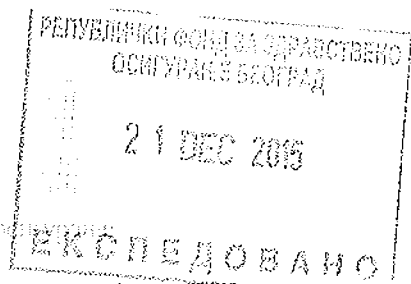


Републички фонд за здравствено осигурање



3

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

**- Сектор за контролу -**

05 број: 450-5865/15-2  
Дана: 16.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. 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 ("Сл. 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, 05 број: 450-5865/15 од 05.10.2015. године, извршили су контролу у Општој болници Врбас и сачинили:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У  
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВРБАС**

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

1. мр Дамир Марковић, дипломирани економиста
2. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Врбас, Милана Чекића 4 са подацима:

- ПИБ је 105592289
- шифра делатности је 85110
- матични број регистра је 08888752
- Бр.решења Трговинског суда Сомбор: ФИ 11/2015 од 19.02.2015. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Предраг Радовић, в.д. директора до 05.02.2015. године
- др Јован Јанић, директор од 05.02.2015. године

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Миодраг Шошкић, помоћник директора за правне, кадровске, опште и техничке послове
- Петар Грегорински, помоћник директора за финансије
- Предраг Радовић, начелник одељења за правне, опште и кадровске послове
- Ида Ђорђевић, начелник одељења за рачуноводство
- Ана Стокућа, обрачунски референт
- Драгица Ћурчић, референт за радне односе

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

**V** Контрола је вршена од 08.10. до 14.10.2015. године у Општој болници Врбас и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину

- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2014. годину и период I-VI 2015. године

- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за период I-VI 2015. године
- Аналитичке картице РФЗО 2521111\*
- Аналитичке картице добављача
- Бруто биланс
- План јавних набавки здравствене установе
- Уговори са добављачима
- Правилник о поступку јавне набавке у Општој болници Врбас
- Списак уговорених радника из апликативног софтвера
- Персонални досијеи уговорених радника
- Одлуке директора здравствене установе
- Збирне месечне рекапитулације плата
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Колективни Уговор за Општу болницу Врбас
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

## НА Л А З

### I БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНО-ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

#### 1. Број уговорених радника у здравственој установи

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-01564/2013-02 од 26.11.2013. године, број уговорених радника у Општој болници Врбас износи 518.

Табела 1.

Здравствени радници			Уговорени број радника са РФЗО		Број радника у стомат. служби	Укупан број радника утврђен Кадр. планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Доктори медицине	Фармац. биохем.	Здрав.радн. са ВШС и ССС	Здравс. сарадн.	Немедиц. радници и возачи ХМП				
98	4	285	6	125	-	518	-	609

Према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе број уговорених радника у контролисаном периоду је следећи:

Табела 2.

Подаци из апликације уговорених радника					
Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун
503	507	507	505	505	504
Подаци здравствене установе					
Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун
503	507	507	505	505	504

## 2. Исправност радно – правне документације уговорених радника

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду за 55 уговорених радника.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да садрже уговоре о раду, анексе уговора, доказе о стручној спреми и остала акта значајна за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15).

Извршен је и увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број: 705 од 24.02.2011. године и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

За 51 контролисаног уговореног радника утврђено је да су коефицијенти по основу рада, руковођења, звања и непосредног контакта са пацијентима у уговорима о раду, односно анексима уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14).

У поступку контроле за 4 контролисана уговорена радника утврђене су неправилности у примени коефицијената за обрачун плата. Основни коефицијент код једног запосленог и додатни коефицијенти код три запослена нису примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

- код запосленог ЈМБГ: 1809983\*\*\*\*4 који има средњу стручну спрему и који је распоређен на радно место трансфузиолошког техничара на одељењу за трансфузију крви, утврђено је да је уместо основног коефицијента за IV степен стручне спреме који износи 13,57, додељен коефицијент за V степен стручне спреме који износи 13,78.

- код запосленог ЈМБГ: 1708977\*\*\*\*4 који има вишу стручну спрему и који је распоређен на радно место главне сестре сектора, утврђено је да је уместо додатног коефицијента за руководеће радно место главне сестре одељења у стационару који износи 1,02, додељен коефицијент за руководеће радно место главне сестре болнице који износи 1,23.

- код запосленог ЈМБГ: 0303981\*\*\*\*1 који има средњу стручну спрему и који је распоређен на радно место главне сестре сектора, утврђено је да је уместо додатног коефицијента за руководеће радно место главне сестре одељења у стационару који износи 1,02, додељен коефицијент за руководеће радно место главне сестре болнице који износи 1,23.

- код запосленог ЈМБГ: 1005974\*\*\*\*0 који има високу стручну спрему и који је распоређен на радно место начелника одељења за контролинг, утврђено је да је уместо додатног коефицијента за руководеће радно место руководиоца немедицинских служби који износи 1,02, додељен коефицијент за руководеће радно место начелника медицинских служби који износи 1,43.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих су неправилно примењени коефицијенти, са износом увећане зараде који је обрачунавала здравствена установа.

Табела 3.

Р. бр.	ЈМБГ запосленог	Исплаћено		По Уредби		Разлика
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	
1.	1809983****4	13,78	364.436	13,57	356.388	8.049
2.	1708977****4	15,32+1,23	445.149	15,32+1,02	440.838	4.311
3.	0303981****1	13,11+1,23	366.635	13,11+1,02	362.209	4.426
4.	1005974****0	18,70+1,13	503.166	18,70+1,02	495.704	7.462
<b>Укупно</b>			<b>1.679.386</b>		<b>1.655.139</b>	<b>24.248</b>

Здравствена установа је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 24.248 динара.

У поступку контроле утврђено је да су за контролисани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали, а који се уносе у апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду. Увећана зарада по основу прековременог рада у здравственој установи се исплаћује на основу Правилника о распореду, почетку и завршетку радног времена у ОБ Врбас број 2011 од 29.06.2012. године, којим је дефинисано да одељења сваког месеца достављају извештаје о прековременим сатима, који садрже број сати прековременог рада по сваком запосленом, на основу чега се врши исплата.

Установа додатак на плату (минути рад, ноћни рад, прековремени рад и др.) обрачунава у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе, стимулација је исплаћивана једино директору здравствене установе, а на основу Одлуке Управног одобра број 693/3 од 11.02.2015. године.

На основу члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 138. Колективног уговора у ОБ Врбас, послодавац је дужан да увећану месечну плату исплаћује председницима репрезентативних синдиката. Здравствена установа за 2 председника репрезентативних синдиката исплаћује увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству.

Здравствена установа је закључила уговоре о специјализацији са 22 запослена лекара којима се уређују међусобна права и обавезе, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

На основу члана 136. став 1. тачка 2. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", број 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, - др.закон и 93/14), а у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" број 124/12), а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца ("Сл. гласник РС", број 106/13) и члана 41. став 1. тачка 6. Статута Опште болнице Врбас, Управни одбор Опште болнице Врбас, на седници одржаној дана 13.03.2014. године усвојио је Правилник о поступку јавне набавке у установи.

Овим Правилником је детаљно уређена процедура планирања набавки, спровођења поступка јавних набавки и извршење уговора унутар установе.

Правилником су дефинисани:

- учесници у поступцима јавних набавки
- одговорности
- начин обављања послова јавних набавки
- начин планирања јавних набавки
- начин одређивања предмета и процењене вредности јавних набавки
- начин испитивања и истраживања тржишта
- одговорност за планирање
- циљеви поступка јавне набавке
- начин извршавања обавеза из поступка
- начин обезбеђивања конкуренције
- спровођење и контрола јавних набавки
- начин праћења извршења уговора о јавној набавци

Правилником се уређују и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Установа за сваку годину усваја План набавки који се усваја на почетку календарске године. У складу са потребама установе и околностима план се мења у делу за који се укаже потреба.

На основу члана Статута Опште болнице Врбас и Пословника о раду Управног одбора установе на седници УО одржаној 30.01.2015. године донета је одлука да се усваја План јавних набавки установе за 2015. годину. У току контролисаног периода установа је извршила две измене Плана јавних набавки и то прву која је усвојена на седници УО од 09.04.2015. године и другу измену која је усвојена 13.05.2015. године. Овим изменама установа је усклађивала план набавки са тренутним потребама. Планом су дефинисана добра, услуге и радови за које ће бити потребно спроводити и применити Закон о јавним набавкама.

У контролисаном периоду у Општој болници Врбас реализовани су следећи поступци јавних набавки: отворени поступак, преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда као и поступак јавне набавке мале вредности.

Установе је у складу са актима који регулишу ову област редовно достављала кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре са добављачима као и у фактуре за испоручену робу, добра и услуге из предметних уговора, а након спроведених поступака у складу са Законом о јавним набавкама. Констатовано је да су уговори закључени на основу плана јавних набавки који је донела установа, а поступци су спроведени у складу са одредбама Закона који уређује јавне набавке.

Увид је остварен у уговоре:

- Уговор о купопродаји број 4420-1/9 закључен 27.02.2015. године између ОБ Врбас и "Phoenix pharma" Београд, а у вези куповине лекова за службу болничке апотеке – орални препарати

- Уговор о купопродаји број 12-19/15-1 закључен 09.04.2015. године између ОБ Врбас и "Farmalogist" доо Београд, а у вези куповине лекова са листе Б

- Уговор о купопродаји број 15-4/15-1 закључен 08.04.2015. године између ОБ Врбас и "PharmaSwiss" доо Београд, а у вези куповине цитостатика са листе Б

- Уговор о купопродаји број 4278/9 закључен 12.01.2015. године између ОБ Врбас и "Akomed" Београд, а у вези куповине хирушког конца за службу пластичне амбуланте

- Уговор о купопродаји број 188-1/9 закључен 26.02.2015. године између ОБ Врбас и "В.Вауп Адриа RSRB" Београд, а у вези куповине титанијумских клипсева за полуаутоматски апликатор

- Уговор о купопродаји број 295-2/9 закључен 19.03.2015. године између ОБ Врбас и "Prospera" Београд, а у вези куповине уградног материјала у ортопедији – бесцементне протезе кука

### III ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

#### 1. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава, рачуна сопствених средстава и рачуна за посебне намене. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 4.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 30.06.2015.
Рачун буџетских средстава	840-789661-79	2.180.802	2.792.325
Рачун сопствених средстава	840-775667-60	417	9.429

Структура неутрошених средстава РФЗО за период јануар-јун 2015. године по наменама на буџетском рачуну установе је следећа:

Табела 5.

Намена	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 30.06.2015.
Превоз	215.595	-
Цитостатици	1.785.342	-
Средства од Аутономне Покрајине	179.864	138.636
Институт за јавно здравље Војводине	-	59.945
Уградни материјал у ортопедији	-	622.349
Имплантати у ортопедији	-	410.744
Санитетски материјал	-	1.490.561
Материјални и остали трошкови	-	37.994
Партиципација	-	32.096
<b>Укупно</b>	<b>2.180.801</b>	<b>2.792.325</b>

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 2.180.801 динара неутрошених средстава, а на дан 30.06.2015. године 2.792.325 динара неутрошених средстава.

## 2. Укупни приходи здравствене установе

Табела 6.

Р.б.	Остварени приходи за период 01.01.-30.06.2015. год.	Износ
1.	<b>Приход од РФЗО</b>	<b>382.978.815</b>
	- дозначена средства РФЗО	382.115.097
	- наплаћена партиципација	863.718
2.	<b>Сопствени приходи ЗУ</b>	<b>9.430.489</b>
	- приход од продаје здравствених услуга	5.724.981
	- накнада штете од осигурања	1.831.989
	- приходи од имовине	114.410
	- остали приходи	1.759.109
3.	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>9.187.253</b>
	- рефундације за породилшко одсуства	7.738.072
	- рефундације боловаља преко 30 дана (РФЗО)	1.449.181
4.	<b>Донације</b>	<b>10.000</b>
5.	<b>Приходи из буџета (Аутономна покрајина)</b>	<b>1.532.046</b>
	<b>Укупно</b>	<b>403.138.603</b>

У периоду 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је остварила укупан приход од 403.138.603 динара, од чега 95% чине приходи РФЗО за финансирање здравствене заштите, 2,34% остварени сопствени приходи и 2,66% остали приходи.

## IV УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 бр. 450-177/15-169 од 30.01.2015. године, здравственој установи је утврђена накнада за 2015. годину, која обухвата средства за:

Табела 7.

Р. бр.	Намене	Уговорена накнада за 2015. годину	Сразмерни део уговорене накнаде 01.01.-30.06.2015.
1.	Плате	452.379.000	226.189.500
2.	Превоз	21.904.000	10.952.000
3.	Лекови	66.208.000	33.104.000
3.1.	Лекови у ЗУ	52.645.000	26.322.500
3.2.	Цитостатици са Листе лекова	9.502.000	4.751.000
3.3.	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	4.061.000	2.030.500
4.	Крв и продукти од крви	7.387.000	3.693.500
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	74.030.000	37.015.000
6.	Уградни материјал	13.395.000	6.697.500
6.1.	Имплантати у ортопедији	8.465.000	4.232.500
6.2.	Остали уградни материјал у ортопедији	4.370.000	2.185.000
6.3.	Остали уградни материјал	560.000	280.000
7.	Материјал за дијализу и лекови (осим епоетина)	50.684.000	25.342.000

8.	Исхрана болесника	18.754.000	9.377.000
9.	Енергенти	40.490.000	20.245.000
10.	Материјални и остали трошкови	44.929.000	22.464.500
<b>11.</b>	<b>Укупна накнада (1 до 10)</b>	<b>790.160.000</b>	<b>395.080.000</b>
<b>12.</b>	<b>Партиципација</b>	<b>1.279.000</b>	<b>639.500</b>
<b>13.</b>	<b>Укупна накнада умањена за партиципацију (11-12)</b>	<b>788.881.000</b>	<b>394.440.500</b>

За 2015. годину здравственој установи је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада у укупном износу од 790.160.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-јун 2015. године износи 395.080.000 динара, а планирана партиципација за овај период износи 639.500 динара.

## V ПЛАТЕ

У поступку контроле извршен је увид у збирне месечне рекапитулације зарада, на којима су посебно приказани подаци о обрачунатој и исплаћеној заради за уговорене, а посебно за неугворене раднике здравствене установе.

### 1. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 30.06.2015. године

Табела 8

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неугвор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	503	40.701.123	203.396	40.904.519	22	976.827	41.881.346
Фебруар	507	40.368.731	291.618	40.660.349	26	1.344.602	42.004.951
Март	507	38.912.115	323.335	39.235.450	27	1.296.689	40.532.139
Април	505	41.816.827	397.413	42.214.240	29	1.407.185	43.621.425
Мај	506	40.346.686	353.897	40.700.583	29	1.303.944	42.004.527
Јун	507	38.686.058	357.758	39.043.816	30	1.340.227	40.384.043
<b>Укупно</b>		<b>240.831.540</b>	<b>1.927.417</b>	<b>242.758.957</b>		<b>7.669.474</b>	<b>250.428.431</b>

За период 01.01. до 30.06.2015. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу здравствене установе износи 250.428.431 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 242.758.957 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 240.831.540 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 1.921.471 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију 326.182 динара
- синдикални додатак 115.908 динара
- извршене здравствене услуге у ДЗ Бечеј 1.485.327 динара

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неугворене раднике износи 7.669.474 динара.



За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 9.719.204 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун средстава за плате које падају на терет ЗУ у износу од 6.872.211 динара, односно 2.846.993 динара мање од потребних средстава за плате које финансира здравствена установа.

За исплату дела плате неуговорених радника, установа је ненаменски искористила средства дозначена за: превоз у износу 215.595 динара, цитостатике у износу 915.049 динара, санитарски и медицински потрошни материјал у износу 789.244 динара, материјалне и остале трошкове у износу 97.295 динара и средстава наплаћене партиципације у износу 829.810 динара.

## 2. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 30.06.2015. године

Табела 9

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	40.701.123	40.701.123	40.701.123	0
Фебруар	40.368.731	40.368.731	40.368.731	0
Март	38.912.115	38.912.115	38.912.115	0
Април	41.816.827	41.694.514	41.816.827	-122.313
Мај	40.346.686	40.346.686	40.346.686	0
Јун	38.686.058	38.686.058	38.686.058	0
<b>Укупно</b>	<b>240.831.540</b>	<b>240.709.227</b>	<b>240.831.540</b>	<b>-122.313</b>

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период јануар-јун 2015. године у износу од 240.831.540 динара. Осим ових средстава за исплату плата уговорених радника установа је утрошила још 122.313 динара из сопствених средстава, чиме је надокнађен исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину.

## VI ПРЕВОЗ

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15), запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Здравствена установа води посебно евиденцију обрачуна и исплате накнаде за превоз за уговорене и неуговорене раднике.

Готовину за трошкове превоза здравствена установа исплаћује почетком месеца за за предходни месец, а месечне претплатне карте набавља од превозника "Јавни превоз" Врбас.

## 1. Трошкови превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити

Табела 10.

За месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансирају из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	313	1.740.242	1.740.242	1.740.242	0
Фебруар	326	1.662.524	1.662.524	1.662.524	0
Март	328	2.036.627	2.036.627	2.036.627	0
Април	315	1.772.368	1.772.368	1.772.368	0
Мај	300	1.689.886	1.689.886	1.689.886	0
Јун	307	1.770.419	1.770.419	1.770.419	0
<b>Укупно</b>		<b>10.672.066</b>	<b>10.672.066</b>	<b>10.672.066</b>	<b>0</b>

Од укупно расположивих средстава за трошкове превоза у износу од 10.887.661 динара, од чега се 215.595 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, а 10.672.066 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015. године, здравствена установа је наменски искористила 10.672.066 динара, а 215.595 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за плате неуговорених радника.

## 2. Трошкови превоза неуговорених радника

Табела 11.

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неуговорене рад.
Јануар	11	36.369
Фебруар	13	50.725
Март	13	66.859
Април	13	67.425
Мај	13	62.164
Јун	12	62.531
<b>Укупно</b>		<b>346.073</b>

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 346.073 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

## VII ЛЕКОВИ

### 1. Лекови у ЗУ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 20.147.371 динара.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Pharma Swiss" Београд, "Фармалогист" Београд, "Phoenix Pharma" Београд, "Ino-pharm" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 5 фактура и 5 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали ампулиране лекове по ценама из уговора.

На узорку од 5 врста лекова (Orvagil, Ferrovin, Novalgetol, Ranisan, Esmeron) који су набављени у поступку ЦЈН, утврђено је да су контролисани лекови фактурисани у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број:450-835/15 од 13.02.2015. године и изменама и допунама Упутства од 18.02. и 03.04.2015. године.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала ампулираних лекова у вредности од 2.123.894 динара. У контролисаном периоду установа је набавила ампулиране лекове у вредности од 30.460.045 динара. Укупна требовања из магацина износе 29.054.530 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 3.529.409 динара.

Табела 12.

Лекови у ЗУ	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	2.123.894	30.460.045	29.054.530	3.529.409

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 93.254.167 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 62.794.122 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 30.460.045 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 20.348.641 динара, од тога дуг за лекове из 2014. године измирен је у износу од 18.756.000 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.592.641 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 72.905.527 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 44.038.122 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 28.867.405 динара.

Табела 13.

Лекови у ЗУ	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>93.254.167</b>
- дуг из 2014. године	62.794.122
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	30.460.045
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>20.348.641</b>
- дуг из 2014. године	18.756.000
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.592.641
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>72.905.527</b>
- дуг из 2014. године	44.038.122
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	28.867.405
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	22.014.827
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>20.147.371</b>
<b>6. Више утрошена средства за лекове у ЗУ (2-5)</b>	<b>201.270</b>

Фактурисана вредност утошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 22.014.827 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове у ЗУ за период јануар-јун 2015. године у износу од 20.147.371 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима ненаменски утрошила још 201.270 динара из средстава дозначених за лекове са Листе Ц.

## 2. Цитостатици са Листе лекова

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за цитостатике дозначено 2.777.387 динара. Пренета средства за цитостатике износе 1.289.021 динара, а износ од 1.488.366 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Добављачи од којих здравствена установа набавља цитостатике су: "Ino-pharm" Београд, "Фармалогист" Београд, "Phoenix Pharma" Београд и "Pharma Swiss" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у једну фактуру и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали цитостатике са Листе лекова по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатика у вредности од 780.133 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 3.453.631 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.310.060 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 923.704 динара.

Табела 14.

Цитостатици	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	780.133	3.453.631	3.310.060	923.704

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за цитостатике за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 4.508.117 динара, од тога дуг за цитостатике из претходне године износи 1.054.486 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 3.453.631 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 2.159.314 динара, од тога дуг за цитостатике из 2014. године измирен је у износу од 135.971 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 2.023.343 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 2.348.803 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 918.515 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 1.430.288 динара.

Табела 15.

Цитостатици са Листе лекова	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>4.508.117</b>
- дуг из 2014. године	1.054.486
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	3.453.631
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>2.159.314</b>
- дуг из 2014. године	135.971
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.023.343
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>2.348.803</b>

- дуг из 2014. године	918.515
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.430.288
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	2.657.360
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>1.289.021</b>
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	1.488.366
<b>7. Више утрошена средства за цитостатике (2-5)</b>	<b>870.293</b>

Фактурисана вредност утрошених цитостатика за контролисани период износи 2.657.360 динара.

Од укупно расположивих средстава за цитостатике у износу од 3.074.363 динара, од чега се 1.785.342 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, а 1.289.021 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015. године, здравствена установа је наменски искористила 2.159.314 динара, а 915.049 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за плате неуговорених радника.

### 3. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове са Листе Ц дозначено 2.129.150 динара. Пренета средства за лекове са Листе Ц износе 2.005.696 динара, а износ од 123.454 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Pharma Swiss" Београд, "Inpharm" Београд, "Phoenix Pharma" Београд и "Roche" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у једну фактуру и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове са Листе Ц по ценама из уговора.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала лекова са Листе Ц. У контролисаном периоду установа је набавила лекове са Листе Ц у вредности од 2.539.045 динара, колико износе и укупна требовања из магацина за период јануар-јун 2015. године. На дан 30.06.2015. године у магацину није било залиха. По спроведеном попису, установа је на одељењу на дан 31.12.2014. године имала на залихама лекова са Листе Ц у вредности од 308.376 динара, а на дан 30.06.2015. године у вредности од 234.764 динара.

Табела 16.

Лекови са Листе Ц	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	0	2.539.045	2.539.045	0

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове са Листе Ц за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 4.188.644 динара, од тога дуг из претходне године износи 1.979.645 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 2.208.999 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 1.804.426 динара, од тога дуг за лекове са Листе Ц из 2014. године је измирен у износу од 1.556.833 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 247.593 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 2.384.218 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 422.812 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 1.961.406 динара.

Табела 17.

Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>4.188.644</b>
- дуг из 2014. године	1.979.645
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.208.999
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>1.804.426</b>
- дуг из 2014. године	1.556.833
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	247.593
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>2.384.218</b>
- дуг из 2014. године	422.812
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.961.406
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	2.172.670
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>2.005.896</b>
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	123.454
<b>7. Неутрошена средства за лекове са Листе Ц (5-2)</b>	<b>201.270</b>

Фактурисана вредност утошених лекова са Листе Ц за контролисани период износи 2.172.670 динара.

Од укупно дозначених средстава за лекове са Листе Ц за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 2.005.696 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.804.427 динара, а 201.270 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за лекове у ЗУ.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

## VIII КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за крв и продукте од крви дозначено 3.452.246 динара, од чега се 249.688 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 3.202.558 динара на пренос средстава за контролисани период.

Здравствена установа материјал потребан за обраду крви и продуката од крви набавља од добављача: "Aluga med" Београд, "Farmarom" Београд, "Remed" Београд, "Mekler" Београд и других.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 11.702.863 динара, од тога дуг из претходне године износи 6.475.972 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 5.226.891 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 3.452.246 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу 3.327.552 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 124.694 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 8.250.617 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 3.148.420 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 5.102.197 динара.

Табела 18.

Крв и продукти од крви	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>11.702.863</b>
- дуг из 2014. године	6.475.972
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	5.226.891
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>3.452.246</b>
- дуг из 2014. године	3.327.552
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	124.694
<b>3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)</b>	<b>8.250.617</b>
- дуг из 2014. године	3.148.420
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	5.102.197
4. Фактурисана вредност крви за период 01.01.-30.06.2015. год.	3.835.022
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>3.452.246</b>
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	249.688
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	3.202.558
<b>6. Неутрошена средства за крв и продукте од крви (2-5)</b>	<b>0</b>

Фактурисана вредност утошене крви и продуката од крви за контролисани период износи 3.835.022 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за крв и продукте од крви за период јануар-јун 2015. године у износу од 3.452.246 динара.

## IX САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за санитарски и медицински потрошни материјал дозначено 34.566.160 динара, од чега се 635.743 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 33.930.417 динара на пренос средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за контролисани период.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља санитарски и медицински потрошни материјал су: "Маклер" Београд, "Pharma Swiss" Београд, "Yunicom" Београд, "Pan star" Нови Сад, "Стига" Нови Сад, "Техногас" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 2 фактуре и 2 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 1.868.494 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 39.216.232 динара. Укупна требовања из магацина износе 37.613.322 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 3.471.404 динара.

Табела 19.

Санитарски и медицински материјал	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	1.868.494	39.216.232	37.613.322	3.471.404

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за санитарски материјал за контролисани период износе 69.937.003 динара, од тога дуг из претходне године износи 30.720.771 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 39.216.232 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима за овај период измирила у укупном износу од 33.075.599 динара, од тога дуг из 2014. године измирен је у

износу од 21.794.906 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 11.280.693 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 36.861.403 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 8.925.865 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 27.935.538 динара.

Табела 20.

Санитетски и медицински материјал	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>69.937.003</b>
- дуг из 2014. године	30.720.771
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	39.216.232
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>33.075.599</b>
- дуг из 2014. године	21.794.906
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	11.280.693
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>36.861.403</b>
- дуг из 2014. године	8.925.865
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	27.935.538
4. Фактурисана вредност санит.мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	42.004.257
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>34.566.160</b>
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	635.743
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	33.930.417
<b>6. Неутрошена средства за санитетски матер. (2-5)</b>	<b>1.490.561</b>

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 42.004.257 динара.

Од укупно дозначених средстава за санитетски и медицински потрошни материјал за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 34.566.160 динара, здравствена установа је наменски искористила 33.075.599 динара, а 1.490.561 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године. Део ових средстава у износу 789.244 динара, здравствена установа је почетком јула ненаменски искористила за исплату плата неуговорених радника за месец јун 2015. године.

## Х УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

### 1. Имплантати у ортопедији

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за имплантате у ортопедији дозначено 3.808.717 динара, од чега се 1.339.758 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 2.468.958 динара на пренос средстава за имплантате у ортопедији за контролисани период.

Здравствена установа набавља имплантате од добављача: "Eco Trade" Ниш, "Narcissus" Ада и "Проспера" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у једну фактуру и уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали имплантате у ортопедији по ценама из уговора.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала имплантата у ортопедији. У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у вредности од 6.215.528 динара, колико износе и укупна требовања из магацина за период јануар-јун 2015. године. На дан 30.06.2015. године у магацину није боло залиха.



По спроведеном попису, установа је на одељењу ортопедије на дан 31.12.2014. године имала на залихама имплантата у вредности од 201.330 динара, а на дан 30.06.2015. године у вредности од 112.000 динара.

Табела 21.

Имплантати у ортопедији	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	0	6.215.528	6.215.528	0

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за имплантате у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 8.145.074 динара, од тога дуг из претходне године износи 1.929.546 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 6.215.528 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 3.397.973 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.468.427 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 4.747.101 динара.

Табела 22.

Имплантати у ортопедији	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>8.145.074</b>
- дуг из 2014. године	1.929.546
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	6.215.528
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>3.397.973</b>
- дуг из 2014. године	1.929.546
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.468.427
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	4.747.101
4. Фактурисана вредност имплантата за период 01.01.-30.06.2015. год.	5.369.656
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>3.808.717</b>
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	1.339.759
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	2.468.958
<b>6. Неутрошена средства за имплантате у ортопедији (5-2)</b>	<b>410.744</b>

Фактурисана вредност утошених имплантата у ортопедији за контролисани период износи 5.369.656 динара.

Од укупно дозначених средстава за имплантате у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 3.808.717 динара, здравствена установа је наменски искористила 3.397.973 динара, а 410.744 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

## 2. Уградни материјал у ортопедији

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за уградни материјал у ортопедији дозначено 2.039.939 динара, од чега се 172.580 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 1.867.359 динара на пренос средстава за контролисани период.

Добављачи од којих здравствена установа набавља остали уградни материјал у ортопедији су: "Есо Trade" Ниш и "Narcissus" Ада.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у једну фактуру и уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала уградног материјала у ортопедији. У контролисаном периоду установа је набавила уградног материјала у ортопедији у вредности од 2.012.335 динара, колико износе и укупна требовања из магацина за период јануар-јун 2015. године. На дан 30.06.2015. године у магацину није било залиха. По спроведеном попису, установа је на одељењу ортопедије на дан 31.12.2014. године имала на залихама уградног материјала у ортопедији у вредности од 378.420 динара, а на дан 30.06.2015. године у вредности од 594.950 динара.

Табела 23.

Уградни материјал у ортопедији	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	0	2.012.335	2.012.335	0

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за уградни материјал у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 2.412.585 динара, од тога дуг из претходне године износи 400.250 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 2.012.335 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 1.417.590 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.017.340 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 994.995 динара.

Табела 24.

Уградни материјал у ортопедији	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>2.412.585</b>
- дуг из 2014. године	400.250
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.012.335
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>1.417.590</b>
- дуг из 2014. године	400.250
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.017.340
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015. (1-2)	994.995
4. Фактурисана вредност угр. мат. у орто. за период 01.01.-30.06.2015. год.	2.112.408
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>2.039.939</b>
- дуг по кон.обрачуну за 2014. годину	172.580
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	1.867.359
<b>6. Неутрошена средства за уградни материјал у ортопедији (5-2)</b>	<b>622.349</b>

Фактурисана вредност утошеног уградног материјала у ортопедији за контролисани период износи 2.112.408 динара.

Од укупно дозначених средстава за уградни материјал у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 2.039.939 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.417.590 динара, а 622.349 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

### 3. Остали уградни материјал

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за остали уградни материјал дозначено 216.352 динара. Пренета средства за остали уградни материјал износе 166.578 динара, а износ од 49.774 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Здравствена установа набавља остали уградни материјал од добављача: "Есо Trade" Ниш, "Stiga" Нови Сад и "Premium" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 2 фактуре и 2 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали остали уградни материјал по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала осталог уградног материјала у вредности од 11.572 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку у вредности од 222.722 динара. Укупна требовања из магацина износе 200.085 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 34.209 динара.

Табела 25.

Остали уградни материјал	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	11.572	222.722	200.085	34.209

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за остали уградни материјал за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 1.060.253 динара, од тога дуг из претходне године износи 837.531 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 222.722 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 168.390 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 129.700, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 38.690 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 891.863 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 707.861 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 184.002 динара.

Табела 26.

Остали уградни материјал	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>1.060.253</b>
- дуг из 2014. године	837.531
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	222.722
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>168.390</b>
- дуг из 2014. године	129.700
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	38.690
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>891.863</b>
- дуг из 2014. године	707.861
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	184.002
4. Фактурисана вредност ост. угр. мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	241.765
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>166.578</b>
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	49.774
<b>7. Више утрошена средства за остали уградни материјал (2-5)</b>	<b>1.812</b>

Фактурисана вредност утошка осталог уградног материјала за контролисани период износи 241.765 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за остали уградни материјал за период јануар-јун 2015. године у износу од 166.578 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још 1.812 динара из средстава наплаћене партиципације.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

#### **XI МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ И ЛЕКОВИ (ОСИМ ЕПОЕТИНА)**

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за материјал за дијализу дозначено 20.971.563 динара. Пренета средства за материјал за дијализу износе 19.611.751 динара, а износ од 1.359.812 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Здравствена установа набавља материјал за дијализу од добављача: "Fresenius medical care" Вршац, "Medicon" Деч, "Ino-pharm" Београд, и "Фармалогист" Београд.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 30.934.680 динара, од тога дуг из претходне године износи 12.984.287 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 17.950.393 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 19.611.751 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 6.627.464 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 11.322.929 динара

Табела 27.

<b>Материјал за дијализу</b>	<b>Износ</b>
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>30.934.680</b>
- дуг из 2014. године	12.984.287
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	17.950.393
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>19.611.751</b>
- дуг из 2014. године	12.984.287
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	6.627.464
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. године (1-2)	11.322.929
4. Фактурисана вредност ост. угр. мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	21.579.759
<b>5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>19.611.751</b>
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	1.359.812
<b>7. Неутрошена средства за материјал за дијализу (5-2)</b>	<b>0</b>

Фактурисана вредност утрошеног материјала за дијализу за контролисани период износи 21.579.759 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за материјал за дијализу за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 19.611.751 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуну за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

## XII ИСХРАНА БОЛЕСНИКА

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за исхрану болесника дозначено 8.595.583 динара. Пренета средства за исхрану болесника износе 6.511.583 динара, а износ од 2.084.000 динара представља аванс по коначном обрачуну за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Здравствена установа је у контролисаном периоду прехранбене производе набавља од добављача "ILLI Group" Нови Сад.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за набавку прехранбених производа за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 27.616.905 динара, од тога дуг из претходне године износи 17.550.868 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 10.066.037 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 6.511.583 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 5.816.040 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 695.543 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 21.168.571 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 11.798.077 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 9.370.494 динара.

Табела 28.

Исхрана болесника	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>27.616.905</b>
- дуг из 2014. године	17.550.868
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	10.066.037
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>6.511.583</b>
- дуг из 2014. године	5.816.040
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	695.543
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>21.168.571</b>
- дуг из 2014. године	11.798.077
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	9.370.494
<b>4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. год.</b>	<b>6.511.583</b>
5. Исказан аванс по коначном обрачуну за 2014. годину	2.084.000
<b>6. Неутрошена средства за исхрану болесника (2-4)</b>	<b>0</b>

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за исхрану болесника за период јануар-јун 2015. године у износу од 6.511.583 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуну за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

### XIII ЕНЕРГЕНТИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за енергенте дозначено 18.557.917 динара. Пренета средства за енергенте износе 16.475.171 динара, а износ од 2.082.746 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

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

- електрична енергија: "ЕПС снабдевање" Београд
- нафтни деривати (бензин, дизел гориво и ТНГ): "НИС" Нови Сад и "Еуро Петрол" Суботица
- мазут и лож уље: "Гас Петрол" Панчево, "Милетић Петрол" Шалудовац и "Кнез Петрол" Београд

Здравствена установа нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Установа води месечне евиденције о просечној потрошњи горива по возилу. Према подацима здравствене установе, у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, 8 возила је прешло 83.829 км и утошено је око 11.171 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13,32 литара.

Табела 29.

Период	Број возила	Пређена километража	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. до 30.06.2015. године	8	83.829	11.171	13,32

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 4 путна налога за 4 службена возила. Утврђено је да су путни налози уредно попуњени и да су на налозима евидентирани датуми коришћења службеног возила, релације вожње, време одласка и доласка и стања километра бројила.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 29.489.522 динара, од тога дуг из 2014. године износи 11.267.083 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.06.2015. године износе 18.222.439 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 16.475.171 динара, од тога су обавезе из 2014. године измирене у износу од 10.493.950 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 5.981.221 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 13.014.351 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 773.133 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 12.241.218 динара.

Табела 30.

Енергенти	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>29.489.522</b>
- дуг из 2014. године	11.267.083
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	18.222.439
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>16.475.171</b>
- дуг из 2014. године	10.493.950
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	5.981.221
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>13.014.351</b>
- дуг из 2014. године	773.133
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	12.241.218
<b>4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>16.475.171</b>
5. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	2.082.746
<b>6. Неутрошена средства за енергенте (2-4)</b>	<b>0</b>

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за енергенте за период јануар-јун 2015. године у износу од 16.475.171 динара.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

#### XIV МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за материјалне и остале трошкове дозначено 24.448.105 динара. Пренета средства за енергенте износе 20.659.571 динара, а износ од 3.788.534 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Од укупно дозначених средстава за материјалне и остале трошкове, пренос се односи на:

- 2.659.064 динара за исплату отпремнина и јубиларних награда,
- 18.000.507 динара за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Материјалне и остале трошкове здравствене установе чине: отпремнине, јубиларне награде, трошкови платног промета, комуналне услуге (трошкови телефона, интернета и поште, услуге водовода и канализације...), трошкови осигурања имовине и лица, трошкови путовања (дневнице за службени пут), канцеларијски материјал, услуге по уговору и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 70.248.571 динара, од тога дуг из претходне године износи 44.070.358 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 26.178.213 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 24.020.034 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 9.270.731 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 14.749.303 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 46.228.537 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 34.799.627 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 11.428.910 динара.

Табела 31.

Материјални и остали трошкови	Износ
<b>1. Обавезе према добављачима</b>	<b>70.248.571</b>
- дуг из 2014. године	44.070.358
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	26.178.213
<b>2. Измирене обавезе добављачима</b>	<b>24.020.034</b>
- дуг из 2014. године	9.270.731
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	14.749.303
<b>3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)</b>	<b>46.228.537</b>
- дуг из 2014. године	34.799.627
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	11.428.910
<b>4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године</b>	<b>20.659.571</b>
5. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	3.788.534
6. Утрошено из сопствених и средстава АПВ	3.495.752
<b>7. Неутрошена средства за материјалне и остале трошкове ((4+6)-2)</b>	<b>135.289</b>

Од укупно дозначених средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 20.659.571 динара, здравствена установа је наменски искористила 20.524.282 динара, 97.295 динара је ненаменски утрошено за плате неуговорених радника, а 37.994 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила још и 3.495.752 динара, од тога 1.902.477 динара из сопствених средстава и 1.593.275 динара из средстава Аутономне покрајине.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве директора ОБ Врбас број 4862/2 од 09.12.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

#### XV КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установа је за плаћање трошкова утрошила сопствена средства у износу од 9.120.761 динара.

Сопствена средства установа је искористила за финансирање трошкова:

Табела 32.

Р. б.	Намене	Износ
1.	Плате	6.872.211
	- зарада неуговорених радника	4.822.481
	- зарада уговорених радника које финансира ЗУ	2.049.730
2.	Трошкови превоза неуговорених радника	346.073
3.	Материјални и остали трошкови	1.902.477
	<b>Укупно</b>	<b>9.120.761</b>

Са рачуна сопствених прихода здравствена установа је за контролисани период директно извршила плаћања у износу од 1.902.477 динара, док су на рачун буџетских прихода пренета средства у износу од 7.218.284 динара. Даје се табеларни преглед броја извода рачуна буџетских прихода 840-789661-79 са датумом и износом пренетих средстава са рачуна сопствених прихода 840-775667-60:

Табела 33.

Број извода	Датум извода	Износ
5	12.01.2015.	39.239
10	19.01.2015.	398.574
20	02.02.2015.	397.000
22	04.02.2015.	384.649
24	06.02.2015.	36.369
30	18.02.2015.	579.917
38	02.03.2015.	450.000
39	03.03.2015.	314.684
43	09.03.2015.	50.725
48	16.03.2015.	584.560
52	31.03.2015.	712.129
63	06.04.2015.	60.859
69	16.04.2015.	405.000
71	20.04.2015.	194.533



80	04.05.2015.	450.000
81	05.05.2015.	67.425
90	18.05.2015.	430.000
100	01.06.2015.	320.000
101	02.06.2015.	150.000
104	05.06.2015.	62.163
111	16.06.2015.	613.200
116	23.06.2015.	168.727
121	30.06.2015.	280.000
124	03.07.2015.	68.531
<b>Укупно</b>		<b>7.218.284</b>

### XVI РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА

Табела 34.

Р.Б.	Намене	Неутрошена сред. из 2014. и дозначена средстава за период 01.01.-30.06. 2015.	Укупно утрошена средстава за период 01.01.-30.06. 2015.	Разлика између дозначених и утрош. сред. РФЗО (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад - неугговорени рад.	240.709.227	242.758.957 7.669.474	-2.049.730	6.872.211 динара утрошено из сопствених сред., 2.049.730 дин. за плате уговорених рад. које падају на терет ЗУ и 4.822.481 дин. за плате неугговорених рад. Ненаменски утрошено 2.846.993 дин. из средс. за: превоз, цитостатике, санитет. мат., матер. трошкове и партиципације и 24.248 дин. из сред. за плате због неправилно примењених већих коефицијената.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугговорени рад.	10.887.661	10.672.066 346.073	215.595	215.595 дин. ненаменски утрошено за плате неугговорених радника. 346.073 динара утрошено из сопствених средстава за трошкове превоза неугговорених радника.
3.	Лекови у ЗУ	20.147.371	20.348.641	-201.270	201.270 динара утрошено из дозначених средстава за лекове са Листе Ц.
4.	Цитостатици	3.074.363	2.159.314	915.049	915.049 дин. ненаменски утрошено за плате неугговорених радника.
5.	Лекови са Листе Ц	2.005.696	1.804.426	201.270	201.270 динара остало неутрошено. Ова средства су утрошена за лекове у ЗУ.
6.	Крв и прод. од крви	3.452.246	3.452.246	0	
7.	Санит. и мед. мат.	34.566.160	33.075.599	1.490.561	789.244 дин. ненаменски утрошено за плате неугговорених радника. 701.317 дин. остало неутрошено на буџетском рачуну.
8.	Имплатанти у ортопед.	3.808.717	3.397.973	410.744	410.744 дин. остало неутрошено на буџетском рачуну.
9.	Уград. мат. у ортопед.	2.039.939	1.417.590	622.349	622.349 дин. остало неутрошено на буџетском рачуну.
10.	Остали уградни мат.	166.578	168.390	-1.812	1.812 дин. утрошено из сред. наплаћене партиципације.
11.	Мат. за дијализу и лек.	19.611.751	19.611.751	0	
12.	Исхрана болесника	6.511.583	6.511.583	0	
13.	Енергенти	16.475.171	16.475.171	0	
14.	Матер. и ост. трош.	20.659.571	24.020.034	-3.360.463	Од сред. РФЗО, 97.295 дин. ненаменски утрошено за плате неугговорених радника, а 37.994 дин. остало неутрошено на буџетском рачуну. 1.902.477 дин. утрошено из сопствених сред. и 1.593.275 дин. из сред. АПВ.
15.	<b>Укупно</b>	<b>384.116.034</b>	<b>393.889.288</b>		

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је утрошила 393.889.288 динара из следећих извора финансирања:

- 380.342.693 динара из дозначених средстава РФЗО у периоду 01.01. до 30.06.2015. године;

- 2.000.937 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2014. године за превоз и цитостатике са Листе лекова;

- 831.622 динара из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-јун 2015. године;

- 9.120.761 динара из сопствених средстава установе;

- 1.593.275 динара из средстава Аутономне покрајине.

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је располагала са средствима Фонда у укупном износу од 384.979.752 динара, од чега се 2.000.937 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, 382.115.097 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015 и 863.718 динара на наплаћену партиципацију. Од укупно расположивих средстава здравствена установа је наменски утрошила 380.102.741 динара, 3.072.511 динара је утрошено ненаменски, а 1.804.500 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на крају контролисаног периода.

Здравствена установа је ненаменски утрошила дозначена средства здравственог осигурања у укупном износу од 3.072.511 динара, од чега је за плате неуговорених радника утрошено 2.846.993 динара (215.595 динара дозначених за превоз, 915.049 динара дозначених за цитостатике, 789.244 динара дозначених за санитарски и медицински потрошни материјал, 97.295 динара дозначених за материјалне и остале трошкове и 829.810 динара из средстава наплаћене партиципације), за плате уговорених радника због неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима 24.248 динара, а 201.270 динара дозначених за лекове са Листе Ц утрошено је за измирење обавеза према добављачима за лекове у ЗУ.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

1. У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа 55 уговорених радника и утврђено је да у њима постоји сва потребна радно правна документација, као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова за свако контролисано радно место. Коефицијенти по основу рада, руковођења и звања за 51 запосленог су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док коефицијенти за 4 запослена нису у складу са Уредбом. Разлика више исплаћене зараде за 4 уговорена радника по основу неправилно обрачунатих већих коефицијената износи 24.248 динара.

2. Утврђено је да установа спроводи све законски утврђене процедуре које се односе на спровођење поступака јавних набавки робе, добара, услуга и радова. Здравствена установа је усвојила Правилник о поступку јавне набавке у установи, у коме су детаљно и у потпуности дефинисани поступци спровођења набавки. Установа за сваку календарску и пословну годину доноси План набавки.

3. У периоду 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је остварила укупан приход у износу 403.138.603 динара, од чега приход од РФЗО износи 382.978.815 динара, 95% укупних прихода, сопствени приход установе износи 9.430.489 динара, 2,34% укупних прихода и остали приходи износе 10.729.299 динара, 2,66% укупних прихода.

4. За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за пружање услуга на терет средстава здравственог осигурања утврђена накнада у укупном износу од 395.080.000 динара. Укупно дозначена средства здравственој установи за све намене износе 382.115.097 динара, од тога се 2.397.770 динара односи на дуг из 2014. године, а 379.717.327 динара на пренос средстава за период 01.01. до 30.06.2015. године.

5. За период јануар-јун 2015. године здравствена установа је утрошила 393.889.288 динара из следећих извора финансирања: 380.342.693 динара из дозначених средстава РФЗО за период 01.01. до 30.06.2015. године, 2.000.937 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2014. године, 831.622 динара из средстава наплаћене партиципације, 9.120.761 динара из сопствених средстава установе и 1.593.275 динара из средстава Аутономне покрајине.

6. Од укупно расположивих средстава Фонда у износу од 384.979.752 динара, здравствена установа је наменски утрошила 380.102.741 динара, 3.072.511 динара је утрошено ненаменски, а 1.804.500 динара није утрошено и ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на крају контролисаног периода.

На основу напред наведеног даје се следећи:

### **Предлог мера**

1. Да Општа болница Врбас у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 24.248 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Маринковића 2, Београд.

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

2. Да Општа болница Врбас у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09...68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 3.048.263 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за превоз у износу од 215.595 динара, а утрошена за плате неуговорених радника;

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за цитостатике у износу од 915.049 динара, а утрошена за плате неуговорених радника;

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 789.244 динара, а утрошена за плате неугговорених радника;

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 97.295 динара, а утрошена за плате неугговорених радника;

- ненаменског трошења средстава од наплаћене партиципације у износу од 829.810 динара, а која су утрошена за плате неугговорених радника;

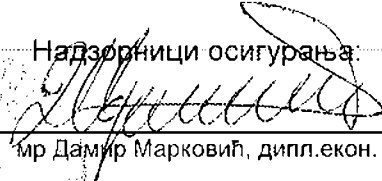
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за лекове са Листе Ц у износу 201.270 динара, а утрошена за лекове у ЗУ

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Општој болници Врбас да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Надзорници осигурања:

1.   
мр Дамир Марковић, дипл.екон.

2. Мирослав Врдољак, дипл.екон, ср.

**Записник се доставља:**

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

53015 68/37