



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

24 DEC 2015

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:450-6080/15-2
Датум:22.12.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка,57/11,119/12, 99/14,123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11,57/12,89/12,1/13, 32/13 и 23/15), члана 11.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) и Налога за вршење контроле од директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-6080/15 од 13.10.2015.године, извршена је контрола у Општој болници Алексинац и сачињен

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ АЛЕКСИНАЦ**

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

1. Татјана Стојановић - дипломирани економиста,
2. Бобан Марковић - дипломирани економиста,

II Седиште контролисаног субјекта је у Алексинцу , ул. Момчила Поповића 144, са подацима:

- ПИБ: 108393180
- Матични број: 17862944
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Горан Видић – в.д. директор Опште болнице Алексинац

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Милица Стевановић, помоћник директора за финансијске послове,
2. Зорица Јонић- помоћник директора за правне послове
3. Наташа Илић –шеф рачуноводства
4. Јелена Миленковић-шеф болничке апотеке

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

V Контрола је обављана у просторијама Опште болнице Алексинац у периоду од 19.10.2015. године до 23.10.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 54-76/2015-183 од 27.01.2015. године
- финансијско – рачуноводствена документација,
- радно-правна документација,
- Кадровски план за 2014. годину број: 112-01-00952/40/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Документација из спроведених поступака јавних набавки,
- Остала финансијска и правна документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ:

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да ОБ Алексинац има Статут број: 549 од 16.10.2013. године, на који је оснивач - Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност својим Решењем на Одлуку о доношењу Статута број: 119-05-367/2013-04 од 17.12.2013. године.

ОБ Алексинац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака бр. 3205 од 22.06.2012. године, што је у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Такође, извршен је и увид у важећи Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број: 112-01-00952/40/2014-02 од 06.08.2014. године, чији се преглед даје у наредној табели Записника.

Табела бр. 1. - Кадровски план за 2014. годину

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом из 2013. године, без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Броја запослених у Апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014. године
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
58	1	152	4	56	271	/	/	271	285

Табела бр 2.- структура уговорених радника

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
58	1	152	4	56	/	271

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Алексинац је 264 и сви обављају послове у секундарној здравственој заштити.

Број уговорених радника (на дан 30.06.2015. године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Ниш је 264 радника у секундарној здравственој заштити. По подацима кадровске службе ОБ Алексинац у секундарној здравственој заштити има 262 до 264 уговорених радника, с тим што је укупан број запослених у секундарној здравственој заштити на одређено и неодређено време био 265 у јануару 2015. године, 263 у фебруару 2015. године, 264 у марту 2015. године, 266 у априлу 2015. године, 265 у мају 2015. године и 263 у јуну 2015. године. Разлика је настала због ангажовања неугворених радника у контролисаном периоду према наводима овлашћених лица ОБ Алексинац у Образложењу број 511 од 28.10.2015. године и то:

- једног лекара специјалисту радиологије (ЈМГБ: 0405960****8) због неопходности обављања потребног броја прегледа на мамографу, на одређено време до повратка уговореног радника ОБ Алексинац са специјализације и
- једног механичара (ЈМГБ: 1804986****3) с половином радног времена који је задужен да провери техничку исправност службених возила и потписује путне налоге.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомена: стање броја уговорених радника из апликације посматрано је сваког последњег дана у месецу.

Табела бр. 3. – преглед броја уговорених радника по месецима

Подаци из апликације уговорених радника					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
263	262	264	264	264	264
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
265	263	264	266	265	263

У контролисаном периоду, јануар-јун 2015. године, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана ЗУ за 2014. годину, с обзиром на чињеницу да је Кадровским планом предвиђен максимални број од 271 радника, а да је према достављеним подацима установа у контролисаном периоду имала највише 266 уговорених радника и то у априлу месецу 2015. године.

Такође, квалификациона структура запослених уговорених радника, у ОБ Алексинац у контролисаном периоду, била је у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2014. годину.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 25 уговорених радника у секундарној здравственој заштити изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ОБ Алексинац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чл. 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл Гласник РС“ број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015).

У поступку контроле су подаци о коефицијентима уговорених радника у секундарној здравственој заштити из персоналних досијеа, упоређивани са подацима унетим у базу уговорених радника на порталу Републичког фонда здравственог осигурања.

На основу увида у радно-правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака (бр. 3205 од 22.06.2012. године), што је у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду.

Са троје специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14 и 96/2015). Сходно чл. 21; чл. 27; чл. 38 и чл. 56.

Статута ОБ Алексинац (број: 549 од 16.10.2013. године), донете су одлуке директора здравствене установе о одобрењу специјализације, и то:

- за лекара са ЈМБГ 0801977****8 одлука број 29 од 23.02.2009. године и решење Медицинског факултета у Нишу број 03-2196/6-3810 од 16.04.2009. године;
- за лекара са ЈМБГ 3105975****3 одлука број 4229 од 17.08.2010. године и решење Медицинског факултета у Нишу број 03-8251/4-3966 од 29.10.2010. године;
- за лекара са ЈМБГ 2001973****2 одлука број 827 од 18.02.2011. године и решење Медицинског факултета у Нишу број 03-2820/4-4049 од 21.04.2011. године.

Са свим запосленим уговореним радницима закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате односно измена ако се ради о анексу уговора о раду. Правна служба је сваку промену у радно-правном статусу запослених евидентирала у персоналним досијеима - израдом анекса уговора, те благовремено достављала служби рачуноводства (у случајевима када је радник распоређиван на другом радном месту или је остварио право на већи коефицијент по основу стеченог звања стручним усавршавањем). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник РС број 44/01, 15/02-др. Уредба, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14 и 58/14).

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник РС“ број 107/05; 72/09-др. закон; 88/2010; 99/10; 57/11; 119/12; 45/13-др. закон и 93/14 и 96/2015) и чланом 53. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/05; 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/14).

У поступку контроле утврђено је да је у здравственој установи оствариван прековремени рад и то у виду дежурства и увођења приправности и рада по позиву. Директор ОБ Алексинац донео је Одлуку (бр. 7 од 05.01.2015.) којом се одобрава увођење дежурства у службама педијатрије, интернистичких дисциплина, гинекологије и акушерства са неонатологијом, хирургије са одсеком ортопедије, у одсеку анестезиологије са реанимацијом и у служби трансфузије. У Одлуци су прецизно евидентирани запослени медицински радници који ће бити радно ангажовани ван редовног радног времена, по основу чега остварују право на додатак зараде. Право на прековремени рад, по основу донете Одлуке директора о увођењу и обиму приправности и рада по позиву (бр. 6 од 05.01.2015.), остваривали су медицински радници и то: интернисти, хирурзи, уролози, анестезиолози, гинеколози, педијатри, лабораторијски техничари, медицинске сестре-техничари у Центру за трансфузију и анестетичари. Директор здравствене установе донео је Одлуку о увођењу и обиму приправности и рада по позиву за време викенда и празника (бр. 386 од 04.02.2015.) у служби педијатрије. Такође, донео је Допуну Одлуке о увођењу и обиму приправности и рада по позиву (бр. 291 од 30.01.2015.) за гипсере у хируршком сектору, затим Допуну Одлуке о увођењу и обиму приправности и рада по позиву (бр. 277 од 05.01.2015.) за рентген техничаре у одсеку рентгена и ултразвучне дијагностике (и то према наведеној Одлуци само у данима викенда и у дане државног празника када исти запослени немају евидентиран редован рад) и Допуну Одлуке о увођењу и обиму приправности и рада по позиву (бр. 377 од 03.02.2015.) за лекаре ортопеде у хируршком сектору.

Законом о раду (Сл. гласник РС, 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), у члану 53. став 2. утврђено је да прековремени рад запосленог не може да траје дуже од осам часова недељно, међутим чланом 54. Закона о раду дефинисано је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад уређује посебним законом. Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14 и 96/2015) у члану 77. и 78. регулисани су

дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама које обављају здравствени радници. Чланом 77. став 6. истог Закона о здравственој заштити утврђено је да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, а чланом 78. став 1 да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву. Чланом 77. став 7. и 8. Закона предвиђен је изузетак да дежурство може трајати до 20 часова недељно по запосленом уз прибављену сагласност Министарства здравља. Дежурство, приправност и рад по позиву регулисани су чл. 39.-41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, чланом 42. став 1. истог утврђено је да здравствени радник који ради прековремено у складу са чл.39-41.Посебног колективног уговора има право на увећану плату за прековремени рад, а чланом 96. став.1. тачка 4. ПКУ да запослени здравствени радник има право на додатак на плату за прековремени рад (дежурство, односно рад по позиву, односно приправност)-26% од основне плате, док је чланом 103. ПКУ утврђено да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности редовног сата основне плате, али ако запослени буде позван да ради за време приправности има право на увећање плате за сате прековременог рада у складу са чл.42 и 96.ПКУ, односно 26% од основне плате. Такође, чланом 44. став.3 ПКУ утврђено је да се сати обавезне присутности у току дежурства или рада по позиву и сталне приправности међусобно искључују.

У даљем поступку контроле обрачуна и исплате прековременог рада који су обављали здравствени радници и то за : прековремени рад, дежурство и сати проведени у активној приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које није постојала сагласност из члана 77. став 8. Закона о здравственој заштити) трајао дуже од четрдесет часова месечно, односно десет часова недељно по запосленом што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78. став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, те се самим тим ограничење трајања прековременог рада односи и на сате које је запослени провео на раду, а по позиву из приправности – тзв. „активна приправност“. У достављеном образложењу Опште болнице Алексинац број 501 од 23.10.2015. године, наводи се следеће :*“ Разлог те ситуације су сати активне приправности који су неминовни, јер наша установа поседује мањак кадрова у области анестезије, хируршких грана и педијатрије. Немогуће је организовати рад служби, с обзиром на умањен број извршиоца на другачији начин јер би у супротном стали са радом, што би се у крајњој линији одразило на осигуранике не само општине Алексинац, већ и Ражањ и Соко Бања које ми као најближа установа секундарног нивоа покривамо”.*

На захтев надзорника осигурања, а по методу случајног узорка, Општа болница је доставила за месеце јануар, фебруар, март, април, мај и јун обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), узоркованих здравствених радника код којих је прековремени рад (дежурство, прековремени рад и сати проведени у активној приправности) трајао дуже од десет часова недељно по запосленом, односно дуже од четрдесет часова на месечном нивоу. Преглед обрачуна броја сати исплаћеног прековременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати дат је у табели бр.4. Записника.

По основу обављања и исплате прековременог рада здравственим радницима у трајању дужем од 10 часова недељно у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и у вези са чланом 78. став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, Општа болница Алексинац је исплатила износ средстава од укупно 97.975,06 динара.

Табела бр. 4. Обрачун разлике броја сати исплаћеног прекосременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати

Бр. Име	Служба	месец	број сати прекосременог рада из обрачуна		активна приградна одељна одељна одељна	дежурство	Изм. број од укупно	дежурство	8	9	10=8+9	11	12=7-11
			3	4									
0			2										
1	1311959*****1	дече	јануар	40	4	44	32.697,78			40	29.725,26	2.972,52	
2	2802959*****9	дече	јануар	40	2,5	42,5	32.810,42			40	30.880,39	1.930,03	
3	0211968*****8	анестезија	јануар	40	3	43	35.293,11			40	32.830,80	2.462,31	
4	0408960*****9	хирургија	јануар	40	3	43	36.153,96			40	33.597,78	2.556,18	
5	2509973*****6	хирургија	јануар	40	8	48	38.273,37			40	31.894,47	6.378,90	
6	0603963*****9	анестезија	фебруар	40	3	43	35.572,76			40	35.030,61	542,15	
7	0211968*****8	анестезија	фебруар	40	14,5	54,5	49.229,20			40	36.131,52	13.097,68	
8	0408960*****9	хирургија	фебруар	40	3	43	38.391,55			40	35.713,08	2.678,48	
9	1702967*****4	ортопедија	фебруар	40	1,5	41,5	38.094,24			40	36.717,34	1.376,90	
10	1109955*****6	хирургија	фебруар	40	4	44	40.556,57			40	36.869,61	3.686,96	
11	2509973*****6	хирургија	фебруар	40	8	48	42.165,59			40	35.054,66	7.010,93	
12	1109955*****6	хирургија	март	40	4	44	36.849,60			40	33.499,63	3.349,97	
13	2509973*****6	хирургија	март	40	4	44	35.039,62			40	31.854,20	3.185,42	
14	0211968*****8	анестезија	април	40	10	50	41.033,62			40	32.826,89	8.206,73	
15	1011967*****0	хирургија	април	40	3,5	43,5	34.666,42			40	31.877,17	2.789,25	
16	0408960*****9	хирургија	април	36	7	43	35.849,81			40	33.251,89	2.557,92	
17	1808957*****8	дече	мај	40	1,5	41,5	32.311,78			40	31.143,88	1.167,90	
18	0211968*****8	анестезија	мај	32	29	61	52.489,40			40	34.415,28	18.070,12	
19	1011967*****0	хирургија	мај	40	4	44	36.735,93			40	33.396,30	3.339,63	
20	1702967*****4	ортопедија	мај	40	8,5	48,5	42.390,60			40	34.961,32	7.429,28	
21	1710962*****2	гинекологија	јун	40	4	44	35.043,86			40	31.856,06	3.185,80	
	Укупно						801.549,20				703.574,14	97.975,06	

Законом о раду у члану 52. став 1. утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у члану 37. и 38. ПКУ предвиђено је скраћено радно време запослених у здравству, као и критеријуми на основу којих се скраћује дужина радног времена запослених на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, док је чланом 146. ПКУ утврђено да је послодавац дужан да у року од годину дана од ступања на снагу јединствених критеријума за процену послова са повећаним ризиком усклади акт о процени ризика на радном месту и радној околини са колективним уговором.

У ОБ Алексинац донет је акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 429 од 29.12.2008. године, по основу процене ризика који је извршио Институт за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља на раду "27. Јануар Д.О.О." Ниш. У наведеном акту дефинисана су радна места са повећаним ризиком, на основу изложености опасностима и штетностима запослених и то у следећим организационим јединицима: хируршка служба, гинеколошко-акушерско одељење, одсек ортопедије, служба урологије, служба лабораторијске дијагностике, одсек микробиологије, болничка апотека, служба за трансфузију крви и служба радиологије.

На основу чл. 21. став 1 тачка 4 Статута Опште болнице Алексинац, а у складу са чл. 37. и 38. ПКУ за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 1/2015) и са донетим актом о процени ризика (број 429 од 29.12.2008. године), закључивани су анекси уговора о раду са запосленим радницима у наведеним организационим јединицима. Радници којима је утврђен рад са непуним радним временом (мање од 40 часова недељно) су:

1. ЈМБГ (0804981****6) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/11 од 15.01.2015. године;
2. ЈМБГ (2603969****8) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/1 од 15.01.2015. године;
3. ЈМБГ (3009974****9) специјалиста ортопедије, анекс уговора о раду бр. 27/2 од 15.01.2015. године;
4. ЈМБГ (1403973****6) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/22 од 15.01.2015. године;
5. ЈМБГ (2911953****4) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/18 од 15.01.2015. године;
6. ЈМБГ (0101971****2) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/19 од 15.01.2015. године;
7. ЈМБГ (1006980****7) медицински техничар, анекс уговора о раду бр. 27/20 од 15.01.2015. године;
8. ЈМБГ (2509973****6) специјалиста опште хирургије, анекс уговора о раду бр. 27/3 од 15.01.2015. године;
9. ЈМБГ (0408960****9) специјалиста опште хирургије, анекс уговора о раду бр. 27/4 од 15.01.2015. године;

10. ЈМБГ (0211968****8) специјалиста анестезиологије, анекс уговора о раду бр. 27/5 од 15.01.2015. године;
11. ЈМБГ (1307968****9) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/6 од 15.01.2015. године;
12. ЈМБГ (0201957****7) специјалиста трансфузиологије, анекс уговора о раду бр. 27/7 од 15.01.2015. године;
13. ЈМБГ (2305972****8) специјалиста гинекологије и акушерства, анекс уговора о раду бр. 27/8 од 15.01.2015. године;
14. ЈМБГ (0303969****7) медицинска сестра, анекс уговора о раду бр. 27/36 од 15.01.2015. године;
15. ЈМБГ (2011955****0) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/35 од 15.01.2015. године;
16. ЈМБГ (0511970****4) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/33 од 15.01.2015. године;
17. ЈМБГ (0909952****5) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/32 од 15.01.2015. године;
18. ЈМБГ (0504957****3) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/31 од 15.01.2015. године;
19. ЈМБГ (1907973****8) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/29 од 15.01.2015. године;
20. ЈМБГ (2604959****2) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/30 од 15.01.2015. године;
21. ЈМБГ (2207975****0) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/34 од 15.01.2015. године;
22. ЈМБГ (1011967****0) специјалиста опште хирургије, анекс уговора о раду бр. 27/37 од 15.01.2015. године;
23. ЈМБГ (0108960****7) медицинска сестра, анекс уговора о раду бр. 27/28 од 15.01.2015. године;
24. ЈМБГ (0101963****6) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/27 од 15.01.2015. године;
25. ЈМБГ (1204971****1) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/26 од 15.01.2015. године;
26. ЈМБГ (0106978****9) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/25 од 15.01.2015. године;
27. ЈМБГ (1704981****0) специјалиста радиологије, анекс уговора о раду бр. 27/23 од 15.01.2015. године;
28. ЈМБГ (3103978****1) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/24 од 15.01.2015. године;
29. ЈМБГ (2906969****1) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/21 од 15.01.2015. године;
30. ЈМБГ (2303981****7) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/43 од 15.01.2015. године;
31. ЈМБГ (0111956****1) перач лабораторијског посуђа, анекс уговора о раду бр. 27/40 од 15.01.2015. године;
32. ЈМБГ (1701973****7) медицински техничар, анекс уговора о раду бр. 27/42 од 15.01.2015. године;
33. ЈМБГ (2909976****1) медицински техничар, анекс уговора о раду бр. 27/41 од 15.01.2015. године;
34. ЈМБГ (1007979****9) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/17 од 15.01.2015. године;
35. ЈМБГ (0210951****8) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/16 од 15.01.2015. године;
36. ЈМБГ (1904958****2) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/15 од 15.01.2015. године;
37. ЈМБГ (1204967736331) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/14 од

- 15.01.2015. године;
38. ЈМБГ (0801969****7) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/13 од 15.01.2015. године;
 39. ЈМБГ (2810964****5) виши рентген техничар, анекс уговора о раду бр. 27/12 од 15.01.2015. године;
 40. ЈМБГ (0706988****1) лабораторијски техничар, анекс уговора о раду бр. 27/10 од 15.01.2015. године;
 41. ЈМБГ (1609971****6) медицинска сестра, анекс уговора о раду бр. 27/9 од 15.01.2015. године.
 42. ЈМБГ (2812960****3) специјалиста пнеумофтизиологије, анекс уговора о раду бр. 27/53 од 15.01.2015. године;
 43. ЈМБГ (1212961****4) специјалиста педијатрије, анекс уговора о раду бр. 27/60 од 15.01.2015. године;
 44. ЈМБГ (2009972****1) специјалиста гинекологије и акушерства, анекс уговора о раду бр. 27/50 од 15.01.2015. године;
 45. ЈМБГ (0603963****9) специјалиста анестезиологије, анекс уговора о раду бр. 27/5 од 15.01.2015. године;
 46. ЈМБГ (17109962****2) специјалиста гинекологије и акушерства, анекс уговора о раду бр. 27/48 од 15.01.2015. године и анекс уговора о раду бр. 137 од 01.03.2015. године;
 47. ЈМБГ (1702967****4) специјалиста ортопедије, анекс уговора о раду бр. 27/67 од 15.01.2015. године;
 48. ЈМБГ (1808957****8) специјалиста педијатрије, анекс уговора о раду бр. 27/59 од 15.01.2015. године;
 49. ЈМБГ (1311959****1) специјалиста педијатрије, анекс уговора о раду бр. 27/57 од 15.01.2015. године;
 50. ЈМБГ (2802959****9) специјалиста педијатрије, анекс уговора о раду бр. 27/58 од 15.01.2015. године;
 51. ЈМБГ (0911954****7) специјалиста гинекологије и акушерства, анекс уговора о раду бр. 27/63 од 15.01.2015. године;
 52. ЈМБГ (1609956****5) специјалиста гинекологије и акушерства, анекс уговора о раду бр. 27/64 од 15.01.2015. године;
 53. ЈМБГ (1106955****6) специјалиста опште хирургије, анекс уговора о раду бр. 27/61 од 15.01.2015. године;
 54. ЈМБГ (2804958****2) специјалиста урологије, анекс уговора о раду бр. 27/56 од 15.01.2015. године;
 55. ЈМБГ (1401971****8) специјалиста урологије, анекс уговора о раду бр. 27/65 од 15.01.2015. године;
 56. ЈМБГ (0304972****6) виша медицинска сестра - анестетичар, анекс уговора о раду бр. 27/49 од 15.01.2015. године;
 57. ЈМБГ (1407977****8) специјалиста интерне медицине, анекс уговора о раду бр. 27/66 од 15.01.2015. године;

У достављеном образложењу Опште болнице Алексинац (бр. 4138 од 15.12.2015. године), које се односи на запослене са скраћеним радним временом, а којима је одлуком директора уведено дежурство, приправност и прековремени рад, истиче се: " како се поступало у складу са законским прописима којима је регулисана ова област и то:

- Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09 ...и даље) и то чл. 52. којима је регулисано скраћено радно време, затим чл. 53. којима су регулисана права и обавезе послодавца по питању прековременог рада, а ставом 4. истог члана 53. наводи се да је забрањено увести прековремени рад запосленима са скраћеним радним временом "уколико законом није другачије одређено", док је чл. 54. регулисано дежурство као облик прековременог рада у здравственим установама, што је "уређено посебним законом";

- Закон о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05) и то чл. 77. и 78. којима се не предвиђа да запослени у здравству са скраћеним радним временом, не сме и не може да има прековремени рад;

- Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, („Службени гласник РС”, бр. 1/2015) и то чл. 37. регулисано је скраћено радно време у складу са законом и одредбама ПКУ”.

У образложењу се даље наводи:” и да наша здравствена установа са постојећим расположивим медицинским особљем (четири лекара специјалиста педијатрије, два лекара специјалиста анестезиологије са реанимацијом, четири лекара специјалиста опште хирургије, један лекар специјалиста радиологије, са пет рентген техничара) није могла да обезбеди непрекидан рад 365 дана у години односно 24 часа дневно, те смо били принуђени да у складу са наведеним законским прописима уведемо прековремени рад (дежурство и приправност). А како све оно што законским одредбама није забрањено је дозвољено, непрекидан рад Опште болнице Алексинац организован је на начин утврђен законским прописима”.

Контролом је утврђено да су сви радници, исказани у табели записника под редним бројем 4. истовремено имали и скраћено радно време по основу наведеног акта о процени ризика, а што је дефинисано и у анексима уговора о раду наведених радника. Од здравствене установе је затражено да за све раднике који су у периоду јануар-јун 2015. године имали скраћено радно време, а истовремено имали и прековремени рад, достави податке о обрачунатим и исплаћеним средствима по том основу. Од укупно 57 радника који су имали скраћено радно време, прековремени рад је у периоду јануар-јун 2015. године, остварило 53 радника. Исти обрачун исказан је у наредној табели записника.

Табела бр 4а – Преглед обрачунатих и исплаћених средстава по основу дежурства и рада по позиву за раднике који су на основу Акта о процени ризика имали скраћено радно време

бр	ОБ Алексинац	Радно место / служба-одељење	Укупно период Јануар-Јун 2015			
			Дежурство		Рад по позиву	
	Јануар-Јун		сати	Износ/бруто 2	сати	Износ/бруто 2
	ЈМБГ					
1	2812960****3	лекар -Пнеумофтизиологија	72	60.294,55	0	0,00
2	1212961****4	лекар-Педијатрија	220	167.305,17	0	0,00
3	0511970****4	лекар-Интерно	137	104.362,23	6	4.446,32
4	1907973****8	лекар-Интерно	141	107.576,05	4	3.262,31
5	2009972****1	лекар-Гинекологија	224	183.021,46	0	0
6	0603963****9	лекар-Анестезија	208	169.987,38	6,5	5.422,75
7	1006980****7	мед.тех.-Анестезија	0	0,00	169	67.982,65
8	1011967****0	лекар-Хирургија	216	176.152,87	7,5	6.128,88
9	0211968****8	лекар-Анестезија	196	165.396,12	74,5	63.477,42
10	0408960****9	лекар-Хирургија	192	161.772,23	39	33.331,36
11	1710962****2	лекар-Гинекологија	100	80.112,57	4	3.185,80
12	3009974****9	лекар-Ортопедија	102	83.003,76	33	27.042,88
13	0201957****7	лекар-Трансфузија	70,5	59.299,43	0	0,00
14	1702967****4	лекар-Ортопедија	216	185.075,80	12	10.473,81
15	1407977****8	лекар-Интерно	50	38.002,68		
16	2909976****1	мед.тех.-Анестезија	0	0,00	111,5	43.740,17
17	1701973****7	мед.тех.-Анестезија	0	0,00	174	67.427,30
18	2303981****7	лаборант	0	0	55	21.374,29
19	2911953****4	лаборант	0	0,00	32	12.064,43
20	0210951****8	лаборант			28	11.283,91
21	2603969****8	лаборант			47	18.831,25

22	1904958****2	лаборант	0	0,00	68	25.631,64
23	1204967****1	лаборант	0	0,00	41	15.453,58
24	1307968****9	лаборант	0	0,00	137,5	54.876,71
25	0801969****7	лаборант			47	18.161,40
26	1007979****9	лаборант			51	20.121,53
27	0804981****6	лаборант	0	0,00	25	9.415,85
28	2906969****1	лаборант			56	22.417,03
29	0101971****2	лаборант			54	20.326,38
30	0706988****1	лаборант			53	20.458,67
31	1808957****8	лекар-Педијатрија	204	155.919,05	2,5	1.910,24
32	1311959****1	лекар-Педијатрија	216	166.210,10	4	2.972,52
33	2802959****9	лекар-Педијатрија	220	173.977,19	0	0,00
34	2305972****8	лекар-Гинекологија	240	195.767,46	0	0,00
35	0911954****7	лекар-Гинекологија	208	177.215,12	6	5.263,85
36	0108960****7	мед.тех.-Трансфузија	0	0,00	143	59.133,11
37	1609956****5	лекар-Гинекологија	224	183.275,73	0	0,00
38	0303969****7	мед.тех.-Анестезија	0	0,00	166,5	64.811,95
39	1106955****6	лекар-Хирургија	188	162.084,77	16	14.061,74
40	2804958****2	лекар-Урологија	102	83.041,09	22	18.128,58
41	1401971****8	лекар-Урологија	102	85.486,91	38	32.018,69
42	0304972****6	мед.тех. Хирургија			20	8.523,64
43	0909952****5	лекар-Интерно	134	103.896,56	0	0,00
44	2011955****0	лекар-Интерно	112,5	85.316,50	4,5	3.494,14
45	2207975****0	лекар-Интерно	145	109.858,93	0	0,00
46	2509973****6	лекар-Хирургија	212	173.127,97	26	21.580,07
47	0504957****3	лекар-Интерно	147	119.589,32	0	0,00
48	2604959****2	лекар-Интерно	141	107.579,15	0	0,00
49	3103978****1	виши Ро тех.-Радиологија	0	0,00	102	44.868,96
50	0101963****6	мед.тех.-Радиологија	0	0,00	106	46.644,23
51	1204971****1	Ро тех.-Радиологија	0	0,00	89	34.209,85
52	2810964****5	виши Ро тех.- Пнеумофтизиологија	0	0,00	128	56.500,29
53	1403973****6	виши Ро тех.-Радиологија	0	0,00	29	13.594,80
Укупно			4740	3.823.708,15	2238	1.034.054,98

На основу достављених података којима је потврђено да су запослени радили скраћено радно време и истовремено обављали прековремени рад што је у супротности са чл. 53. став 4. Закона о раду оспорава се Општој болници Алексинац износ од 3.823.708,15 динара по основу обављеног дежурства и износ од 1.034.054,98 динара по основу обављеног рада по позиву, а што укупно чини средства од 4.857.763,13 динара.

*Напомена : У износу оспорених средстава од укупно 4.857.763,13 динара, садржан је и износ средстава од 97.975,06 динара из табеле записника број 4.

Приправност је у Општој болници Алексинац уведена Одлуком о увођењу и обиму приправности и рада по позиву број 6 од 05.01.2015.године и то у службама: интерне медицине, хирургије, урологије, анестезиологије, гинекологије, педијатрије, лабораторије, у центру за трансфузију и за возаче санитетског транспорта ЈМБГ 0106970****7, ЈМБГ 2709978****3 и ЈМБГ 0110988****8.

Увидом у Одлуку о приправности и узорковане радно обрачунске листе за контролисани период, установљено је да је Општа болница увела приправност и за немедицинске раднике, три возача санитетског превоза.

Увидом у платне листе наведених запослених установљено да је приправност немедицинским радницима исплаћивана у контролисаном периоду. На Захтев надзорника осигурања запослени на пословима обрачуна зарада доставили су обрачун приправности немедицинских радника –возача што је приказано у Табели бр. 5., а који је предмет оспорења ове контроле. Општа болница Алексинац је увођењем и исплатом приправности немедицинским радницима- возачима поступила у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити, којим је у ставу 3. утврђено да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи и ставом 5. истог члана којим је утврђено да здравствени радници који обављају приправност имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад, као и у супротности са чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015).

Законом о здравственој заштити у члану 165. ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014 и 96/2015) утврђено је да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси, а чланом 166. истог Закона да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме: доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке, други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

По основу увођења приправности немедицинским радницима, а што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити и чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр. 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015) оспорава се Општој болници Алексинац износ исплаћених средстава немедицинским радницима –возачима од укупно 13.887,19 динара.

Табела бр. 5. Исплаћена приправност немедицинским радницима

бр	ЈМБГ	На пословима	Исплаћем бруто 2 у периоду јануар-јун 2015
1	0106970*****7	возач	5.396,63
2	2709978*****3	возач	7.369,47
3	0110988*****8	возач	6.517,72
		Укупно	13.887,19

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2015. години Општа болница Алексинац донела је План јавних набавки за 2015. годину (број 297 од 30.01.2015.), као и Измену Плана јавних набавки за 2015. годину (број 1016 од 07.04.2015.), у којима су дефинисани: предмет набавке (добро односно услуга), процењена вредност добра односно услуге, планирана средства у буџету / финансијском плану за 2015. годину (број 296 од 30.01.2015.) и у измени финансијског плана за 2015. годину (број 1014 од 07.04.2015.), врста поступка и оквирни датуми за покретање поступка, потом за закључење уговора и на крају за извршење уговора, што је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

Здравствена установа израђује кварталне Извештаје о извршењу плана јавних набавки

по централизованом поступку јавне набавке које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање у 2015. години у име и за рачун здравствених установа. Извештаји се односе на лекове из сета А, укључујући и цитостатике, као и за лекове из сета Б, затим за горива, осигурање имовине и лица, осигурање возила и електричну енергију. Такође, израђује и кварталне Извештаје о извршењу плана јавних набавки мале вредности и то за следеће услуге: сервисирање и одржавање медицинских апарата, одржавање информационих система, одржавање и ажурирање софтвера за потребе књиговодства, израда печата, баждарење вага, превоз покојника и одржавање лифтова. Извештај о извршењу плана јавних набавки по поступку јавне набавке мале вредности квартално се израђује и за следећа предметна добра: електро и водоводни материјал, остали уградни материјал (мрежице, фиксатори), уградни материјал у ортопедији (тоталне цементне протезе кука, биартикуларне протезе кука), остали потрошни материјал (стакло и пластика за микробиологију, налепнице за епрувете), грађевински материјал, резервни ауто-делови, манометри, појасеви за фиксацију, униформе и постељина, канцеларијски материјал, здравствени обрасци, средства за одржавање хигијене, материјал за одлагање инфективног отпада.

Законом о јавним набавкама („Сл Гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15) у члану 2. тачка 1. утврђено је да је наручилац корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници у смислу закона којим се уређује буџетски систем, по основу чега је Општа болница Алексинац обавезна да у својству наручиоца примењује исти.

Сходно чл. 52. Закона о јавним набавкама Општа болница Алексинац покренула је поступак јавних набавки за сва предметна добра и услуге које су предвиђене планом јавних набавки и за која су предвиђена средства у буџету или у финансијском плану здравствене установе (када се набавка врши ради обављања редовне делатности, а финансира из сопствених прихода).

У даљем тексту дат је преглед спроведених јавних набавки контролисане здравствене установе у односу на уговорену намену:

- Лекови и цитостатици у секундарној здравственој заштити

У периоду јануар-јун 2015. године, Општа болница Алексинац је вршила набавку лекова из сета А, укључујући и цитостатике из сета А, као и лекове из сета Б, по централизованом поступку јавне набавке Лекова са Б листе, спроведеном од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години. РФЗО је у име и за рачун Опште болнице Алексинац закључио уговоре са следећим добављачима: „Вера“ доо Ваљево; „Фармасвис“ доо Београд; „Б Браун“ доо Београд; „Роше“ доо Београд; „Феникс фарма“ доо Београд; „Медиком“ доо Шабац; „Фармалогист“ доо Београд; „Ерма“ доо Београд; „Беохем 3“ доо Београд; „Адок“ доо Београд; „Боехрингер ингелхием Србија“ доо Београд; „Ино-фарм“ доо Београд; „Лицентис“ доо Београд; „Пејтон медикал“ доо Београд.

Узорковане су фактура коју је испоставио „Фармасвис“ (бр. 15КФАК011581 од 18.06.2015.) и фактуре које је доставио „Ино-фарм“ (бр. 6367/15 23.04.2015. и бр. 9552/15 од 17.06.2015.) где је утврђено да су добављачи поштовали цене лекова (цитостатика) постигнуте у поступку централизоване јавне набавке.

У поступку контроле, по методу случајног узорка, извршен је увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање лекова Републичком фонду од стране здравствене установе. Утврђено је да су цене узоркованих лекова, фактурисаних Републичком фонду (Diphereline 11,25 mg/2 ml; Metoject inj. 1x1,5 mg/1,5 ml) идентичне са ценама у испостављеним фактурама добављача, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2

од 03.04.2015. године.

За лекове који нису обухваћени централизованом јавном набавком Општа болница Алексинац је спровела отворени поступак јавне набавке обликован по партијама. Надзорницима је достављена на увид узоркована Одлука о додели уговора бр.1/15 од 03.02.2015.године са образложењем у коме се наводи да је Комисија за јавне набавке приступила стручној оцени достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 1/19 од 09.03.2015. године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 1/20 од 10.03.2015. године на основу које су закључени уговори о јавној набавци са:

1. „Фармалогист“ доо Београд, уговор бр. 1/24 од 19.03.2015. године за партију 4 (динопростон таблете), укупне вредности 19.099,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 1/23 од 19.03.2015. године за партију 3 (динопростон ендоцервикални гел), укупне вредности 18.224,30 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 1/26 од 19.03.2015. године за партију 7 (метадон солутио) укупне вредности 65.480,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 1/31 од 19.03.2015. године за партију 13 (етамсилат), укупне вредности 915,20 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Феникс фарма“ доо Београд, уговор бр. 1/21 од 19.03.2015. године за партију 1 (домаћи ампулирани лекови), укупне вредности 610.918,89 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 17/22 од 19.03.2015. године за партију 2 (инфузиони раствори), укупне вредности 1.712.407,55 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 1/25 од 19.03.2015. године за партију 6 (увозни ампулирани лекови), укупне вредности 333.469,30 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 1/30 од 19.03.2015. године за партију 12 (бетаметазондрин натријум фосфат), укупне вредности 57.356,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
3. „Лицентис“ доо Београд, који је и одабран методом случајног узорка:
 - Уговор о јавној набавци бр. 1/27 од 19.03.2015.године закључен са: „ Лицентис“ доо Београд за партију 8 (аминофилин) укупне вредности 189.000,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања од 90 дана.
 - Уговор о јавној набавци бр. 1/29 од 19.03.2015.године закључен са: „ Лицентис“ доо Београд за партију 11 (тхиопентал натријум) укупне вредности 1.858,90 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања од 90 дана.

Узоркована је фактура коју је испоставио наведени добављач (бр. 275/2015 од 08.06.2015.), где је утврђено да је поштовао цене лекова и услове плаћања, постигнуте у отвореном поступку јавне набавке. Потом је методом случајног узорка, извршен увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање лекова Републичком фонду од стране здравствене установе. Утврђено је да је цена узоркованог лека, фактурисана Републичком фонду (Aminofilin inj. 50x250 mg/10 ml) нешто нижа од цена у испостављеним фактурама добављача (27,00 динара по ампули). Како је наведено у Образложењу здравствене установе од 02.11.2015. године, наведени лек под шифром N003160 фактурисан је по набавној цени од 29,15 динара по ампули (са ПДВ-ом), из разлога што су трошене и фактурисане залихе набављене по Уговору бр. 19/4 од 03.03.2014. године у целокупном контролисаном периоду (у првој половини текуће године). Тек од 01.08.20105. када су утрошене све залихе, почело се са фактурисањем лека Aminofilin inj. 50x250 mg/10 ml по новој цени од 29,70 динара (са ПДВ-ом). Сходно наведеном, утврђено како је утрошак лекова већи од фактурисане вредности истих, према евиденцији болничке апотеке ОБ Алексинац. Овакав начин фактурисања је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских

средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године.

Општа болница Алексинац је набавку лекова вршила од истих добављача (с којима је закључила уговоре током 2014. године) и на почетку године односно све до момента окончања поступка јавне набавке у 2015. години и закључивања нових уговора.

- Санитетски и медицинско-потрошни материјал у секундарној здравственој заштити

У контролисаном периоду, Општа болница Алексинац је вршила набавку санитарско-потрошног материјала, те је сходно томе спровела отворени поступак јавне набавке по обликованим партијама. Надзорницима је достављена на увид узоркована Одлука о покретању отвореног поступка за набавку санитарско-потрошног материјала бр. ЈН 2/1 од 06.02.2015. године, у којој је истакнута процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) у висини од 20.059.837,00 динара, са уговореним роком одложеног плаћања од 90 дана. Предмет јавне набавке је обликован у 40 партија односно 46 партија. Образована је Комисија за јавну набавку по основу одлуке бр. ЈН 2/2 од 06.02.2015. године, упућен јавни позив за подношење понуда и донета Одлука бр. 2/9 од 20.04.2015 о измени и допуни конкурсне документације у складу са Решењем комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки бр. 4-00-410/2015 од 31.03.2015. године. Такође је сачињен записник о отварању понуда од 08.05.2015. године. Надзорницима су достављене на увид Одлуке о додели уговора са образложењем у коме се наводи да је Комисија за јавне набавке стручно оцењивала достављене понуде и сачинила извештај о истом. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, давала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватио предлоге и на основу тога закључивао уговоре о јавним набавкама и то са:

1. „Неомедика“ доо Ниш, уговор бр. 2/157 од 27.05.2015. године за партију 1 (вакутајнер системи), укупне вредности 367.556,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Маклер“ доо Београд, уговор бр. 2/82 од 26.05.2015. године за партију 2 (биохемијски тестови и контролни серуми за апарат „Beckman Coulter Olympus“), укупне вредности 3.310.201,75 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; уговор бр. 2/83 од 26.05.2015. године за партију 3 (биохемијски тестови и контролни серуми за апарат „i lab 300+“), укупне вредности 132.753,36 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; уговор бр. 2/84 од 26.05.2015. године за партију 8 (реагенси за хематологију за апарат „Act Diff“) укупне вредности 419.437,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; уговор бр. 2/85 од 26.05.2015. године за партију 9 (детерџент за апарат „i lab 300+“), укупне вредности 41.788,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана; уговор бр. 2/86 од 26.05.2015. године за партију 36 (реагенси и потрошни материјал за апарат „Beckman Coulter acess 2“), укупне вредности 4.485.534,94 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана,
3. „Суперлаб“ доо Београд, уговор бр. 2/176 од 17.06.2015. године за партију 4 (урин тест траке), укупне вредности 79.350,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
4. „Промедиа“ доо Кикинда, уговор бр. 2/177 од 17.06.2015. године за партију 5 (ФОБС тест) укупне вредности 48.720,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
5. „Викор“ доо Нови Београд, уговор бр. 2/94 од 26.05.2015. године за партију 7 (реагенси за хематологију „Mythic 18 Orphee“), укупне вредности 499.500,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,

6. „Синофарм“ доо Београд, уговор бр. 2/174 од 17.06.2015. године за партију 10 (пластери), укупне вредности 209.772,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/178 од 17.06.2015. године за партију 11 (газа), укупне вредности 514.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
7. „Екотрејд БГ“ доо Ниш, уговор бр. 2/172 од 10.06.2015. године за партију 12 (материјал од флиса и латекса), укупне вредности 637.460,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/180 од 17.06.2015. године за партију 24 (скалпел ножићи), укупне вредности 16.920,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/99 од 26.05.2015. године за партију 26 (специфичне игле за анестезију), укупне вредности 360.100,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/181 од 17.06.2015. године за партију 35 (штипаљке за пупчаник), укупне вредности 5.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/100 од 26.05.2015. године за партију 38 (кивете за билирубинометар), укупне вредности 21.900,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
8. „Фармасвис“ доо Београд, уговор бр. 2/175 од 10.06.2015. године за партију 13 (пластика) укупне вредности 248.276,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 2/183 од 17.06.2015. године за партију 17 (шприцеви и игле), укупне вредности 6810.308,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
9. „Нова Гросис“ доо Ниш, уговор бр. 2/158 од 26.05.2015. године за партију 6 (хемикалије за биохемијску лабораторију), укупне вредности 44.270,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/170 од 26.05.2015. године за партију 14 (вата), укупне вредности 205.200,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/182 од 17.06.2015. године за партију 15 (завојни материјал), уговор бр. 2/101 од 26.05.2015. године укупне вредности 405.365,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; за партију 16 (лако запаљиви агенси и ексципијенси), укупне вредности 155.037,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/171 од 10.06.2015. године за партију 18 (средства за дезинфекцију површина), укупне вредности 620.320,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/102 од 26.05.2015. године за партију 32 (реагенси, хемикалије и боје за микробиологију), укупне вредности 59.973,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
10. „Трен“ доо Ниш, уговор бр. 2/157 од 19.03.2015. године за партију 19 (хируршки материјал); уговор бр. 2/98 од 26.05.2015. године за партију 30 (специфични катетери), укупне вредности 128.858,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
11. „Медисал“ доо Сурчин, уговор бр. 2/179 од 17.06.2015. године за партију 20 (медицински натронски креч), укупне вредности 20.800,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана;
12. „Дексон“ доо Београд, уговор бр. 2/173 од 10.06.2015. године за партију 21 (хируршки шавни материјал), укупне вредности 753.120,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/90 од 26.05.2015. године за партију 22 (ланени конци), укупне вредности 88.704,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/91 од 26.05.2015. године за партију 23 (кожне и мишићне игле), укупне вредности 9.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
13. „Медиком“ доо Шабац, уговор бр. 2/93 од 26.05.2015. године за партију 27 (рентген материјал), укупне вредности 311.205,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
14. „Мединик“ доо Београд, уговор бр. 2/96 од 26.05.2015. године за партију 28 (траке за глукомат „Countur“), укупне вредности 68.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана,

15. „Хемико“ доо Крагујевац, уговор бр. 2/89 од 26.05.2015. године за партију 31 (антибиограм дискови, селективни додаци и тестови за микробиологију), укупне вредности 253.848,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/88 од 26.05.2015. године, укупне вредности 186.426,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/88 од 26.05.2015. године за партију 33 (хранљиве подлоге за микробиологију), укупне вредности 186.426,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/87 од 26.05.2015. године за партију 34 (аглутинишући серуми за микробиологију), укупне вредности 217.494,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
16. „Земфарм“ доо Београд, уговор бр. 2/92 од 26.05.2015. године за партију 37 (компресивни систем), укупне вредности 66.025,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана,
17. „Месер Техногас“ доо Београд, уговор бр. 2/184 од 17.06.2015. године за партију 39 (течни азот), укупне вредности 24.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана; уговор бр. 2/95 од 26.05.2015. године за партију 40 (медицински гасови), укупне вредности 213.192,50 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
18. „Б Браун Адриа РСРБ“ доо Београд, уговор бр. 2/188 од 17.06.2015. године за партију 42 (кологени хемостатик епизио сет и полиестерска трака за серклас), укупне вредности 265.080,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана;
19. „Метреко“ доо Ниш, уговор бр. 2/156 од 01.06.2015. године за партију 43 (арбо папирната електрода), укупне вредности 18.705,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
20. „Гросис“ доо Ниш, уговор бр. 2/185 од 17.06.2015. године за партију 44 (средства за прање и дезинфекцију руку и тела), укупне вредности 568.750,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 2/186 од 17.06.2015. године за партију 45 (средство за припрему и обележавање оперативног поља), укупне вредности 75.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
21. „Малкер“ доо Ниш, уговор бр. 2/187 од 17.06.2015. године за партију 46 (средства за прање и дезинфекцију медицинских апарата), укупне вредности 339.060,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана.

Олшта болница Алексинац је обуставила поступак јавне набавке 2/15 и то за партије: 25 (игла за биопсију простате) и 29 (траке за ЕКГ) због непоштовања рокова за подношење усклађене конкурсне документације понуђача.

На основу методе случајног узорка, извршен је увид у Одлуку бр. 2/72 од 22.05.2015. године за партију 30 (специфични катетери), као и у Уговор бр. 2/98 од 26.05.2015. године закључен са „Трен“ доо Ниш, укупне вредности 128.858,00 динара без пдв-а, са уговореним роком одложеног плаћања од 90 дана. Потом је узоркована фактура коју је испоставио наведени добављач (бр. 1/829 од 08.06.2015.), где је утврђено да је поштовао цене добара и услове плаћања, постигнуте у отвореном поступку јавне набавке. Потом је извршен увид у фактурисање санитарско-потрошног материјала, Републичком фонду од стране здравствене установе и то предметно добро које је испоручио добављач „Трен“ доо Ниш. Специфични катетер под шифром SM000010, фактурисан је по набавној цени од 1.272,70 динара по комаду (са ПДВ-ом), што је идентично цени закљученој са истим добављачем под бр. 19/36 од 03.03.2014. године, с обзиром да су те залихе трошене у контролисаном периоду (и фактурисане по нешто вишој цени у односу на цену од 1.270,50 динара по новом уговору бр. 2/98 од 26.05.2015. године). Овакав начин фактурисања је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године.

Одступање у ценама показује како је утрошак санитарско-потрошног материјала већи од фактурисане вредности истих, према евиденцији болничке апотеке ОБ Алексинац.

Општа болница Алексинац је набавку санитарско-потрошног материјала вршила од истих добављача (с којима је закључила уговоре током 2014. године) и на почетку године односно све до момента окончања поступка јавне набавке у 2015. години и закључивања нових уговора.

- Енергенти у секундарној здравственој заштити

Набавку енергената у периоду јануар-јун 2015. године, Општа болница Алексинац вршила је од добављача по врсти енергената и то:

- електрична енергија – од добављача ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ Београд по централизованом отвореном поступку јавне набавке бр. 404-1-108/14-44 коју је за потребе здравствених установа спровео Републички фонд за здравствено осигурање и по основу закљученог оквирног споразума о јавној набавци бр. 48-1/14 од 21.05.2014. године са ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“, закључен је Уговор бр. 2897 од 22.08.2014. године. У текућој години је по централизованом отвореном поступку јавне набавке бр. 404-1-112/15-57 коју је за потребе здравствених установа спровео Републички фонд за здравствено осигурање и по основу закљученог оквирног споразума о јавној набавци бр. 45-1/14 од 30.07.2015. године са ПД „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“, закључен је Уговор бр. 215/2015 од 11.08.2015. године,

- гориво – од добављача НИС А.Д. Нови Сад по централизованом поступку јавне набавке бр. 404-1-108/14-45 коју је за потребе здравствених установа спровео Републички фонд за здравствено осигурање, на основу кога је закључен Уговор бр. 2547 од 14.07. 2014. године.

Општа болница Алексинац је покренула отворени поступак јавне набавке бр. 4/15 од 09.02.2015. године ради набавке лож уља. Сходно томе истакнута је процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) у висини од 7.922.034,00 динара. Предмет јавне набавке је обликован у једној партији – лож уље. Комисија за јавне набавке приступила је стручној оцени две достављене понуде и сачинила извештај уз дато образложење. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала која је понуда понуђача повољнија и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за његов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. бр.4/16 од 13.03.2015. године, на основу које је закључен уговор о јавној набавци са „Милетић Петрол“ ДОО из села Шалудовац код Параћина, бр.4/7 од 23.03.2015. године, са уговореним роком одложеног плаћања од 10 дана, као и Анекс Уговора бр.4/9 од 30.04.2015. године, због промене јединичне цене предметног добра (литар).

У поступку контроле је утврђено да је Општа болница Алексинац спровела јавну набавку мале вредности у појединачном скраћеном поступку, позивајући се на чл. 39. ст. 2. и ст. 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12). Од одабраног понуђача „СБС“ Алексинац набављена је боца пропан бутан гаса од 10 кг преко издате наруџбенице бр. 2/9 од 22.01.2015. године, по цени од 1.416,67 динара, са уговореним роком одложеног плаћања од 10 дана, што је измирено из сопствених средстава здравствене установе (извод бр. 54 од 24.03.2015.).

- Исхрана болесника у секундарној здравственој заштити

Општа болница Алексинац је покренула отворени поступак јавне набавке бр. 3/15 од 09.02.2015. године за набавку животних намирница намењених исхрани болесника. Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 3/14 од 13.03.2015. године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за

њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 3/16 од 18.03.2015. године на основу које су закључени уговори о јавној набавци са:

1. „Нишка млекара“ А.Д. Ниш, уговор бр. 3/22 од 18.03.2015. године за партију 5 (млеко и млечни производи), укупне вредности 867.758,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 45 дана,
2. „Србокока промет“ Јагодина, уговор бр. 3/24 од 27.03.2015. године за партију 7 (јаја), укупне вредности 180.524,70 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
3. „СТР Михајловић“ Доња Мутница код Параћина, уговор бр. 3/18 од 27.03.2015. године за партију 1 (основне животне намирнице), укупне вредности 223.500,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 3/27 од 27.03.2015. године за партију 10 (смрзнуто воће и поврће), укупне вредности 143.200,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
4. „АС трговина“ ДОО Крушевац, уговор бр. 3/19 од 27.03.2015. године за партију 2 (зрнасти производи), укупне вредности 128.625,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 70 дана, уговор бр. 3/20 од 27.03.2015. године за партију 3 (прашкasti производи), укупне вредности 67.840,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 70 дана, уговор бр. 3/25 од 27.03.2015. године за партију 8 (месо и месне прерађевине), укупне вредности 1.615.500,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 70 дана и уговор бр. 3/29 од 27.03.2015. године за партију 12 (риба – ослић смрзнута), укупне вредности 137.500,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 70 дана,
5. „Јужна Пруга“ ДОО Лесковац, уговор бр. 3/26 од 27.03.2015. године за партију 9 (свеже воће и поврће), укупне вредности 357.590,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
6. „Ружа импекс“ ДОО Ниш, уговор бр. 3/28 од 27.03.2015. године за партију 11 (пића), укупне вредности 36.750,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
7. „Јумис“ ДОО Ниш, уговор бр. 3/21 од 27.03.2015. године за партију 4 (прехранбени производи широке потрошње), укупне вредности 324.619,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
8. „АД Извор“ Параћин, уговор бр. 3/23 од 27.03.2015. године за партију 6 (квасац, хлеб и пекарски производи), укупне вредности 574.530,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора и испостављених фактура одабраних добављача (рачун бр. 3800426 од 14.04.2015. године за хлеб и кифле; рачун бр. 13651 од 01.04.2015. године за прехранбене производе – квасац, кечап, шпaгети, мармелада; рачун бр. 0721/15 од 24.04.2015. године за сокове; рачун бр. 230/АП од 08.04.2015. године за кромпир, купус, шаргарепу и лук црни; рачун бр. 1502093 од 23.04.2015. године за крањску кобасицу и виршле; рачун бр. 201473 од 30.03.2015. године за уље и шећер; рачун бр. 560/15 од 14.04.2015. године за јаја; рачун бр. 42677ГП-2015 од 13.04.2015. године за пастеризовано млеко и јогурт) нису уочене неправилности, с обзиром да су цене испоручених животних намирница, као и рокови плаћања, идентични у датим понудама које су саставни део закључених уговора с ОБ Алексинац.

У прва три месеца текуће године, Општа болница Алексинац је набављала животне намирнице намењене исхрани болесника по основу закључених уговора у спроведеном отвореном поступку јавне набавке бр. 8/14 од 08.12.2014. године. Закључени су уговори о јавној набавци са:

1. „Ружа импекс“ ДОО Ниш, уговор бр. 8/10 од 06.01.2015. године за партију 1 (основне животне намирнице), укупне вредности 10.175,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана, уговор бр. 8/18 од 06.01.2015. године за партију 8 (месо и месне прерађевине), укупне вредности 154.848,00 дин без пдв-а и одложеним роком

- плаћања добара од 90 дана, уговор бр. 8/19 од 06.01.2015. године за партију 9 (свеже воће и поврће), укупне вредности 11.890,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Јумис“ ДОО Ниш, уговор бр. 8/11 од 06.01.2015. године за партију 2 (зрнасти производи), укупне вредности 27.984,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана, уговор бр. 8/12 од 06.01.2015. године за партију 3 (прашкасти производи), укупне вредности 12.134,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
 3. „Ружа импекс“ ДОО Ниш, уговор бр. 8/13 од 06.01.2015. године за партију 4 (прехрамбени производи широке потрошње), укупне вредности 31.370,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
 4. „Нишка млекара“ А.Д. Ниш, уговор бр. 8/15 од 06.01.2015. године за партију 5 (млеко и млечни производи), укупне вредности 119.300,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 45 дана,
 5. „АД Извор“ Параћин, уговор бр. 8/16 од 06.01.2015. године за партију 6 квасац, хлеб и пекарски производи), укупне вредности 111.870,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
 6. „СТР Михајловић“ Доња Мутница код Параћина, уговор бр. уговор бр. 8/17 од 06.01.2015. године за партију 7 (јаја), укупне вредности 39.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,

Узорковане су следеће испостављене фактуре одабраних добављача (рачун бр. 3800150 од 14.02.2015. године за хлеб; рачун бр. 6368 од 19.02.2015. године за прашкасте производе – алева паприка, гриз, екоцин; рачун бр. 0234/15 од 11.02.2015. године за јунеће месо, пилећу кобасицу, словеначку кобасицу и виршле; рачун бр. 200322 од 26.01.2015. године за јаја; рачун бр. 1921БГП-2015 од 18.02.2015. године за пастеризовано млеко, кисело млеко и сир). Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора, са ценама у фактурама-отпремницама нису уочене неправилности, јер су испоштоване цене и рокови плаћања у датим понудама, које су саставни део закључених уговора с ОБ Алексинац.

- **Крв и компоненте крви у секундарној здравственој заштити**

Општа болница Алексинац је покренула отворени поступак јавне набавке бр. 2/14 од 20.01.2014. године за набавку санитарско потрошног материјала за потребе службе за трансфузију. Наручилац је објавио јавни позив за прикупљање понуда на порталу јавних набавки дана 20.03.2014. године. Након приспелих понуда и јавног отварања истих, Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 2/15 од 25.04.2014. године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 2/16 од 25.04.2014. године на основу које су закључени уговори о јавној набавци са:

1. „Неомедика“ доо Ниш, уговор бр. 2/23 од 12.05.2014. године за партију 5 (вакутајнер системи за трансфузију), укупне вредности 789.767,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Промедиа“ доо Кикинда, уговор бр. 2/22 од 12.05.2014. године за партију 4 (реагенси за трансмисивне болести), укупне вредности 321.700,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
3. „Јуником“ доо Београд, уговор бр. 2/21 од 12.05.2014. године за партију 3 (двоструке кесе за крв), укупне вредности 354.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,

4. „Викор“ доо Нови Београд, уговор бр. 2/20 од 12.05.2014. године за партију 2 (реагенси за хемостазу), укупне вредности 372.979,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
5. „Беохем-3“ доо Београд, уговор бр. 2/19 од 12.05.2014. године за партију 1 (серуми за имуносерологију), укупне вредности 363.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
6. „Фармасвис“ доо Београд, уговор бр. 2/24 од 12.05.2014. године за партију 7 (системи за трансфузију), укупне вредности 132.580,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

Општа болница Алексинац је такође закључила Уговор са Институтом за трансфузију крви Србије о достављању и преради плазме за фракционисање, број 2912 од 21.08.2014. године.

У контролисаном периоду Општа болница Алексинац је покренула отворени поступак јавне набавке бр. 5/15 од 10.02.2015. године за набавку крви и компоненти од крви и за набавку санитарско потрошног материјала за потребе службе за трансфузију. Наручилац је објавио конкурсну документацију на порталу јавних набавки. Након приспелих понуда и јавног отварања истих, Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 5/16 од 20.03.2015. године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 5/17 од 23.03.2015. године на основу које су закључени уговори о јавној набавци са:

1. „Неомедика“ доо Ниш, уговор бр. 5/21 од 02.04.2015. године за партију 4 (реагенси за трансмисивне болести), укупне вредности 823.363,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана, уговор бр. 5/22 од 02.04.2015. године за партију 5 (вакутајнер системи за трансфузију), укупне вредности 1.232.782,20 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и уговор бр. 5/23 од 02.04.2015. године за партију 6 (материјал од стакла и пластике за трансфузију), укупне вредности 289.760,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
2. „Беохем-3“ доо Београд, уговор бр. 5/18 од 02.04.2015. године за партију 1 (серуми за имуносерологију), укупне вредности 648.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
3. „Викор“ доо Београд, уговор бр. 5/18 од 02.04.2015. године за партију 2 (реагенси за хемостазу), укупне вредности 642.503,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
4. „Ремед“ доо Београд, уговор бр. 5/20 од 02.04.2015. године за партију 3 (двоструке кесе за крв), укупне вредности 452.800,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,
5. „Екотрејд БГ“ доо Ниш, уговор бр. 5/24 од 02.04.2015. године за партију 7 (системи за трансфузију), укупне вредности 565.560,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

Узорковане су фактуре одабраних добављача и то од: „Неомедика“ доо Ниш - рачун бр. ВПР01770 од 01.06.2015. године за HCV Ab 96 wells, HIV 1&2 Ab &Ag (screening), HBs Ag one (1 step screening), ТРНА Syphilis 200 test) и од „Беохем-3“ доо Београд – рачун бр. Ф15-892 од 14.04.2015. године за Anti-A monoclonal 10ml; Anti-AB monoclonal 10ml; Anti-B monoclonal 10ml; Anti-D Duocione 10ml; Liss 10ml и АНГ Elite Green10ml.

Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора, са ценама у фактурама-отпремницама нису уочене неправилности, јер су испоштоване цене и рокови плаћања у датим понудама, које су саставни део закључених уговора с ОБ Алексинац.

- Уградни материјал у секундарној здравственој заштити

Општа болница Алексинац је набавку уградног материјала у 2015. години (уградни материјал у ортопедији и имплантанти у ортопедији) вршила на основу закључених уговора о испоруци добара у поступку јавне набавке мале вредности бр. 13/2014. Набавку осталог уградног материјала (полипропилен мрежице) спроводила је на основу закључених уговора о испоруци добара у поступку јавне набавке мале вредности бр. 14/2014. Надзорницима осигурања у поступку контроле дате су фотокопије следећих уговора које је закључио ОБ Алексинац:

1. „Екотрејд БГ“ доо Ниш, уговор бр. 13/128-1 од 14.02.2014. године, за набавку имплантата тоталне цементне протезе кука без колара, а на основу понуде другог уговарача бр. 13/124-4 и 343 од 29.01.2014. године, укупне уговорене вредности 852.720,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 150 дана; уговор бр. 13/128-3 од 14.02.2014. године, за набавку имплантата биартикуларне протезе кука, а на основу понуде другог уговарача бр. 13/124-4 и 343 од 29.01.2014. године, укупне уговорене вредности 125.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 150 дана; уговор бр. 15/148 од 28.02.2014. године, за набавку уградног материјала – полипропилен мрежице, а на основу понуде другог уговарача бр. 15/144-2 и 918 од 18.02.2014. године, укупне уговорене вредности 30.630,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана.
2. „Нарцисус“ доо Ада, уговор бр. 13/128-2 од 14.02.2014. године, за набавку имплантата парцијалне протезе кука, а на основу понуде другог уговарача бр. 13/124-3 и 24/03-01-14 од 29.01.2014. године, укупне уговорене вредности 75.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 150 дана,
3. „Трафикс“ доо Ниш, уговор бр. 14/138 од 20.02.2014. године, за набавку уградног материјала – унутрашњи и спољашњи фиксатори, а на основу понуде другог уговарача бр. 14/134-1 и 25/1 од 13.02.2014. године, укупне уговорене вредности 2.041.360,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 30 дана,

У даљем поступку контроле је методом случајног узорка, извршен увид у електронску фактуру и цене по којима је извршено фактурисање уградног материјала Републичком фонду у периоду јануар – јун 2015. године, од стране здравствене установе. Утврђено је да су цене узоркованих имплантата у ортопедији фактурисаних Републичком фонду (цементни феморални стем са шифром OR000050, феморална глава са шифром OR000051, цементна ацетабуларна капа са шифром OR000057) идентичне с ценама (са ПДВ-ом), у испостављеним понудама и фактурама добављача („Екотрејд БГ“ доо Ниш), што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године.

По истом методу је селектован остали уградни материјал (полипропилен мрежице 15 x 15, са шифром UM000001) и потом је упоређивана цена по којој су фактурисане Републичком фонду са ценама истакнутим у понудама и фактурама добављача („Екотрејд БГ“ доо Ниш). Нису уочене неправилности, с обзиром да су цене идентичне (са ПДВ-ом), с тим што се мора истаћи да су залихе набављене из 2014. године, трошене у контролисаном периоду.

Општа болница Алексинац је покренула поступак јавне набавке мале вредности бр. 16/15 за набавку уградног материјала у 2015. години (уградни материјал у ортопедији). По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 15/147 од 13.03.2015. године на основу које је закључен уговор о јавној набавци мале

вредности са „Ортокон“ доо Ниш, уговор бр. 15/148 од 16.03.2015. године, за набавку уградног материјала – спољашњи фиксатори, а на основу понуде другог уговарача бр. 15/144-2 од 09.03.2015. године, укупне уговорене вредности 196.600,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана,

У поступку јавне набавке мале вредности бр. 15/15 за набавку уградног материјала у 2015. години (уградни материјал у ортопедији), на предлог Комисије о избору најповољније понуде, одговорно лице (директор здравствене установе) је донело Одлуку о додели уговора бр. 15/147-1 од 13.03.2015. године на основу које је закључен уговор о јавној набавци мале вредности са „Трафикс“ доо Ниш, уговор бр. 15/148-1 од 16.03.2015. године, за набавку уградног материјала – унутрашњи фиксатори за бутн у кост, кортикални шрафови, киршнерова игла и жица за "cerclage", а на основу понуде другог уговарача бр. 15/144-1(2) и 67/2 од 09.03.2015. године, укупне уговорене вредности 1.166.040,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 30 дана.

У поступку јавне набавке мале вредности бр. 16/15 за набавку осталог уградног материјала (полипропиленске мрежице) у 2015. години, на предлог Комисије о избору најповољније понуде, одговорно лице (директор здравствене установе) је донело Одлуку о додели уговора бр. 16/157 од 13.03.2015. године на основу које је закључен уговор о јавној набавци мале вредности са „Екотрејд БГ“ доо Ниш, уговор бр. 16/158 од 16.03.2015. године, за набавку осталог уградног материјала – полипропиленске мрежице, а на основу понуде другог уговарача бр. 16/145-1 и 13/3 од 09.03.2015. године, укупне уговорене вредности 75.170,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

У даљем поступку контроле је методом случајног узорка, извршен увид у испостављене фактуре одабраних добављача (рачун бр. 60235/02 од 29.04.2015. године за мрежица Н30815 стерилна; рачун бр. 127 од 03.06.2015. године за самодинамизирајући унутрашњи фиксатор). Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора, са ценама у фактурама-отпремницама нису уочене неправилности, јер су испоштоване цене и рокови плаћања у датим понудама, које су саставни део закључених уговора с ОБ Алексинац. Потом су цене наведених предметних добара у понудама и фактурама добављача упоређиване са ценама по којој су фактурисане Републичком фонду: „Екотрејд БГ“ доо Ниш за мрежицу Н30815 стерилна односно „Трафикс“ доо Ниш за унутрашњи фиксатор. Нису уочене неправилности, с обзиром да су цене идентичне (са ПДВ-ом), ценама по којој је фактурисано РФЗО (мрежица са шифром UM000001 односно самодинамизирајући унутрашњи фиксатор са шифром OR000019), што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године.

- Материјални и остали трошкови у секундарној здравственој заштити

Општа болница Алексинац је у 2015. години за набавку предметних добара и услуга разврстаних на позицију материјалних и осталих трошкова пословања, спровела отворене поступке јавних набавки. Надзорницима је достављен списак свих добављача за добра и услуге с којима су склопљени уговори у 2014. и током текуће 2015. године. Узорковани су следећи добављачи:

1. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 3/21 од 02.02.2015. за набавку канцеларијског материјала у 2015. години, Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и по основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 3/27 од 18.02.2015. године, тако да је закључен уговор са

П.Д. „Брокер“ Ниш, (бр. 3/28 од 03.03.2015. године), а на основу понуде другог уговарача бр. 3/24 и 25/2015 од 11.02.2015. године, укупне уговорене вредности 326.104,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

2. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 2/13 од 02.02.2015. за набавку здравствених образаца у 2015. години, Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 2/2015. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда (економски најповољнија понуда), Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 2/16 од 20.02.2015. године, тако да је закључен уговор са „Босс-Принт Плус“ Ниш, (бр. 2/18 од 06.03.2015. године), а на основу понуде другог уговарача бр. 2/14-2 и 1202/2015 од 11.02.2015. године, укупне уговорене вредности 393.881,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

3. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 5/22 од 09.02.2015. за набавку средстава за хигијену у 2015. години, закључен је уговор о испоруци добара са „Натали дрогерија“ доо Ниш, (бр. 5/48 од 04.03.2015. године), а на основу понуде другог уговарача бр. 5/44-3 и 199-2/15 од 13.02.2015. године, укупне уговорене вредности 424.924,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана и за набавку средстава за одржавање хигијене, уговор о испоруци добара (бр. 6/58 од 04.03.2015. године), а на основу понуде другог уговарача бр. 6/54-2 и 199-2/15 од 13.02.2015. године, укупне уговорене вредности 39.920,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана, као и уговор о испоруци добара (бр. 7/68 од 04.03.2015. године), за набавку средстава за чистоћу, а на основу понуде другог уговарача бр. 7/64-3 и 199-1/15 од 13.02.2015. године, укупне уговорене вредности 149.700,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

4. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 13/120 од 09.02.2015. за набавку униформе у 2015. години, закључен је уговор о испоруци добара са „МиконтМ“ доо Медошевац (бр. 13/128 од 16.03.2015. године), а на основу понуде другог уговарача бр. 13/124-6 од 20.02.2015. године, укупне уговорене вредности 217.480,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 40 дана.

5. У поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор бр. 30/298 од 16.06.2015. године о сервисирању стерилизатора, аутоклава, дестилата и термостата са „Наис-Лине“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 1,00 дин (без ПДВ-а) односно 1,20 дин (са ПДВ-ом) и процењена уговорена вредност на 240.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

6. У преговарачком поступку јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, закључен је уговор бр. 22/218 од 08.04.2015. године о сервисирању и одржавању апарата и уређаја са СЗР „3М“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 148,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 200.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 91 дан.

7. У преговарачком поступку јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, закључен је уговор бр. 21/208 од 09.04.2015. године о сервисирању и одржавању апарата и уређаја у физикалној медицини, са „Електро Медика“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 600,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 100.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 60 дана.

8. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 29/281 закључен је уговор бр. 29/288 од 25.04.2015. године о сервисирању и одржавању апарата и уређаја у служби хирургије, са

„Ехомед“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 35,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 170.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

9. У поступку контроле је утврђено да је Општа болница Алексинац спровела јавну набавку мале вредности у појединачном, скраћеном поступку, позивајући се на чл. 39. ст. 2. и ст. 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12), те је од одабраног понуђача „АМ Ауто плус“ Алексинац, набављала резервне ауто делове за потребе возног парка и то преко издате наруџбенице. Укупна процењена уговорена вредност је 124.241,63 динара, без пдв-а са одложеним роком плаћања од 60 дана.

За услуге осигурања запослених и имовине у секундарној здравственој заштити Општа болница Алексинац је спровела отворени поступак јавне набавке услуга имовине и запослених бр. 44/13 од 13.05.2013. године. Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и сачинила извештај о истом, бр. 8/253 од 20.05.2013. године. По основу утврђених критеријума за оцењивање понуда, Комисија је констатовала које су понуде понуђача најповољније и сходно томе, дала предлог ОБ Алексинац (наручиоцу) за њихов избор. Одговорно лице (директор здравствене установе) је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 8/254 од 20.05.2013. године, по основу чега је закључен уговор бр. 81/13 од 19.06.2013. године са „Генерали осигурање“ Нови Београд. Након поделе ЗЦ Алексинац на два правна лица, закључен је Анекс уговора бр. 236 од 12.06.2014. године, уз полису осигурања бр. 1510253 од 30.05.2013. године, по основу које је ОБ Алексинац као правни следбеник здравственог центра ЗЦ Алексинац, преузео сва права и обавезе, укључујући и обавезу плаћања премије. Узоркована је полиса осигурања за осигурање имовине - лист покрића „Генерали осигурање“ бр. 54/15 за период 01.06.2015.-01.09.2015. године, где су дефинисани општи услови и висина премије и то :

- за осигурање од пожара и неких других опасности (основни ризик) износи 95.025,03 динара, а узимајући у обзир и допунске ризике износи 102.483,09 динара,
 - за осигурање од лома машина, износи 1.833.641,09 динара
 - за комбиновано осигурање електронских рачунара износи 70.164,74 динара и
 - за осигурање од провалне крађе и разбојништва износи 78.150,00 динара.
- Укупна премија за годину дана износи 2.179.463,96 динара, а за период од три месеца износи 544.865,99 динара.

У првом кварталу текуће године, Општа болница Алексинац је набавку предметних добара и услуга са позиције материјалних и осталих трошкова пословања, спроводила по основу закључених уговора о испоруци добара у поступку јавне набавке мале вредности, где су узорковани следећи добављачи.

У поступку јавне набавке мале вредности бр. 4/2014:

1. „Илић Папир“ доо Медошевац, уговор о испоруци добара бр. 4/38-1 од 22.02.2014. године, за набавку средстава за чистоћу од папира, а на основу понуде другог уговарача бр. 4/34-4 и 09-01/14 од 24.01.2015. године, укупне уговорене вредности 128.040,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 121 дан.
Затим у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1/2014:
2. „Босс-Принт Плус“ Ниш, уговор о испоруци добара бр. 1/8-1 од 12.02.2014. године, за набавку здравствених образаца, а на основу понуде другог уговарача бр. 1/4-1 и 24/01 од 20.01.2014. године, укупне уговорене вредности 290.645,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 120 дана,
У вези поступка јавне набавке мале вредности бр. 2/2014:
3. „Босс-Принт Плус“ Ниш, уговор о испоруци добара бр. 2/18-1 од 12.02.2014. године, за набавку канцеларијског материјала, а на основу понуде другог уговарача бр. 2/14-7 и 22/2014 од 20.01.2014. године, укупне уговорене вредности 230.858,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 150 дана,
Затим у вези поступка јавне набавке мале вредности бр. 8/2014:

4. „Натали дрогерија“ доо Ниш, уговор о испоруци добара бр. 8/78 од 12.02.2014. године, за набавку средстава за одржавање хигијене, а на основу понуде другог уговарача бр. 3/24-1 и 21-2/14 од 20.01.2014. године, укупне уговорене вредности 59.980,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 120 дана и
У вези поступка јавне набавке мале вредности бр. 3/2014;
5. Натали дрогерија“ доо Ниш, уговор о испоруци добара бр. 3/28-1 од 12.02.2014. године, за набавку средстава за хигијену, а на основу понуде другог уговарача бр. 3/24-2 и 21/14 од 20.01.2014. године, укупне уговорене вредности 342.819,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 120 дана.
6. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 13/2014. закључен је уговор бр. 31/308 од 25.04.2014. године о сервисирању и одржавању стерилизатора, аутоклава и термостата са „Енгел“ Нови Сад, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 114,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 170.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 120 дана.
7. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 29/281 Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и дала предлог одговорном лицу (директор здравствене установе) које је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 29/281 од 22.03.2014. године, на основу које је закључен уговор бр. 32/318 од 24.04.2014. године о сервисирању и одржавању апарата и уређаја у служби хирургије, са „Ехомед“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 35,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 170.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.
8. У поступку јавне набавке мале вредности бр. 28/274 Комисија за јавне набавке извршила је стручну оцену достављених понуда и дала предлог одговорном лицу (директор здравствене установе) које је прихватило предлог и донело Одлуку о додели уговора бр. 28/277 од 14.04.2014. године, на основу које је закључен уговор бр. 28/278 од 24.04.2014. године о сервисирању и одржавању центрифуга, са „Ехомед“ Ниш, у коме је прецизирана цена радног сата у висини од 114,00 дин (без ПДВ-а) и процењена уговорена вредност на 200.000,00 дин без пдв-а и одложеним роком плаћања добара од 90 дана.

Узорковане су следеће испостављене фактуре одабраних добављача (рачун бр. 10/1017 од 08.04.2015. године за средство за чишћење санитарнија и течно средство за прање посуђа, испоручено од „Натали дрогерија“; рачун бр. 1302/2015 од 12.06.2015. године за адинг ролне, јастуче за печате, путни налог за теретна возила – блок, фотокопир папир, испоручено од П.Д. „Брокер“; рачун бр. 105/15 од 15.04.2015. године за радна обрачунска листа, упут за РО преглед, требовање крви, реверс - за вешерај, испоручено од „Босс-Принт Плус“; рачун бр. 16/15 од 28.04.2015. за хируршке мантиле испоручене од „МиконтМ“). Упоредном контролом цена и услова плаћања из закључених уговора, са ценама у фактурама-отпремницама нису уочене неправилности, јер су испоштоване цене и рокови плаћања у датим понудама, које су саставни део закључених уговора с ОБ Алексинац.

Узоркована је фактура бр. 17 испоручена од стране сервисера „Наис-Лине“ за поправку стерилизатора "Стеривап" на износ од 26.830,00 динара. Увидом у педантно попуњен радни налог бр. 17/1 од 22.06.2015. године, спецификовани су делови који су замењени и унет је број утрошених радних сати за поправку, на основу чега је утврђено да су испоштоване цене и начин пружања услуге у датим понудама, које су саставни део закљученог уговора с ОБ Алексинац.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015.ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Нишавски округ и Опште болнице Алексинац са седиштем у Алексинцу број 54-76/2015-183 од 27.01.2015. године, здравственој установи, утврђена је накнада средства без партиципације за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 327.282.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела бр. 6- закључени Уговор за 2015. годину

Здравствена установа	Број уговора/Анекса	Датум Уговора/Анекса
ОБ Алексинац	54-76/2015-183	27.01.2015.

Табела бр. 7 – преглед уговорене накнаде за 2015.годину

бр	Намена из уговора	Секундарна 33
0	1	2
1	Плате	223.972.000,00
2	Превоз	9.181.000,00
3	Лекови	19.224.000,00
4	Цитостатици	946.000,00
5	Крв и продукти крви	6.057.000,00
6	Санитетски материјал	23.661.000,00
7	Ендопротезе	1.332.000,00
8	Уградни мат. - ортопедији	1.514.000,00
9	остали уградни мат. - мрежице	132.000,00
10	Исхрана	5.821.000,00
11	Енергенти	22.226.000,00
12	Материјални и остали трошкови	14.633.000,00
13	Партиципација	-1.417.000,00
	Укупно (*без партиципације)	327.282.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У контролисаном периоду 01.01.2015.-30.06.2015. године Општа болница Алексинац је обављала финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-62661-08) и рачун сопствених средстава (840-6667-72). Стање на рачунима здравствене установе у контролисаном периоду дато је у наредној табели Записника, док је у табели број 9. , дата структура средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну, према подацима здравствене установе :

Табела бр.8. – стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр.периода

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава 840-62661-08	10.502.835,95	16.520.658,33
Рачун сопствених средстава 840-6667/72	1.824,33	50.635,41
Укупно:	10.504.660,28	16.571.293,74

Табела бр.9. – стање на рачуну буџетских средстава и структура средстава здравственог осигурања на дан 01.01.2015. године и 30.06.2015. године

Број рачуна 840-62661-08	Стање на дан 01.01.2015.године
Рачун буџетских средстава	
1.-превоз	165.852,69
2.-енергенти	4.431.025,67
3.-лекови и цитостатици	2.435.648,96
4.-санитетски и потрошни материјал	789.680,74
5.-имплантанти-ендопротезе	74,71
6.-уградни материјал у ортопедији	392,65
7.-остали уградни материјал-мрежице	73.689,41
8.-крв и компоненте од крви	685.993,71
9.-исхрана	1.874.782,39
10.-декада Рома	37.536,30
11.-јубиларне награде	8.146,72
12.-отпремнине	12,00
Укупно	10.502.835,95

Број рачуна 840-62661-08	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава	
1.-превоз	821.655,20
2.-јубиларне награде	8.146,89
3.-отпремнине	12,00
4.-енергенти	1.608.649,49
5.-средства рефакција од акциза из ранијих год.	2.494.716,29
6.-средства рефакција од акциза из 2015.	490.977,96
7.-лекови и цитостатици	108.547,27
8.-санитетски и потрошни материјал	5.462.856,61
9.-имплантанти-ендопротезе	82,71
10.-остали уградни материјал-мрежице	6.998,70
11.-крв и продукти од крви	2.790.118,99
12.-исхрана	2.722.955,03
13.-уградни материјал у ортопедији	4.941,19
Укупно	16.520.658,33

Општа болница Алексинац је у контролисаном периоду остваривала приходе од РФЗО-а, приходе по основу наплаћене партиципације, сопствене приходе од донација, пружања услуга на лични захтев, као и по основу издавања простора у закуп. Укупни приходи и структура прихода здравствене установе исказани су у наредној табели Записника.

Табела бр.10. – структура прихода ОБ Алексинац у периоду 01.01.2015. године и 30.06.2015. године

бр	Остварени приходи 01.01.-30.06.2015./конто	Врста прихода опис	Износ	Извори прихода
1	741411	Накнада штете	298.600,05	буџет
2	742122	Закуп простора	91.617,75	сопствена
3	742161	Куп. и готов. наплата	2.022.303,32	сопствена
4	781111	Пренос РФЗО	161.921.837,85	буџет
5	744111	Трансфери од физ.лица	10.000,00	донације
6	745121	Акцизе	3.722.310,65	буџет
7	771111	Рефундације за боловања	0,08	ж.р.боловање
Укупно			168.066.669,70	

Највеће приходе Здравствена установа, остваривала је у контролисаном периоду од РФЗО-а и они у односу на укупне приходе у установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 96,00%. У укупно оствареним приходима на конту 78111214 евидентиран је приход од партиципације у контролисаном периоду који износи 778.032,00 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године Општа болница је остварила сопствене приходе у укупном износу од 2.113.921,07 динара. Сопствени приходи Опште болнице Алексинац у односу на укупне приходе у контролисаном периоду износе 1%.

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015.ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015.године у секундарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину, пренео Општој болници Алексинац за плате у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износ средстава од укупно 115.673.125,23 динара. У контролисаном периоду, Општа болница је након исплате плата уговореним радницима, вршила повраћај пренетих неутрошених средстава и то у посматраном периоду од укупно 19.105,95 динара. По спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину, здравственој установи је евидентиран аванс средстава на позицији за плате у укупном износу од 570.524,00 динара. Иста средства, која су умањена у преносу РФЗО-а у априлу месецу 2015. године, Општа болница Алексинац је надоместила у исплати зарада из сопствених прихода.

Увидом у податке о преносу средстава за исплату плата и месечне рекапитулације и спискове исплаћених зарада радника у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Опште болнице као и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела.бр 11.- преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО*	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника**	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1	Јануар	18.664.333,33	19.655.473,10	265	19.636.367,15	19.105,95
2	Фебруар	18.664.333,33	19.084.708,02	263	19.084.708,02	0,00
3	Март	18.664.333,33	18.965.559,10	264	18.965.559,10	0,00
4	Април	18.664.333,33	19.281.702,96	266	19.871.332,91	-589.629,95
5	Мај	18.664.333,33	19.586.652,87	265	19.586.652,87	0,00
6	Јун	18.664.333,33	19.099.029,18	263	19.099.029,18	0,00
Укупно:		111.986.000,00	115.673.125,23		116.243.649,23	-570.524,00

Напомена: * У колони 4. приказан је пренос средстава за плате умањен за повраћај који је ЗУ вршила у току 2015.године.

** У колони 6. приказана су исплаћена средства за плате уговорених радника без додатака које не финансира РФЗО

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Општа болница није уговореним радницима исплаћивала стимулације нити додатак за одвојени живот. У јуну месецу, исплаћен је за једног радника додатак за синдикални рад у износу од укупно 11.949,15 динара и то директно са рачуна сопствених прихода-Извод број 106 од 10.06.2015. године.

Табела.бр 12. - преглед исплаћених средстава уговореним радницима која не финансира РФЗО за период 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6=3+4+5
1	Јануар	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Фебруар	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Март	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Април	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Мај	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Јун	0,00	11.949,15	0,00	11.949,15
Укупно:		0,00	11.949,15	0,00	11.949,15

Општа болница је за плате неугворених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 180.176,51 динар. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима.

Табела.бр. 13. - преглед исплаћених плата неуговореним радницима за период 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период јануар-јун 2015.год.
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	3	55.587,79
2	Фебруар	2	47.611,29
3	Март	1	21.200,40
4	Април	3	51.167,55
5	Мај	1	4.609,48
6	Јун	1	0,00
Укупно:			180.176,51

У поступку контроле, увидом у финансијску документацију установе, утврђено је да су плате неуговорених радника исплаћене делом из средстава сопствених прихода здравствене установе (директно са рачуна сопствених прихода) и делом са буџетског рачуна здравствене установе из средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС и спецификације утрошених сопствених прихода здравствене установе за плате неуговорених радника, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду, исплатила средстава за плате ових радника са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 83.634,20 динара. Преглед исплате средстава са рачуна сопствених прихода за неуговорене раднике исказан је у наредној табели.

Табела.бр 14. - преглед исплате средстава са рачуна сопствених прихода за неуговорене раднике у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
0	1	2	3	4
1.	52	20.03.2015.	10.133,32	аконтација неуговорени јануар
2.	56	26.03.2015.	13.567,03	други део за јануар неуговорени
3.	65	08.04.2015.	10.133,32	аконтација неуговорени фебруар
4.	70	17.04.2015.	9.786,31	други део фебруара неуговорени
5.	89	15.05.2015.	9.683,61	аконтација неуговорени март
6.	97	28.05.2015.	11.516,79	други део за март неуговорени
7.	111	17.06.2015.	18.813,82	зарада за април неуговорени
Укупно:			83.634,20	

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	180.176,51	динара
2. Стимулације, синдикални додатак.....	11.949,15	динара
3. Укупно 1+2	192.125,66	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода (неуговорени + синдикални додатак).....	95.583,35	динара
5. Разлика 3-4	96.542,31	динара

Општа болница Алексинац је за исплату плата неугвореним радницима, и накнада за синдикални додатак у секундарној здравственој заштити утрошила средства од укупно 192.125,66 динара, од чега 95.583,35 динара из сопствених прихода и **96.542,31** динар из средстава обавезног здравственог осигурања.

У образложењу здравствене установе број 501 од 23.10.2015. године наводи се :
" До неслагања код плата у периоду јануар-јун 2015. године дошло је из разлога што је Општа болница Алексинац у складу са Законом о раду у обавези да пошађе на годишњи одмор све раднике који су на замени за раднике на боловању преко 30 дана и породилском одсуству, те је у периоду коришћења годишњих одмора замена дошло до преклапања са радницима који су већ закључили боловање и то : у јануару месецу два радника, у фебруару један радник, у априлу два радника и у мају месецу један радник".

Износ средстава од укупно 96.542,31 динар, потребан и пренет здравственој установи за плате уговорених радника, а који се односи на исплату дела плата неугворених радника у секундарној здравственој заштити, утрошен је из средстава РФЗО-а, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број:54-76/2015-183 од 27.01.2015.године закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, чланом 159. став 5. и 7. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС" бр: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014) и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС" бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. Закон).

Општа болница Алексинац је ненаменски утрошила средства РФЗО-а за исплату дела плата неугворених радника од пренетих средстава за плате уговорених радника у укупном износу од 96.542,31 динар и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 30 запослених у Општој болници за период јануар-јун 2015.године, како би се исконтролисала исправност у обрачуну плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун додатака на плату и минулог рада (изузимајући прековремени рад који је обрађен у предходном делу налаза записника), вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл. гласник РС" број: 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС" бр:34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др. закона, 116/2008-др.закони, 92/2011 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14).

2. Наменско трошење средстава за превоз запослених у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Према Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015) чл.102 запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карете у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Општа болница Алексинац није донела одлуку о исплати накнаде превоза запосленима. Исплата трошкова превоза запосленима вршена је у контролисаном периоду по налозима директора здравствене установе за исплату исте накнаде запосленима. На основу увида у приложену документацију за исплату превоза установљено је, да је у посматраном периоду ова накнада исплаћивана свим запосленима према вођеној евиденцији о присутности на раду која је из свих служби и одељења достављана обрачунској служби установе. Према образложењу установе, тек по добијању тачне евиденције о броју дана у којима је радник био присутан на раду односно истеку месеца, вршен је обрачун односно исплата трошкова превоза. Запослени

нису потписивали изјаве о свом пребивалишту и коришћењу превоза, већ су место становања документовали фотокопијом личне карте, што је контроли приложено на увид. Обрачун трошкова превоза вршен је по важећем ценовнику регистрованог аутопревозника „Ниш експрес“ који је дат на увид надзорницима осигурања. Накнада трошкова превоза запосленима исплаћивана је путем уплате средстава на текући рачун запосленог.

Увидом у месечне рекапитулације Опште болнице и спискове исплаћених накнада трошкова превоза запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз радника који се воде као уговорени и који је исказан у наредној табели.

Табела.бр 15. - преглед требованих пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-јун 2015.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5-6)
1	Јануар	263	748.000,00	748.000,00	844.095,00	-96.095,00
2	Фебруар	259	765.083,00	765.083,00	786.221,60	-21.138,60
3	Март	263	765.083,00	765.083,00	803.595,85	-38.512,85
4	Април	266	765.083,00	765.083,00	758.645,90	6.437,40
5	Мај	263	850.000,00	850.000,00	742.548,16	107.451,84
6	Јун	252	700.000,00	699.681,86	672.719,54	26.962,32
Укупно:			4.593.249,00	4.592.930,86	4.607.826,07	-14.895,21

Општој болници је утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014.годину на позицији превоза уговорених радника у укупном износу од 318,00 динара, који је установи умањен у јунском преносу средстава.

У контролисаном периоду Општа болница је за превоз уговорених радника, требовала од РФЗО-а средства у укупном износу од укупно 4.593.249,00 динара. У истом периоду, здравственој установи су пренета средства за превоз запослених у износу од 4.592.930,86 динара. Исплаћена средства на име трошкова превоза у контролисаном периоду износе 4.607.826,07 динара, односно 14.895,21 динар више у односу на пренета средства. Више исплаћена у односу на пренета средства на име трошкова превоза Општа болница је исплатила из средстава здравственог осигурања пренетих за превоз у 2014. години која су се према образложењу ЗУ налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године у укупном износу од 165.852,69 динара. У достављеном образложењу здравствене установе наводи се: " Установа исплаћује превоз за мењсец који је истекао према евиденцији о присутности на раду, а требовање средства врши се за месец који предходи , тако да у време исплате има средстава на рачуну за намену превоз. Такође, установа је по почетном стању имала средства за намену превоз".

Трошкове превоза за неуговорене раднике, Општа болница Алексинац је исплатила за месеце јануар, фебруар, март и април месец док у мају и јуну месецу, увидом у документацију установе, није било евидентираних исплата. Исплаћени трошкови превоза за неуговорене раднике износе 10.408,21 динар.

Табела.бр 16. - преглед исплате средстава за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за нуговорене раднике
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	2	2.492,26
2	Фебруар	2	3.206,17
3	Март	1	2.354,89
4	Април	1	2.354,89
5	Мај	0	0,00
6	Јун	0	0,00
Укупно:			10.408,21

Увидом у изводе са рачуна сопствених прихода у периоду 01.01.-30.06.2015. године, утврђено је да је Општа болница Алексинац са рачуна сопствених прихода, на име трошкова превоза, исплатила неугвореним радницима износ од укупно 8.386,36 динара.

Табела.бр 17. - преглед исплате средстава са рачуна сопствених прихода за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.
	66	09.04.2015.	1.910,44	Превоз неугворених радника
	70	17.04.2015.	1.766,14	Превоз неугворених радника
	111	17.06.2015.	2.354,89	Превоз неугворених радника
	113	19.06.2015.	2.354,89	Превоз неугворених радника
Укупно:			8.386,36	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника	10.408,21	динара
2. Исплаћена средства неугвореним радницима са рачуна сопствених прихода.....	8.386,36	динара
3. Разлика 1-2	2.021,85	динара

У достављеном образложењу здравствене установе контроли број 501 од 23.10.2015. године, наводи се :*" До неслагања код намене превоз у периоду јануар-јун 2015. године дошло је из разлога што је Општа болница у складу са Законом о раду у обавези да пошаље на годишњи одмор све раднике који су на замени за раднике на боловању преко 30 дана и породилјском одсуству, те је у периоду коришћења годишњих одмора замена дошло до преклапања са радницима који су већ закључили боловања и за време проведено на раду остварили право на накнаду трошкова превоза и то у јануару и фебруару један радник"*:

Општа болница Алексинац је у конторлисаном периоду из средстава пренетих за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити исплатила превоз неугвореним радницима у истом периоду, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину број:54-76/2015-183 од 27.01.2015.године закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.Општа болница је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 2.021,85 динара и иста средства се сматрају предметом оспорења контроле.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину и Предрачуном опредељених средстава, здравственој установи је утврђена накнада на позицији Лекови са листе лекова у износу од 19.224.000,00 динара.

Републички фонд-Филијала за Нишавски округ, пренела је Општој болници Алексинац средства за лекове са Листе лекова у износу од 8.811.000,00 динара. Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове које се даје у наредној табели.

Табела.бр 18.- стање обавеза према добављачима за лекове у периоду 01.01.-30.06.2015.год.

бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	МЕДИКОМ	270.973,12	43.714,00	314.687,12	314.687,12		0,00
2	АДОК	95.238,00	150.481,98	245.719,98	176.190,30		69.529,68
3	ЕРМА	352.518,49	144.431,10	496.949,59	496.949,59		0,00
4	ФАРМАЛОГИСТ	1.793.660,88	3.529.529,80	5.323.190,68	3.590.861,82		1.732.328,86
5	ФАРМАСВИС	143.794,20	294.979,96	438.774,16	143.794,20		294.979,96
6	ПЕЈТОН МЕДИКАЛ	0,00	11.519,77	11.519,77	0,00		11.519,77
7	ВЕГА	407.359,64	1.117.743,57	1.525.103,21	1.129.045,39		396.057,82
8	БЕОХЕМ-3	19.580,00	319.020,90	338.600,90	254.540,00		84.060,90
9	МЕДИКУНИОН	3.239,94	0,00	3.239,94	3.239,94		0,00
10	ИНОФАРМ	77.880,00	0,00	77.880,00	77.880,00		0,00
11	Б.БРАУН АДРИЈА	149.600,00	224.400,00	374.000,00	233.750,00		140.250,00
12	ИН ФАРМ	7.819,35	5.916,90	13.736,25	7.819,35		5.916,90
13	РОШЕ	0,00	35.412,30	35.412,30	0,00		35.412,30
14	БЕОХРИНГЕР	50.053,19	300.319,14	350.372,33	150.159,57		200.212,76
15	ЛИЦЕНТИС	0,00	89.100,00	89.100,00	0,00		89.100,00
16	ФЕНИКС ФАРМА	2.610.538,06	4.054.223,89	6.664.761,95	4.571.286,31	30.000,00	2.063.475,64
Укупно:		5.982.254,87	10.320.793,31	16.303.048,18	11.150.203,59	30.000,00	5.122.844,59

Укупне обавезе Опште болнице за лекове у секундарној здравственој заштити износе 16.303.048,18 динара, од тога дуг из предходног периода износи 5.982.254,87 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 10.320.793,31 динар. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 5.122.844,59 динара.

На конту 4267511 – Трошкови лекова у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 11.233.760,59 динара, док су на конту 252111 прокњижене измирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 11.201.156,39 динара. Разлика од 53.557,00 динара према образложењу здравствене установе, односи се на трошкове рефундације осигураним лицима за лекове, евидентирани на конту 4267511, а којих нема на добављачима.

Општа болница је за измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, утрошила средства у укупном износу од 11.233.760,59 динара од чега

11.150.203,59 динара из средстава обавезног здравственог осигурања за измиривање обавеза према добављачима, 53.557,00 динара из средстава обавезног осигурања за рефундацију трошкова осигураним лицима у делу накнаде за лекове и 30.000,00 динара из других извора, односно прихода остварених пружањем услуга на лични захтев.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	2.435.648,96 динара
2. Пренета средства РФЗО).....	8.811.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	11.246.648,96 динара
4. Утрошена средства РФЗО (са рефундацијама осигураницима).....	11.203.760,59 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства).....	42.888,37 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у укупном износу од 11.203.760,59 динара. Преостала пренета а неутрошена средства за лекове према образложењу здравствене установе, налазе се на буџетском рачуну Опште болнице.

У поступку контроле, од одговорних лица Опште болнице Алексинац, затражени су подаци из материјалног књиговодства апотеке као главног магацина и одвојено о промету лекова санитетског, уградног и другог материјала у службама и одељењима болнице. Према достављеном образложењу Опште болнице број 501 од 23.10.2015. године, наводи се да :*“ У погледу сагледавања робно материјалног књиговодства (утрошка лекова и материјала) од стране рачунопологача организационих јединица (сестара) установа има софтверски проблем, што је у више наврата покушала да реши са власником софтвера и фирмом која се бави његовим одржавањем, нажалост безуспешно, те су меродавни приказани подаци дати у табелама.“*

С обзиром на чињеницу да установа не поседује материјано књиговодство за службе и одељења болнице, надзорницима су подаци о стању залиха и утрошцима на свим одељењима, достављени у табеларним приказима података, потписани и оверени од стране одговорних лица у финансијској служби установе, а израђени према ручно обрађеним подацима сваке службе појединачно.

Према достављеним подацима, Општа болница је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекове (у магацину и у службама) у вредности од 8.304.532,78 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове у вредности од 10.320.793,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 9.093.745,87 динара , док су на дан 30.06.2015. године, залихе лекова износиле у магацину и у службама укупно 7.631.684,72 динара.

Табела.бр 19.- преглед стања залиха лекова у примарној здравственој заштити
01.01.-30.06.2015.године

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.г од (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	4.105.693,53	10.320.793,30	9.093.745,87	5.332.740,96
Одељења/службе	4.198.839,25	9.093.745,87	10.993.641,36	2.298.943,76
Укупно:	8.304.532,78			7.631.684,72

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Општа болница Алексинац је у секундарној здравственој заштити фактурисала за утрошене лекове износ од укупно 9.998.180,03 динара. У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама лекова у односу на цене лекова из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	9.998.180,03
Утрошено на одељењу:	10.993.641,36
Разлика	-995.461,33

Набавка лекова у здравственој установи у 2015.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

4. Наменско трошење средстава за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији за цитостатике у износу од 946.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ пренела је Општој болници средства за цитостатике у износу од укупно 525.814,19 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике које се даје у наредној табели.

Табела.бр 20.- стање обавеза према добављачима за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2015.год

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	PHOENIX PHARM	493.001,34		493.001,34	463.001,34		30.000,00
2	PHARMASWISS	0,00	308.125,84	308.125,84			308.125,84
3	INOPHARM	0,00	8.024,91	8.024,91	2.674,95		5.349,96
Укупно:		493.001,34	316.150,75	809.152,09	465.676,29	0,00	343.475,80

У контролисаном периоду укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у износе 809.152,09 динара, од тога дуг из предходног периода износи 493.001,34 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године 316.150,75 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 343.475,80 динара.

На конту 4267514 – Трошкови цитостатика, прокњижени су трошкови у износу од 465.676,29 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, Општа болница је утрошила износ средстава од укупно 465.676,29 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	525.814,19
3. Укупно расположива средства РФЗО	525.814,19
4. Утрошена средства РФЗО	465.676,29
5. Разлика (мање утрошена средства)	60.137,90

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за цитостатике, налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Општа болница Алексинац је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатике у магацину апотеке и службама болнице у вредности од 553.676,04 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила цитостатике у вредности од 316.150,75 динара . Укупна требовања из магацина износе 806.477,11 динара , док су на дан 30.06.2015. године, залихе цитостатика у магацину и у службама износиле укупно 310.800,84 динара.

Табела бр. 21. - Преглед стања залиха цитостатика у периоду 01.01.-30.06.2015.год.

Залихе цитостатика у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	493.001,34	316.150,75	806.477,11	2.674,98
Одељења/службе	60.674,70	806.477,11	559.477,11	308,125,86
Укупно:	553.676,04	1.122.627,86	1.365.954,22	310.800,84

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Општа болница Алексинац је фактурисала за цитостатике износ од укупно 557.301,42 динара. У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама цитостатика у односу на цене цитостатика из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	557.301,42
Утрошено на одељењу:	559.477,11
Разлика	-2.175,69

Набавка цитостатика у здравственој установи у 2015.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Алексинац је утврђена накнада на позицији за крв и продукте од крви у износу од 6.057.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ пренела је у контролисаном периоду Општој болници средства за крв и продукте од крви у износу од 3.039.370,70

динара (са дугом по КО за 2014. годину од 821.806,30 динара).

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за крв у које се даје у наредној табели.

Табела бр. 22. - Преглед стања обавеза према добављачима за крв и продукте од крви у периоду 01.01.-30.06.2015.год

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Завод за трансфузију крви	8.907,89	182.679,61	191.587,50	191.578,50		9,00
2	Викор	22.833,00	317.433,00	340.266,00	340.266,00		0,00
3	Неомедика	424.926,72	527.143,15	952.069,87	660.263,50		291.806,37
4	Фармасвис	0,00	159.096,00	159.096,00	159.096,00		0,00
5	Беохем-З	0,00	443.880,00	443.880,00			443.880,00
6	Ре мед	0,00	167.382,00	167.382,00			167.382,00
7	Екотрејд	0,00	123.812,00	123.812,00	86.423,00		37.389,00
Укупно:		456.667,61	1.921.425,76	2.378.093,37	1.437.636,00	0,00	940.457,37

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 2.378.093,37 динара, од тога дуг из предходног периода износи 456.667,61 динар, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015. године износе 1.921.425,76 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 940.457,37 динара.

На конту 4267516 – Трошкови крви и продуката од крви, прокњижени су трошкови у износу од 1.437.636,00 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према дољачима.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, Општа болница је утрошила износ средстава од укупно 1.437.636,00 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	685.993,71
2. Пренета средства РФЗО (са дугом по КО за 2014 821.806,30)....	3.039.370,70
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.725.364,41
4. Утрошена средства РФЗО	1.437.636,00
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.287.728,41

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за крв и продукте од крви у износу од 2.287.728,41 динар налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године. У достављеној рекапитулацији ОБ Алексинац неутрошених средстава здравственог осигурања која су се на дан 30.06.2015. године налазила на буџетском рачуну наводи се износ неутрошених средстава у делу намене за крв од укупно 2.790.118,99 динара. Према образложењу ОБ Алексинац :“ Разлике у финансијским износима које се јављају у утврђеном чињеничном стању и рекапитулацији преосталих неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године, који су достављени контроли, потичу из чињенице да установа нема тачну, прецизну евиденцију структуре средстава на дан 31.12.2014. године, као и ни на дан 30.06.2015. године, због чињенице да је у контролисаном периоду (али и у предходној 2014. години)

било принудних наплата по окончаним судским споровима и те принудне наплате извршаване су са буџетског рачуна из укупне масе средстава која је била на рачуну у тренутку принудне наплате“.

Општа болница Алексинац је на дан 31.12.2014. године на залихама имала крв и продукте од крви у магацину и службама болнице у вредности од 1.399.268,65 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила крв и продукте од крви у вредности од 1.738.482,15 динара . Укупна требовања из магацина износе 1.741.709,29 динара , док су на дан 30.06.2015. године, залихе крви и продуката од крви у магацину и у службама износиле укупно 1.881.379,14 динара.

У поступку контроле уочена је разлика у укупном износу створених обавеза за крв и продукте од крви и укупне вредности набављене крви, која се према образложењу здравствене установе јавља због чињенице да болничка апотека води евиденцију набавке само материјала, а не и готове крви, која се у књиговодству евидентира.

Табела бр. 23. - Преглед стања залиха крви и продуката од крви у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Залихе крви у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	18.012,00	1.738.482,15	1.741.709,29	14.784,86
Одељења/службе	1.381.256,65	1.741.709,29	1.256.371,66	1.866.594,28
Укупно:	1.399.268,65			1.881.379,14

Према образложењу начелника кабинета за трансфузију крви Опште болнице, набавка крви у служби се врши по типу добровољног давања крви у акцијама и у служби. Ако је крв дефицитарна, набавка се врши из Завода за трансфузију крви Ниш. У периоду јануар-јун је прикупљено 612 јединица крви и све јединице крви су обрађене. У истом периоду је из Завода за трансфузију Ниш преузето : 9 јединица ресуспендованих еритроцита, 720 мл концентрованих тромбоцита и 3 јединице криопреципитета. У периоду јануар-јун је издато 336 јединица крви, 111 јединица ресуспендованих еритроцита, 3 јединице криопреципитета и 720 мл концентрованих тромбоцита. У истом периоду другим установама је издато 5 јединица крви.

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2015. године, Републичком фонду за здравствено осигурање за утрошени материјал, обрађену и утрошену крв фактурисала износ од укупно 1.304.406,00 динара према Правилнику о утврђивању цена за обраду крви и компонената од крви (Службени гласник РС број број 47/13 и број 34/14).

Фактурисано: 1.304.406,00
 Утрошено на одељењу: 1.256.371,66
 Разлика 48.034,34

Набавка крви и компонената од крви у здравственој установи у 2015.години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

6. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.06.2015. године

Општој болници Алексинац је Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 23.661.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала за Нишавски округ, пренела је здравственој установи средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 7.887.000,00 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски материјал које се даје у наредној табели.

Табела бр. 24. - Преглед стања обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал у периоду 01.01.-30.06.2015. год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Екотрејд	180.147,15	629.807,96	809.955,11	274.797,99		535.157,12
2	Суперлаб д.о.о.	31.500,00	0,00	31.500,00	31.500,00		0,00
3	Мединик д.о.о.	0,00	37.400,00	37.400,00	0,00		37.400,00
4	Медиком д.о.о.	165.600,00	373.500,00	539.100,00	165.600,00		373.500,00
5	Викор	0,00	577.440,00	577.440,00	250.560,00		326.880,00
6	Месер техногас	31.554,58	61.139,29	92.693,87	64.138,08		28.555,79
7	Неомедика	2.605,68	328.847,20	331.452,88	2.605,68		328.847,20
8	Хемико	126.320,40	281.840,40	408.160,80	126.320,40		281.840,40
9	Дексон медикал	0,00	138.240,00	138.240,00	0,00		138.240,00
10	Метреко	67.776,00	6.264,00	74.040,00	7.776,00		66.264,00
11	Маклер	0,00	6.130.063,33	6.130.063,33	0,00		6.130.063,33
12	Драгер техника	5.040,00	0,00	5.040,00	5.040,00		0,00
13	Фармасвис д.о.о.	445.584,10	563.899,60	1.009.483,70	403.675,20		605.808,50
14	Гросис	0,00	485.100,00	485.100,00	0,00		485.100,00
15	Зем фарм	0,00	72.627,50	72.627,50	0,00		72.627,50
16	Б.Браун адрија	446.288,08	137.135,24	583.423,32	463.681,72		119.741,60
17	Нова Гросис	983.797,26	921.802,00	1.905.599,26	963.797,26	20.000,00	921.802,00
18	Трен	13.931,50	147.140,10	161.071,60	19.797,80		141.273,80
19	Синофарм	0,00	102.484,80	102.484,80	0,00		102.484,80
20	Маклер дезинф.	402.444,00	406.872,00	809.316,00	402.444,00		406.872,00
Укупно:		2.902.588,75	11.401.603,42	14.304.192,17	3.181.734,13	20.000,00	11.102.458,04

Укупне обаве Опште болнице за санитарски и медицински потрошни материјал (укључујући и лабораторијски материјал) износе 14.304.192,17 динара, од тога дуг из предходног периода износи 2.902.588,75 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 11.401.603,42 динара. Стање обавеза за санитарски и

медицински потрошни материјал на дан 30.06.2015. године износи 11.102.458,04 динара.

На конту 4267111 – Трошкови санитетско потрошног материјала , прокњижени су трошкови у износу од 3.233.824,13 динара, а на конту 252111 измирених обавеза према дољачима прокњижен је износ од 3.201.734,13 динара . Разлика од 32.090,00 динара, односи се према образложењу здравствене установе на рефундацију трошкова осигураним лицима у делу санитетског материјала, која није евидентирана на конту добављача.

Општа болница Алексинац је за измиривање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, утрошила износ средстава од укупно 3.233.824,13 динара, од чега из пренетих средстава здравственог осигурања 3.181.734,13 динара за измиривање обавеза добављачима и 32.090,00 динара за рефундацију трошкова осигураника у делу санитетског материјала, док је износ од 20.000,00 динара утрошила из сопствених средстава, остварених пружањем услуга на лични захтев осигураника.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	789.680,74
2. Пренета средства РФЗО.....	7.887.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	8.676.680,74
4. Утрошена средства РФЗО	3.181.734,13
5.Рефундације осигураним лицима.....	32.090,00
6.Укупно утрошена средства	3.213.824,13
7. (3-6)Разлика (мање утрошена средства),.....	5.462.856,61

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за санитетски и потрошни материјал (укључујући и лабораторијски материјал) у износу од 5.462.856,61 динар налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Општа болница је на дан 31.12.2014. године имала на залихама санитетски и медицински потрошни материјал (у магацину и у службама) у вредности од 12.704.587,89 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила санитетски материјал (укључујући и лабораторијски материјал) у вредности од 11.340.687,28 динара. Укупна требовања из магацина износе 10.452.797,97 динара. На дан 30.06.2015. године, залихе санитетског материјала у магацину и у службама износиле су укупно 11.312.157,20 динара.

У поступку контроле уочена је разлика у укупном износу створених обавеза за санитетски и медицинско потрошни материјал и вредности набављеног санитетског материјала, која се према образложењу здравствене установе јавља из разлога што болничка апотека не води евиденцију о набавци медицинских гасова, а књиговодствено се кроз створене обавезе добављач за предметну набавку јавља с обзиром да гасови спадају у категорију санитетско потрошног материјала.

Табела бр. 25. - Преглед стања залиха санитетског и медицинског материјала у периоду 01.01.- 30.06.2015.године

Залихе санитетског материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	3.201.655,21	11.340.687,28	10.452.797,97	4.089.544,52
Одељења/службе	9.502.932,68	10.452.797,97	12.733.117,97	7.222.612,68
Укупно:	12.704.587,89			11.312.157,20

У контролисаном периоду, Општа болница Алексинац је фактурисала Републичком фонду за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал износ од 10.324.447,45 динара. У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама санитарског материјала у односу на цене материјала из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	10.324.447,45
Утрошено на одељењу:	12.733.117,97
Разлика	-2.408.670,52

Набавка санитарског и медицинско-потрошног материјала у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

7. Наменско трошење средстава за уградни материјал у ортопедији-ендопротезе за период 01.01.-30.06.2015. године

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији уградни материјал у ортопедији-ендопротезе у износу од 1.332.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ је пренела здравственој установи средства за ендопротезе у износу од 202.500,00 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за ендопротезе које се даје у наредној табели:

Табела бр. 26.- Преглед стања обавеза према добављачима за ендопротезе у периоду 01.01.-30.06.2015 год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕКОТРЕД	1.127.350,00	1.251.140,00	2.378.490,00	202.492,00		2.175.998,00
2	НАРЦИСУС АД	108.460,00	85.800,00	194.260,00			194.260,00
Укупно:		1.235.810,00	1.336.940,00	2.572.750,00	202.492,00	0,00	2.370.258,00

Укупне обавезе опште болнице за уградни материјал-ендопротезе у контролисаном периоду износе 2.572.750,00 динара. Створене обавезе у истом периоду износе 1.336.940,00 динара. Установа је имала дуг према добављачима из ранијег периода од укупно 1.235.810,00 динара. У контролисаном периоду, здравствена установа је утрошила пренета средства здравственог осигурања за измиривање обавеза према добављачима у укупном износу од 202.492,00 динара. По Коначном обрачуна за 2014. годину Општа болница је имала исказан аванс средстава на позицији ендопротеза у износу од 186.000,00 динара. Наведена средства аванса се на дан 01.01.2015. године не налазе на рачуну здравствене установе. У достављеном образложењу Опште болнице број 501 од 23.10.2015. године неводи се следеће : „На дан 01.01.2015. године средства за намену имплантанти нису била на рачуну , иако је постојао аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину , јер су у 2014. години измириване обавезе добављачима како оне створене у 2014. години тако и оне из ранијих година, искључиво и само за намену имплантанти , а поштовали су се рокови утврђени законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и рокови утврђени Уговорима о набавци предметних

добра“.

Увидом у закључни лист ЗУ на дан 31.12.2014. године на конту 426761 Отопедски материјали-имплатанти евидентирани су трошкови у износу од 1.291.510,00 динара, док је Коначним обрачуном за 2014. годину установи призната наканада у висини фактурисане реализације од 1.067.880,00 динара.

На конту 426761 – Отопедски материјали-имплатанти, прокњижени су трошкови у износу од 202.492,00 динара, колико и на конту 252111 измирених обавеза према довљачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	74,71
2. Пренета средства РФЗО.....	202.500,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	202.574,00
4. Утрошена средства РФЗО	202.492,00
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	82,71

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за ендопротезе у износу од 82,71 динар налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године

Здравствена установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала ендопротезе. У контролисаном периоду, установа је набавила овај материјал у вредности од 1.336.940,00 динара, колико је и требовано ка одељењима у посматраном периоду. Вредност утрошеног материјала у контролисаном периоду износи 1.000.890,00 динара, а залихе на крају контролисаног периода 336.050,00 динара.

Табела бр. 27. - Преглед стања залиха ендопротеза у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Залихе ендопротеза у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	0,00	1.336.940,00	1.336.940,00	0,00
Одељења/службе	0,00	1.336.940,00	1.000.890,00	336.050,00
Укупно:	0,00			336.050,00

Здравствена установа је у контролисаном периоду фактурисала Републичком фонду за утрошене ендопротезе износ од 884.730,00 динара. У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама имплатаната у односу на цене уградног материјала материјала из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Фактурисано:	884.730,00
Утрошено на одељењу:	1.000.890,00
Разлика	-116.160,00

Набавка ендопротеза у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији уградни материјал у ортопедији у укупном износу од 1.514.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ је пренела здравственој установи средства за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.265.388,54 динара (укључујући и дуг РФЗО-а по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 6.872,07 динара) .

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

Табела бр. 28. - Преглед стања обавеза према добављачима за уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01.-30.06.2015.год.

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ТРАФИКС	327.116,00	1.281.764,00	1.608.880,00	1.044.580,00	101.772,00	462.528,00
2	ОРТИКОН		216.260,00		216.260,00		
3	ВЕЛЕФАРМ ПРОЛЕК	4.808,10		4.808,10			4.808,10
Укупно:		331.924,10	1.498.024,00	1.613.688,10	1.260.840,00	101.772,00	467.336,10

У контролисаном периоду укупне обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији износе 1.613.688,10 динара. У истом периоду створене обавезе здравствене установе износе 1.498.024,00 динара, док су обавезе на крају контролисаног периода на дан 30.06.2015. године износиле 467.336,10 динара. За измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у ортопедији Општа болница је утрошила средства у укупном износу од 1.362.612,00 динара, од чега 1.260.840,00 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања и 101.772,00 динара из сопствених прихода.

На конту 426762 – Материјал за уградњу, прокњижени су трошкови у износу од 1.362.612,00 динара, колико и на конту 252111 измирених обавеза према дољачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	392,65
2. Пренета средства РФЗО.....	1.265.388,54
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.265.781,19
4. Утрошена средства РФЗО	1.260.840,00
5. Разлика (мање утрошена средства)	4.941,19

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за уградни материјал у ортопедији у износу од 4.941,19 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Здравствена установа је је на дан 31.12.2014. године имала на залихама на одељењу ортопедије уградни материјал у укупној вредности од 581.294,32 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, извршена је набавка уградног материјала у вредности од 1.498.024,00 динара. Укупна требовања у контролисаном периоду износила су 1.442.584,00 динара. Залихе уградног материјала у ортопедији у магацину и на одељењима Опште болнице на дан 30.06.2015. године износиле су укупно 160.315,55 динара.

Табела бр. 29. - Преглед стања залиха уградног материјала у ортопедији у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Залихе уградног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магацин	0,00	1.498.024,00	1.442.584,00	55.400,00
Одељења/службе	581.294,00	1.442.584,00	1.919.002,77	104.875,55
Укупно:	581.294,32			160.315,55

Увидом у податке здравствене установе који се односе на утрошак уградног материјала у ортопедији на одељењу болнице и електронске фактуре установе испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање, утврђено је да је здравствена установа утрошила наведени материјал у укупној вредности од 1.919.002,77 динара, док је РФЗО-у фактурисала утрошак у износу од 2.093.163,64 динара, односно за износ већи од утрошка од укупно 174.160,87 динара.

У достављеном образложењу здравствене установе број 501 од 23.10.2015. годиненаводи се : „Разлог утврђене разлике је због чињенице да се стерилни цемент који се користи кроз уградњу протеза фактурише на ВПП 078 што је категорија уградног материјала у ортопедији а установа га користи у свехе за које га и набавља а то је за уградњу ендопротеза т.ј. ВПП 077. Утврђена разлика је у вредности 22 цемента по цени од 5.280,00 динара што је укупно 116.160,00 динара који су исфактурисани на позицији уградног материјала.Разлика је утврђена и код почетног стања залиха где се 4 унутрашња фиксатора воде по просечној цени од 76.329,00 динара, а који је у 2014. години набављен по цени од 101.772,00 динара.Почетно стање залиха је 581.294,32 динара а стварна вредност залиха је 683.066,32 динара. Разлог неусаглашености је софтверске природе јер се залихе обрачунавају по нетачним просечним ценама.Из приложеног се види да је разлика основана и не представља разлог за оспорење“.

Фактурисано:	2.093.163,64
Утрошено на одељењу:	1.919.002,77
Разлика	174.160,87

Набавка уградног материјала у ортопедији у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

9. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал – мрежице за период 01.01.-30.06.2015. године

Према закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал -мрежице у укупном износу од 132.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ је пренела здравственој установи средства за мрежице у износу од 53.704,29 динара.

Увидом у промет аналитички конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за мрежице које се даје у наредној табели:

Табела бр. 30. - Преглед стања обавеза према добављачима за мрежице у периоду 01.01.-30.06.2015.год.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕКОТРЕЈД	37.334,00	79.387,00	116.721,00	116.721,00		0,00
2	ДЕКСОН ДОО БЕОГРАД	0,00	0,00	0,00			0,00
Укупно:		37.334,00	79.387,00	116.721,00	116.721,00	0,00	0,00

Укупне обавезе Опште болнице за остали уградни материјал-мрежице на дан 01.01.2015. године износе 37.334,00 динара. Створене обавезе здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2015. године су 79.387,00 динара. За измиривање обавеза према добављачима за мрежице здравствена установа је у посматраном периоду утрошила средства здравственог осигурања од укупно 116.721,00 динара и на крају контролисаних периода није имала неизмирене обавезе према добављачима за ову намену.

На конту 426763 – Материјал за уградњу-мрежице , прокњижени су трошкови у износу од 120.395,00 динара, а на конту 252111 измирених обавеза према добављачима износ од 116.721,00 динара. Разлика од 3.674,00 која је књижена на конту 426763 односи се на рефундације осигурани лицима за трошкове мрежица у посматраном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС	73.689,41
2. Пренета средства РФЗО.....	53.704,29
3. Укупно расположива средства РФЗО	127.393,70
4. Утрошена средства РФЗО	116.721,00
5. Рефундација осигураним лицима за мрежице	3.674,00
6. Разлика 3-4-5 (мање утрошена средства).....	6.998,70

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за остали уградни материјал-мрежице у износу од 6.998,70 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

Залихе осталог уградног материјала-мрежица у Општој болници на дан 31.12.2014. године износиле су 6.875,00 динара. У контролисаним периоду, здравствена установа је набавила мрежице у вредности од 79.387,00 динара, колико је из магацина у посматраном периоду и требовано ка одељењима. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, установа је утрошила мрежице у вредности од 53.416,00 динара и на крају контролисаних

периода имала залихе овог материјала у вредности од 32.486,00 динара.

Табела бр. 31. - Преглед стања залиха осталог уградног материјала –мрежица у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Залихе мрежица у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014.год (почетак периода)	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.године (крај периода)
1	2	3	4	5
Магазин	0,00	79.387,00	79.387,00	0,00
Одељења/службе	6.875,00	79.387,00	53.416,00	32.486,00
Укупно:	6.875,00			32.486,00

Увидом у податке здравствене установе који се односе на утрошак осталог уградног материјала-мрежица на одељењу болнице и електронске фактуре установе испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање, утврђено је да је здравствена установа утрошила наведени материјал у укупној вредности од 53.416,00 динара, док је РФЗО-у фактурисала утрошак у износу од 55.715,00 динара, односно за износ већи од утрошка од укупно 2.299,00 динара.

У достављеном образложењу здравствене установе број 501 од 23.10.2015. године наводи се следеће : „ У погледу осталог уградног материјала (полипропиленских мрежица) установа је у јануару месецу исфактурисала 3 мрежице у вредности од 5.236,00 динара (увидом у историје болести бр 7095 за Ј.С., број 7093 за Р.А и број 7011 за Н.Љ.) које су предате кроз утрошак у децембру месецу 2014. године, те је уједно то и разлог мањег утрошка у делу материјалног књиговодства у односу на фактурисану реализацију“.

Фактурисано:	55.715,00
Утрошено на одељењу:	53.416,00
Разлика	2.299,00

Набавка осталог уградног материјала-мрежица у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

10. Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-30.06.2015. године

Закљученим Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији за исхрану осигураних лица у износу од 5.821.000,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Републички фонд- Филијала за Нишавски округ пренела је здравственој установи средства за исхрану у износу од 1.863.690,59 динара. Увидом у промет аналитичких конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за ендопротезе које се даје у наредној табели:

Табела бр. 32. - Преглед стања обавеза према добављачима за уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01.-30.06.2015. године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015. год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015. год	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015. год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Ружа импекс	43.596,43	246.699,40	290.295,83	284.475,83		5.820,00
2	Извор АД Параћин	20.416,00	276.809,50	297.225,50	172.425,00		124.800,50
3	Нишка млекара	*(7.947,60)	416.,904,00	416.904,00	317.144,40		99.759,60
4	Јумис	*(12.485,00)	141.903,90	141.903,90	41.959,80		99.944,10
5	Србокока промет	*(13.210,26)	57.558,60	57.558,60	13.210,26		44.348,34
6	Јужна пруга	0,00	90.211,00	90.211,00	0,00		90.211,00
7	СТР Михајловић	0,00	167.064,64	167.064,64	83.522,00		83.542,64
8	АС трговина	0,00	493.185,80	493.185,80	136.423,52		356.762,28
Укупно:		64.012,43	1.890.336,84	1.954.349,27	1.049.160,81	0,00	905.188,46

*Напомена- У колони 3 исказана је авансна уплата у 2014. години код 3 добављача

На почетку контролисаног периода, обавезе Опште болнице према добављачима за исхрану, износиле су 64.012,43 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, створене обавезе износиле су 1.890.336,84 динара, па су укупне обавезе установе у посматраном периоду биле 1.954.349,27 динара. Здравствена установа је у посматраном периоду измирила обавезе према добављачима за исхрану у укупном износу од 1.049.160,81 динара и то из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања. На дан 30.06.2015. године, обавезе здравствене установе за исхрану износе 905.188,46 динара.

На конту 426821 – храна и пића, прокњижени су трошкови у износу од 1.015.517,95 динара, а на конту 252111 измиренa обавеза према добављачима износ од 1.049.160,81 динар. Разлика у износу од 33.642,86 динара која је књижена на конту 252111 односи се на авансну уплату добављачима из 2014. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС	1.874.782,39 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.863.690,59 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.738.472,98 динара
4. Утрошена средства РФЗО	1.049.160,81 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.689.312,17 динара

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за исхрану у износу од 2.689.312,17 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године. У рекапитулацији неутрошених средстава здравственог осигурања пренетих установи за исхрану, која се на дан 30.06.2015. године налазе на буџетском рачуну, а која је од стране ОБ Алексинац дата контроли на увид наводи се износ неутрошених средстава у делу намене за исхрану од укупно 2.722.955,03 динара. Према образложењу ОБ Алексинац : " Разлике у финансијским износима која се јављају у утврђеном чињеничном стању и рекапитулацији преосталих неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године, који су достављени контроли, потичу из чињенице да установа нема тачну, прецизну

евиденцију структуре средстава на дан 31.12.2014. године, као и ни на дан 30.06.2015. године, због чињенице да је у контролисаним периоду (али и у предходној 2014. години) било принудних наплата по окончаним судским споровима и те принудне наплате извршаване су са буџетског рачуна из укупне масе средстава која је била на рачуну у тренутку принудне наплате“.

Набавка намирница за исхрану осигураних лица у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

У даљем поступку контроле утврђено је да је Општа болница Алексинац поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршила припрему хране и за лица која су лечена у овој здравственој установи на лични захтев. Узимајући у обзир чињеницу да се за пружене услуге наведним пацијентима услуге не фактуришу РФЗО-у, Општа болница Алексинац је ненаменски утрошила средства Републичког фонда опредељена за исхрану у укупном износу од 1.307,35 динара, што је исказано у наредној табели записника.

На захтев надзорника осигурања, здравствена установа је утврдила просечну цену obroka а на основу укупног броја требованих и испоручених obroka и створених обавеза за набавку хране, односно намирница, за исхрану болесника у периоду 01.01.-30.06.2015.године. Приликом утврђивања просечне цене obroka у обзир су узете створене обавезе за набављену храну, односно намирнице, док остале трошкове који настају приликом припреме хране није било могуће узети у обзир.

Табела бр. 33. - Преглед испоручених obroka лицима која су лечена о сопственом трошку у периоду 01.01-30.06.2015.године.

Ред.број	ОПИС	Број obroka	Цена obroka	Укупан износ obroka
0	1	2	3	4=2+3
1	Испоручени obroci лицима о сопственом трошку	55	23,77	1.307,35
	Укупно:			1.307,35

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији за енергенте у укупном износу од 22.226.000,00 динара.

Републички фонд- Филијала за Нишавски округ је пренела здравственој установи средства за енергенте у износу од 9.762.051,67 динара.

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

Табела бр. 34. - Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.го д.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Елктродистрибуција	39.256,59	0,00	39.256,00	39.256,59		-0,59
2	ЕПС снабдевање	38.730,53	6.019.198,40	6.057.928,93	5.938.342,79	104.500,67	15.085,47
3	Милетић петрол	1.981.693,49	9.185.981,22	11.167.674,71	5.880.660,23		5.287.014,48
4	НИС енергогас	167.399,35	585.625,48	753.024,83	753.024,83		0,00
5	СБС бензинска станица	0,00	5.100,00	5.100,00	3.400,00		1.700,00
	Укупно:	2.227.079,96	15.795.905,10	18.022.985,06	12.623.684,44	104.500,67	5.294.799,95

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2015. године, износиле су 18.022.985,06 динара, од чега су обавезе на почетку периода износиле 2.227.079,96 динара, а створене обавезе у периоду 01.01.30.06.2015. године 15.795.905,10 динара. Здравствена установа, измирила је у контролисаном периоду обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 12.728.185,11 динара, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања износ од 12.623.684,44 динара, а из сопствених прихода износ од 104.500,67 динара. Обавезе здравствене установе за енергенте на дан 30.06.2015. године износе 5.294.799,95 динара.

На конту 426* – Бензин, дизел гориво, лож уље, мазива, прокњижени су трошкови у износу од 12.237.207,15 динара, а на конту 252111 измирених обавеза према добављачима износ од 12.728.185,11 динара. Разлика у износу од 490.977,96 динара која је књижена на конту 252* у односу на износ на конту 426* према образложењу здравствене установе односи се на повраћај средстава по основу акциза за гориво у 2015. години.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС	4.431.025,67 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	9.762.051,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	14.193.077,34 динара
4. Утрошена средства РФЗО	12.623.684,44 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.569.392,90 динара

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Општој болници за енергенте у износу од 1.569.392,90 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године. Према достављеним подацима ОБ Алексинац, неутрошена средства здравственог осигурања, пренета установи за енергенте, која се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године износе 1.608.649,49 динара. На захтев надзорника осигурања, ОБ Алексинац у образложењу наводи да :“ Разлике у финансијским износима која се јавља у утврђеном чињеничном стању и рекапитулацији преосталих неутрошених средстава на дан 30.06.2015. године, који су достављени контроли, потичу из чињенице да установа нема тачну, прецизну евиденцију структуре средстава на дан 31.12.2014. године, као и ни на дан 30.06.2015. године, због чињенице да је у контролисаном периоду (али и у предходној 2014. години) било принудних наплата по окончаним судским споровима и те принудне наплате извршаване су са буџетског рачуна из укупне масе средстава која је била на рачуну у тренутку принудне наплате“.

Поред ових средстава, на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године, налазе и средства остварена по основу рефакција на име акциза за гориво у 2015. години у износу од 490.977,96 динара.

Набавка енергената у здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године, обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке.

Општа болница Алексинац има Правилник о употреби и коришћењу службених возила здравствене установе број 1564 од 01.06.2015. године којим су одређени услови и начин коришћења службених возила, као и запослени (возачи) који имају право коришћења истих возила у службене сврхе.

Здравствена установа има дефинисану норму потрошње горива по сваком возилу на годишњем нивоу. Плаћање горива врши се путем картица које поседује свако возило. Правдање пређене километраже, регулисано је у установи на тај начин што сваку возњу прати путни налог за појединачно возило са евиденцијом о одредишту и подацима о пређеној километражи.

Возни парк Опште болнице чини 3 аутомобила и 2 санитетска возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2015.

године 5 возила је прешло 42.437 километара и утрошено је 5.624,48 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 7,55 литара, што је исказано у наредној табели записника.

Табела бр 35. – евиденција пређених километара, утрошка горива и просечне потрошње по возилу за период 01.01.-30.06.2015.године

Период 01.01.-30.06.2015.				
Број	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	AL 018-LE	525	70,02	13,37
2	AL 018-SP	97	20,00	20,61
3	AL-004-FØ	478	412,00	8,57
4	AL-001 ÇO	6.753	1.138,47	16,85
5	AL 007-BH	34.584	3.983,99	11,51
Укупно		42.437	5.624,48	14,18

Према образложењу здравствене установе број 3384 од 21.10.2015. године, „ набавка горива у служби транспорта врши се на основу централизоване јавне набавке и преко картица за гориво са ПИН кодом које су израђене са правилно унетим подацима о возилима. Шеф службе транспорта предаје рачуне са фискалним исечцима ликвидатору на основу чега се врши задужење, а горивом се раздужује на основу потрошње по возилима коју исказује у дневним извештајима у којима уноси све податке везане за возило које је тог дана вожено. Такође на крају сваког месеца предаје месечне извештаје о потрошњи горива по возилима и пређеној километражи“.

За контролу је узорковано неколико путних налога из месеца јануар и април 2015. године, при чему нису уочене неправилности у поступању.

12. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници Алексинац је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 14.633.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је здравственој установи пренела средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.461.708,61 динар, од чега за материјалне и остале трошкове 6.026.033,00 динара, за јубиларне награде износ од 1.400.930,61 динара и за трошкове погребних услуга 34.745,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-30.06.2015.године и помоћну евиденцију Опште болнице, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.36. - Преглед расхода по изворима финансирања за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015.године

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	2	3(4+5)	4	5
416111	Јубиларне награде	1.400.930,44	1.400.930,44	0
421111	Трошкови платног промета	208.402,89	198.226,85	10.176,04
421311	Услуге водовода и канализације	1.393.592,63	1.389.754,07	3.838,56
421324	Одвожење отпада	363.201,89	337.360,00	25.841,89

421441	Телефон, телефакс	162.407,50	162.407,50	0
421412	Услуге интернета	63.335,20	63.335,20	0
421421	Пошта	66.127,00	66.127,00	0
421512	Осигурање возила	74.858,00	74.858,00	0
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	600.000,00	600.000,00	0
421521	Осигурање запослених	80.000,00	80.000,00	0
422111	Трошкови дневница	62.709,00	62.709,00	0
422121	Трошкови превоза на сл. путу	1.180,00	1.180,00	0
422199	Остали трошкови-путарина	2.560,00	2.560,00	0
422911	Трошкови дселидбе и превоза	114.689,90	114.689,90	0
423191	Остале административне услуге	33.260,00	33.260,00	0
423222	Услуге одржавања рачунара	102.660,00	57.600,00	45.060,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	0	0
423432	Услуге објављивања тендера	23.154,25	0	23.154,25
423599	Остале стручне услуге	21.670,00	0	21.670,00
423711	Репрезентација	0	0	0
424351	Остале медицинске услуге	8.000,00	8.000,00	0
425191	Текуће поправке и одржавање објеката	98.588,00	71.468,00	27.120,00
424331	Услуге јавног здр.-инспекција и анализа	272.735,00	272.735,00	0
425219	Остале поправке и одрж. опреме за саобраћај	4.000,00	4.000,00	0
425116	Централно грејање	29.339,40	10.000,00	19.339,40
425117	Електричне инсталације	35.800,00	35.800,00	0
425211	Механичке поправке	102.669,80	102.669,80	0
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	49.340,94	44.828,94	4.512,00
425252	Текуће поправке и одрж.лаборатор.опреме	153.732,40	61.118,40	92.614,00
425229	Остале поправке и одрж.админ.опреме	3.660,00	3.660,00	0
425251	Поправке и одржавање мед.опреме	632.459,45	466.178,40	166.281,05
426111	Канцеларијски материјал	160.730,18	156.260,60	4.469,58
426311	Стручна литература	87.137,22	87.137,22	0
426413	Материјал за саобраћај	4.250,00	4.250,00	0
426491	Остали материјали за превозна средства	139.460,00	139.460,00	0
426811	Хемијска средства за чишћење	226.754,80	191.578,80	35.176,00
4269111	Трошкови материјала за одржавање зграда	105.295,36	105.295,36	0
426112	Трошкови потрошног материјала-опрема	183.829,20	183.829,20	0
429913	Трошкови медицинског ситног инвентара	167.400,00	0	167.400,00
426123	Униформе	40.776,00	40.776,00	0
426919	Остали материјали за посебне намене	2.376,00	2.376,00	0
444211	Отплата камата	24.135,87	0	24.135,87
482131	Регистрација возила	24.148,00	24.148,00	0
482251	Судске таксе	126.732,50	0	126.732,50
421625	Закуп медицинске и лаб. опреме	21.529,20	21.529,20	0
423211	Услуге за израду софтвера	145.360,00	145.360,00	0
4823111	Мере извршења по записнику	96.000,00	0	96.000,00
4831111	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.304.079,88	1.304.079,88	0
4823112	Трошкови заштите права у пост. ЈН	136.250,00	0	136.250,00

414313	Отпремнина у случ. Смрти запосленог и члана	44.745,00	34.745,00	10.000,00
4821912	Порез на путне трошкове и дневнице	1.322,82	1.322,82	0
424611	Очување животне средине	448.600,00	288.000,00	160.600,00
423291	Компјутерске услуге	377.040,00	377.040,00	0
425115	Радови на водоводу и канализацији	187.600,00	187.600,00	0
425212	Поправка електро опреме	13.176,00	13.176,00	0
423321	Котизација за семинаре	6.000,00	6.000,00	0
	Укупно	10.239.791,72	9.039.420,58	1.200.371,14

Увидом у расходе по изворима финансирања у делу материјалних и осталих трошкова, достављеним од стране одговорних лица установе, утврђено је да је у укупним расходима који износе на терет РФЗО-а 9.039.420,58 динара, на конту 4831111- Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран **расход у износу од 1.304.079,88 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.**

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација,

1. Средства по ГИС	8.158,72
2. Пренета средства РФЗО.....	6.026.033,17
3. Пренета средства за јубиларне награде	1.400.930,61
4. Пренета средства за погребне трошкове	34.745,00
5. Приход од партипације.....	778.032,00
6. Укупно расположива средства	8.247.899,50
7. Утрошена средства.....	9.039.420,58
10. Разлика 6-7 (више утрошена средства).....	-791.521,08

Више утрошена средства здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове према наводима здравствене установе, последица су принудне наплате. У контроли је од установе затражено да наведе структуру средстава, односно уговорене намене са којих је принудном наплатом са буџетског рачуна принудном наплатом заплењен наведени износ средстава. У достављеном образложењу ОБ Алексинац број 501 од 23.10.2015 године наводи се : „ Упоредивањем документације утврђено је да укупна расположива средства за материјалне и остале трошкове износе 8.247.899,50 динара а утрошена 9.039.420,58 динара, до овакве ситуације дошло је из разлога што је наша Установа током посматраног периода имала трошкове судских извршења и принудне наплате, који су последица поступања установе по налогу инспекције рада која је донета у складу са чланом 271. Закона о раду, где инспекција рада може да врати на рад запосленог до окончања поступка пред надлежним судом о основаности отказа Уговора о рад. Узимајући у обзир горе наведене чињенице, поменути радник је своју зараду са припадајућим накнадама остварио путем судских решења кроз принудну наплату и средства су скидана из масе средстава која су у тренутку била расположива на рачуну установе.“

Законом о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/ 05 , 109/05- исправка, 30/10- др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС) утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са Законом.

С обзиром на чињеницу да се трошкови који се односе на судске таксе, казне и принудне наплате не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона о здравственом осигурању, Општа болница је у контролисаном периоду ненаменски утрошила средства РФЗО у укупном износу од 1.304.079,88 динара и иста се сматрају предметом оспорења контроле.

У наредном табеларном приказу дат је преглед стања обавеза према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова за период 01.01.-30.06.2015.године. Обавезе према добављачима на позицији материјалних и осталих трошкова на дан 01.01.2015.године износиле су 10.226.770,16 динара. У периоду јануар-јун 2015. године, створене су обавезе у вредности од 7.592.634,84 динара, док обавезе на крају контролисаног периода износе 10.982.504,19 динара.

Табела бр.37 - Преглед стања обавеза према добављачима са приказом добављача у секундарној здравственој заштити у 2015.години

Д.р.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.г од	Створене обавезе у периоду 02.01.-30.06.2015.г од.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ							
1	Натали дрогерија	234.430,80	253.629,00	488.059,80	132.457,20		355.602,60
2	Електротехна	78.791,00	25.774,00	104.565,00	67.356,00		37.209,00
3	Хемико	118.092,00	102.456,00	220.548,00	118.092,00		102.456,00
4	Остали добављачи	778.674,79	793.805,03	1.572.479,82	593.057,98	207.045,58	772.376,26
	Укупно:	1.209.988,59	1.175.664,03	2.385.652,62	910.963,18	207.045,58	1.267.643,86
ОСТАЛИ ТРОШКОВИ							
1	ЈКП Водовод и канализ.	1.410.764,61	1.497.199,00	2.907.963,61	1.389.754,07	3.838,56	1.514.370,98
2	Комуналне услуге ЈКП	540.480,00	563.950,74	1.104.430,74	335.102,11	25.841,89	743.486,74
3	Делта Ђенерали	1.922.773,23	1.103.898,00	3.026.671,23	754.858,00		2.271.813,23
4	Бит пројект	270.720,00	338.400,00	609.120,00	338.400,00		270.720,00
5	Бит ТХС	96.000,00	133.600,00	229.600,00	144.000,00		85.600,00
6	Бос принт	48.480,00		48.480,00	48.480,00		0,00
7	Ехомед	335.874,00	337.794,00	673.668,00	257.610,00	233.295,05	182.762,95
8	Остали добављачи	4.391.689,73	2.442.129,13	6.833.818,86	1.860.656,72	327.055,65	4.646.106,49
	Укупно:	9.016.781,57	6.416.970,81	15.433.752,38	5.128.860,90	590.031,15	9.714.860,33

У контролисаном периоду, здравствена установа није вршила набавку основних средстава. Такође, увидом у стање обавеза према добављачима утврђено је да у контролисаном периоду није било створених обавеза према нити плаћања добављачима као што су Комора здравствених установа, образовним установама на име трошкова специјалистичких студија запослених, по основу уговора о делу, адвокатских или других услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у секундарној здравственој заштити ОБ Алексинац у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Табела бр.38. - Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015.године

бр	Намена	Општа болница Алексинац		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	115.673.125,23	116.243.649,23	-570.524,00
2	Превоз	4.592.930,86	4.607.826,07	-14.895,21
3	Лекови	11.248.648,96	11.203.760,59	42.888,37
4	Цитостатици	525.814,19	465.676,29	60.137,90
5	Крв и продукти од крви	3.725.364,41	1.437.636,00	2.287.728,41
6	Санитетски материјал	8.676.680,74	3.213.824,13	5.462.856,61
7	Ендопротезе	202.574,00	202.492,00	82,00
8	Уградни материјал у ортопедији	1.265.781,19	1.260.840,00	4.941,19
9	Остали уградни материјал	127.393,70	120.395,00	6.998,70
10	Исхрана	3.738.472,98	1.049.160,81	2.689.312,17
11	Енергенти	14.193.077,34	12.623.684,44	1.569.392,90
12	Материјални и остали трошкови	8.247.899,50	9.039.420,58	-791.521,08
Укупно:		172.215.763,10	161.468.365,14	10.747.397,96

Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 30.06.2015.године

Табела бр. 39 - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01.-30.06.2015. године

Рб	ОПИС	Укупно
0	1	2
1	Обављање прековременог рада у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду	4.857.763,13
2	Обрачуната и исплаћена приправност немедицинских радника	13.887,19
3	Ненаменско трошење средстава пренетих за намене из Уговора за 2015.годину а утрошена на плате превоз неуговорених радника :	96.542,31
4	Ненаменско трошење пренетих средстава из Уговора за 2015.годину за превоз неуговорених радника	2.021,85
5	Ненаменско трошење средстава пренетих за исхрану	1.307,35
6	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне трошкове у 2015.години а утрошених на судске казне и пенале	1.304.079,88
УКУПНО (1+2+3+4+5+6)		6.275.601,71

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Општој болници Алексинац за период 01.01.-30.06.2015.године утврђено је следеће:

1. Важећим Кадровским планом Опште болнице Алексинац за 2014.годину предвиђен је максималан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од 271 радника. Максималан број активних уговорених радника према подацима Филијале Ниш у контролисаном периоду био је у оквиру Кадровског плана здравствене установе и кретао се до 264 запослена.

Упоређивањем броја уговорених радника на месечном нивоу у периоду 01.01-30.06.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Нишавски округ-Ниш са подацима кадровске службе здравствене установе уочена су одступања . Према подацима кадровске службе Општа болница је имала већи број радника у односу на евиденцију матичне филијале и то : у јануару месецу 2 радника више, у фебруару 1 радника више у априлу 2 радника више и у мају 1 радника више. Разлика се односи на неуговорене раднике који су ангажовани у контролисаном периоду у здравственој установи.

2. Контролом прековременог рада који су обављали здравствени радници кроз прековремени рад, дежурство и активну приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које није постојала сагласност из члана 77.став 8. Закона о здравственој заштити) у службама хирургије, анестезије, гинекологије и дечјег одељења, трајао дуже од четрдесет часова месечно, односно десет часова недељно по запосленом. Овакво поступање је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78.став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, те се самим тим ограничење трајања прековременог рада односи и на сате које је запослени провео на раду, а по позиву из приправности – тзв. „активна приправност“. Исти радници имали по основу донетог је акта Опште болнице о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 429 од 29.12.2008. године, и закључених анекса уговора о раду и скраћено радно време, а што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.Здравствена установа је на захтев надзорника осигурања доставила обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), свих здравствених радника који су у периоду јануар-јун 2015. године остваривали прековремени рад а истовремено имали скраћено радно време. Обрачунати и исплаћени износ средстава по том основу, који је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од 4.857.763,13 динара, оспорава се Општој болници алексинац.

3. У контролисаном периоду приправност су у Општој болници поред здравствених радника обављали и немедицински радници -возачи. Увођењем и исплатом приправности немедицинским радницима Општа болница је поступила у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити, којим је у ставу 3. утврђено да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи и ставом 5. истог члана којим је утврђено да здравствени радници који обављају приправност имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад, као и у супротности са чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015). Законом о здравственој заштити у члану 165. ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 -

др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014 и 96/2015) и члану 166. утврђено је која лица су здравствени радници у смислу предметног закона. По основу увођења и исплате приправности немедицинским радницима –возачима, Општој болници Алексинац оспорава се за период 01.01-30.06.2015.године износ од укупно **13.887,19 динара**.

4. Контролисани субјект је планирао јавне набавке, дефинисао услове, начин и поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама („Сл Гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15). Спроводио је отворене поступке јавних набавки, затим поступке јавне набавке мале вредности, а у неким случајевима и преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда, у складу са чл. 31 Закона о јавним набавкама. У име и за рачун Опште болнице Алексинац, као наручиоца добара односно услуга, Републички фонд за здравствено осигурање у 2015. години је спровео централизоване јавне набавке, на основу којих су закључени уговори и вршена набавка од одабраних понуђача (лекови из сета А, укључујући и цитостатике из сета А, лекови из сета Б, електрична енергија), сходно чл. 48 Закона о јавним набавкама. Овлашћено лице (директор) здравствене установе је доносио Одлуку о додели уговора на основу извештаја оформљене Комисије за јавне набавке за стручну оцену достављених понуда, у складу са чл. 108 Закона о јавним набавкама, а потом су закључивани уговори са одабраним добављачима у законском року предвиђеном чл. 113 Закона о јавним набавкама.

Увидом у електронску фактуру и упоређивањем цена по којима је извршено фактурисање (лекова, санитетско-потрошног материјала, уградног материјала) Републичком фонду од стране здравствене установе, са набавним ценама у испостављеним фактурама добављача, нису уочене неправилности, јер је Општа болница Алексинац фактурисала по истим (или нижим ценама када је трошила залихе набављене из 2014. године), што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава бр.450-1167/14 од 04.03.2014. године, као и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године и измене Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године.

5. Контролом наменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника, утврђено је да је Општа болница у периоду 01.01.-30.06.2015.године из средстава пренетих за плате уговорених радника вршила исплату плата неугвореним радницима, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим са РФЗО-ом . Због ненаменског трошења средстава пренетих за плате уговорених радника, а утрошених за плате неугворених радника , Општој болници се оспорава износ средстава од укупно **96.542,31 динар**.

6. У поступку контроле позиције превоза утврђено је да је Општа болница у периоду 01.01.-30.06.2015.године, средства пренета за превоз уговорених радника ненаменски утрошила за исплату превоза неугвореним радницима, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим са РФЗО-ом . Због ненаменског трошења средстава пренетих за превоз уговорених радника, Општој болници се оспорава износ средстава од укупно **2.021,85 динара**.

7. Контролом је утврђено да је Општа болница у периоду 01.01.-30.06.2015. године, из пренетих средстава за исхрану болесника ненаменски утрошила и износ од **1.307,35 динара** за припрему хране за лица која су лечена у овој здравственој установи на лични захтев . Наведени износ је предмет оспорења контроле.

8. У поступку контроле пренетих средстава за материјалне и остале трошкове, утврђено је да је Општа болница у периоду 01.01.-30.06.2015.године из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању приликом исплате трошкова судских такси и потраживања у принудној наплати у укупном износу од **1.304.079,88 динара**. Због ненаменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања, Општој болници се оспорава напред наведени износ.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Алексинац у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **4.970.214,48 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 Опште болнице Алексинац -7451616“ због утврђеног:

наменског трошења средстава по основу:

- исплаћеног прековременог рада здравственим радницима - дежурства, и време проведено на раду по позиву из приправности- активна приправност у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **4.857.763,13 динара**.

-исплаћене приправности немедицинским радницима –што је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014 и 96/2015) и чланом 40. и 42. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Службени гласник РС бр36/10,42/10,46/13,74/13,97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015). Износ повраћаја по основу исплате приправности немедицинским радницима-возачима је **13.887,19 динара**.

- исплаћених плата за неугворене раднике из средстава РФЗО- а у укупном износу од **96.542,31 динар**.

- исплаћеног превоза за неугворене раднике из средстава РФЗО-а у укупном износу од **2.021,85 динара**.

2. Да Општа болница Алексинац у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14 и 68/15 -др.закон) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.305.387,23 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору за 2015.годину пренета за одређене намене наведене у алинејама ове тачке предлога мера а утрошена за друге намене и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд и то због:

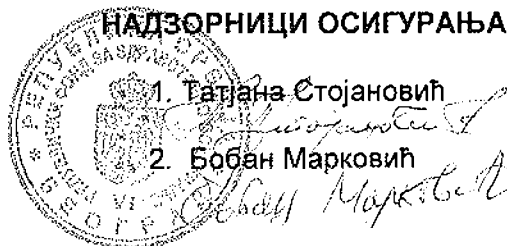
- ненаменски утрошених средстава пренетих за исхрану болесника, а утрошених за исхрану лица која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **1.307,35 динара**.

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања, пренетих за материјалне и остале трошкове, а утрошених за исплату судских такси у принудној наплати у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању и то у укупном износу од **1.304.079,88 динара**.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Опште болнице Алексинац
- Архиви



59015.70/100