

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

Сектор за контролу

05 БРОЈ: 450-5226/15-2

Датум: 2.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-5226/15 од 22.09.2015. године, извршила су контролу у Општој болници Кикинда, у даљем тексту Општа болница Кикинда, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ КИКИНДА

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

1. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
2. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Кикинда, је у Кикинди, ул. Ђуре Јакшића бр. 110, са подацима:

- ПИБ 106734160
- Шифра делатности 85110
- Матични број регистра 08919151

III Одговорно лице за период вршења контроле је др Милан Митрић, директор Опште болнице Кикинда.

Контроли су присуствовале и потребну документацију дале на увид:

- Јелена Радин-Павлов, руководилац економско-финансијске службе и
- Розалија Удицки, шеф одсека за кадровске послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице у периоду 28.09.- 02.10.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Здравствене установе:

- Статут Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 03.11.2008. године, на који је сагласност дао оснивач Извршно веће АП Војводине решењем број: 022-00510/2008 од 09.10.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/2 од 28.07.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-424/2011 од 20.07.2011. године.
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Кикинда, број: 01-276/1 од 11.09.2014. године,
- Радно правна документација за 100 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: уговорених радника);
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле, за месеце март и јун 2015. године;
 - Рекапитулације контролисаних плата,
 - Финансијске картице, и то:
 - класа 2: створене обавезе према добављачима за одређену уговорену намену;
 - класа 4: извршени расходи по готовинској основи за одређену намену;
 - класа 0: кретање залиха по уговореним наменама;
 - материјалне картице за лекове и медицински материјал;
 - Закључни лист за класу 7, класу 2 и класу 4;
 - Фактуре добављача;
 - Обрачуни путних трошкова;
 - Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;
 - Закључени уговори са добављачима за медицински материјал и лекове;

Из евиденције Филијале за Севернобанатски округ коришћено је:

- Картица обавеза према добављачу Општа болница Кикинда, конто 25211116,
- Извештаји из апликације уговорених радника;
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2014. годину и обрачун уговорене накнаде за период 01.01.-30.06.2015. године.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

У поступку контроле извршен је увид у Статут Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 03.11.2008. године, на који је сагласност дао оснивач, Извршно веће АП Војводине, решењем број: 022-00510/2008 од 09.10.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/2 од 28.07.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-424/2011 од 20.07.2011. године.

Радна места у Општој болници Кикинда утврђена су Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Кикинда, број: 01-276/1 од 11.09.2014. године, који је у складу са овлашћењем директора Опште болнице Кикинда.

У поступку контроле извршен је увид у Измену Кадровског плана Опште болнице Кикинда за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-01172/2013-02 од 01.10.2013. године.

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у табели број 1:

Табела бр. 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
82	1	314	3	137	537

Потребан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (уговорених радника) у Општој болници Кикинда је 537.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015. године, према усаглашеним списковима, у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је **527 активних уговорених радника**. По подацима кадровске службе Опште болнице, на дан 30.06.2015. године, број уговорених радника, активних, је 527. Без уговорене замене је 6 радника.

У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр.2.

Табела бр.2

јануар	фебруар	март	април	мај	јун
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ У ФИЛИЈАЛИ					
533	534	532	533	533	533
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ					
533	534	532	533	533	533

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника, према извештају Т-2 на последњи дан у месецу, са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања.

У поступку контроле списка уговорених радника за које је извршен обрачун и исплата плата за контролисани период, која је вршена поређењем са списком из Апликације уговорених радника, формираним последњег дана у месецу, утврђено је да број уговорених радника сваког месеца садржи уговорене раднике који имају статус неактивних уговорених радника.

Број уговорених радника на дан вршења контроле (28.09.2015. године), према кадровској евиденцији здравствене установе износи 531, од чега су два уговорена радника тога дана у статусу неактивних, без уговорене замене од стране Опште болнице.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 100 радника, изабраних методом случајног узорка, свих кадровских профила.

Контролом је утврђено да се у Кадровској служби Опште болнице Кикинда воде персонална досијеа за све уговорене раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, сертификати, као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број: 1/2015).

Према подацима Опште болнице Кикинда, у току су специјалистичке студије 19 лекара који имају статус уговорених радника и 1 лекара на ужим специјалистичким студијама. Са уговореним лекарима закључени су уговори о упућивању на специјализацију лекара којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању (увид извршен у Уговор бр. 01-10/0182 од 03.07.2013. године), уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС” бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси истих уговора, у којима је назначено радном место, опис послова, права и обавеза и коефицијент за обрачун и исплату плате. Измене елемената уговора вршене су анексима.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, број: 01-276 од 11.09. 2014. године, а који је ступио на снагу 20.09.2014. године.

Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за 6 уговорених радника садрже следећа увећања коефицијената:

А) За уговорене раднике, ЈМБ:2512966****8 и ЈМБГ:0804956****9, коефицијент за руковођење није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (“Сл. гласник РС” бр.44/01.....58/14);

Б) За уговореног радника, ЈМБГ:1811960****6 коефицијент за руковођење, утврђен Уговором о правима, обавезама и одговорностима вршиоца дужности директора број 01-15/130 од 21.08.2012. године и Анексом истог Уговора од 10.07.2013. године, није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14);

В) за уговореног радника ЈМБГ:0204958****7, лекара специјалисту неурологије, коефицијент је увећан за 1,1 на име пружања услуге читавања ЕЕГ налаза осигураника, што није у складу са Уредбом;

Г) За уговорене раднике, ЈМБГ:2506967****3 и ЈМБГ:1012961****5, коефицијент за обрачун плате није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14), у односу на стручну спрему и послове које обављају у Општој болници, увећан за 0,92.

За укупно 3 уговорена радника треба извршити усаглашавање података са апликацијом за уговорене раднике у Филијали, у односу на списак који је Филијала доставила надзорницима осигурања, а који нису утицали на висину обрачуна зараде у контролисаном периоду.

У току јула месеца сачињени су анекси уговора о раду за уговорене раднике ЈМБ:2512966****8 и ЈМБГ:0804956****9, којима су коефицијенти за обрачун плата усклађени са Уредбом, а увећање плате је утврђено решењем о обрачуну стимулације.

У поступку контроле утврђено је да се увећани коефицијенти у односу на Уредбу обрачунавају за укупно 14 радника (у овом броју су и наведених 6 радника), а увећање износи укупно 39,97 коефицијената. За 4 уговорена радника коефицијент за обрачун плате увећан је за 3, на име додатка за вршење синдикалне функције. Плата за увећане коефицијенте у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14) финансирају се из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Примењени основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14).

Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија («Сл. гласник РС 17/2015»). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радно-правна документација била предмет контроле за месеце март и јуни 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Увидом у обрачунске листе зарада, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима о прековременом раду, све за месец март и јун 2015. године, констатовано је следеће:

1) - Да је за обрачун плате примењена основица за обрачун плата у складу са закључком Владе РС, 05 број:121-13957/2014 од 6.11.2014. године;

2) - Обрачун накнаде зараде се врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015);

3) - Обрачун и исплата додатака на плату за дежурство и приправност, прековремени рад, за рад недељом, рад на државни празник, ноћни рад и минули рад за уговорене раднике извршен је у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015);

4) - Увођење дежурства и приправности извршено је на основу:

- Одлука број 1 о увођењу приправности у Општој болници Кикинда, број 01-14/3 од 31.08.2012.,

- Одлуке бр. 2 о увођењу приправности у Општој болници Кикинда, број 01-14/4 од 25.09.2012.

- Одлука о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-1 од 28.09.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-2 од 29.10.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-3 од 30.11.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-4 од 01.04.2013. године,

- Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда" Кикинда број: 01-100/1 од

07.02.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда"
Кикинда, број 01-100/2 од 21.09.2012. године,

5) - Директор Опште болнице доноси месечна решења за запослене за које се одређује обављање прековременог рада.

6) – Обрачуната плата за уговорене раднике који су били предмет контроле за месеце март и јун 2015. године садржи исплате надокнаде и увећање за прековремени рад који је дужи од 10 сати недељно, за следеће уговорене раднике:

Табела бр.3

УГОВОРЕНИ РАДНИК	ОБРАЧУН ЗА МЕСЕЦ МАРТ			ОБРАЧУН ЗА МЕСЕЦ ЈУН			УКУПНО БРУТО	БРУТО СА ДОПРИНОСОМ
	САТНИЦА	БР. САТИ	УКУПНО	САТНИЦА	БР. САТИ	УКУПНО		
2205957****84	505,41	20	10.108,20	485,80	12	5.829,60	15.937,80	18.790,67
2004956****76	542,07		0,00	521,04	20	10.420,80	10.420,80	12.286,12
2103953****15	542,07	15	8.131,05	521,04	12	6.252,48	14.383,53	16.958,18
2604965****19	505,41	12	6.064,92	485,80	10	4.858,00	10.922,92	12.878,12
1908956****38	562,80	4	2.251,20	0,00	0	0,00	2.251,20	2.654,17
			26.555,37			27.360,88	53.916,25	63.567,26

Констатоване неправилности у евиденцији и обрачуну плате за прековремени рад у супротности су са чл. 77 Закона о здравственој заштити, којим је утврђено да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, када не постоји сагласност Министарства здравља да дежурство здравственог радника траје дуже од 10 часова недељно. За дежурство уговорених радника које траје дуже од 10 часова недељно исплаћено је укупно 63.567,26 динара;

7) - Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице.

8) - Прековремени рад за немедицинске раднике у складу је са чланом 53. Закона о раду.

После закључивања и објављивања Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015), Општа болница Кикинда је са представницима реперезентативних синдиката дефинисала предлог свог Појединачног колективног уговора, на који оснивач још није дао сагласност, због чега се права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада утврђују непосредном применом Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. Гласник РС" бр. 1/2015).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Средњобанатски округ Кикинда и Опште болнице Кикинда, Општој болници Кикинда одређени су следећи износи средстава за:

	у динарима
1. Плате	439.110.000,00
2. Превоз	16.817.000,00
3. Лекове	44.420.000,00
- лекове у здравственој установи	34.360.000,00
- цитостатици са Листове лекова	4.431.000,00
- лекови за хемофилију	1.248.000,00
- Лекове са Листе Ц	4.381.000,00
4. Крв и продукте од крви	6.357.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	53.220.000,00
6. Уградни материјал	5.842.000,00
6.1 Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	1.863.000,00

6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	2.076.000,00
6.3 Графтови	67.000,00
6.4 Остали уградни материјал (мрежице за хернију и стаплери)	1.836.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	59.289.000,00
8. Исхрана болесника	13.216.000,00
9. Остали индиректни трошкови	85.576.000,00
9.1. Енергенти	41.000.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	44.576.000,00
10. Укупна накнада (1. до 9.)	723.847.000,00
11. Партиципација:	2.353.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11)	721.494.000,00

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор, Филијала Кикинда.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр.4

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 1.01.2015.	износ на дан 30.06.2015.
Рачун буџетског прихода, од чега су средства РФЗО за:	840-812661-46	6.346.589,78	8.214.311,71
- лекови		5.186,92	1.223.952,25
- санитарски и мед. материјал		0	2.209.314,22
- дијализа		0	2.269.911,64
- остали уградни материјал		322.539,60	161.821,82
- остали уградни у ортопедији		1.654,46	19.639,03
- цитостатици		46.945,43	257.008,62
- хемофилија		0	447.871,20
- превоз		0	1.318.086,92
- исхрана		683.623,96	4.398,79
- енергенти		222.721,51	152.460,43
- крв		0	101.884,59
- Општина		0	40.000,00
- АП Војводина		4.999.776,00	0
- сопствени приход		56.179,70	0
- средства која нису приход (повраћај самодоприноса)		7.962,20	7.962,20
Рачун сопственог прихода	840-796667-13	824.857,49	759.211,18
Рачун за надокнаду за боловање	840-1439761-61	19.281,71	19.281,71
Девизни рачун		0	340.701,22
Благајна		0	4.360,00

У складу са финансијском евиденцијом, у периоду 01.01.-30.06.2015 године, Општа болница Кикинда је остварила приходе и примања у укупном износу од 362.729.781,31 динара који се састоје од:

Табела бр.5

ОПИС	01.01.-30.06.2015.
ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ НА ИМОВИНИ	0
ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	1.047.887,49
ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	9.200.255,65
ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	27.000,00
МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	6.832,40
ПРИХОДИ ОД АП ВОЈВОДИНЕ	26.004.744,00

ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	324.820.450,97
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.078.013,00
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА – Општина Кикинда	40.000,00
ПРИХОДИ ОД ДОДАТНИХ АКТИВНОСТИ – девизни рачун	340.701,22
ПРИХОДИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (ЗЗЈЗ НС)	163.896,58
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	362.729.781,31

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Општа болница је остварила приходе који нису приходи обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од **36.831.317,34 динара**, од чега су наменска средства Покрајине 26.004.744,00 динара.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Кикинда, за контролисани период, за уговорену намену плате у секундарној здравственој заштити, пренео износ од 229.153.519,35 динара.

Према рекапитулацијама обрачуна средстава за зараде уговорених радника, Општа болница је за контролисани период обрачунала зараде у укупном износу од 231.899.979,57 динара.

Обрачун зараде за уговорене раднике врши се на основу података кадровске евиденције, односно рекапитулација плата за уговорене раднике обухвата запослене којима је кадровска служба Опште болнице дала статус уговореног радника, за период у складу са уговором у раду. Поређењем списка уговорених радника за који је извршен обрачун и исплата плата и извештаја из апликације уговорених радника на последњи дан у месецу контролисаног периода, утврђена су одступања. У поступку контроле је утврђено да Филијала није дала статус уговореног радника по захтевима Опште болнице Кикинда, и то за пријављене замене уговорених радника. У кадровској апликацији Опште болнице исти су имали статус уговореног радника.

У табели је приказана структура исплаћених плата у контролисаном периоду, и то износ и број уговорених радника и износ и број радника који нису имали статус уговореног радника.

Табела бр.6

МЕСЕЦ	УКУПНО ИСПЛАЋЕНО		ИСПЛАЋЕНО ЗА НЕУГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ		ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	
	број	обрачунато	број	обрачунато	број	обрачунато
јануар	533	39.447.024,01	13	658.340,34	520	38.788.683,67
фебруар	534	38.627.868,22	12	558.678,41	522	38.069.189,81
март	532	37.391.840,19	9	471.610,59	523	36.920.229,60
април	535	39.877.815,27	10	467.488,22	525	39.410.327,05
мај	535	38.780.896,17	8	375.506,36	527	38.405.389,81
јун	533	37.774.535,71	7	285.983,67	526	37.488.552,04
УКУПНО:		231.899.979,57		2.817.607,59		229.082.371,98

Обрачуната плата за уговорене раднике за контролисани период, после контроле спискова уговорених радника за које је извршена исплата, износи 229.082.371,98 динара.

У поступку контроле такође је утврђено да обрачуната плата за уговорене раднике садржи исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 2.740.297,59 динара и то:

- обрачунату плату увећаним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за укупно 14 радника, 39,97 коефицијената, у укупном износу од 795.848,30 динара;

- додатак за вршење синдикалне функције за четири уговорена радника (по 3 основице за обрачун плате), у укупном износу од 238.984,40 динара за контролисани период;

- увидом у Уговоре о упућивању на специјализацију утврђено је да запосленима на специјализацији припада накнада за одвојен живот у фиксном нето износу од 12.000,00 динара. На име ових трошкова исплаћена плата за уговорене раднике Опште болнице Кикинда увећана је за укупан износ од 988.924,43 динара;

- на име исплате у складу са Уговором о пословно техничкој сарадњи са ИЗЈЗ Војводине, број 01-10/264 закљученог дана 03.10.2013. године и Уговора о заједничком спровођењу програмских активности, број 01-10/88 од 26.03.2015. године, у износу од 163.896,58 динара. Овај износ је Институт пренео на буџетски рачун Опште болнице;

- на име осталих исплата које имају карактер зараде, исплаћено је укупно 115.194,63 динара (учешће у оствареним сопственим приходима установе);

Табела бр.7

МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ*	ДЕО ПЛАТЕ ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА РФЗО:						Обрачуната плата на терет РФЗО
		већи коеф. у односу на Уредбу	ИЗЈЗ	накнада за одвојен живот	синдикална функција	остале исплате које имају карактер зараде	УКУПНО УМАЊЕЊЕ	
ЈАНУАР	38.788.683,67	159.169,66	0,00	201.821,22	47.796,88	28661,49	437.449,25	38.351.234,42
ФЕБРУАР	38.069.189,81	159.169,66	0,00	201.821,67	47.796,88	21.331,62	430.119,83	37.639.069,98
МАРТ	36.920.229,60	159.169,66	73.441,14	222.003,34	47.796,88	20.000,56	522.411,58	36.397.818,02
АПРИЛ	39.410.327,05	159.169,66	0,00	222.003,34	47.796,88	27.990,41	456.960,29	38.953.366,76
МАЈ	38.405.389,81	159.169,66	90.455,44	181.639,10	47.796,88	27.968,93	507.030,01	37.898.359,80
ЈУН	37.488.552,04	159.169,66	0,00	161.456,98	47.796,88	17.903,11	386.326,63	37.102.225,41
УКУПНО:	229.082.371,98	795.848,30	163.896,58	988.924,43	238.984,40	115.194,63	2.740.297,59	226.342.074,39

По умањењу за износе који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, обрачуната и исплаћена плата за уговорене раднике износи **226.342.074,39** динара.

Поређење обрачунатих плата за уговорене раднике са потребним и пренетим средствима, приказано је у табели број 8.

Табела бр.8

МЕСЕЦ	Обрачуната плата на терет РФЗО	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	РАЗЛИКА ВИШЕ ТРЕБОВАНО
1	2	3	4=2-3
ЈАНУАР	38.351.234,42	39.009.574,76	658.340,34
ФЕБРУАР	37.639.069,98	38.197.748,39	558.678,41
МАРТ	36.397.818,02	36.869.428,61	471.610,59
АПРИЛ	38.953.366,76	39.420.854,98	467.488,22
МАЈ	37.898.359,80	38.273.866,16	375.506,36
ЈУН	37.102.225,41	37.382.046,45	279.821,04
УКУПНО:	226.342.074,39	229.153.516,35	2.811.444,96

Укупно пренета средства већа су од обрачунатих плата за износ од **2.811.444,96** динара.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године, стручна комисија Филијале Кикинда је утврдила да су, за период 01.01.-30.06.2015. године, потребна средства већа од обрачунатог износа за укупно 2.799.299,60 динара. Општа болница Кикинда је поступила по захтевима за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника, односно извршила је повраћај дела средстава у укупном износу од 655.327,40 динара.

Обрачуната плата за неговорене раднике Опште болнице Кикинда за период 01.01.-30.06.2015. године износи 2.817.607,59 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 2.579.573,64 динара и да је на буџетском рачуну наплаћен приход од Института за јавно здравље 163.896,50 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.9.

Табела бр.9

Р.БР.	БРОЈ ИЗВОДА	ДАТУМ	ИЗНОС
ПРЕНОС СА РАЧУНА СОПСТВЕНОГ ПРИХОДА			
1	9	16.01.2015.	204.393,88
2	20	02.02.2015.	233.055,37
3	30	18.02.2015.	194.303,27
4	38	02.03.2015.	235.816,56
5	47	16.03.2015.	214.484,94
6	59	01.04.2015.	234.485,50
7	68	16.04.2015.	214.494,94
8	79	04.05.2015.	242.475,35
9	89	18.05.2015.	194.302,82
10	99	01.06.2015.	222.271,75
11	110	16.06.2015.	184.211,76
12	121	01.07.2015.	205.277,50
УКУПНО:			2.579.573,64
НАПЛАЋЕН СОПСТВЕНИ ПРИХОД –ИЗЈЗ – НА БУЏЕТСКИ РАЧУН ОПШТЕ БОЛНИЦЕ			
13	45	12.03.2015.	73.441,14
14	76	28.04.2015.	90.455,44
УКУПНО:			163.896,58

Пренетим средствима са рачуна сопственог прихода обезбеђен је износ средстава потребан за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ од 6.162,63 динара за плату неуговореног радника у месецу јуну 2015. године.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација укупно исплаћених плата:

- | | | |
|----|--|---------------------|
| 1. | Пренета средства Републичког фонда за плате уговорених радника | 229.153.519,35 |
| 2. | Обрачунат износ за плате које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања | 226.342.074,39 |
| 3. | Више требована средства Републичког фонда (1-2) | 2.811.444,96 |

Више требована средства Републичког фонда у износу од 2.811.444,96 динара утрошена су за плате неуговорених радника.

Плата за уговорене раднике, у укупном износу од 229.082.371,98 динара финансирана је из:

- пренетих средстава Републичког фонда у износу од 226.342.074,39
- пренетих средстава са рачуна сопственог прихода ОБ 2.576.401,01
- наплаћеног прихода од ИЗЈЗ 163.896,58

Плата за неуговорене раднике, у укупном износу од 2.817.607,59 динара финансирана је из:

- пренетих средстава Републичког фонда у износу од 2.811.444,96
- средстава сопственог у почетном стању буџетског рачуна 6.162,63

Општа болница је извршила повраћај више требованих средстава у износу од 655.327,40 динара, и то дана 21.07.2015. године у износу од 279.821,00 и дана 03.09.2015. године у износу од 375.506,00 динара.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз

На основу чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Општа болница Кикинда нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запослених који установа надокнађује, обрачун и исплата се врше непосредном применом одредби посебног колективног уговора установе.

Трошкови превоза се надокнађују према месту боравишта - адреси у личној карти и изјаве запосленог.

Утврђено је да се накнада трошкова превоза надокнађује за приградски и међуградски саобраћај, за дане проведене на раду и то исплатом на текући рачун и набавком месечне карте.

Требовање средстава за путне трошкове Општа болница врши на основу пројекције потребних средстава, а по извршеној исплати Општа болница је вршила повраћај више пренетих средстава.

Обрачун и исплата трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентиране присутности.

У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачунатих путних трошкова за уговорене раднике, финансијску евиденцију обавеза и извршених расхода, требовања средстава за путне трошкове и трансфере Републичког фонда за контролисани период и констатовано следеће:

- обрачун надокнаде трошкова врши се само за запослене који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (у даљем тексту: уговорени радници),

- обрачун надокнаде трошкова садржи надокнаду за приградски и међуградски превоз, не садржи обрачунату надокнаду за градски превоз,

- обрачун надокнаде трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла садржи:

а) - списак за исплату готовине на благајни, обрачунат на основу евиденције присутности и ценовника локалног јавног предузећа за путнички саобраћај; књиговодствено евидентирање ове обавезе врши се на конту: 232111;

б) - списак за месечне карте, на основу кога се формира фактура добављача за услуге јавног превоза – ЈП "Аутопревоз" Кикинда, књиговодствено евидентирање ове обавезе врши се на конту: 2521115;

в) - обрачун пореза на примања из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. Гласник РС" бр. 24/01, ..., 108/13) изнад неопорезивног износа, књиговодствено евидентирање ове обавезе врши се на конту: 232211.

Обрачуната накнада за контролисани период приказана је у табели.

Табела бр.10

МЕСЕЦ	ГОТОВИНА				МЕСЕЧНЕ				УКУПНО	
	БР	ГОТОВИНА	ПОРЕЗ	УКУПНО	БР	ФАКТУРА ДОБАВЉАЧ	ПОРЕЗ	УКУПНО	БР	ИЗНОС
I	160	1.093.590,00	73.265,41	1.166.855,41	34	207.695,02	11.142,83	218.837,85	194	1.385.693,24
II	161	1.025.065,00	65.513,25	1.090.578,25	33	207.490,03	10.791,52	218.281,55	194	1.308.859,80
III	160	1.166.645,00	84.258,40	1.250.903,40	32	209.775,02	12.600,03	222.375,05	192	1.473.278,45
IV	158	1.070.240,00	73.043,14	1.143.283,14	32	194.130,01	10.774,13	204.904,14	190	1.348.187,28
V	159	1.054.235,00	71.626,05	1.125.861,05	31	197.745,00	11.015,26	208.760,26	190	1.334.621,31
VI	162	1.098.785,00	79.071,76	1.177.856,76	32	194.315,01	11.575,46	205.890,47	194	1.383.747,23
		6.508.560,00	446.778	6.955.338,01		1.211.150,00	67.899	1.279.049		8.234.387,31

Обрачунати трошкови за месец јун исплаћени су дана 06.07.2015. године.

Исплаћени износ надокнаде за трошкове превоза на посао и са посла евидентиран је на конту 425112 и на дан 06.07.2015. године износи 8.234.387,31 динар.

У наредној табели, приказан је преглед требованих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у Општој болници:

Табела бр.11

Месец	Бр. уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период
јануар	194	1.385.693,24	1.385.693,24
фебруар	194	1.303.960,84	1.303.960,84
март	192	1.478.177,41	1.478.177,41
април	190	1.348.187,24	1.348.187,28
мај	190	1.334.621,31	1.334.621,31
јун	194	1.383.747,23	1.383.747,23
Укупно:		8.234.387,31	8.234.387,31

За контролисани период, Општа болница је требовала средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.234.387,31 динар. Обрачунати износ путних трошкова за уговорене раднике, за контролисани период, износи 8.234.387,31 динара, односно једнако потребним средствима за ову уговорену намену.

Трансфери РФЗО за исплату путних трошкова, за уговорене раднике, Општој болници су извршени у износу од 8.234.387,31 динар. До 30.06.2015. године исплаћен је превоз, обрачунат за уговорене раднике за период 01.01.-31.05.2015. године, у укупном износу од 6.850.640,08 динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација извршених исплата из пренетих средстава за контролисани период:

1.	Средства Републичког фонда за превоз уговорених радника	8.234.387,31
2.	Исплаћена средства за превоз уговорених радника	6.850.640,08
3.	Разлика (1-2)	1.383.747,23

На дан 30.06.2015. године није извршена исплата за месец јуни, на рачуну болнице налазио се износ од 1.318.086,89 динара, а пренета средства су износила 1.383.747,23 динара. Разлика од 65.660,31 динара утрошена је за остале материјалне трошкове, која је установа у моменту исплате превоза за јуни 2015. године надокнадила.

3. Наменско трошење пренетих средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015. године

У контролисаном периоду 2015. године Општа болница Кикинда је вршила набавку лекова са Листе лекова Републичког фонда у складу са закљученим уговорима по спроведеним поступцима централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда (Сет А) у току 2014. године и у складу са закљученим оквирним споразумима са добављачима по спроведеним поступцима јавне набавке Републичког фонда у току 2015. године, али и у складу са уговорима који су закључени после спроведених поступака јавне набавке од стране установе (Сет Б).

Табела бр.12

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
1	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	Лекови са листе лекова	01-10/457 26.12.2014.	3.285.334,23
2	ЕРМА д.о.о Нови Сад	Лекови са листе лекова	01-10/452 26.12.2014.	305.398,23
3	VEGA д.о.о Ваљево	Лекови са листе лекова	01-10/451 26.12.2014	864.609,68
4	Boehringer ingelheim serbia d.o.o Београд	Лекови са листе лекова	01-10/437 24.12.2014	218.424,58
5	PHARMASWISS d.o.o Београд	Лекови са листе лекова	01-10/436 24.12.2014	10.476,40
6	MEDICOM D.O.O Šabac	Лекови са листе лекова	01-10/438 24.12.2014	63.525,00
7	MEDICOM D.O.O Šabac	Лекови са листе лекова	01-10/439 25.12.2014	167.337,50
8	ADOC d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/440 25.12.2014	127.620,90
9	B.BRAUN ADRIA RSSRB d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/441 25.12.2014	52.248,90
10	BEOHEM-3 d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/443 25.12.2014	97.900,00
11	FARMA LOGIST d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/448-1 31.12.2014	75.174,00
12	FARMA LOGIST d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/235 16.07.2015.	315.148,46
13	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	Лекови са листе лекова	01-10/271 22.07.2015.	882.353,16
14	FARMA LOGIST d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/117 7.04.2015.	1.837.428,18
15	VEGA д.о.о Ваљево	Лекови са листе	01-10/129	1.487.542,21

		лекова	07.04.2015	
ЈАВНА НАБАВКА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА				
16	FARMA LOGIST д.о.о Београд	Лекови са листе лекова	01-10/193 3.06.2015.	3.737.230,66
17	INO-PHARM d.o.o Beograd	Лекови са листе лекова	01-10/195 3.06.2015.	70.383,50
18	PHARMASWISS d.o.o Београд	Лекови са листе лекова	01-10/194 3.06.2015.	2.443.222,10
19	MEDICOM D.O.O Šabac	Лекови са листе лекова	01-10/194 3.06.2015.	3.474.385,86
20	ECOTRADE BG d.o.o	Лекови са листе лекова	01-10/192 3.06.2015.	228.085,00

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова, у износу од 34.360.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 15.819.269,32 динара, и то:

- у складу са Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, у износу од 14.983.502,81 динара, и
- дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину, у износу од 835.766,51 динара.

Обавезе према добављачима за лекове које су претворене у јавни дуг у складу са Законом о преузимању обавеза здравствених установа према велерогијима по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12 и 119/12) не налазе се у приказаној табели, издвојене су на посебном контру 2521111ПЈД – Добављачи за лекове јавни дуг.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 13

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО Д/Р
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
PHARMASWISS	150.000,00	537.641,42	1.327.147,68	2.632.231,69	1.477.147,68	3.169.873,11	1.692.725,43
PHARMASWISS	0	0	-93.610,00	-93.610,00	-93.610,00	-93.610,00	0
ADOC	0,00	323.746,68	499.589,49	223.622,19	499.589,49	547.368,87	47.779,38
ADOC	0	0	-20.373,10	-20.373,10	-20.373,10	-20.373,10	0
PHOENIX PHARMA	0,00	1.513.517,34	4.579.406,25	4.228.626,70	4.579.406,25	5.742.144,04	1.162.737,79
PHOENIX PHARMA	0	0	-227.865,55	-227.865,55	-227.865,55	-227.865,55	0
ECOTRADE	0,00	25.632,00	38.448,00	44.856,00	38.448,00	70.488,00	32.040,00
ERMA	0,00	299.711,17	616.419,60	556.817,26	616.419,60	856.528,43	240.108,83
PEYTON MEDICAL	0,00	12.840,96	52.412,25	44.920,59	52.412,25	57.761,55	5.349,30
FARMALOGIST	0,00	2.134.083,65	3.569.846,43	4.663.394,59	3.569.846,43	6.797.478,24	3.227.631,81
FARMALOGIST	0	0	-100.749,00	-100.749,00	-100.749,00	-100.749,00	0
MAKLER	0,00	0,00	0,00	89.564,20	0,00	89.564,20	89.564,20
MEDICOM DOO	0,00	465.362,93	1.051.817,21	1.529.267,14	1.051.817,21	1.994.630,07	942.812,86
INPHARM CO DOO	0,00	25.824,81	44.580,03	44.430,43	44.580,03	70.255,24	25.675,21
ROCHE	0,00	233.420,50	505.116,87	662.800,61	505.116,87	896.221,11	391.104,24
SUPERLAB	0,00	0,00	0,00	4.848,00	0,00	4.848,00	4.848,00
MEDIKUNION DOO	0,00	12.807,30	31.543,60	28.887,21	31.543,60	41.694,51	10.150,91
VELEFARM VFB	0,00	1.481.862,70	0,00	0,00	0,00	1.481.862,70	1.481.862,70
INOPHARM	0,00	180.881,80	393.185,65	611.886,11	393.185,65	792.767,91	399.582,26
VELEFARM INVEST	0,00	7.299.451,22	0,00	0,00	0,00	7.299.451,22	7.299.451,22
BBRAUN ADRIA	0,00	81.719,77	129.931,67	124.473,80	129.931,67	206.193,57	76.261,90
BEHEM-3	0,00	234.960,00	332.860,00	258.016,00	332.860,00	492.976,00	160.116,00
VEGA DOO	0,00	284.165,48	817.970,95	1.113.877,62	817.970,95	1.398.043,10	580.072,15
BIOGNOST DOO	0,00	0,00	2.844,74	2.844,74	2.844,74	2.844,74	0,00
APOT.UST BG	0,00	15.316,16	36.744,91	29.455,94	36.744,91	44.772,10	8.027,19
PAN STAR	0,00	59.822,46	3.459,60	2.610,00	3.459,60	62.432,46	58.972,86
BOEHRINGER	0,00	0,00	100.106,38	386.795,97	100.106,38	386.795,97	286.689,59
FARMEX	0,00	0,00	61.045,60	65.624,02	61.045,60	65.624,02	4.578,42
SLAVIAMED	0,00	0,00	0,00	26.391,75	0,00	26.391,75	26.391,75
LICENTIS DOO	0,00	0,00	0,00	21.049,05	0,00	21.049,05	21.049,05

SANITARIJA	0,00	97.223,48	0,00	0,00	0,00	97.223,48	97.223,48
VELEFARM VFB	0,00	2.179.221,74	794.202,75	0,00	794.202,75	2.179.221,74	1.385.018,99
PHARAMSWISS	0,00	33.550,00	54.421,95	20.871,95	54.421,95	54.421,95	0,00
УКУПНО:	150.000	17.532.763,57	14.600.503,96	16.975.565,91	14.750.503,96	34.508.329,48	19.757.825,52

У приказаној табели, кретање обавеза према појединим добављачима умањен је за вредност донираних лекова истих добављача.

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ, у износу од 17.401.166,77 динара (обавезе 17.551.166,77 динара и аванс 150.000,00 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 16.975.565,91 динара. Измирене обавезе износе 14.600.503,96 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 19.757.825,52 динара. Неизмирене обавезе за лекове у ЗУ, на крају контролисаног периода значајно су увећане.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42674101 – материјал за имунизацију-лекови; 426731 – материјал за вакцинацију серуми и вакцине; 42674115 – Лекови са Ц листе са посебним режимом), укупно износе 14.504.240,48 динара, што није једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове (14.600.503,96). Плаћање обавеза за лек евидентирано је на трошку санитетског и медицинског потрошног материјала, уместо на трошку за лекове, у износу од 96.263,48 динара.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2014. годину, констатује се следеће:

1. Средства по ПС 5.186,92
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину 14.983.502,81
3. Дуг по Коначном 2014. годину 835.766,51
4. Укупно расположива средства РФЗО 15.824.456,24
5. Утрошена средства РФЗО (плаћено добављачу) 14.600.503,96
6. Мање утрошена средства РФЗО 1.223.952,25

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове у ЗУ (КПП:071) мања су од пренетих средстава Републичког фонда, за 1.223.952,25 динара. Ова средства су се 30.06.2015. године налазила на текућем рачуну установе.

Евиденција залиха се врши на контима 02223712-Лекови који се посебно надокнађују-лекови, 02223713-Лекови који се посебно надокнађују-серуми и вакцине и 022237161-Лекови са Ц Листе са посебним режимом, који обухватају кретање залиха лекова у болничкој апотеци и на одељењима. Евидентирана вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године износи 6.336.381,34 динара. Општа болница је на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице и на одељењима имала лекове у укупној вредности од 4.426.738,35 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекове у вредности од 18.640.363,51 динара. Евидентирана вредност набављеног санитетског и медицинског материјала садржи и вредност лекова добијених из донације и вредност вакцина. Вредност реализованих требовања лекова из болничке апотеке износи 16.462.742,15 динара.

У контролисаном периоду, Општа болница је фактурисала износ од 16.062.242,00 динара за утрошене лекове у ЗУ.

За лекове чија фактурисана вредност има веће учешће у укупно фактурисаној вредности, извршен је увид у појединачне улазне фактуре и материјалну евиденцију, где је утврђена цена по којој је вршена набавка, набављена и издата количина и све то поређено са фактурисаним количинама, фактурисаном ценом и вредности.

Узорак који је контролисан чине следећи лекови:

0060250	FERROVIN, 5 po 100 mg/5 ml	170,000	977,68	166.205,60
0062300	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	197,000	197,33	38.874,01
0062300	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	705,000	196,81	138.751,05
0062300	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	2.306,000	172,41	397.577,46
0062302	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	171,500	296,30	50.815,45
0062302	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	630,500	295,67	186.419,94
0062302	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	864,000	258,97	223.750,08
0064052	STREPTASE ,injekcija,1 po 1500000 i.j.	21,000	13.067,67	274.421,07
0064060	METALYSE, 1 po 10ml (50mg/10ml)	5,000	118.318,20	591.591,00

0064130	ACTILYSE,infuzija,1 po 50 mg (liofilizat + 50 ml rastvarača)	4,000	50.053,19	200.212,76
0069206	MIRCERA, 1 po 50 mcg / 0,3 ml	20,000	9.167,95	183.359,00
0082052	ESMERON, 10 po 5 ml (10 mg/1 ml)	338,500	533,35	180.538,98
0124574	ALOXI,rastvor za injekciju,1 po 5 ml / 0,25 mg	48,000	5.560,61	266.909,28
0173220	GLUCOSI INFUNDIBILE 5%,rastvor za infuziju,1 po 500 ml	2.941.991,000	0,14	411.878,74
0173225	GLUCOSI INFUNDIBILE 10%,rastvor za infuziju,1 po 500 ml	974.511,000	0,17	165.666,87
0174036	AMINOSOL 15%,rastvor za infuziju,1 po 500 ml	21.000,000	1,42	29.820,00
0174036	AMINOSOL 15%,rastvor za infuziju,1 po 500 ml	248.500,000	1,47	365.295,00
0175185	HARTMANOV RASTVOR ,rastvor za infuziju,1 po 500 ml (6,0 + 0,373 + 0,294 + 3,25 g)	135.999,000	0,17	23.119,83
0175185	HARTMANOV RASTVOR ,rastvor za infuziju,1 po 500 ml (6,0 + 0,373 + 0,294 + 3,25 g)	1.715.008,000	0,18	308.701,44
0175240	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE ,rastvor za infuziju, 1 po 500 ml 0,9%	387.721,750	0,14	54.281,05
0175240	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE ,rastvor za infuziju, 1 po 500 ml 0,9%	4.962.545,600	0,15	744.381,84
0175260	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE COMP. (Ringerov rastv) ,rastvor za infuziju,1 po 500 ml	3.115.263,000	0,16	498.442,08
0179351	HUMAN ALBUMIN OCTAPHARMA 20%, 1 po 50ml 20%	800,000	80,06	64.048,00
0179351	HUMAN ALBUMIN OCTAPHARMA 20%, 1 po 50ml 20%	2.400,000	78,32	187.968,00
0199464	VISIPAQUE, 10 po 100 ml (320 mg I/ml)	210,000	42,94	9.017,40
0199464	VISIPAQUE, 10 po 100 ml (320 mg I/ml)	4.411,100	40,37	178.076,11
0321758	AZARAN ,prašak za rastvor za injekciju, 50 po 1000 mg	970,000	60,48	58.665,60
0321758	AZARAN ,prašak za rastvor za injekciju, 50 po 1000 mg	3.591,000	61,13	219.517,83
0321883	CEFUROXIM-MIP,10 po 1500 mg/50 ml	95,500	104,61	9.990,26
0321883	CEFUROXIM-MIP,10 po 1500 mg/50 ml	209,500	107,04	22.424,88
0321883	CEFUROXIM-MIP,10 po 1500 mg/50 ml	2.462,500	116,24	286.241,00
9080161	SEVORAN,rastvor za inhalaciju,1 po 250ml	10.843,500	75,27	816.190,25
9175213	ISPIROL,kesa, 5 l (5,4 g/l + 27 g/l)	676.000,000	0,28	189.280,00
N003608	atenuirani bacili Mycobacterium bovis, soj BCG, 1x12,5mg/2-8x108 CFU	40,000	17.251,30	690.052,00

У поступку контроле на узорку је утврђено да су лекови набављани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке и да су фактурисани по истим ценама, тј. 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.

У поступку фактурисања нису правилно примењене јединице мере у односу на шифрарник за фактурисање лекова, због чега су подаци о утрошку појединих лекова нереални и нису употребљиви за поступак јавне набавке (нпр. NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE,rastvor za infuziju, 1 po 500 ml 0,9%: цена и утрошак фактурисани за мл, а у шифрарнику у комадима, тј. цена за боцу; (ISPIROL,kesa, 5 l (5,4 g/l + 27 g/l) фактурисан по цени за милилитар, а треба за 1 кесу). Због оваког приказивања утрошених количина, укупна фактурисана вредност лекова није увећана у односу на набавну вредност. Здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека фактурише у јединици мере која је исказана у шифрарнику за лекове.

Поређењем фактурисаних количина лекова из узорка и кретања са материјалне картице (промет у болничкој апотеци) утврђено је да фактурисане количине лекова одговарају количинама издатих из Апотеке, односно да је установа набавила фактурисане лекове из контролисаног узорка.

4. Наменско трошење пренетих средстава за цитостатике

Набавку цитостатика Општа болница је вршила у складу са закљученим уговорима по спроведеном поступку централизоване јавне набавке Републичког фонда, за набавку лекова са Листе лекова, и то:

- за први квартал 2015. године, по спроведеном поступку у току 2014. године и
 - за остатак контролисаног периода, у складу са закљученим уговорима по спроведеном поступку за набавку лекова у току 2015. године.
- Део укупно уговорене вредности односи се на цитостатике.

У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре са добављачима:

Табела бр. 14

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
1	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	Лекови са листе лекова	01-10/457 26.12.2014.	3.285.334,23
2	ЕРМА д.о.о Нови Сад	Віеоміцин 15000 IJ	01-10/457 31.12.2014.	23.217,70
3	ЕРМА д.о.о Нови Сад	Лекови са листе лекова	01-10/452 26.12.2014.	305.398,23
4	VEGA д.о.о Ваљево	Лекови са листе лекова	01-10/451 26.12.2014	864.609,68

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова, у износу од 4.431.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 1.602.515,25 динара, у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. У складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, Општа болница има исказан аванс у износу од 757.301,00 динара. На рачуну Болнице на дан 1.01.2015. године налазила су се средства у износу од 46.945,43 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 15

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
FARMALOGIST		58.136,76	388.665,62	873.966,88	388.665,62	932.103,64	543.438,02
VELEFARM VFB U STEČ		7.499,52	0,00	0,00	0,00	7.499,52	7.499,52
VELEFARM INVEST U ST.		42.742,08	0,00	0,00	0,00	42.742,08	42.742,08
PHOENIX PHARMA		0,00	400.551,37	538.983,49	400.551,37	538.983,49	138.432,12
ERMA		0,00	46.435,40	200.198,47	46.435,40	200.198,47	153.763,07
UNI-CHEM		0,00	111.413,50	111.413,50	111.413,50	111.413,50	0,00
INOPHARM DOO		0,00	224.266,90	707.303,30	224.266,90	707.303,30	483.036,40
VEGA DOO		0,00	167.240,52	428.839,89	167.240,52	428.839,89	261.599,37
VELEFARM VFB U STEČ		555.854,62	61.958,25	0,00	61.958,25	555.854,62	493.896,37
PHOENIX PHARMA leucov.				47.847,80		47.847,80	47.847,80
FARMALOGIST leucov.				119.592,00		119.592,00	119.592,00
INOPHARM DOO							
УКУПНО:	0,00	664.232,98	1.400.531,56	3.028.145,33	1.400.531,56	3.692.378,31	2.291.846,75

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 664.232,98 динара. Створене обавезе у контролисаном периоду износе 3.028.145,33 динара, а измирене обавезе 1.400.531,56 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 2.291.846,75 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42674112) износе 1.392.452,06 динара и разликују се од измираних обавеза према добављачима за цитостатике који су доирани, у износу од 8.079,50 динара и који се књиже преко добављача евидентно (плаћање није извршено).

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуњу уговорене накнаде за 2014. годину констатује се следеће:

1. Средства по РС	46.945,43
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	1.602.515,25
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.649.460,68
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	1.392.452,06
5. Мање утрошена средства РФЗО	257.008,62

Општа болница Кикинда је на рачуну 01.01.2015. године за ову уговорену намену располагала средствима у износу од 46.945,43 динара. Аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину износио је 757.301,00 динара. Извршена плаћања према добављачима у претходној години за ову уговорену намену (6.303.587,15 динара) већа су од признате накнаде (4.346.431,00 динара), због чега установа на крају године није располагала средствима аванса.

Евидентирана плаћања према добављачима за цитостатике са Листе лекова (КПП:073) мања су од средстава пренетих од стране РФЗО за износ од 257.008,62 динара. Општа болница је дана 30.06.2015. године на рачуну имала неутрошена средства Републичког фонда, пренета за цитостатике, у износу од 257.008,62 динара.

Евидентирана вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године обухвата вредност цитостатика у болничкој апотеци, у износу од 340.019,30 динара и на Одељењу онкологије, у износу од 501.254,42 динара. Општа болница је на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице имала цитостатика у укупној вредности од 468.956,20 динара и на одељењима у износу од 449.981,02 динара. У контролисаном периоду, Општа болница је од добављача набавила лекове у вредности од 3.028.145,33 динара, што је у складу са створеним обавезама према добављачима (3.028.145,33 динара). Вредност истребованих цитостатика из болничке апотеке износи 2.899.208,42 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 2.924.731,00 динара за утрошене цитостатике са Листе лекова.

Контролом правилности фактурисања у односу на цене по којима су ови лекови набављени обухваћени су следећи цитостатици:

0031224	SINPLATIN, 1 po 50ml (50mg/50ml)	100,000	829,49	82.949,00
0031224	SINPLATIN, 1 po 50ml (50mg/50ml)	142,000	944,02	134.050,84
0031304	CARBOPLATIN-TEVA, 1 po 15ml (150mg/15ml)	6,000	1.211,62	7.269,72
0031304	CARBOPLATIN-TEVA, 1 po 15ml (150mg/15ml)	49,000	1.709,38	83.759,62
0034023	FLUOROURACIL - TEVA,rastvor za injekciju,1 po 5 ml (50mg/1ml)	478,000	143,00	68.354,00
0034023	FLUOROURACIL - TEVA,rastvor za injekciju,1 po 5 ml (50mg/1ml)	867,000	148,50	128.749,50
0037092	DIPHERELINE,liofilizat za rastvor za injekciju,1 po 11,25mg i 2ml rastvarača	4,000	30.812,59	123.250,36
0037092	DIPHERELINE,liofilizat za rastvor za injekciju,1 po 11,25mg i 2ml rastvarača	6,000	30.812,58	184.875,48
0039350	PACLITAXEL EBEWE,koncentrat za rastvor za infuziju,1 po 5 ml (30mg/5 ml)	155,000	360,46	55.871,30
0039350	PACLITAXEL EBEWE,koncentrat za rastvor za infuziju,1 po 5 ml (30mg/5 ml)	331,000	439,65	145.524,15
0184027	LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 po 50 mg/5 ml	343,000	249,15	85.458,45
0184027	LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 po 50 mg/5 ml	568,000	136,71	77.651,28

Фактурисање цитостатика је вршено по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, односно 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.

Општа болница није фактурисала утрошене цитостатике из донација.

Увидом у појединачне фактуре и материјалне картице, утврђено је да се Цитостатици са Листе лекова фактуришу по набавним ценама (извршен увид у фактуре добављача: «Фармалогист» Београд, број 150227712 од 21.04.2015. године, број 150242674 од 28.04.2015. године и фактуре број ФА-40414 од 26.01.2015. године; «Феникс фарма» Београд, фактура број 608609 од 13.01.2015. године и фактура број 649509 од 19.02.2015. године; «Вега» Ваљево, фактура број 129363 од 24.04.2015. године, фактуре број 3394 од 09.01.2015. године, фактуре број 137673 од 05.05.2015. године и фактуре број 83896 од 13.03.2015. године.

5. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове са Листе Ц

Набавку лекова са листе Ц (епоетина), утрошених и фактурисаних у контролисаном периоду, Општа болница је вршила у складу са закљученим уговорима са добављачима које је одабрао Републички фонд у поступку централизоване јавне набавке. У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

Табела бр.16

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
1	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	eqrals	01-10/432 26.12.2014.	68.749,56
2	ROCHE д.о.о Београд	Recormon Mircera 50mcg и Mircera 75 mcg	01-10/433 13.01.2015.	551.975,33
3	INPHARM CO д.о.о Земун	eprex	01-10/434 26.12.2014.	395.633,70
4	PHARMSWISS д.о.о Београд	aranesp	01-10/435 25.12.2014.	211.310,00
5	PHARMSWISS д.о.о Београд	aranesp	01-10/109 9.04.2015.	957.000,00
6	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	eqrals	01-10/84 13.04.2015.	111.928,30
7	ROCHE д.о.о Београд	Recormon Mircera 50mcg и Mircera 75mcg	01-10/111 09.04.2015.	1.415.901,70
8	INPHARM CO д.о.о Земун	eprex	01-10/108 8.04.2015.	839.223,00

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц у износу од 4.381.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за лекове са Листе Ц, у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, износ од 2.118.301,49 динара. Општа болница Кикинда по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2014. годину, има исказан аванс у износу од 81.130,00 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаним периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.17

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
INPHARM CO		870.394,14	1.129.354,38	654.593,94	1.129.354,38	1.524.988,08	395.633,70
ROCHE	110.649,50	791.184,64	1.094.991,22	821.040,66	1.205.640,72	1.612.225,30	406.584,58
PHARMASWISS	587.000,00	2.115.271,00	861.399,00	695.145,00	1.448.399,00	2.810.416,00	1.362.017,00
PHOENIX PHARMA	0,00	0,00	68.749,56	109.043,75	68.749,56	109.043,75	40.294,19
VELEFARM INVEST	0,00	220.968,00	0,00	0,00	0,00	220.968,00	220.968,00
УКУПНО:	697.649,50	3.997.817,78	3.154.494,16	2.279.823,35	3.852.143,66	6.277.641,13	2.425.497,47

На дан 01.01.2015. године, Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове са Ц Листе у износу од 3.300.168,28 динара. Створене обавезе у контролисаним периоду износе 2.279.823,35 динара, а измирене 3.154.494,16 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 2.425.497,47 динара.

Евидентирани трошкови за Рекормон по готовинској основи (картице конта 42674114) износе 3.154.494,16 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за Лекове са Ц Листе.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину, констатује се следеће:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину	2.118.301,49
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	3.154.494,16
4. Р а з л и к а више плаћено (3-2)	1.036.192,67

Аванс исказан по Коначном обрачуна за 2014. годину, у износу од 81.130,00 динара, Општа болница на почетку године није имала на текућем рачуну, јер су извршена плаћања према добављачима у претходној години била већа од признате накнаде Коначним обрачуном за 2014. годину.

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове са Ц Листе (КПП:074) већа су од средстава која су установи за ову уговорену намену пренета од стране Републичког фонда за **1.036.192,67 динара** и она су обезбеђена од средстава РФЗО пренетих за уговорену намену крв и придукти од крви.

Евиденција залиха се врши на контима 02223721- Рекормон. Вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године у болничкој апотеци износи 0 динара, док се на одељењу налазе залихе у вредности од 987.389,53 динара. Општа болница на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице није имала лекова са Ц Листе, док су се на одељењу налазиле залихе у укупној вредности од 601.459,25 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 2.279.823,35 динара, што је једнако са створеним обавезама према добављачима. Набављени лекови се одмах издају одељењу дијализе, па је вредност истребованих лекова из болничке апотеке једнака набављеним.

Табела бр 18

ЗАЛИХЕ	СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2015		набављено у периоду	издато у периоду	стање на дан 30.06.2015.	
	у бол. апот.	на одељењу			у бол. апот.	на одељењу
02223721	0	987.389,53	2.279.823,35	2.279.824,23	0,00	601.459,25

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 2.486.409,18 динара за утрошене лекове са Ц Листе.

Набавка лекова са Ц Листе лекова вршена је по уговорима и ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео Републички фонд, а контрола правилности фактурисања цена и утрошених количина је извршена на следећем узорку:

EPREX ,rastvor za injekciju, špric, 6 po 2000 i.j./0,5 ml	622,000	1.198,89	745.709,58
RECORMON ,rastvor za injekciju, špric, 6 brizg. po 2000 i.j./0,3 ml	817,000	1.244,00	1.016.348,00
EQRALYS, 6 po 0.6 ml (2000i.j./0.6ml)	29,000	1.119,28	32.459,12
EQRALYS, 6 po 0.6 ml (2000i.j./0.6ml)	56,000	1.145,83	64.166,48
ARANESP,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (10mcg/0,4ml)	32,000	1.276,00	40.832,00
ARANESP,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (10mcg/0,4ml)	183,000	1.243,00	227.469,00

Увидом у материјалне картице и појединачне фактуре, утврђено је да су цене и количине које су фактурисане Републичком фонду у складу са кретањима на материјалној картици за исте лекове.

У поступку контроле, извршен је увид у фактуре следећих добављача:

- «Phoenix Pharma d.o.o.» Beograd Фактура број 759887 од 01.06.2015. године
- «PharmaSwiss d.o.o.» Beograd Фактура број 15KFAK010778 од 05.06.2015. године
- «Inpharm d.o.o.» Beograd Фактура Број 0415/5266 од 24.04.2015. године
- «Roche d.o.o. Novi eograd» Фактура број 3820010442 од 23.04.2015. године

6. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 1.248.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за лекове за хемофилију у укупном износу од 604.566,38 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 312.000,00 динара и
- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 292.566,38 динара.

С обзиром да Општа болница није пратила осигураника са болешћу хемофилија, у контролисаном периоду није вршена набавка лекова за хемофилију, односно нису створене обавезе према добављачима. Измирене обавезе према добављачу за лекове за хемофилију, у контролисаном периоду, кретале су се на следећи начин:

Табела бр.19

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
Farmix	0,00	156.695,18	156.695,18	0,00	156.695,18	156.695,18	0,00
УКУПНО:	0,00	156.695,18	156.695,18	0,00	156.695,18	156.695,18	0,00

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове за хемофилију у износу од 156.695,18 динара. Створених обавеза у контролисаном периоду нема, измирене обавезе износе 156.695,18 динара. Неизмираних обавеза за лекове за хемофилију, на дан 30.06.2015. године, Општа болница нема.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42674113) износе 156.695,18 динара, што је једнако измираним обавезама према добављачу.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2014. годину, констатује се следеће:

1.Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	312.000,00
2.Пренета средства РФЗО по Коначном 2014. годину.....	292.566,38
3.Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	604.566,38
4.Утрошена средства РФЗО (трошкови)	156.695,18
5. Р а з л и к а више пренето (3-4).....	447.871,20

Евидентирана плаћања према добављачима за лекове за хемофилију (КПП:075) мања су од средстава Републичког фонда пренетих за ову уговорену намену за износ од 447.871,20 динара. Дана 30.06.2015. године, овај износ налазио се на рачуну Опште болнице.

Вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године износи 0 динара – у болничкој апотеци се на залихама не налазе ови лекови. Општа болница на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице нема лекова за хемофилију. У контролисаном периоду установа од добављача није набављала лекове.

У контролисаном периоду Општа болница није фактурисала лекове за хемофилију - нема осигуранике који користе ове лекове у остваривању права на здравствену заштиту.

7.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

Набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Општа болница је у контролисаном периоду вршила у складу са закљученим уговорима после спроведене јавне набавке у току маја 2014. године. У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

Табела бр.20

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
1	MAGMAPHARMACIA DOO BEOGRAD	01-10/192 26.05.2014.	390.032,60
2	NEOMEDICA DOO BEOGRAD	01-10/191 26.05.2014.	143.241,00
3	PHOENIX PHARMA д.о.о Београд	01-10/189 26.05.2014.	576.373,68
4	BIOGNOST SI FLORA KOMERC DOO BGD	01-10/187 26.05.2014.	529.119,49
5	DEXON DOO BGD	01-10/186 26.05.2014.	400.800,00
6	FARMALOGIST DOO BGD	01-10/184 26.05.2014.	708.585,60
7	STIGA DOO NOVI SAD	01-10/200 26.05.2014.	348.642,67
8	NEGMEDICA DOO NS	01-10/198 26.05.2014.	111.271,50
9	YUNICOM DOO BGD	01-10/197 26.05.2014.	163.200,00
10	PANSTAR NOVI SAD	01-10/277 30.07.2014.	184.800,00
11	LAVIEPARM DOO BGD	01-10/185 26.05.2014.	276.175,20
12	PREMIUM SURGGICAL COMPANY	01-10/196 26.05.2014.	1.435.035,58
13	EUMED BEOGRAD	01-10/196 26.05.2014.	792.531,60
14	ECOTRADE BG	01-10/196 26.05.2014.	1.464.231,60

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 53.220.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 21.999.257,52 динара, све у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* утврђено је да су у финансијској евиденцији Опште болнице издвојене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и да су обавезе претворене у јавни дуг државе издвојене на посебном конту обавеза.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.21

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
Pharmaswiss	112.000,00	879.224,43	399.585,38	524.380,58	511.585,38	1.403.605,01	892.019,63
Yunicom	0,00	258.677,32	1.393.546,98	1.910.203,08	1.393.546,98	2.168.880,40	775.333,42
Apotekarska usta.	0,00	0,00	25.038,60	25.038,60	25.038,60	25.038,60	0,00
Institut za trans.krvi	0,00	0,00	1.220,40	1.220,40	1.220,40	1.220,40	0,00
Messer	0,00	767.206,92	1.380.326,85	1.489.975,45	1.380.326,85	2.257.182,37	876.855,52
Sanitarija u stečajju	0,00	756.718,26	0,00	0,00	0,00	756.718,26	756.718,26
Torlak	20.000,00	39.518,42	19.518,42	0,00	39.518,42	39.518,42	0,00
Grosis	0,00	139.164,80	244.872,80	268.378,00	244.872,80	407.542,80	162.670,00
Pan star	400.000,00	7.026.444,73	2.503.245,68	2.195.598,28	2.903.245,68	9.222.043,01	6.318.797,33
Pan star-донац	0,00	0,00	-56.400,00	-56.400,00	-56.400,00	-56.400,00	0,00
Adoc	0,00	336.179,97	1.078.685,10	1.297.218,42	1.078.685,10	1.633.398,39	554.713,29
Adoc донац	0,00	0,00	-34.016,73	-34.016,73	-34.016,73	-34.016,73	0,00
Paroco	0,00	64.900,00	0,00	29.040,00	0,00	93.940,00	93.940,00
Phoenix pharma	0,00	103.387,60	632.304,88	618.206,60	632.304,88	721.594,20	89.289,32
Phoenix pharma	0,00	0,00	-458.843,00	-458.843,00	-458.843,00	-458.843,00	0,00
Promedia	0,00	35.210,80	308.931,20	645.154,00	308.931,20	680.364,80	371.433,60
Reprezent	0,00	0,00	53.636,00	53.636,00	53.636,00	53.636,00	0,00
Ecotrade	0,00	216.741,00	466.753,60	545.501,00	466.753,60	762.242,00	295.488,40
Erma	0,00	0,00	950,40	52.417,88	950,40	52.417,88	51.467,48
Erma донац	0,00	0,00	-950,40	-950,40	-950,40	-950,40	0,00
Farmalogist	0,00	83.421,84	260.804,30	286.760,51	260.804,30	370.182,35	109.378,05
Makler	70.000,00	272.140,88	695.843,76	1.175.373,84	765.843,76	1.447.514,72	681.670,96
Neomedica doo	0,00	160.860,60	212.202,90	154.026,90	212.202,90	314.887,50	102.684,60
Dijamed	0,00	13.640,00	27.280,00	13.640,00	27.280,00	27.280,00	0,00
Medicom doo	70.000,00	675.720,00	793.926,80	775.508,40	863.926,80	1.451.228,40	587.301,60
Vicor	10.000,00	32.472,00	69.860,00	110.808,00	79.860,00	143.280,00	63.420,00
Neomedica doo N	0,00	0,00	16.758,00	16.758,00	16.758,00	16.758,00	0,00
Eurodiagnotika	0,00	1.311.735,56	2.409.771,40	3.872.269,84	2.409.771,40	5.184.005,40	2.774.234,00
Eurodija донац	0,00	0,00	-12.480,00	-12.480,00	-12.480,00	-12.480,00	0,00
Laviefarm	987.820,00	2.369.040,78	3.072.854,40	3.468.049,60	4.060.674,40	5.837.090,38	1.776.415,98
Diahem gramin doo	0,00	132.120,00	274.440,00	399.240,00	274.440,00	531.360,00	256.920,00
Premium surgical	0,00	14.219,40	52.852,92	44.920,44	52.852,92	59.139,84	6.286,92
Unifarm Medicom	0,00	0,00	12.749,00	12.749,00	12.749,00	12.749,00	0,00
Aptus	0,00	37.620,00	37.620,00	0,00	37.620,00	37.620,00	0,00
Superlab	0,00	292.356,00	824.950,50	877.852,50	824.950,50	1.170.208,50	345.258,00
TT Medic	0,00	11.160,00	11.160,00	0,00	11.160,00	11.160,00	0,00
Primax	0,00	158.605,92	237.908,88	237.908,88	237.908,88	396.514,80	158.605,92
Veiefarm vlb steč.	0,00	912.527,31	0,00	0,00	0,00	912.527,31	912.527,31
Zavon doo	0,00	12.970,56	0,00	0,00	0,00	12.970,56	12.970,56
Mit	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Magna Pharmacija	0,00	50.490,00	142.461,00	277.781,00	142.461,00	328.271,00	185.810,00
Medico-plus doo	0,00	0,00	16.992,00	16.992,00	16.992,00	16.992,00	0,00
Medipro MPM	0,00	0,00	24.600,00	24.600,00	24.600,00	24.600,00	0,00
Veiefarm invest	0,00	408.851,92	0,00	0,00	0,00	408.851,92	408.851,92
Lableh exp.import	13.888,00	157.968,00	236.549,60	320.992,80	250.437,60	478.960,80	228.523,20
Neomedica doo	0,00	27.246,00	54.492,00	60.021,00	54.492,00	87.267,00	32.775,00
Alura Med doo	0,00	0,00	0,00	29.280,00	0,00	29.280,00	29.280,00
Mediteks ad	79.172,00	235.691,35	0,00	0,00	79.172,00	235.691,35	156.519,35
Bbraun adria	0,00	457.141,30	1.183.672,60	1.366.544,30	1.183.672,60	1.823.685,60	640.013,00
Beohem-3	0,00	78.480,00	81.840,00	10.080,00	81.840,00	88.560,00	6.720,00
Medical group	0,00	0,00	5.160,00	5.160,00	5.160,00	5.160,00	0,00
Stiga doo	0,00	76.908,47	98.167,87	97.449,63	98.167,87	174.358,10	76.190,23
Sinofarm doo	0,00	293.988,00	727.821,60	670.435,80	727.821,60	964.423,80	236.602,20
Biognost S doo	0	82.906,62	207.001,65	252.502,81	207.001,65	335.409,43	128.407,78
Dunavplast	0	0,00	15.660,00	15.660,00	15.660,00	15.660,00	0,00
Glass	0	0,00	0,00	42.000,00	0,00	42.000,00	42.000,00
Eumed doo	0	0,00	26.136,00	26.136,00	26.136,00	26.136,00	0,00
Farmix	0	0,00	12.480,00	12.480,00	12.480,00	12.480,00	0,00
Dexon	0	0,00	0,00	42.662,40	0,00	42.662,40	42.662,40
	0	0,00	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04	0,00
УКУПНО:	1.762.880,00	18.983.656,77	19.789.943,30	23.809.921,77	21.552.823,30	42.793.578,54	21.240.755,24

У табели је извршено умањење промета за поједине добављаче који су болници дали санитарски и медицински потрошни материјал као донацију.

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 17.220.776,77 динара. Створене обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 23.809.921,77 динара. Измирене обавезе у контролисаном периоду износе 19.789.943,30 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 21.240.755,24 динара.

На контима трошкова по готовинској основи евидентирани су извршени расходи у укупном износу од 19.921.270,78 динара:

42674102	санитарски материјал	7.506.081,18
426712	материјал за лабораторију-биохемија	8.622.867,07
426711	медицински тестови - трансфузија	1.371.468,88
42674104	медицински кисеоник	1.122.661,18
42674105	азот субоксид	257.665,67
42674109	рентген филмови	843.366,80
Укупно евидентирани санитарски по готовинском основу:		19.921.270,78
	Лек у 3У	-96.263,48
	Материјал за дијализу	-2.808,00
	Крв и производи крви	-32.256,00
Коригована готовинска евиденција санитарског материјала:		19.789.943,30

На конту: 42674102- трошкови санитарског материјала грешком су евидентирани трошкови за извршена плаћања лекова (96.263,48) и материјала за дијализу (2.808,00), а на конту 426711 плаћање за материјал за производњу крви. По извршеним корекцијама готовински расходи једнаки су измирењем обавезама према добављачу и износе укупно 19.789.943,30 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину	21.999.257,52
3. Утрошена средства РФЗО	19.789.943,30
4. Р а з л и к а: (2-3)	2.209.314,22

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену, а неутрошена средстава за ову уговорену намену остала су на рачуну 30.06.2015. године.

Евиденција обухвата кретање и вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину Опште болнице (апотеке) и пописане залихе на почетку периода. Вредност санитарског и медицинског потрошног материјала износила је укупно 12.403.509,32 динара, од чега у одељенским апотекама, према попису на дан 31.12.2014. године, 11.283.496,36 динара, а у болничкој апотеци 1.120.012,96 динара.

Табела бр. 22

ЗАЛИХЕ	СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2015.		набављено у периоду	издато у периоду	стање на дан 30.06.2015.	
	у бол. апот.	на одељењу			у бол. апот.	на одељењу
	1.120.012,96	11.283.496,36	24.345.485,94	21.169.125,70	5.060.103,97	8.661.980,34

Вредност залиха у болничкој апотеци и на одељењу је врло висока у односу на уговорену вредност. У вредности залиха санитарског и медицинског потрошног материјала на одељењима највеће је учешће хируршког шавног материјала (1.139.081,62) и лабораторијског материјала (2.294.676,40 +3.547.250,71).

У контролисаном периоду установа је, према подацима централног магацина, од добављача набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 24.345.485,94 динара. Створене обавезе према добављачима (23.809.921,77) мање су од вредности набављеног материјала у контролисаном периоду, а одступање је настало као евиденција донираног санитарског материјала на контима залиха, у укупном износу од 562.690,17 динара и корекције обавеза насталих у претходном периоду (почетно стање), у износу од 27.126,00 динара.

Укупна требовања за санитарски и медицински потрошни материјал из болничке апотеке имају вредност 21.169.125,70 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 25.040.018,87 динара за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал.

Највеће учешће у фактурисаној вредности има лабораторијски материјал - 13.709.227,96

динара. Утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала остварен је у биохемијској лабораторији, лабораторији при трансфузији крви, јединици за интензивно лечење и лабораторији клиничке патологије. У поступку контроле извршен је увид у документацију која је била основ за фактурисање шифром LM000001.

Табела бр. 23

МЕСЕЦ	ЛАБОРАТОРИЈА				УКУПНО
	БИОХЕМИЈСКА	ТРАНСФУЗИЈА	ПАТОЛОГИЈА	ЈИЛ*	
ЈАНУАР	1.402.780,51	406.931,38	97.585,50		1.907.297,39
ФЕБРУАР	1.540.991,61	209.779,64	105.718,84		1.856.490,09
МАРТ	2.066.280,72	324.452,35	78.586,54		2.469.319,61
АПРИЛ	1.638.883,09	339.389,45	73.332,22		2.051.604,76
МАЈ	1.784.838,25	332.376,26	83.778,42		2.200.992,93
ЈУН	2.159.389,35	348.268,28	68.066,35	627.799,20	3.203.523,18
УКУПНО	10.593.163,53	1.961.197,36	507.067,87	627.799,20	13.689.227,96

*) - јединица за интензивно лечење

Фактурисана вредност у шестом месецу већа је од претходних месеци, јер садржи вредност утрошених лабораторијских реагенаса у јединици за интензивно лечење који нису фактурисани у претходном периоду.

Прегледи излаза из болничке апотеке за трансфузиолошку лабораторију не садрже вредности санитарског и медицинског потрошног материјала који се користи за сопствену производњу крви Опште болнице, што је утврђено увидом у укупан утрошак трансфузиолошке лабораторије у контролисаном периоду. Укупан утрошак за место трошка 23751-трансфузија износи 4.020.476,60 динара, а у фактурисаној вредности санитарског материјала налази се износ од укупно 1.961.197,36 динара за контролисани период. Остатак санитарског материјала утрошен је за поступак производње крви.

Фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала шифром LM000001 износи 13.709.227,96 динара, а вредност издатог материјала лабораторијама 13.689.227,96 динара. Фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала за месец мај, већа је од утрошка за 20.000,00 динара. Корекција неправилно фактурисаног износа у факури за месец мај извршена је умањењем фактурисаног износа за месец септембар 2015. године.

Фактурисана вредност не садржи утрошак материјала за услуге лицима која нису осигураници Републичког фонда.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре закључене са добављачима изабраним у поступку јавне набавке, материјалне картице и појединачне фактуре добављача за санитарски материјал одабране методом случајног узорка, и то:

SM000074 ŠPRICEVI (komad)
 SM000073 RUKAVICE - OBIČNE PVC (par)
 SM000071 FLASTERI (cm)
 SM000068 GAZE (m)
 SM000067 DEZINFICIJENSI (L)
 SM000012 RO FILMOVI
 SM000010 KATETERI
 SM000006 HIRURŠKI ŠAVNI MATERIJAL

Увидом у материјалне картице и поређењем са фактурисаним, утврђено је следеће:

- фактурисање санитарског материјала врши се по набавним ценама и
- у поступку фактурисања нису правилно примењене јединице мере у односу на шифрарник за фактурисање материјала, због чега су подаци о утрошку нереални и нису употребљиви за поступак јавне набавке.

Здравствена установа је дужна да количину утрошка фактурише у јединици мере која је исказана у шифрарнику.

8. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Општа болница Кикинда крв обезбеђује сопственом производњом и, мањим делом, набавком од других установа.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији Крв и продукти од крви у износу од 6.357.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за крв и продукте од крви у укупном износу од 3.387.937,66 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину износ од 2.913.625,00 динара и

- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 474.312,66 динара.

Према закључном листу обавезе према добављачима за материјал за производњу крви, за период 01.01.-30.06.2015. године су:

Табела бр. 24

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
2521111KP	120.000,00	1.296.916,40	1.176.916,40	70.200,00	1.296.916,40	1.367.116,40	70.200,00
2521111KPT	0	0	1.072.944,00	1.869.867,20	1.072.944,00	1.869.867,20	796.923,20
УКУПНО:	120.000,00	1.296.916,40	2.249.860,40	1.940.067,20	2.369.860,40	3.236.983,60	867.123,20

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 25

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
YUNICOM	0,00	266.750,00	598.238,00	589.784,00	598.238,00	856.534,00	258.296,00
MAKLER	120.000,00	942.566,40	1.470.662,40	1.245.883,20	1.590.662,40	2.188.449,60	597.787,20
DIAHEM GRAMIN DOO	0,00	58.320,00	67.200,00	8.880,00	67.200,00	67.200,00	0,00
ALURA MED DOO	0,00	29.280,00	83.760,00	65.520,00	83.760,00	94.800,00	11.040,00
BEONEM-3	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
УКУПНО:	120.000,00	1.296.916,40	2.249.860,40	1.940.067,20	2.369.860,40	3.236.983,60	867.123,20

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 1.176.916,40 динара. Створене обавезе Опште болнице за крв и продукте од крви, у контролисаном периоду, износе 1.940.067,20 динара. Обавезе у току контролизованог периода су измирене у износу од 2.249.860,40 динара, а неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године износе 867.123,20 динара.

На конту: 426711KP- трансфузија крвни продукти и 42674111- материјал за имунизацију – кесе за крв, евидентирани су трошкови по готовинском основу, у укупном износу од 2.217.604,40 динара. Износ измираних обавеза према добављачима у току контролизованог периода разликује се од евидентираних плаћања на трошковима за износ од 32.256,00 динара. Овај износ, грешком је прокњижен на трошак санитетског и медицинског потрошног материјала (конто 426711).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	2.913.625,00
3. Дуг по Коначном обрачуна 2014. годину.....	474.312,66
4. Укупно средства РФЗО.....	3.387.937,66
5. Утрошена средства РФЗО (плаћено добављачу).....	2.249.860,40
6. Мање утрошено (4-5)	1.138.077,26

Извршена плаћања према добављачима за материјал за производњу крви су мања од средстава Републичког фонда за 1.138.077,26 динара. Овај износ се није у целости налазио на рачуну Опште болнице дана 30.06.2015. године, пошто је Општа болница већи део искористила за плаћање

обавеза према добављачима за Лекове по посебном режиму-епоетине. На рачуну Опште болнице, 30.06.2015. године напазио се износ од 101.884,59 динара.

Залихе материјала за производњу крви и део производа крви који се набавља од добављача евидентирају се на контима 02223719 – Лекови који се посебно накнађују – кесе за крв и део конта 02223751 – Залихе осталог медицинског и лабор. материјала-трансфузија, где се приказује набавка и издавање тестова. На дан 01.01.2015. године залихе у болничкој апотеци нису постојале, али су постојале залихе на одељењу, у износу од 88.011,00 динара. У току контролисаног периода од добављача за материјал за производњу крви и од произвођача компоненти крви за примљено је материјала у укупној вредности од 1.940.067,20 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 2.823.841,18 динара за ову уговорену намену, и то:

00590101	Cela krv (ml)	13.433,000	6,38	85.702,54
00590107	Eritrociti (deplazmatisana krv)(ml)	268.131,000	6,38	1.710.675,78
00590114	Trombociti koncentrovani iz PRP (doza)	15,000	433,74	6.506,10
00590118	Zamrznuta sveža plazma (ml)	163.764,000	6,07	994.047,48
00590121	Krioprecipitat (doza)	16,000	1.681,83	26.909,28

9. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал

Набавку осталог уградног материјала Општа болница је вршила у складу са закљученим уговорима о набавци који су закључени после спроведеног поступка јавне набавке санитетског и медицинског потрошног материјала.

Уговор о купопродаји потрошног санитетског материјала за период од годину дана бр. 01-10/199 од 26.05.2014. године, закљученим са добављачем " ECOTRADE" д.о.о Београд, чија је укупна вредност 1.464.231,60 динара, садржи и вредност уговорене набавке полопропиленских мрежица, у износу од 372.515,00 динара.

Уговор о купопродаји потрошног санитетског материјала за период од годину дана бр. 01-10/190 од 26.05.2014. године, закљученим са добављачем " EUMED" д.о.о Београд, чија је укупна вредност 792.531,60 динара, садржи и вредност уговорене набавке стаплера и циркуларних стаплера, у износу од 679.470,00 динара.

Уговор о купопродаји потрошеног санитетског материјала за период од годину дана, бр. 01-10/196 од 26.05.2014. године, закљученим са добављачем "PREMIUM SURGICAL COMPANY" д.о.о Београд, чија је укупна вредност 1.435.035,58 динара, садржи и вредност уговорене набавке циркуларних стаплера и пуњења за линеарне стаплере, у износу од 960.143,34 динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 1.836.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Општој болници средства за остали уградни материјал у износу од 711.531,63 динара у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. У складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, Општој болници Кикинда је утврђен Аванс у износу од 11.194,00 динара. На текућем рачуну Опште болнице, дана 31.12.2014. године, за ову уговорену намену напазила су се средства у износу од 322.539,60 динара.

Створене и измирене обавезе, приказане по добављачима, приказане су табелом бр. 26.

Табела бр.26

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
EUMED	0,00	0,00	63.690,00	91.410,00	63.690,00	91.410,00	27.720,00
PREMIUM SURGISAL	0,00	0,00	351.317,74	351.317,74	351.317,74	351.317,74	0,00
ECOTRADE BG	0,00	0,00	328.020,00	328.020,00	328.020,00	328.020,00	0,00
УКУПНО ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТ.	0,00	0,00	743.027,74	770.747,74	743.027,74	770.747,74	27.720,00

Општа болница на дан 31.12.2014. године није имала неизмирених обавеза према добављачима за остали уградни материјал. Створене обавезе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 770.747,74 динара, а измирене су у износу од 743.027,74 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године износе 27.720,00 динара.

На конту: 4267913- материјал који се уграђује (мрежице,стаплери) су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 743.027,74 динара, што је идентично извршеним обавезама према добављачима за остали уградни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средстава по ПС.....	322.539,60
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	711.531,63
3. Укупно средства РФЗО.....	1.034.071,23
4. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе).....	743.027,74
5. Р а з л и к а (мање плаћено)	291.043,49

Коначним обрачуном за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 11.194,00 динара, установа је 01.01.2015. године располагагала на текућем рачуну.

На текућем рачуну дана 01.01.2015. године налазио се износ од 322.539,60 динара. Укупна средства РФЗО су износила 1.034.071,23 динара.

На текућем рачуну дана 30.06.2015. године налазио се износ од 161.821,82 динара. Износ од 129.221,67 динара пренетих средстава за остали уградни материјал утрошен је за измирење обавеза за ендопротезе (76.579,68) и за измирење обавеза за графтове (52.641,99), и то из преосталих средстава пренетих по Уговору за 2014. годину, јер Општа болница није имала неизмирених обавеза према добављачима на почетку контролисаног периода.

Кретање залиха осталог уградног материјала приказано је у табели бр. 27.

Табела бр.27

ЗАЛИХЕ	СТАЊЕ НА ДАН 01.01.2015		набављен о у периоду	издато у периоду	стање на дан 30.06.2015.	
	у бол. апот.	на одељењу			у бол. апот.	на одељењу
02223733 – Материјал који се уграђује - остали	0	452.271,54	770.747,74	733.457,74	37.290,00	447.309,91

На конту 02223733 - евидентирани су залихе осталог уградног материјала који се уграђује (стаплери, мрежице), евидентирана је набавка овог материјала у износу од 770.457,74 динара, што је једнако створеним обавезама према добављачима за остали уградни материјал. У болничкој апотеци, на залихама се налази овај материјал у вредности од 37.290,00 динара.

Фактурисана вредност осталог уградног материјала за контролисани период износи 722.269,00 динара.

Фактурисање осталог уградног материјала вршено је по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео Републички фонд, а контрола је извршена на следећем узорку:

SM000081	KATETER ZA CISTOSTOMU	3,000	2.160,00	6.480,00
UM000004	STAPLERI	9,000	23.430,00	210.870,00
UM000009	MREŽICE ZA HERNIJE (KILE)	1,000	5.724,00	5.724,00
UM000009	MREŽICE ZA HERNIJE (KILE)	3,000	2.211,00	6.633,00
UM000009	MREŽICE ZA HERNIJE (KILE)	9,000	1.666,50	14.998,50
UM000009	MREŽICE ZA HERNIJE (KILE)	59,000	1.386,00	81.774,00
UM000023	Punjenje za staplere	24,000	13.716,33	329.191,92

У поступку контроле на узорку је утврђено да је материјал набављан по ценама постигнутим у поступку јавне набавке и да су фактурисани по истим ценама, тј. 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.

Пренета средства Републичког фонда за остали уградни материјал по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину наменски су утрошена.

10. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал у ортопедији

Надзорницима осигурања дат је на увид Уговор о купопродаји трансфикационих и интрамедуларних клинова, закључен између Опште болнице Кикинда и добављача «Нарцисус» д.о.о. Ада, број уговора 01-10/309 од 14.11.2013. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији, у износу од 2.076.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 698.134,57 динара, од чега дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 2.373,93 динара.

На текућем рачуну Опште болнице дана 31.12.2014. године, за ову уговорену намену налазио се износ од 1.654,46 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.28

ДОБАВЉАЧИ 2521111	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
NARCISSUS DOO ADA	20.000,00	544.010,00	680.150,00	647.240,00	700.150,00	1.191.250,00	491.100,00
УКУПНО:	20.000,00	544.010,00	680.150,00	647.240,00	700.150,00	1.191.250,00	491.100,00

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, на дан 31.12.2014. године, износиле су 524.010,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији, у контролисаном периоду износе 647.240,00 динара, а измирене 680.150,00 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године износе 491.100,00 динара.

На конту: 4267612- ортопедски материјал који се уграђује – остали, евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 680.150,00 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	1.654,46
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	695.760,64
3. Дуг по Коначном обрачуну 2014. годину.....	2.373,93
4. Укупно средства РФЗО.....	699.789,03
5. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе).....	680.150,00
6. Р а з л и к а (мање плаћено):	19.639,03

Извршена плаћања према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији наменски су утрошена у износу од 680.150,00 динара и мања су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 19.639,03 динара. Средства су се 30.06.2015. године налазила на рачуну Опште болнице Кикинда.

На конту 02223732 - евидентирани су залихе осталог уградног материјала у ортопедији, набавка овог материјала износи 647.240,00 динара, што је једнако створеним обавезама према добављачима.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 674.894,00 динара за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији, приказано у табели бр.29.

Табела бр.29

OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	14,000	440,00	6.160,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	14,000	11.220,00	157.080,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	14,000	32.450,00	454.300,00
OR000013	KIRŠNER IGLA	2,000	380,16	760,32
OR000029	ŽICA	0,500	327,80	163,90

У извештају о фактурисаном материјалу за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији за контролисани период, утврђено је следеће:

- највећи део уградног материјала фактурисан је шифром OM077999-остали уградни материјал у ортопедији, и то: ДХС клин (завртањ), компресивни завртњи и ДХС (извршен увид у фактуре добављача «Нарцисус» Ада, број 209 од 09.02.2015. године и број 359 од 16.03.2015. године);

- коштани завртањ фактурисан шифром OP000030, фактурисан по цени од 990,00 динара, тј. по набавној цени (извршен увид у улазну фактуру добављача «Нарцисус» Ада, број 359 од 16.03.2015. године).

Пренета средства за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији утрошена су наменски.

11. Наменско трошење пренетих средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе)

Набавку ендопротеза у контролисаном периоду Општа болница је вршила у складу са:

- Уговором о купопродаји имплатата у ортопедији за период од годину дана, закључен са добављачем "Нарцисус" д.о.о. Ада, бр. уговора 01-10/153 од 6.05.2014. године;
- Уговором о купопродаји имплатата у ортопедији за период од годину дана, закључен са добављачем "Ecotrade BG" д.о.о. Ниш, бр. уговора 01-10/154 од 6.05.2014. године;
- Уговором о купопродаји имплатата у ортопедији за период од годину дана, закључен са добављачем "ORTHOAID" д.о.о. Београд, бр. уговора 01-10/155 од 6.05.2014. године;

Уговори су закључени после спроведеног поступка прве фазе јавне набавке од стране Републичког фонда (прва фаза рестриктивног поступка).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 1.863.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 1.251.375,00 динара и дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину, у износу од 358.525,47 динара, укупно 1.609.900,47 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.30

ДОБАВЉАЧИ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ECOTRADE BG	0,00	0,00	96.000,00	144.000,00	96.000,00	144.000,00	48.000,00
MEDICIA TREU DOO	0,00	52.800,00	52.800,00	0,00	52.800,00	52.800,00	0,00
NARCISSUS DOO	204.374,92	1.317.110,00	1.393.680,15	1.113.178,00	1.598.055,07	2.430.288,00	832.232,93
ORTHOAID	0,00	144.000,00	144.000,00	0,00	144.000,00	144.000,00	0,00
У к у п н о:	204.374,92	1.513.910,00	1.686.480,15	1.257.178,00	1.890.855,07	2.771.088,00	880.232,93

Неизмирене обавезе према добављачима за кукове, на дан 31.12.2014. године, износиле су 1.309.635,08 динара. Створене обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији, у контролисаном периоду износе 1.257.178,00 динара, а измирене у износу од 1.686.480,15 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године износе 880.232,93 динара.

На конту: 4267611- ортопедски материјал који се уграђује – имплантанти, евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 1.686.480,15 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	1.251.375,00
3. Дуг по Коначном обрачуна 2014. годину.....	358.525,47
4. Укупно средства РФЗО.....	1.609.900,47
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	1.686.480,15

Извршена плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) већа су од пренетих средстава Републичког фонда за ову уговорену намену, за износ од 76.579,68 динара. Ова средства установа је обезбедила од средстава за остали уградни материјал пренетих у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Залихе уградног материјала у ортопедији-имплантате у ортопедији – ендопротезе евидентирају се на конту 02223731. На дан 01.01.2015. године залихе у болничкој апотеци нису постојале, а на одељењу су се налазиле у вредности од 57.600,00 динара. У току контролисаног периода, од добављача је запримљено делова ендопротеза у укупној вредности од 1.257.178,00 динара. Залихе на дан 30.06.2015. године имају вредност 41.087,96 динара. Укупна вредност издатог материјала, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 1.217.578,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 1.213.700,00 динара за уговорену намену ендопротезе.

Поступак контроле правилности фактурисања цена ендопротеза извршен је на следећем узорку:

Austin Moor parcijalna proteza kuka	3,000	19.800,00	59.400,00
Sterilni cement sa antibiotikom od 40gr	34,000	4.800,00	163.200,00
Cementni femoralni stem	17,000	34.100,00	579.700,00
Femoralna glava	17,000	13.200,00	224.400,00
Cementna acetabularna kapa	17,000	11.000,00	187.000,00

Увидом у појединачне фактуре и материјалне картице, утврђено је да се парцијалне протезе кука фактуришу по набавним ценама (извршен увид у фактуру добављача «Нарцисус» Ада, број 532 од 24.04.2015. године), делови ендопротезе кука фактуришу се такође по набавним ценама (извршен увид у улазну фактуру 3 дела који чине протезу, добављач «Нарцисус» Ада, фактура бр. 118 од 22.01.2015. године), као и коштани цемент (извршен увид у улазну фактуру бр. Ц-6027/10Р од 27.01.2015. године, добављача «Есо trade» Ниш). Овакав начин фактурисања је 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, којим је дефинисано да се утрошци лекова и материјала фактуришу ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за имплантате у ортопедији (ендопротезе), тј. за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену.

12. Наменско трошење пренетих средстава за графтове

Набавку графтова у контролисаном периоду Општа болница Кикинда је вршила у складу са:

- закљученим Анексом Уговора бр. 38-6/13 о купопродаји уградног материјала у васкуларној хирургији-графтови за 2013. годину, закљученим 24.02.2014. године, са добављачем "Дијамед" д.о.о Београд
- Уговором бр. 01-10/112 о купопродаји графтова, ендоваскуларних графтова и пратећих потрошних материјала, од 20.03.2014. године, са добављачем "Дијамед" д.о.о Београд.

Поступак јавне набавке спровео је Републички фонд за здравствено осигурање (ЦЈН).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је за уговорену намену графтови утврђена накнада у износу од 67.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Општој болници средства за графтове у износу од 29.583,01 динара, и то у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Општа болница Кикинда по Коначном обрачуну за 2014. годину, за графтове има исказан аванс у износу од 74.186,00 динара.

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2015. године је следеће:

Табела бр 31

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
DIJAMED	0,00	30.624,00	45.936,00	15.312,00	45.936,00	45.936,00	0,00

INTREX	0,00	36.289,00	36.289,00		36.289,00	36.289,00	0,00
УКУПНО:	0,00	66.913,00	82.225,00	15.312,00	82.225,00	82.225,00	0,00

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2015. године су износиле 66.913,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за графтове у контролисаном периоду износе 15.312,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 82.225,00 динара, а неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године није било.

На конту: 4267910 – материјал који се уграђује кардиолошки, евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 82.225,00 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстава по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину	29.583,01
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	82.225,00
4. Р а з л и к а (више плаћено).....	52.641,99

Аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину, у износу од 74.186,00 динара, установа на почетку контролисаног периода није имала на текућем рачуну, јер су извршена плаћања у току 2014. године већа од признате уговорене накнаде.

Извршена плаћања према добављачима за графтове већа су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 52.641,99 динара, а обезбеђена су из пренетих средстава за остали уградни материјал пренетих у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, која су се налазила у почетном стању на рачуну болнице.

Залихе материјала који се уграђује и посебно накнађује-графтови евидентирају се на конту 0222373, на дан 01.01.2015. године у болничкој апотеци није било овог уградног материјала. На дан 01.01.2015. године залихе на одељењима су имале вредност 364.842,80 динара. У току контролисаног периода, од добављача је запримљено графтова у укупној вредности од 15.312,00 динара. Укупна вредност издатог материјала и материјала који се налазио на одељењу, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 380.154,80 динара. Залихе на одељењима, на дан 30.06.2015. године, имају вредност 248.267,60 динара, а набавка материјала који је на залихама извршена је у претходном периоду.

У односу на фактурисану вредност, вредност залиха овог уградног материјала је висока. Утрошак и фактурисање овог материјала у току контролисаног периода је смањен због тога што лекар субспецијалиста васкуларне хирургије обавља и функцију директора Опште болнице.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 95.394,00 динара за уговорену намену графтови.

Поређењем цена по којима је извршено фактурисање са ценама у материјалној евиденцији и фактури добављача «Дијамед» Нови Београд (број рачуна 42 од 20.02.2015. године), утврђено је да је фактурисање ХемаГард графта 8мм 70 цм извршено ценом постигнутом у поступку јавне набавке.

Општа болница је наменски искористила пренета средства за уговорену намену графтови, тј. за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену.

13. Наменско трошење пренетих средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)

У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре, закључене у поступку јавне набавке:

Табела бр.32

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
Који је спровела установа:				
1	FRĚSENIUS MEDICAL CARE SRBIJA d.o.o	Таблетирана со	01-10/64 03.03.2015.	394.240,00
2	KOBI MED d.o.o	Сет за укључење и сет за искључење	01-10/134 14.04.2015.	1.886.472,00
3	KOBI MED d.o.o	Сет за укључење и сет за искључење	01-10/75 17.03.2015.	1.870.560,00

Који је спровео Републички фонда:				
4	FARMALOGIST d.o.o	Материјал за дијализу	01-10/23 21.01.2015.	2.596.965,90
5	MEDICON d.o.o	Материјал за дијализу	01-10/69 04.03.2015.	267.110,00
6	FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA d.o.o	Материјал за дијализу	01-10/68 04.03.2015.	5.520.280,00
7	TEHNOMED d.o.o Панчево	Материјал за дијализу	01-10/67 04.03.2015.	862.920,00
8	INO-PHARM d.o.o Beograd	Лек за осигуранике на дијализи	01-10/449 26.12.2014.	434.526,40

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је за уговорену намену материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) утврђена накнада у износу од 59.289.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је пренела Општој болници средства за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина), у износу од 23.989.561,98 динара, и то:

- пренета средства Републичког фонда за ову уговорену намену у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2015. годину износе 22.276.608,98 динара и
- аванс, утврђен Коначним обрачуном за 2014. годину, у износу од 1.712.953,00 динара.

Износ од 1.712.953,00 динара није се налазио на рачуну Болнице, на дан 01.01.2015. године.

Створене и измирене обавезе, приказане по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 33

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
REAHEM	0,00	0,00	2.808,00	2.808,00	2.808,00	2.808,00	0,00
MEDICON DEČ	0,00	106.040,00	1.268.740,00	1.865.380,00	1.268.740,00	1.971.420,00	702.680,00
FRESENIUS MEDICAL	3.718.890,71	12.003.616,44	14.411.996,14	14.293.582,20	18.130.886,85	26.297.198,64	8.166.311,79
TEHNOMED MEDICINA	0,00	79.101,36	0,00	0,00	0,00	79.101,36	79.101,36
TEHNOMED DOO	0,00	466.356,00	1.611.610,00	2.929.172,40	1.611.610,00	3.395.528,40	1.783.918,40
INOPHARM DOO	0,00	174.075,00	1.171.786,00	1.597.673,00	1.171.786,00	1.771.748,00	599.962,00
PAN STAR	0,00	0,00	30.800,00	46.200,00	30.800,00	46.200,00	15.400,00
FARMALOGIST	0,00	0,00	223.225,20	899.101,50	223.225,20	899.101,50	675.876,30
KOBI MED	0,00	0,00	397.152,00	733.852,80	397.152,00	733.852,80	336.700,80
R&B MEDICAL	0,00	0,00	888.580,00	1.269.400,00	888.580,00	1.269.400,00	380.820,00
УКУПНО:	3.718.890,71	12.829.188,80	20.006.697,34	23.637.169,90	23.725.588,05	36.466.358,70	12.740.770,65

Неизмирене обавезе на дан 01.01.2015. године су износиле 9.110.298,09 динара. Створене обавезе здравствене установе за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина), у контролисаном периоду, износе 23.637.169,90 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 20.006.697,34 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 12.740.770,65 динара.

На конту: 42674103- материјал за дијализу – заједнички материјал за све типове дијализних машина, евидентирани су трошкови по готовинском основу у износу од 20.003.889,34 динара. Овај износ се не слаже са извршеним плаћањима према добављачима, јер је приликом плаћања предрачуна, износ од 2.808,00 грешком прокњижен на konto трошка санитетског и медицинског потрошног материјала (к. 42674102).

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	22.276.608,98
2. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе).....	20.006.697,34
3. Р а з л и к а (мање плаћено).....	2.269.911,64

Извршена плаћања према добављачима за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) мања су од трансфера Републичког фонда у току контролисаног периода за износ од 2.269.911,64

динара. Овај износ се 30.06.2015. године налазио на рачуну Опште болнице.

Аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину, у износу од 1.712.953,00 динара није се налазио на текућем рачуну установе 01.01.2015. године. Извршена плаћања према добављачима у претходној години (61.707.731,36 динара) већа су од признате накнаде (55.643.748,00 динара), због чега установа на крају године није располагала средствима исказаног аванса.

Залихе материјала и лекова за дијализу (осим еритропоетина) евидентирају се на конту 02223711. На дан 01.01.2015. године залихе на одељењу су износиле 6.560.964,99 динара. У току контролисаног периода од добављача је запримљено материјала у укупној вредности од 23.637.169,90 динара, што одговара створеним обавезама у евиденцији добављача. Залихе у болничкој апотеци на дан 30.06.2015. године имају вредност 1.173.311,88 динара, а на Одељењу имају вредност од 5.468.064,83 динара. Укупна вредност издатог материјала, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 22.463.858,13 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 23.906.221, динара за уговорену намену материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).

Поступак контроле правилности фактурисања цена материјала за дијализу извршен је на следећем узорку:

00205403	Dijalizator, Sintetičko vlakno, high- flux 1,3m2 sterilisan bez etilenoksida
00205404	Dijalizator, Sintetičko vlakno, high- flux 1,7m2 sterilisan bez etilenoksida
00205407	AV linija komplet
00205418	Filter za visokoprečišćenu vodu - 2 komada na 100 HD
00205418	Filter za visokoprečišćenu vodu - 2 komada na 100 HD
00205420	Fiziološki rastvor, 0,9% NaCl

Увидом у материјалне картице утврђено је да фактурисане цене материјала за дијализу одговарају набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

У поступку контроле, надзорници су извршили увид у улазне фактуре Добављача: «Inorham» Београд, рачун број 6625/15 од 27.04.2015. године; «Fresenius medical care» Вршац, рачун број 1080020716 од 06.05.2015. године, број 1080020178 од 06.05.2015. године и рачун број 1080021519 од 05.06.2015. године; «Medicon» д.о.о. Деч, рачун број 1441/15 од 04.06.2015. године и «Техномед» д.о.о. Београд, рачун број ФА-12-0/15 од 01.05.2015. године.

14. Наменско трошење средстава за енергенте

У складу са инструкцијом Републичког фонда, Општа болница Кикинда и ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд закључили су Уговор бр. 01-10/207 од 30.05.2014. године, чија је оквирна вредност 12.784.426,16 динара, којим се уређују права и обавезе уговорених страна по основу продаје електричне енергије са балансном одговорношћу на основу Решења Владе Републике Србије 05 број 312-1867/2014 од 03.03.2014. године. Набавка електричне енергије у контролисаном периоду вршена је у складу са овим уговором.

У складу са Инструкцијом Републичког фонда 08/3 број: 404-1-29/14-34 од 28.05.2014. године, Општа болница је закључила Уговор бр. 01-10/211 од 16.06.2014. године са "НИС" а.д. Нови Сад о снабдевању Опште болнице горивом чија је вредност, са ПДВ-ом, 3.489.696,00 динара, на период од годину дана. Набавка горива за возни парк у контролисаном периоду вршена је у складу са овим уговором.

Поступак јавне набавке природног гаса у контролисаном периоду Општа болница Кикинда је отпочела у јануару 2015. године. Изабраном понуђачу, Србијас Гас Нови Сад, понуђен је предлог уговора у фебруару, а исти је потписан од стране понуђача 01.04.2015. године (бр. уговора 1-10/55 од 25.02.2015. односно 1.04.2015.).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији енергенти, у износу од 41.000.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Кикинда је Општој болници пренела средства за енергенте у износу од 18.791.666,67 динара, од чега је извршен трансфер у износу од 11.252.844,67 динара и аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину од 7.538.822,00 динара. Део аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 222.721,51 динара се налазио на рачуну Опште болнице Кикинда на дан 1.01.2015. године. Аванс је последица мање признате уговорене накнаде, јер су у претходној години значајно смањени расходи. Извршено плаћање у току 2014. године веће је од признате уговорене

накнаде, Општа болница је средства исказаног аванса наменски утрошила у току 2014. године у износу од 3.450.036,93 динара за измирење обавеза за енергенте из претходног периода. Износ од од 1.677.183,56 динара је ненаменски утрошен као део принудно наплаћеног износа за камату за неблаговремено плаћање енергената. Део средстава пренетих у току 2014. године у износу од 2.188.880,00 динара чини и ненадокнађени аванс по Коначаном обрачуна за 2013. годину, који је обухваћен Записником о извршеној контроли наменског трошења средстава 05 број: 450-2351/14 од 18.06.2014. године .

Коначним обрачуном за 2013. годину такође је исказан аванс.

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

Табела бр 34

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САПДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
EPS SNABDEVANJE	0,00	3.027.937,34	4.114.080,80	6.119.334,91	4.114.080,80	9.147.272,25	5.033.191,45
SRBIJAGAS	38.675.653,76	89.895.084,25	6.177.926,93	14.782.979,45	44.853.580,69	104.678.063,70	59.824.483,01
NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE	0,00	346.889,42	1.484.516,91	1.744.311,51	1.484.516,91	2.091.200,93	606.684,02
AUTO AS SISTEM	0,00	572,00	15.074,00	30.422,00	15.074,00	30.994,00	15.920,00
LJUBOJA COMERC	0,00	0,00	0,00	560,00	0,00	560,00	560,00
NIS AD OGRANAK	0,00	0,72	0,00	0,00	0,00	0,72	0,72
EKO SERBIA	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
УКУПНО:	38.675.653,76	93.270.483,74	11.791.598,64	22.677.607,87	50.467.252,40	115.948.091,61	65.480.839,21
КАМАТА							
EPS SNABDEVANJE	0,00	21.548,53	21.548,53	98.182,45	21.548,53	119.730,98	98.182,45
SRBIJAGAS	5.981.895,76	28.122.588,04	0,00	801.110,97	5.981.895,76	28.923.699,01	22.941.803,25
NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE	0,00	0,00	4.532,14	7.895,58	4.532,14	7.895,58	3.363,44
УКУПНО КАМАТА:	5.981.895,76	28.144.136,57	26.080,67	907.189,00	6.007.976,43	29.051.325,57	23.043.349,14

Због неизмирених обавеза у претходном периоду, Општа болница Кикинда је на почетку контролисаног периода имала неизмирене обавезе према добављачима за обрачунату камату у укупном износу од 22.162.240,81 динара, а исте обавезе на дан 30.06.2015. године износе 23.043.349,14 динара.

На дан 31.12.2014. године неизмирене обавезе према добављачима за енергенте износе 54.594.829,98 динара. Створене обавезе здравствене установе за енергенте, за контролисани период, износе 22.677.607,87 динара. У току контролисаног периода, измирене су обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 11.791.598,64 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године, за основни дуг, без камате, износе 65.480.839,21 динар. У односу на уговорени износ, обавезе према добављачима за енергенте су веома високе.

На контима класе 4 прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 11.323.105,75 динара, и то:

- 421211	ТРОШКОВИ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	3.979.315,49
- 421221	ПРИРОДНИ ГАС	5.844.508,57
- 426411	БЕНЗИНСКИ БОНОВИ	156.324,43
- 426412	ДИЗЕЛ ГОРИВО	1.328.192,48
- 426413	МАЗИВА	15.074,00
	Укупно трошак:	11.323.105,75

Увидом у евиденцију наплаћених прихода, утврђено је да је Општа болница Кикинда од Завода за јавно здравље Кикинда, за контролисани период, наплатила износ од 468.492,89 динара, и за исти износ је извршено умањење трошкова енергената у евиденцији на контима класе 4. Извршено плаћање обавеза за енергенте према добављачима, у износу од 11.791.598,64 динара веће је за 468.492,89 динара од пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. На текућем рачуну 01.01.2015. 222.721,51

2. Пренета средства РФЗО до 30.06.2015.....	11.252.844,67
3. Укупно средства РФЗО	11.475.566,18
4. Утрошена средства РФЗО	11.323.105,75
5. Разлика (мање утрошена средства)	152.460,43

Пренета средства Републичког фонда за енергенте на рачун установе до 30.06.2015. године, увећана за средства која су се налазила на рачуну установе 01.01.2015. године, укупно износе 11.475.566,18 динара и утрошена су за измирење обавеза према добављачима за енергенте у износу од 11.323.105,75 динара. На дан 30.06.2015. године, на текућем рачуну Опште болнице налазио се износ неутрошених средстава РФЗО за енергенте.

Општа болница Кикинда нема нормативни акт којим се уређује и регулише начин коришћења службених возила. Шеф возног парка води евиденцију о коришћењу службених возила, службено возило се може користити само на основу путног налога који се, по обављеном службеном путу, предаје непосредном руководиоцу, а он, на основу прикупљених података, врши контролу утрошка горива по возилу и у односу на пређене километре. Увидом у месечну евиденцију за јун 2015. године, констатована је да километража за санитарско возило Рено, регистарских ознака КИ-026-3С, на дан 01.06.2015. године износи 32.405 (евидентирано у путном налогу број 32106), а 30.06.2015. године износи 36.371 км, колико је у путном налогу за возило бр. 32144. Просечна потрошња за контролисани месец износи 9,84 л/км, возило је прешло укупно 3966 километара, утрошило 403,07 литара, укупне вредности 59.821,64 динара.

Возни парк Опште болнице Кикинда чини следећа возила: 4 санитета, комби за дијализу и једно возило за снабдевање.

15. Наменско трошење средстава за исхрану болесника

Оброке за исхрану болесника у току стационарног лечења Општа болница Кикинда припрема у својој организационој јединици. Намирнице за припрему обрака у контролисаном периоду, набављене су у складу са закљученим уговорима, за период од годину дана, по поступцима јавне набавке које је спровела Општа болница.

У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

Табела бр.35

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност са ПДВ-ом
1	ПРО-МЕС д.о.о Нови Бечеј	Свеже месо	01-10/80 28.02.2014.	982.200,00
2	ТР ЈАБУКА 55 д.о.о Београд	Тестенине, замрзнута риба, месне прерађевине	01-10/81 28.02.2014.	1.155.007,20
3	ЈАБУКА стр Кикинда	Свеже воће и поврће	01-10/82 28.02.2014.	839.476,00
4	АНГРОПРОМЕТ д.о.о Кикинда	Пекарски производи, јаја, млеко и млечни производи....	01-10/83 28.02.2014.	5.178.070,74
5	ПРО-МЕС д.о.о Нови Бечеј	Свеже месо и прерађевине од меса	01-10/85 23.03.2015.	1.362.360,00
6	НОВЕЛ д.о.о Зрењанин	Пилеће месо	01-10/84 23.03.2015.	1.578.456,00
7	ФРИКОМ Београд	Замрзнута поврће	01-10/83 23.03.2015.	442.354,00
8	АД БРАЋА СТАНКОВИЋ Бегаљца	Пекарски производи	01-10/82 23.03.2015.	927.975,80
9	ПРУНИЋ ЈАБУКА Кикинда	Разне намирнице	01-10/81 23.03.2015.	6.451.596,00

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 13.216.000,00 динара. У складу са истим Уговором, РФЗО - Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 2.385.666,67 динара, јер аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину износи 4.231.240,00 динара.

Створене и измирене обавезе, приказане по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 36

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ANGROPROMET	0,00	572.374,42	1.848.556,60	1.276.182,18	1.848.556,60	1.848.556,60	0,00
JABUKA 55	0,00	53.553,16	121.106,81	67.553,65	121.106,81	121.106,81	0,00
PRO-MES DOO	0,00	128.283,28	457.195,42	711.226,05	457.195,42	839.509,33	382.313,91
PRUNIĆ JABUKA	0,00	0,00	292.540,40	1.829.279,19	292.540,40	1.829.279,19	1.536.738,79
IND.SM.HR.FRIKOM	0,00	0,00	0,00	113.256,00	0,00	113.256,00	113.256,00
NOVEL DOO	0,00	0,00	0,00	493.424,85	0,00	493.424,85	493.424,85
AS BRAĆA STANKOVIĆ	0,00	0,00	0,00	196.037,05	0,00	196.037,05	196.037,05
JABUKA STR	0,00	32.453,30	32.453,30	0,00	32.453,30	32.453,30	0,00
KIKINDSKA INDUSTRIJA MLEKA	0,00	359.733,69	0,00	0,00	0,00	359.733,69	359.733,69
PEKARA ŠPONGA	0,00	27.618,00	0,00	0,00	0,00	27.618,00	27.618,00
PEKARA 2009	0,00	298.343,35	0,00	0,00	0,00	298.343,35	298.343,35
DOBAI	0,00	74.659,59	311.700,31	237.040,72	311.700,31	311.700,31	0,00
ALO STZR	0,00	1.339,00	1.339,00	0,00	1.339,00	1.339,00	0,00
УКУПНО:	0,00	1.548.357,79	3.064.891,84	4.923.999,69	3.064.891,84	6.472.357,48	3.407.465,64

На дан 31.12.2014. године неизмирене обавезе према добављачима за намирнице за исхрану болесника износе 1.548.357,79 динара. Створене обавезе здравствене установе за ову уговорену намену, за контролисани период, износе 4.923.999,69 динара. Измирене обавезе до 30.06.2015. године износе 3.064.891,84 динара, а неизмирене 3.407.465,64 динара.

На конту 0222382-животне намирнице за припремање хране, евидентирана је набавка намирница за припремање хране у вредности од 5.851.730,29 динара. Разлика између набавне вредности намирница за исхрану по добављачима и запримљених у магацину износи 927.730,60 динара и представља намирнице за исхрану добијене од донатора. На почетку периода контроле, вредност залиха хране износи 478.498,86 динара, а на крају контролисаног периода 529.790,92 динара.

На конту 42682300-трошак намирница за припремање хране прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 3.064.891,84 динара, што је усаглашено са евиденцијом измираних обавеза.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстава по ПС	683.623,96
2. Трансфер средства РФЗО за 2015. годину	2.385.666,67
3. Укупно средства РФЗО.....	3.069.290,63
4 Утрошена средства РФЗО (трошкови)	3.064.891,84
5. Р а з л и к а (мање утрошено).....	4.398,79

Износ неутошених средстава за храну, пренетих од РФЗО, на дан 30.06.2015. године, налазио се на текућем рачуну Опште болнице.

Аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину износи 4.231.240,00 динара. Извршени расходи у току 2014. године већи су од признате надокнаде за 1.552.140,21 динара. У почетном стању 01.01.2015. године, на рачуну Опште болнице се налазио износ од 683.623,96 динара, износ од 1.995.475,83 динара није наменски утрошен у току 2014. године и није надокнађен у контролисаном периоду.

16. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

За набавку материјала који чине остале материјалне трошкове, Општа болница Кикинда је спроводила поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

Табела бр. 37

Р. БР.	ДОБАВЉАЧ	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	Уговор	Вредност
1	"MEDICAL WASTE DISPOSAL"d.o.o. Zrenjanin	производи за одржавање чистоће	01-10/87 05.03.2014	506.596,80
2	"ASSIST-TREND KRISSHYGIEN" Kanjiža	производи за одржавање чистоће	01-10/88 05.03.2014	841.374,60
3	"HEMOLUX" Zrenjanin	производи за одржавање чистоће	01-10/89 05.03.2014	293.388,00
4	"HELENA GRAF" Zrenjanin	производи за одржавање чистоће	1-10/90 05.03.2014	951.720,00
5	"HELENA GRAF" Zrenjanin	производи за одржавање чистоће	01-10/148 22.04.2015	1.870.896,00
6	"HEMOLUX" Zrenjanin	производи за одржавање чистоће	01-10/149 22.04.2015	417.001,20
7	"B2M" Beograd	производи за одржавање чистоће	01-10/151 24.04.2015	555.132,00
8	"ASSIST-TREND KRISSHYGIEN" Kanjiža	производи за одржавање чистоће	01-10/153 28.04.2015	145.176,00
9	"INTERPROMET-PLUS"d.o.o. Kikinda	кancelarijski materijal	01-10/142 23.04.2015	434.192,52
10	"MEDIPRO MPM"d.o.o. Beograd	кancelarijski materijal	01-10/143 23.04.2015	350.142,00
11	"INTERCOM"d.o.o. Subotica	кancelarijski materijal	01-10/144 23.04.2015	983.165,83
12	"XEON"d.o.o. Kikinda	кancelarijski materijal	01-10/145 23.04.2015	1.214.760,96

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 44.576.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.-30.06.2015. године и аналитичке картице са евидентираним већим износима трошкова, сачињен је преглед извршених расхода који се односе на материјалне и остале трошкове пословања. Поред укупно извршених расхода, преглед садржи и изворе финансирања.

Табела бр. 38

ОБАВЕЗА	УКУПАН ТРОШАК I-VI 2015	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА ИЗ КОЈИХ СУ ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ	
		СРЕДСТАВА РФЗО	ОСТАЛИ ПРИХОДИ
Комуналне услуге	6.379.014,72	4.879.014,72	1.500.000,00
Услуге комуникације	910.191,90	910.191,90	0,00
Осигурање*	970.433,61	970.433,61	0,00
Трошкови службених путовања	231.169,00	212.497,00	18.672,00
Смештај на службеном путу	61.560,00	0,00	61.560,00
Компјутерске услуге	1.131.568,00	1.131.568,00	0,00
Административне услуге	0,00	0,00	0,00
Трошкови образ. запослених	988.470,25	429.550,25	558.920,00
Услуге информисања	380.740,72	380.740,72	0,00
Репрезентација	178.944,00	0,00	178.944,00
Стручне услуге	1.793.434,96	106.500,00	1.686.934,96
Остале опше услуге	87.015,69	84.515,69	2.500,00
Специјализов. услуге	1.245.259,87	1.245.259,87	0,00
Медицинске услуге	26.100,00	18.600,00	7.500,00
Текуће поправке и одрж. објеката	2.231.745,42	1.872.351,90	359.393,52
Текуће поправке и одрж. опреме	4.295.981,53	2.635.237,53	1.660.744,00

Административни материјал	1.319.589,94	1.116.470,94	203.119,00
Материјал за хигијену	1.074.390,97	1.074.390,97	0,00
Материјал за образовање запослених	25.000,00	25.000,00	0,00
Материјал за посебне намене	2.834.300,28	2.676.409,89	157.890,39
Кamate	35.530,29	0,00	35.530,29
Порези и таксе	300.782,00	5.000,00	295.782,00
Новчане казне и пенали	19.700,00	0,00	19.700,00
Трошкови пл. промета	628.502,85	595.700,32	32.802,53
Помоћ у случају смрти	70.620,00	0,00	70.620,00
Помоћ у лечењу запосленог	107.164,56	0,00	107.164,56
Поклони за децу запослених-из 2014.	104.999,58	0,00	104.999,58
УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ	27.432.210,14	20.369.433,31	7.062.776,83

Увидом у промет на контима класе 4 утврђено је да је Општа болница на име материјалних и осталих трошкова извршила плаћања у укупном износу од 27.432.210,14 динара.

Анализом аналитичких картица за извршене расходе утврђено је следеће:

1. – у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. исказан је аванс у износу од 1.885.740,00 динара, који је део укупно пренетих средстава Републичког фонда у износу од 21.111.500,00 динара;

2. - у укупно извршеним расходима за остале материјалне трошкове највеће учешће имају расходи из следећих група трошкове:

а) - комуналне услуге у износу од 6.379.014,72 динара, јер је установа морала да измири обавезе из претходног периода, због чега је плаћање извршено и из сопственог прихода;

б) - стручне услуге у износу од 1.793.434,96 динара, од чега је износ од 1.686.934,96 динара обезбеђен из средстава сопственог прихода установе, а трошкови се састоје од плаћене надокнаде ангажованим лекарима - педијатрима и гинекологима - који нису запослени ОБ Кикинда, недостајућим у односу на уговорени број запослених, и доктору медицине, патологу, јер Општа болница у уговореном броју нема овај кадровски профил.

в) - текуће поправке и одржавање објеката и опреме,

3. - утврђено је да укупно извршени расходи из средстава сопственог прихода установе износе 7.062.776,82 динара, и да се у њима налази извршено плаћање за комуналне услуге *које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања* у износу од 1.500.000,00 динара. Овај износ Општа болница је морала да обезбеди у складу са закљученим репрограмом неизмирених обавеза из претходног периода. Остали расходи, који се у складу са законским прописима не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, извршени су из средстава прихода Опште болнице која не потичу из обавезног здравственог осигурања у износу од 3.902.032,83 динара и из средстава Покрајине у износу 1.660.744,00 динара, наменски пренетих за поправку опреме-ЦТ апарата.

4. - утврђено је да су укупно извршени расходи који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 20.369.433,31 динара, извршени из следећих средстава:

- пренетих средстава Републичког фонда за остале материјалне трошкове	19.225.760,00
- наплаћене партиципације осигураника	1.078.013,00
- пренетих средстава Републичког фонда за превоз	65.660,31

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација наменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове:

1. ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА (умањена)	19.225.760,00
2. ПАРТИЦИПАЦИЈА	1.078.013,00
3. СРЕДСТВА РФЗО (1+2)	20.303.773,00
4. ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ НА ТЕРЕТ РФЗО	20.369.433,31
5. РАЗЛИКА: више утрошено (4-3)	65.660,31
УТРОШЕНА ИЗ:	
- пренетих средстава за превоз уговорених радника	65.660,31

Пренета средства Републичког фонда за остале материјалне трошкове, увећана за наплаћену партиципацију, наменски су утрошена за расходе који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Пренета средства за јубиларне награде (1.723.575,55) и за отпремнине уговорених радника (561.496,29), за текућу годину, утрошена су наменски.

**17. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО,
период 01.01.-30.06.2015. године**

Табела бр.39

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНА СРЕДСТВА РФЗО ПРЕНЕТО+ПОЧЕ ТНО СТАЊЕ	УТРОШЕНО	СРЕДСТВА НА РАЧУНУ 30.06.2015.	НЕНАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ ЗА 2015. ГОДИНУ	
				УГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ	НЕУГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ
1. Плате	229.153.516,35 -655.327,40	226.342.074,39	0		2.811.444,96 -655.327,40
2. Превоз	8.234.387,31	6.850.640,08	1.318.086,92	-65.660,31	
3. Лекови			0	0	
3.1 лекови у ЗУ	15.824.456,24	14.600.503,96	1.223.952,25	0	
3.2 цитостатици са Листе	1.649.460,68	1.392.452,06	257.008,62	0	
3.3 лекови са Листе Ц	2.118.301,49	3.154.494,16	0	1.036.192,67	
3.4 лекови за хемофилију	604.566,38	156.695,18	447.871,20	0	
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	21.999.257,52	19.789.943,30	2.209.314,22	0	
5. Крв и продукте од крви	3.387.937,66	2.249.860,40	101.884,59	-1.036.192,67	
6. Уградни материјал			0	0	
6.1 Импланти у ортопедији (ендопротезе)	1.609.900,47	1.686.480,15	0	76.579,68	
6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	699.789,03	680.150,00	19.639,03	0	
6.3 Остали уградни материјал	1.034.071,23	743.027,74	161.821,82	-129.221,67	
6.4 Графтови	29.583,01	82.225,00	0	52.641,99	
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу	22.276.608,98	20.006.697,34	2.269.911,64	0	
8. Исхрана болесника	3.069.290,63	3.064.891,84	4.398,79	0	
9. Остали индиректни трошкови			0	0	
9.1. Енергенти	11.475.566,18	11.323.105,75	152.460,43	0	
9.2. Материјални и остали трошкови	19.225.760,00	20.369.433,31	0	1.143.673,31	
10. Отпремнина	561.496,29	561.496,29	0	0	
11. Јубиларна награда	1.723.575,55	1.723.575,55	0	0	
12. ПАРТИЦИПАЦИЈА	1.078.013,00	за остале матер. трошкове	0	-1.078.013,00	
			8.166.349,51	0	2.811.444,96

На дан 01.01.2015. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства у износу од 6.346.589,78 динара, од чега средства Републичког фонда износе 1.282.671,88 динара, а потичу из више уговорених намена (лекови 5.186,92, остали уградни материјала 322.539,60 динара, остали уградни у ортопедији 1.654,46 динара, за цитостатике 46.945,43 динара, исхрану 683.623,96 динара и за енергенте 222.721,51 динара). На крају контролисаног периода, на буџетском рачуну установе су се нису налазила средства Републичког фонда у износу од 8.166.349,51 динар.

Према приказаној рекапитулацији утрошених средстава у табели, пренета средства Републичког фонда за контролисани период, увећана за средства на рачуну у почетном стању, су утрошена на следећи начин:

1) Од пренетих средства за плате у износу од 229.153.516,35 динар, износ од 226.342.074,39 динара Општа болница је утрошила за исплате плата за уговорене раднике. Износ од 2.811.444,96 динара ненаменски је утрошен за исплате плата за раднике који у апликацији уговорених радника у Филијали нису имали статус уговорених радника. У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених

средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године, по захтевима Филијале за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника, Општа болница је извршила повраћај дела средстава у укупном износу од 655.327,40 динара. После извршеног повраћаја, ненаменски утрошена средства износе 2.156.117,56 динара.

Супротно одредбама законских аката која регулишу обрачун и исплату плата у здравственим установама, Општа болница је обрачунала и исплатила плату за прековремени рад (дежурство), која, утврђена на контролисаном узорку за март и јун 2015. године, износи 63.567,26 динара.

2) Требована средства за трошкове превоза за долазак на посао и повратка са посла за уговорене раднике, за контролисани период, једнака су обрачунатом износу за контролисани период. До 30.06.2015. године исплаћени су трошкови превоза за период 01.01.-31.05.2015. године. Пренета средства Републичког фонда за превоз уговорених радника за месец јун у износу од 1.383.747,23 динара нису исплаћена, дана 30.06.2015. године на рачуну се налазило 1.318.086,92 динара, износ од 65.660,31 динар утрошен је ненаменски за остале материјалне трошкове.

3.1 и 3.2) Пренета средства за лекове у ЗУ и за цитостатике и за лекове за хемофилију утрошена су наменски једним делом, а неутрошени део се дана 30.06.2015. године налазио на рачуну.

3.3) Извршено плаћање према добављачима за лекове са Ц Листе веће је од пренетих средстава за 1.036.192,67 динара, а средства су обезбеђена ненаменским трошењем пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за крв и продукте од крви (да би се испоштовали рокови у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Сл. гласник РС бр. 119/12)).

3.4) Пренета средства за лекове за хемофилију, и то део дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину Општа болница Кикинда је утрошила за измирење обавеза према добављачу из претходног периода. У току 2015. године Болница није набављала лекове за хемофилију, јер на свом подручју нема осигураника болесног од хемофилије. Пренета средства Републичког фонда налазе се неутрошена на рачуну Болнице.

4.) Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал утрошена су наменски у износу од 19.789.257,52 динара, а преостали износ од 2.209.314,22 динара налази се дана 30.06.2015. године на рачуну Опште болнице.

5) Измирене обавезе према добављачима за крв и продукте крви у износу од 2.249.860,40 динара, мање су од пренетих средстава Републичког фонда у току контролизованог периода за 1.138.077,26 динара; дана 30.06.2015. године на рачуну је имала износ од 101.884,59 динара, износ од 1.036.192,67 динара ненаменски је утрошен за Лекове са Ц Листе.

6.1, 6.2, 6.3 и 6.4) Пренета средства за остали уградни материјал за 2015. годину утрошена су наменски, део средстава која су се на дан 1.01.2015. године налазила на рачуну у износу од 129.221,67 динара утрошена су за измирење обавеза за ендопротезе (76.579,68) и за графтове (52.641,99). Пренета средства за ендопротезе и за графтове утрошена су наменски. Пренета средства Републичког фонда за остали уградни материјал у ортопедији нису у целини утрошена, преостали износ од 19.639,03 динара остао је на рачуну Болнице.

7.) Пренета средства за материјал за дијализу у износу од 20.006.697,34 динара утрошена су наменски, а преостала средства у износу од 2.269.911,64 динара налазила су се на рачуну на крају контролизованог периода.

8.) Пренета средства за исхрану болесника наменски су утрошена у износу од 3.064.891,84 динара, неутрошена средства остала су на рачуну. Аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину износи 4.231.240,00 динара. Средства у висини исказаног аванса нису се налазила на рачуну Опште болнице Кикинда у целини, јер је у претходној години из пренетих средстава извршено плаћање добављачима за исхрану веће од признате уговорене накнаде. Износ од **1.995.475,83 динара** није наменски утрошен у току 2014. године, нити је надокнађен из сопственог прихода у току контролизованог периода.

9.1) Пренета средства за енергенте наменски су утрошена у износу од 11.323.105,75 динара, неутрошени износ налази се на рачуну. Износ средстава у висини исказаног аванса није се налазио на рачуну Опште болнице Кикинда у целини, јер је у претходној години из пренетих средстава извршено плаћање добављачима за енергенте због неблагоприятног измирења обавеза из

претходног периода, у складу са уговором, осим за износ од **1.677.183,56 динара** који је, принудном наплатом, ненаменски утрошен за плаћање камате добављачу за природни гас.

9.2) Пренета средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове у износу од 19.225.760,00 динара наменски су утрошена. Извршено плаћање добављачима веће је од пренетих средстава за 1.143.673,31 динар, а средства су обезбеђена из:

- средстава РФЗО за превоз 65.660,31
- наплаћена партиципације осигураника..... 1.078.013,00

10.и11.) Пренета средства за отпремнину и јубиларне награде наменски су утрошена у целини.

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

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.44

Опис	Износ
УКУПНО ЗА ТРОШКОВЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ НА ТЕРЕТ РФЗО	2.219.684,82
Пренета средства за плате утрошена за плате неуговорених радника	2.156.117,56
Пренета средства за плате утрошена за исплату прековременог рада који није усклађен са законским прописима	63.567,26
УКУПНО ЗА ТРОШКОВЕ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ НА ТЕРЕТ РФЗО	1.231.074,65
Средства за превоз утрошена за остале материјалне трошкове	65.660,31
Средства за крв и продукте крви утрошена за лекове са Ц Листе лекова (еритропоетине)	1.036.192,67
Средства за остали уградни материјал од 129.221,67 динара утрошена за измирење обавеза за ендопротезе (76.579,68) и за измирење обавеза за графтове (52.641,99)	129.221,67
УКУПНО ЗА НЕНАДОКНАЂЕНА СРЕДСТВА АВАНСА ПО КОНАЧНОМ ОБРАЧУНУ ЗА 2014. ГОДИНУ	3.672.659,39
Ненаменски утрошена средства исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину за енергенте која нису надокнађена у контролисаном периоду	1.677.183,56
Ненаменски утрошена средства исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину за енергенте која нису надокнађена у контролисаном периоду	1.995.475,83

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У току контролисаног периода Општа болница Кикинда је вршила набавку лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, материјала за дијализу, намирница, услуга и радова тако да је поступак јавних набавки спроведен за сваки део набавке који је био предмет контроле у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

На овај начин Општа болница је поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС". 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 -испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 –др. закон) 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. У поступку контроле радноправне документације за 100 уговорених радника у односу на нормативна акта Опште болнице Кикинда утврђено је да уговорени радници задовољавају услове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, број: 01-276 од 11.09. 2014. године, а који је ступио на снагу 20.09.2014. године.

Утврђени коефицијенти за 6 уговорених радника из контролисаних узорка нису усаглашени са коефицијентима утврђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01..... и 58/14). Општа болница Кикинда исплаћује увећане коефицијенте за укупно 14 радника (радно правна документација за 6 од укупно 14 радника је била предмет контроле), чији коефицијенти за обрачун плате нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01..... и 58/14) . Обрачуната и исплаћена плата увећана је за укупно 39,97 коефицијената (по основу руковођења, научног стручног звања) , а износи за увећане коефицијенте у односу на Уредбу, финансирани су из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Поступање Опште болнице Кикинда је у супротности са позитивноправним прописом (Уредбом), иако је исплата извршена из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

3. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину, 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године, Општа болница Кикинда је одговорна за спровођење обрачуна плата у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, као и за доставу тачних података у захтеву за потребним средствима.

Увидом у појединачне обрачуне уговорених радника, евиденцију присутности и нормативна акта за контролисани узорак, за месеце март и јун 2015. године, утврђене су неправилности. Обрачун плате за уговорени број радника врши се у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама, осим обрачуна плате за прековремени рад – дежурство за 5 радника, који је извршен у супротности са чл. 77 Закона о здравственој заштити ("СЛ. гласник РС" бр 107/05,...., 119/12 и 93/2014) којим је утврђено да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, када не постоји сагласност Министарства здравља да дежурство здравственог радника траје дуже од 10 часова недељно. За дежурства уговорених радника, из контролисаних узорка, која трају дуже од 10 часова недељно, исплаћено је укупно **63.567,26 динара**;

4. На основу података о преносу средстава, увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, статуса запослених у односу на апликацију уговорених радника и требовања средстава за плате утврђено је да плата за уговорене раднике, за контролисани период, обрачуната у складу са важећим прописима којима су уређени обрачуни плата запослених у јавним службама, тј. која се финансира на терет средстава Републичког фонда, износи 226.342.074,39 динара. После извршеног повраћаја средстава у износу од 655.327,40 динара, пренета средства Републичког фонда за контролисани период износе 228.498.188,95 динара, односно **2.156.117,56 динара** више од обрачуна у складу са важећим прописима. Обрачун средстава за плате на основу којих је вршено требовање је садржао обрачунате износе за раднике који нису имали статус уговорених радника.

У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

5. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за уговорене раднике који користе превоз. У поступку контроле утврђено је:

- да је потребна средства за превоз за период 01.01.-30.06.2015. године одговарају обрачунатим износима за исти период;

- да је Општа болница из пренетих средстава за контролисани период до 30.06.2015. године исплатила трошкове превоза за јануар-мај 2015. године;

- да пренета, а неисплаћена средства за превоз уговорених радника за месец јун 2015. године износе 1.383.747,23 динара,

- да се на рачуну болнице дана 30.06.2015. године налази износ од 1.318.086,92 динара и да је износ од **65.660,31 динар** ненаменски утрошен за остале материјалне трошкове.

У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

6. У поступку контроле наменског трошења пренетих средстава Републичког фонда извршавањем обавеза према добављачима по уговореним наменама, утврђено је да је Општа болница поступила супротно чл.17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године и пренета средства:

- за крв и продукте крви у износу од **1.036.192,67 динара** ненаменски утрошила за измирење обавезе према добављачима за лекове са Листе Ц – еритропоетине.

- за остали уградни материјал у износу од **129.221,67 динара** ненаменски утрошила за измирење обавеза за ендопротезе (76.579,68) и за измирење обавеза за графтове (52.641,99).

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 1.248.000,00 динара. РФЗО – Филијала Кикинда је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Кикинда средства за лекове за хемофилију у укупном износу од 604.566,38 динара.

У контролисаном периоду Општа болница није лечила осигуранике са дијагнозом хемофилија, у контролисаном периоду није вршена набавка лекова за хемофилију, односно нису створене обавезе према добављачима и није вршено фактурисање Републичком фонду. Измирене обавезе према добављачу за лекове за хемофилију, у контролисаном периоду, односиле су се на дуг из претходног периода. Износ од 447.871,20 динара налази се 30.06.2015. године на рачуну Опште болнице Кикинда. Пренос средстава Републичког фонда по Уговору за 2015. годину вршен је до 21. априла 2015. године.

Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину не треба да садржи средства опредељена за лекове за хемофилије.

8. У поступку контроле правилности фактурисања лекова, медицинског и санитетског потрошног материјала, уградног материјала и материјала за дијализу, на узорцима чије је учешће велико у укупно фактурисаној вредности, увидом у уговоре о набавци, материјалне картице и појединачне фактуре утврђено је да Општа болница утрошке Републичком фонду фактурише по ценама по којима су добављачи установи испоручили и да укупно фактурисана вредност није већа од вредности по ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у себи садржи утрошен лабораторијски материјал (шифра LM000001) у укупној вредности од 13.709.227,96 динара. Увидом у документацију која је била основ за фактурисање утврђено је да вредност издатог материјала лабораторијама (биохемијска, патологија, трансфузија и јединица за интензивно лечење) износи 13.689.227,96 динара. Фактурисана вредност већа је за 20.000,00 динара у односу на утрошак, због неправилно фактурисаног утрошка за месец мај. Корекција неправилно фактурисаног износа у фактури за месец мај извршена је умањењем фактурисаног износа за месец септембар 2015. године.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Кикинда, у складу са чл. 59 став 1. и 3 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13

и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **2.219.684,82 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

- због више требованих средстава за уговорене раднике у односу на обрачун плате у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за исплате неугворених радника, у укупном износу од 2.156.117,56 динара (КПП:07а);

- због више требованих средстава за уговорене раднике у односу на обрачун плате у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за исплате прековременог рада који није обрачунат у складу са чл.77 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" бр 107/05,....., 119/12 и 93/2014) , у укупном износу од 63.567,26 динара (КПП:07а)

2. Да Општа болница Кикинда, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13 и 142/14), **изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.231.074,65 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због ненаменског трошења средстава, која су у складу са чл. 16. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године, пренета за:

- крв и продукте крви (КПП:076) у износу од 1.036.192,67 динара, а утрошена за уговорену намену Лекови по посебном режиму (Ц листа),

- накнаду трошкова превоза (КПП:07Е) у износу од 65.660,31 динара, а утрошена за уговорену намену материјални и остали трошкови пословања .

- за остали уградни материјал-КПП:084 у износу од **129.221,67 динара** ненаменски утрошила за измирење обавеза за ендопротезе-КПП:078, у износу од 76.579,68 динара, и за измирење обавеза за графтове-КПП:083, у износу од 52.641,99 динара.

3. Да Општа болница Кикинда, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13 и 142/14), **изврши повраћај средстава у укупном износу од 3.672.659,39 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због ненаменског трошења средстава, која су у складу са чл. 16. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-119/15-166 од 27.01.2015. године, због:

- ненаменски утрошених средстава исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину, за уговорену намену енергенти (КПП: 07Ц), у износу од 1.677.183,56 динара , а која нису надокнађена у контролисаном периоду,

- ненадокнађених средстава исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину, за уговорену намену исхрана болесника (КПП: 07Д), у износу од 1.995.475,83 динара.

4. Да Општа болница Кикинда у року од 15 дана пријема записника усклади радно правну документацију за све уговорене раднике са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, ,58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

5. Да се Општа болница Кикинда обрати Филијали за Севернобанатски округ Кикинда за измену Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, у делу умањења истог за уговорени износ за лекове за хемофилију

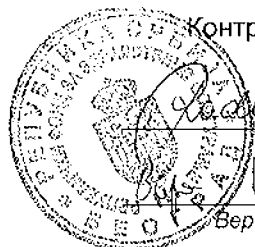
(1.248.000,00 динара), и да, после анексирања истог Уговора, изврши повраћај средстава у износу од 447.871,20 динара која су на рачуну установе.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Маринковића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице КИКИНДА
3. Архиви

Контролу извршиле:



Radmila Grujić
Радомила Грујић

Verica Kostadinović
Верица Костадиновић

59015-62/109