
4239*	Остале опште услуге	82.574	17.700	64.874
4243*	Медицинске услуге	1.242.391	313.833	928.558
4251*	Текуће одржавање зграда	999.312	896.040	103.272
4252*	Текуће поправке опреме	2.387.599	2.338.705	48.894
4261*	Административни материјал	622.818	622.818	
4265*	Остали материјал за очување животне средине	31.200	31.200	
4268*	Материјал за хигијену	669.519	669.519	
4442*	Казне за кашњење	2.217	2.217	
4821*	Регистрација возила	1.940	1.940	
4822*	Остали порези и уплате пдв	29.520		29.520
Укупно:		11.692.732	10.053.412	1.639.320

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за	7.027.223
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	1.692.258
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине	188.213
4.Наплаћена партиципација	1.140.300
5.Укупно расположива средства РФЗО	10.047.994
6.Утрошена средства РФЗО	10.053.412
7.Разлика (више утрошена средства 5-6)	5.418

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 8.907.636 динара (1.692.258 динара за јубиларне награде, 188.155 динара за отпремнине и 7.027.223 динара за материјалне и остале трошкове). Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима материјалне и остале трошкове утрошила и 1.140.300 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у периоду од 01.01-30.06.2015. године, 1.639.320 динара сопствених прихода, 58 динара из средстава пренетих за отпремнине запослених, као и 5.418 динара из пренетих средстава РФЗО за превоз која су се налазила на буџетском рачуну установе.

Установа је у контролисаном периоду закључила уговоре са добављачима за остале

директне и индиректне трошкове и то за:

1. Одржавање болничког информационог система

COMTRADE SYSTEM INTEGRATION д.о.о.Београд, уговор МБ1/02-21 од 27.02.2015.године, уговорена вредност 1.249.920,00 динара са ПДВ-ом(1.041.600,00 динара без ПДВ-а);

2. Сервис и поправке медицинске опреме

а) MEDIKA PROJEKT Београд, уговор МБ2/02-49 од 06.04.2015.године, уговорена вредност 80.000,00 динара са ПДВ-ом(66.666,65 динара без ПДВ-а);

б) MEDICON Деч, уговор МБ2/02-50 од 06.04.2015.године уговорена вредност 110.000,00 динара са ПДВ-ом (91.666,50динара без ПДВ-а);

ц) MEDIPRO MPM Београд, уговор МБ2/02-51 од 06.04.2015.године уговорена вредност 707.000,00 динара са ПДВ-ом(589.166,90 динара без ПДВ-а);

3. Сервис и одржавање медицинске опреме по позиву

а) "ТАЈМ X - RAY" Ниш, уговор МБ3/02-91 од 06.05.2015.године уговорена вредност 88.000,00 динара са ПДВ-ом(88.000,00 без ПДВ-а);

б) " MEDITERAN PLUS " Болеч, уговор МБ3/02-90 од 06.05.2015.године уговорена вредност 324.000,00 динара са ПДВ-ом(270.000,00 без ПДВ-а);

4. Дозиметријска контрола РТГ апарата, личних дозиметара и прегледи запослених у зони јонизујућих зрачења

а) Институт за медицину рада" др Драгомир Карајовић" Београд, уговор МБ5/02-106 од 10.06.2015.године, уговорена вредност 80.500,00 динара са ПДВ-ом(80.500,00 без ПДВ-а);

б) Институт за нуклеарне науке "Винча"- Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине"Заштита" Београд-Винча, уговор МБ5/02-105 од 21.05.2015.године уговорена вредност 79.720,00 динара са ПДВ-ом(70.120,00 без ПДВ-а).

5. МБ5/01-2014 Хемијска средства и инвентарза одржавање хигијене

а) PD AVALA AD Пожаревац, уговор МБ5/01-60 од 03.07.2014.године уговорена вредност 294.912,00 динара са ПДВ-ом(245.760,00 без ПДВ-а);

б) ТКР" FOX" Крушевац, уговор МБ5/01-61 од 03.07.2014.године уговорена вредност 480.852,00 динара са ПДВ-ом(400.710,00 без ПДВ-а);

6. МБ7/01-2014 Канцеларијски материјал

а) BIGZ OFFICE GROUP д.о.о Београд , уговор МБ7/01-174 од 08.12.2014.године уговорена вредност 465.100,56 динара са ПДВ-ом(387.583,80 без ПДВ-а);

б) KOBDOM Ковин, уговор МБ7/01-175 од 08.12.2014.године уговорена вредност 258.721,20 динара са ПДВ-ом(215.601,00 без ПДВ-а).

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

Табела бр.22

Р Б	Намене	Пренета средства са авансом	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	105.178.456	105.570.750	-392.294
2	Превоз	5.153.178	3.109.950	2.043.228
3	Лекови у ЗУ	8.261.818	8.212.134	49.684
4	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	1.072.610	885.267	187.343
5	Крв и продукти од крви	132.362	135.379	-3.017
6	Санитетски и медицински потрошни материјал	8.550.541	8.467.440	83.101
7	Остали уградни материјал(мрежице)	74.896	53.955	20.941
8	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	13.269.798	7.900.275	5.369.523

9	Исхрана болесника	2.282.500	1.932.732	349.768
10	Енергенти	10.752.500	10.913.806	-161.306
11	Материјални и остали трошкови	8.907.636	8.913.112	-5.476
12	Партиципација наплаћена	1.140.300	1.140.300	
Укупно:		164.776.595	157.235.100	7.541.495

Општа болница Петровац на Млави је наменски трошила пренета средства РФЗО,осим средстава пренетих за превоз уговорених радника која су ненаменски искоришћена као недостајућа средства на позицији плата у износу од 392.294 динара,за исплату једног дела превоза лекара на специјализацији у износу од 162.774 динара,за исплату добављача за крв и продукте од крви у износу од 3.017 динара,за исплату добављача за енергенте у износу од 161.306 динара,као и за исплату добављача за материјалне и остале трошкове у износу од 5.476 динара. Средства на позицији лекови у здравственој установи у износу од 49.684 динара,средства на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 187.343 динара,средства на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 83.101 динара,средства на позицији остали уградни материјал (мрежице) у износу од 20.941 динара,средства на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина) у износу од 5.369.523 динара,средства на позицији исхрана болесника у износу од 349.768 динара,као и средства на позицији превоз у износу од 1.318.361 динара остала су неутрошена и садржана су у стању средстава на буџетском рачуну установе 30.06.2015. године.

Имајући у виду напред наведено,у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела бр.23

Опис	Износ
Исплата плата из средстава пренетих за превоз	392.294
Исплата превоза лекарима на специјализацији из средстава РФЗО	162.774
Исплата добављача за крв и продукте од крви из средстава пренетих за превоз	3.017
Исплата добављача за енергенте из средстава пренетих за превоз	161.306
Исплата добављача за материјалне и остале из средстава пренетих за превоз	5.418
Исплата добављача за материјалне и остале трошкове из пренетих средстава за отпремнине	58
Укупно:	724.867

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Током периода 01.01-30.06.2015. године Општа болница Петровац на Млави је вршила набавку одређених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС" 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 108/13 и 142/14) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

2. За контролисани број лекова у контролисаном узорку лекова у здравственој установи, као и лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

3. Контролом је утврђено да је контролисани узорак санитетског и медицинског потрошног материјал фактурисан у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

4. Општа болница Петровац на Млави је у контролисаном периоду ненаменски трошила пренета средства РФЗО за превоз за исплату плата уговорених радника, за исплату превоза лекарима на специјализацији, за исплату добављача за крв и продукте од крви, за исплату добављача за енергенте, за исплату добављача за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 724.867 динара.

5. Евиденција обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова и санитетски и медицински потрошни материјал врши се збирно, те је самим тим у поступку контроле било отежано утврдити створене обавезе према добављачима појединачно за наведене намене.

6. Општа болница је водила евиденцију о стању залиха лекова, лекова са Листе Ц, санитетског и медицинског потрошног материјала и материјала за дијализу, крви и продуката од крви и осталог уградног материјала (мрежице), као и евиденцију о требовању лекова, лекова са Листе Ц, санитетског и медицинског потрошног материјала и материјала за дијализу, крви и продуката од крви и осталог уградног материјала (мрежице) из магацина у периоду 01.01-30.06.2015. године што је у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

7. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 30.06.2015. године у Општој болници Петровац на Млави, утврђено је да је Општа болница вршила обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). Додаци на плате по основу прековременог рада (дежурства) обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Петровац на Млави да фактурисање лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала врши у складу са Упутством за фактурисање

здравствених услуга, лекова и медицинских средстава и у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

2. Да Општа болница Петровац на Млави у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **724.867** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

– ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015. године, пренета за намену превоз у износу од 392.294 динара, а утрошена за исплату плата уговорених радника у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;

-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број:450-254/15 од 26.01.2015.године, пренета за намену превоз у износу од 162.774 динара, а утрошена за исплату превоза лекара на специјализацији у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;

-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015.године, пренета за намену превоз у износу од 3.017 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;

-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015.године, пренета за намену превоз у износу од 161.306 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за енергенте у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд;

-ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број: 450-254/15 од 26.01.2015.године, пренета за намену превоз у износу од 5.476 динара, а утрошена за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Петровац на Млави
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Оливера Предић
2. Драгана Перовић



53015.65/41