

Републички фонд за здравствено осигурање

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

Сектор за контролу

05 Број: 450- 6079/15

Датум: 21.12.2015 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10, Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), по налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05 број 450-6079/15 од 13.10.2015.године, извршена је контрола у Општој болници Пирот и сачињен је:

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

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

1. Јелена Будимовић-дипломирани економиста;
2. Љубица Стојковић-дипломирани економиста;

II Седиште, контролисаног субјекта је у Пироту у улици Војводе Момчила бб, са подацима:

- ПИБ 107155690
- матични број регистра 17817787
- шифра делатности 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- Др Горан Петровић – директор Опште болнице Пирот;

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драган Радуловић – начелник Службе за економско-финансијске послове;
2. Сузана Видановић – начелник Службе за опште, правне и кадровске послове;

3. Братислав Ћирић – шеф одсека за економско-финансијске послове од 01.06.2015
4. мр.пх. Миљана Васић – шеф апотеке;
5. Зоран Жикић -шеф машинског одсека
6. Драган Игњатовић – шеф одсека за информативне технологије;
7. Маја Костић -шеф одсека за радне односе
8. Дејан Јордановић-службеник за јавне набавке
9. Маја Тошић-књиговођа аналитике добављача и купаца
10. Снежана Николић-финансијски књиговођа

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Пирот 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 за контролисани период 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:02-299 од 21.01.2015.године,
- Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је важећи и за 2015. годину.

- финансијско-књиговодствена документација установе,
- рекапитулација обрачунате зараде по месецима,
- подаци о преносу средстава РФЗО по свим наменама,
- ППОД обрасци као доказ исплаћене зараде,
- списак уговорених радника из апликације Филијале,
- уговори са добављачима по наменама,фактуре добављача ,
- изводи о плаћању са сопственог и буџетског рачуна ,
- путни налози за путничке аутомобиле , -
- нормативна акта Опште болнице Пирот
- радно правна документација и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

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

1. Нормативна акта здравствене установе и Кадровски план

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Пирот има

- Статут број: 03-3/11 од 31.01.2011. године
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 03-1208/8 од 30.12.2011. године, што је у складу са чланом 24 Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

- Правилник о условима, начину коришћења и потрошњи горива санитарних, теретних и путничких возила, механизације за одржавање зелених површина и дизел агрегата број: 45/1 од 31.10.2014. године.

- Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број 02-1185 21.05.2013 године

- Акт о процени ризика на радном месту бр 02-1719 од 17.04.2015. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је важећи и за 2015. годину.

Кадровски план Опште болнице Пирот за 2015. годину

Табела бр. 1

Кадровски план - 112-01-00550/2013-01 За 2015. годину

| Уговорени број радника са РФЗО | | | | | Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом без стоматолозије | Број запослених у стоматолошкој служби | Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе) | Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2015- год. |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|-----------------------|--|--|--|--|
| здравствени радници | | | Немедицински радници у кључујући и возаче ЖМП | здравствени сарадници | | | | |
| Доктори медицине | Фармацевтски техничар | здравствени радници са ВШС и ССС | | | | | | |
| 122 | 3 | 397 | 7 | 155 | 684 | 0 | 0 | 684 |

Структура уговорених радника из апликације уговорених радника на дан 30.06.2015. године

Табела бр. 2

| Уговорени број радника са РФЗО | | | | | Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом без стоматологије | Број запослених у стоматолошкој служби | Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе) | Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2015- год |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|--|--|--|--|---|
| здравствени радници | | | | Немедицински радници укључујући и возаче ХМП | | | | |
| Доктори медицине | Фармацевтски техничар | здравствени радници са ВШС и ССС | здравствени сарадници | | | | | |
| 118 | 3 | 391 | 6 | 146 | 664 | 0 | 0 | 664 |

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Пирот је 684. Број и структура уговорених радника из апликације уговорених радника у оквиру је кадровског плана што се може видети у табели бр. 2.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Пирот је 662 радника у секундарној здравственој заштити. По подацима кадровске службе Опште болнице у секундарној здравственој заштити има 662 уговорених радника. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да се исти слажу.

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

Табела бр. 3

| Подаци из апликације уговорених радника | | | | | |
|---|---------|------|-------|-----|-----|
| јануар | фебруар | март | април | мај | јун |
| 662 | 662 | 661 | 660 | 660 | 664 |
| Подаци здравствене установе | | | | | |
| јануар | фебруар | март | април | мај | јун |
| 662 | 662 | 661 | 660 | 660 | 664 |

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 200 уговорених радника у секундарној здравственој заштити изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Пирот воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми

запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радно правне односе, што у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Специјализације

Општа болница Пирот има дванаест специјализаната. Са запосленима на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о упућивању на специјализацији којима су уређена права и обавезе установе и запосленог на стручном усавршавању и уговор се налази у персоналном досијеу запосленог што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Контролом је извршен увид у персонална досијеа 35% запослених уговорених радника тј. извршен је увид у њихова персонална досијеа и обрачуне плата (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и обрачунске листе) и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., и 58/2014).

Са свим запосленима чија је радно правна документација узета као узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Установљено је следеће:

2.1. Основни коефицијенти Опште болнице Пирот примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима.

2.2. Додатни коефицијенти

Коефицијенти по основу руковођења у Општој болници Пирот примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима осим за запослене:

- 310896****2, дипломирани санитарни инжењер, шеф одељења за одржавање чистоће у Служби за техничке и друге сличне послове- одељење за одржавање чистоће, по Анексу уговора од 26.09.2014. године, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење. По Анексу Уговора од 01.06.2015. године измењен је коефицијент на руковођење на 0,61, колико је и предвиђено Уредбом.
- 280495****6, шеф одељења за план и анализу, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 170296****8, шеф одсека за обрачун плата у Служби за економско-финансијске послове, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу

- руковођења.
- 081095*****6, начелник економско-финансијске службе, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,23 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,02 по основу руковођења.
- 190596*****0, начелник службе за опште, правне и кадровске послове, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,23 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,02 по основу руковођења.
- 250397*****5, шеф одсека правне службе, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 230496*****6, шеф одељења за обезбеђење и противпожарну заштиту обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 161295*****3, шеф службе информационог система, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 180896*****3, начелник Службе за техничке и друге послове, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,23 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,02 по основу руковођења.
- 170997*****0, шеф кухиње у Служби за техничке послове, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 171195*****7, руководиоц Одсека машинског одељења, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,02 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 0,61 по основу руковођења.
- 130696*****4, начелнику сектора заједничких медицинских делатности, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,63 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,43 по основу руковођења.
- 211196*****6, начелнику сектора интерне медицине, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,63 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,43 по основу руковођења.
- 050696*****6, начелнику сектора опште хирургије, обрачунат и исплаћен коефицијент 1,63 на руковођење што је у супротности са Уредбом којом је предвиђен коефицијент 1,43 по основу руковођења.

Разлика између обрачунатих и исплаћених коефицијената на основу руковођења, и коефицијената из Уредбе износи 106.137,94 динара приказана је у табели: бр.18

Коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања у Општој болници примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама ОБ Пирот, радници на крају месеца предају спискове о присутности, на основу којих начелници служби и главне сестре одељења израђују радне листе које достављају на крају месеца у рачуноводство које служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

3. Стимулације

Увећане зараде по основу стимулације исплаћују се на терет сопствених средстава и то за директора и заменика директора ЗУ.

За директора одређује се увећање плате на основу месечних Одлука Управног одбора ОБ Пирот бр. 02-368/1-4 од 29.01.2015.године за јануар,бр. 02-816 од 02.03.2015. године за фебруар, 02-1298/2 од 27.03.2015.године за март, 05-57/У од 30.03.2015. године за април, УО-66 од 02.06.2015.године за мај, у висини од 30% од основног коефицијента у износу од 33.741,12 динара.

За заменика директора одређује се увећање плате на основу месечних Одлука Управног одбора ОБ Пирот бр. 02-368/1-5 од 29.01.2015.године за јануар,бр. 02-816 од 02.03.2015. године за фебруар, 02-1298/2 од 27.03.2015.године за март, 05-58/У од 30.03.2015. године за април, УО-67 од 02.06.2015.године за мај, у висини од 25% од основног коефицијента у износу од 28.615,43 динара.

За радника ЈМБГ 040595*****4 исплаћена је стимулација у износу од 7.152,87 динара, за јануар месец због посебног ангажовања на раду а по Решењу директора ОБ Пирот, бр.03-95/R од 05.02.2015.године

4.Синдикати

Раднику ЈМБГ 031296*****0 по основу вршења синдикалне функције а на основу Решења директора здравственог центра од 03-258 од 15.03.2011. године о увећању месечне плате председнику синдикалне организације Синдиката запослених у здравству Општа болница Пирот је у периоду контроле вршила исплату увећане зараде из сопствених средстава..

Раднику ЈМБГ090696*****3 по основу вршења синдикалне функције исплата само за јануар и фебруар по 11,947,99 динара.

5.Радно време и прековремени рад запослених

Општа болница Пирот донела је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број 02-1185 од 21.05.2013. године којом је регулисан :сменски рад и организовање дежурства,приправности и рада по позиву.

а) Дежурство ..

Дежурство је уведено Одлуком о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву, бр 03-3710/R од 26.11.2013. године.

Контролом је утврђено да је у Општој болници Пирот у појединим организационим јединицама уведено дежурство и то у Служби:

- интерне медицине,
- неурологије,
- инфектологије- недељом од 08 ч- 10 ч ради вршења визита,
- опште хирургије,
- ортопедије са трауматологијом,
- радиолошке дијагностике,
- за анестезију са реаниматологијом,
- педијатрије, психијатрије и гинекологије и акушерства.

б) Приправност и Рад по позиву су уведени Одлуком о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву, бр 03-3710/R од 26.11.2013. године по следећим Службама:

- у Служби пнеумофтизиологије,
- Одсек за неонатологију,
- урологије,
- офталмологије,
- ОРЛ,
- лабораторијске дијагностике,
- трансфузиологије,
- психијатрије,
- гинекологије,
- неурологије, опште хирургије и
- анестезије са реаниматологијом -за пратњу витално угрожених пацијената.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У периоду јануар- јун 2015. године установа је вршила набавку медицинских средстава, горива и осигурања имовине и лица спроводећи поступак јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, медицинских гасова, лекова, инплантата, уградног материјала у ортопедији, сталог уградног материјала, дијализе, горива за возила и осигурања имовине.

Лекови

У периоду јануар – јун 2015. године установа је спровела отворени поступак јавне набавке по Партијама за лекове који нису обухваћени ЦЈН и закључила уговоре са добављачима Ipo Pharm d.o.o за лекове са Листе Б-Decarbazin, Pharma Swiss d.o.o за

лекове са Листе Ц, Ino Pharm d.o.o за Партије 1,2,3,4,5,6,7,8,12,13,14,и17 лекова са Листе Д, Farmalogist d.o.o за Партије 9,10 и 11 за лекове са Листе Д, Eco Trade за Партију 1 лекова са Листе Б, Phoenix Pharm d.o.o за Партије 2,3,4,5,7,8,9 и 14 за лекове са Листе Б, Vega d.o.o за Партију 12 за лекове са Листе Б и V.Braun Adria RSRB d.o.o за Партију 6 за лекове са Листе Б. У 2014 години установа је такође спровела отворени поступак јавне набавке за Партије за лекове који нису обухваћени ЦЈН и дана 31.03.2014.године, 25.04.2014.године, 07.05.2014.године,16.06.2014.године и 17.09.2014.године је закључила уговоре са наведеним добављачима.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Здравствена установа је у периоду јануар-јун 2015.године за лекове вршила набавку отвореним поступком јавних набавки од следећих добављача са којима има уговоре:

- Vega - ЈН бр. уговора 02/1650 од 15.04.2015.године;
- Farmalogist – ЈН бр.уговора 02/1692 -02/1694 од 16.04.2015.године и 02-2367 од 13.06.2014.године;;
- Pharma Swiss d.o.o – ЈН бр.уговора 02/1843 од 04.05.2015.године и 02-1853 од 07.05.2014.године;
- Phoenix Pharm – ЈН бр.уговора 02/1649 – 02/1660 од 15.04.2015.године,
- Ino Pharm d.o.o - ЈН бр. уговора 02/2361 и 02/1679 – 02/1691 од 25.05.2015.године,ЦЈН бр.уговора 02-5530 од 29.12.2014.године и бр.уговора 02-1882 од 08.05.2014. године;
- V.Braun Adria RSRB d.o.o - ЈН бр. уговора 02/1656 од 15.04.2015,године;
- Uni Chem d.o.o - ЈН бр. уговора 02/1695 од 16.04.2015,године;

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Ino Pharm d.o.o:

Рачун бр.0215/0057 од 02.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр. 0315/0291 од 03.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр. 0315/0290 од 03.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Farmalogist

Рачун бр.29800 од 20.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.29802 од 20.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.74387 од 10.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Phoenix Pharm

Рачун бр.853106 од 09.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.862753 од 21.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.874248 од 04.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Случајним узорком увидом у фактуре добављача за лекове и то:

Phoenix Pharm (рн 853106 од 09.01.2015. године (за лекове са шифром 4156152 и Povidon jod pena и 4156150 Povidon rastvor 10%), 862753 од 21.01.2015. године(Hartmanov rastvor од 500ml шифра 01751185),874248 од 04.02.2015. године (за лекове Controloc amp. са шифром 0122751 Natrijum infundibile са шифром 0175180,Glukozi infundibile 5% са шифром 0173130) ,

Farmalogist (фактура 29800 и 29802 од 20.01.2015.године(за лекове Citalal 0329403,Clexan 0062200, Clexan 0062202,Fraxiparin 0062400, Fraxiparin 0062302,Flurasemid 0400411,Midarin 0081582, Pamecil 0021108, Sinopen 0058334,Vitamin C 0051845),

Vega doo фактура бр. 56009 од 19.02.2015. године за лекове Lemod solu 0047218, Ranitidin 0128620, и електронску фактуру која је испостављена Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Пирот извршена је контрола фактурисаних цена за поједине лекове при чему је утврђено да је установа испостављала фактуре по набављеним ценама.

Лекови са Листе Ц

Здравствена установа је за Лекове са Листе Ц поред спроведеног поступка ЦЈН спровела отворени јавни поступак за золендронску киселину и закључила уговор са добављачима Pharma Swiss d.o.o бр. уговора 02-1691 од 25.04.2014.године и 02/1843 од 04.05.2015.године и Roche Bgd. бр. уговора 02-4144 од 21.10.2014.године и 02-66 од 08.01.2015.године.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Pharma Swiss d.o.o

Рачун бр.000060 од 08.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.000061 од 08.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.001007 од 22.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Roche Bgd

Рачун бр.3820009271 од 02.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.3820009731 од 02.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.3820009998 од 19.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Листа Ц

Случајним узорком увидом у фактуре добављача за лекове и то:

Inopharm (рачун бр.1497/15 од 02.02.2015.године, 4353/15 од 18.03.2015.године,6296/15 од 22.04.2015.године,0315/0289 од 03.03.2015.године за лек са шифром D060250 Ferovin),

Pharma Swiss(рачун бр.60 и 61 од 08.01.2015.године (за лекове Zolendronate 0059222,Aranesp1x30 0069928,Aranesp 1x10 0069939),1007 од 22.01.2015.године за лек Zolendronate 0059222) и електронску фактуру која је испостављена Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Пирот извршена је контрола фактурисаних цена за поједине лекове при чему је утврђено да је установа испостављала фактуре по набављеним ценама.

Хемофилија

Здравствена установа је Лекове за хемофилију набављала спровођењем поступка ЦЈН и закључила уговоре са добављачима: Farmix бр.уговора 02/531 од 04.02.2014.године и 02/4631 од 20.11.2014.године и Makler бр. уговора 02-3348 од 26.08.2014.године.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Farmix

Рачун бр.107/2015 од 18.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Рачун бр.248/2015 од 21.04.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.295/2015 од 13.05.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Makler

Рачун бр.04147/2015 од 08.06.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.02861/2015 од 21.04.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Цитостатици са Листе лекова

Здравствена установа је Цитостатике набављала спровођењем поступка ЦЈН и закључила уговоре са добављачима: Farmalogist, уговор бр.02-1616 од 14.04.2015, Phenix pharm, бр.02-1782 од 05.05.2014.године и 02-1617 од 14.04.2015.године, и Vega d.o.o, бр.02-3883 од 01.10.2014.године и 02-1613 од 14.04.2015. године, Erga d.o.o, бр. 02-3890 од 01.10.2014.године и 02-1614 од 14.04.2015.године.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Farmalogist,

Рачун бр.7666 од 09.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.43497 од 27.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.150118241 од 02.05.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Vega d.o.o

Рачун бр.24630 од 28.01.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.63017 од 25.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.97111 од 25.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Phenix pharm

Рачун бр.871073 од 02.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.877794 од 09.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.893527 од 27.02.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.
Рачун бр.913247 од 23.03.2015.године -испоручени лекови по ценама из уговора.

Цитостатици

Случајним узорком увидом у фактуре добављача за лекове и то:

Farmalogist (рачун бр.7666 од 09.01.2015.године за лек са шифром 0039350 Paclitaxel, 43497 од 27.01.2015.године за лекове Metotrexate 0034180 i Paclitaxel 0039350, 150118241 од 02.03.2015.године Alexap Ebewe са шифром 0034350),

Vega doo (рачун бр.24630 од 28.01.2015.године, за лекове Carboplatin Teva 0031304, Fluoracil Teva 0034023, 63017 од 25.02.2015.године за лек са шифром 0030121 Etoposide Teva, 97111 од 25.03.2015.године за лек са шифром 0033191 Doxorubicin) и електронску фактуру која је испостављена Републичком фонду за здравствено осигурање Филијали Пирот извршена је контрола фактурисаних цена за поједине лекове при чему је утврђено да је установа испостављала фактуре по набављеним ценама.

Крв и продукти од крви

За потрошни материјал за трансфузију здравствена установа спровела је отворени поступак јавне набавке, и закључила уговор са добављачима: Pro Media d.o.o, Beohem 3, Institut za transfuziju, Superlab, Yunikom, Makler , Dijagram B и Завод за трансфузију крви Ниш,

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Dijagram B. бр. уговора 02-1037 од 11.03.2015.године

Рачун бр.29 од 17.03.2015.године -испурука по ценама из уговора ;

Рачун бр.67 од 13.05.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Superlab бр. уговора 02-1048 од 11.03.2015.године

Рачун бр.1739 од 03.02.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.83517 од 25.05.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.96706 од 02.06.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Yunikom бр. уговора 02-1049 од 11.03.2015.године

Рачун бр.3213/15 од 30.03.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.3947/15 од 20.04.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.4805/15 од 12.05.2015.године -испурука по ценама из уговора

Материјал за дијализу

Здравствена установа је набавку материјала за дијализу вршила спровођењем поступка ЦЈН осим за таблетирану со за коју је спровела ЈН отвореног поступка самостално и закључила уговоре са добављачима: Vega doo, Inopharm doo, Fresenius Medikal Care, Farmalogist, Kobi med Bgd, Medicon, RiB Medikal..

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали материјал за дијализу по ценама из уговора.

Inopharm doo, бр.02-3797 од 26.10.2014.године,02-5539 од 29.12.2014.године и 02-1628 од 14.04.2015.године.

Рачун бр.4353/15 од 18.03.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.1497/15 од 02.02.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.6296/15 од 22.04.2015.године -испурука по ценама из уговора

Medicon бр97-57/13 од 16.12.2013.године

Рачун бр.0264/15 од 10.02.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.0020/15 од 27.01.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.0584/15 од 11.03.2015.године -испурука по ценама из уговора

Fresenius Medikal Care бр. 02-5084 од 12.12.2014.године,

Рачун бр.1080017451 од 14.01.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Рачун бр.1080017454 од 14.01.2015.године -испурука по ценама из уговора.

Ендопротезе кука

Здравствена установа је набавку ендопротеза кука вршила спровођењем отвореног поступка јавне набавке и закључила уговоре са добављачима: Eco Trade бр. уговора 02-1729 и 02-1730 од 29.04.2014.године за парцијалне и бесцементне ендопротезе, Prospera бр.уговора 02-1837 од 06.05.2014.године за хибридне протезе кука и Narcisus ada бр.уговора 02-1836 од 06.05.2014.године за парцијалне протезе кука Austin Moor.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали протезе по ценама из уговора.

Eco Trade

Рачун бр.6013 од 14.01.2015.године -испоручене цементне протезе по ценама из уговора.

Prospera

Рачун бр.2000270 од 16.03.2015.године -испоручене протезе по ценама из уговора.

Рачун бр.2000438 од 28.03.2015.године -испоручене протезе по ценама из уговора.

Рачун бр.2000673 од 23.06.2015.године -испоручене протезе по ценама из уговора.

Narcisus ada

Рачун бр.000410 од 31.03.2015.године -испоручене протезе по ценама из уговора.

Рачун бр.000185 од 06.02.2015.године -испоручен по цене протезенама из уговора.

Рачун бр.000260 од 20.02.2015.године -испоручене протезе по ценама из уговора.

Остали уградни материјал у ортопедији

Здравствена установа је набавку осталог уградног материјала у ортопедији вршила спровођењем отвореног поступка јавне набавке и закључила уговоре са добављачем: Trafix бр. Уговора 02-2520 – 02-2524 од 23.06.2014.године и 02-1322 од 31.03.2015.године. Otikon Niš бр.уговора 02-1923 од 31.03.2015.године за срољне фиксаторе, Medika Treu doo N.Sad бр уговора 02-1581 и 02-1582 од 09.04.2015.године за остеосинтетске плочице и завртње и уговор бр. 02-1324 од 31.03.2015.године за остеосинтетске игле и жице.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали материјал по ценама из уговора.

Trafix

Рачун бр.121 од 27.05.2015.године -испоручени материјал по ценама из уговора.

Рачун бр. 72 од 31.03.2015.године -испоручени материјал по ценама из уговора.

Рачун бр. 26 од 03.02.2015.године -испоручени материјал по ценама из уговора.

Остали уградни материјал(сочива и хирушке мрежице)

Здравствена установа је набавку осталог уградног материјала – интраокуларна сочива и хирушких мрежица вршила спровођењем ЦЈН за интраокуларна сочива бр уговора 02-1661 од 23.04.2014.године и отвореног поступка јавне набавке мале вредности за хирушке мрежице и закључила уговоре са: Oftal С за интраокуларна сочива бр.уговора 02-1739 од 30.04.2014.године и Eco Trade за хирушке мрежице бр.уговора 02-922 од 04.03.2015.године и 02-601 од 18.02. 2014.године.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали сочива и мрежице по ценама из уговора.

Eco Trade

Рачун бр.60039/02 од 26.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр. 60072/02 од 05.02.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр. 60181/02 од 16.03.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Ofтал С

Рачун бр.24010500056 од 02.03.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Постоји само један рачун за 20 сочива јер није вршена уградња интраокуларна сочива на очном одељењу.

Исхрана болесника

Здравствена установа је набавку исхране за болеснике вршила спровођењем отвореног поступка јавне набавке и закључила уговоре са следећим добављачима:Есо Basara, Yumis Ниш, Фриком Бгд,АС трговина, Јужна пруга,Житопек и Млекара Лесковац.Од намирница је набављано јаја,млеко и млечни производи,месо и производи од меса,хлеб и производи од брашна,воће и поврће, безалкохолна пића,риба.

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану по ценама из уговора.

Фриком Бгд

Уговор ЈН намирница Партија 2 -- рибе бр. 02-5082 од 12.12.2014.године.

Рачун бр.9661786 од 19.02.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр. 9087742 од 12.02.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр. 9870852 од 19.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Еко Басара

Уговор ЈН намирница Партија 1 -- Свеже месо, бр.02-5081 од 12.12.2014.године.

Рачун бр.22 од 10.02.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр.8 од 27.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр. 1 од 09.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Јужна пруга

Уговор ЈН намирница Партија 13 – Свеже воће и поврће, бр.02-5155 од 16.12.2014.године.

Рачун бр.6/ ПИ од 07.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр.13/ПИ од 13.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Рачун бр.27/ПИ од 20.01.2015.године -испоручено по ценама из уговора.

Санитетски материјал

У контролисаном периоду 2015. године установа је спровела отворени поступак јавне набавке за санитарски, медицински и лабораторијски материјал и закључила је уговоре са добављачима:Pro Media doo, Yunikom BGD,Makler PP,Eco Trade,Tren Niš,Grosis Niš,Pharma Swiss.Farmalogist,Phoenix Pharm,Nova Grosis,AMGPharm,Eurodijagnostika...

У поступку контроле методом узорка извршен је увид у фактуре добављача и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

Pro Media doo - лабораторија

Рачун бр.411/15 од 20.01.2015.године -по уговору бр.02-175 од 15.01.2015.године.

Рачун бр.477/15 од 21.01.2015.године -по уговору бр.02-924-926 од 18.03.2015.године.

Рачун бр.486/15 од 21.01.2015.године -по уговору бр. 02-4613 од 24.11.2014.године.

Трен Niš, -санитарски

Рачун бр.1/254 од 26.02.2015.године -по уговору бр.02-2263 од 06.06.2014.године.

Рачун бр.1/112 од 28.01.2015.године -по уговору бр.02-255 од 19.01.2015.године.

Рачун бр.1/177 од 10.02.2015.године -по уговору бр.02-2260 од 06.06.2014.године.

Eurodiagnostika.- лабораторија

Рачун бр.00060223 од 11.02.2015.године -по уговору бр.02-2052 од 22.05.2014.године.

Рачун бр.00060287 од 24.02.2015.године -по уговору бр.02-2052 од 22.05.2014.године.

Рачун бр.00060173 од 04.02.2015.године -по уговору бр.02-2052 од 22.05.2014.године.

Makler PP - лабораторија

Рачун бр.02664/2015 од 15.04.2015.године -по уговору бр.02-629 од 11.02.2015.године.

Рачун бр.02312/201 од 01.04.2015.године -по уговору бр.02-4972 од 09.12.2014.године.

Рачун бр.02311/2015 од 01.04.2015.године -по уговору бр.02-923 од 13.03.2014.године.

AMG Pharm -санитарски

Рачун бр.1414 од 12.01.2015.године -по уговору бр.02-2296 од 16.06.2014.године.

Рачун бр.1413 од 12.01.2015.године -по уговору бр.02-2295 од 12.06.2014.године.

Рачун бр.1425 од 15.01.2015.године -по уговору бр.02-2295 од 12.06.2014.године.

Nova Grosis -санитарски

Рачун бр.0341/15 од 30.01.2015.године -по уговору бр.02-2247 од 06.06.2014.године.

Рачун бр.1441/15 од 15.04.2015.године -по уговору бр.02-2246 од 06.06.2014.године.

Рачун бр.0779/15 од 02.03.2015.године -по уговору бр.02-2257 од 06.06.2014.године.

Материјални трошкови

Методом случајног узорка извршен је увид у:

Уговор о одржавању и текућим поправкама медицинске опреме са предузећима:
-- Електросервисом „Nais Elektro“ , фактуре бр.31/14 од 02.06.2014.године, 14-25Р од 19.05.2014.године, радног налога бр.009/14 од 20.05.2014.године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 545/1 од 19.05.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 11/2013 за Партију 3 -сервисирање медицинских апарата и опреме.

– Drager Tehnika doo , фактура бр.14-0772 од 27.05.2014.године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 02-1423 од 10.04.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 01/2014 за Партију 2 -сервисирање медицинских апарата и опреме у анестезији.

– Сервис за поправку и одржавање медицинских апарата Elhomed Ниш, фактура бр.129/14 од 12.11.2014.године, са спецификацијом резервних делова -апарата за спирометрију са ценама које су у складу са уговором број 02-4015 од 14.10.2014.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 65/2014 за Партију 8 -сервисирање медицинских за спирометрију..

– Veolaser doo Београд, рачун бр.190/1503.03.2015.године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 02-583 од 10.02.2015.године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 85/2014 за испоруку и уградњу рентген цеви са

пратечом опремом за СТ скенер Toshiba .

– Tim Co Београд, рачун бр. рачуна 14-390-000200 од 22.12.2014. године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 02-1113 од 28.03.2014. године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 01/2014 за Партију15 -сервисирање мемографа.

– Fresenius Medikal Care, рачун број 1080000995 од 02.08.2013. године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 02-2883 од 27.11.2012. године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке.

– ЗМ сервис медицинске опреме Ниш, рачун бр.34/2014 од 23.10.2014. године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговорима број 02-4021 и 02-4020 од 14.10.2014. године који су закључен након спровођења поступка јавне набавке ЈН 65/2014 Партија 3 и Партија12-сервисирање рентген апарата и машина за .

– Привредни саветник, рачун бр. 112/15 од 12.06.2015. године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 02-3007 од 24.06.2015. године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке -за софтверски пакет лиценца до 31.12.2015. године.

– Extreme, рачун бр.28653 од 19.12.2014. године, утврђено је да су извршене услуге у складу са уговором број 374/11 од 26.11.2014. године који је закључен након спровођења поступка јавне набавке -за испоруку антивирусног програма лиценца Eset Nod 32 endpoint.

Енергенти

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

- Уговор о јавној набавци мале вредности за Лож угље са добављачем Еуромотус , број 02-1418 од 10.04,2014. године и 02-1307 од 30.03.2015. године;

- Уговор о продаји горива са добављачем „НИС“ АД Нови Сад по централизованим јавним набавкама, број 02-3930 од 06.10.2014. године;

- Уговор о снабдевању електричном енергијом са добављачем „ЕПС снабдевање“Пирот по централизованим јавним набавкама ,уговор бр. 02-2180 од 03.06.2014. године. У периоду јануар – јун 2015. године .

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница Пирот је са РФЗО-филијалом Пирот, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број:02-299 од 21.01.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Секундарна здравствена заштита

Табела бр. 4

Уговорена средства са РФЗО за 2015. годину

| | | | динара |
|--|--|------------|-------------|
| 1. Плате | | | 565.377.000 |
| 2. Превоз | | | 16.594.000 |
| 3. Лекови | | | 72.964.000 |
| 3.1 Лекови у здравственој установи | | 56.345.000 | |
| 3.2 Цитостатици са Листе лекова | | 6.032.000 | |
| 3.3 Лекови са Листе Ц | | 5.627.000 | |
| 3.4 Лекови за хемофилију | | 4.960.000 | |
| 4. Крв и производи од крви | | | 6.869.000 |
| 5. Санитетски и медицински потрошни материјал | | | 70.828.000 |
| 6. Уградни материјал | | | 19.607.000 |
| 6.1 Импланти у ортопедији (ендопротезе) | | 10.466.000 | |
| 6.2 Остали уградни материјал у ортопедији | | 8.425.000 | |
| 6.3 Остали уградни материјал од чега за: | | 716.000 | |
| 6.3.1. Интраокуларна сочива | | 17.000 | |
| 6.3.2. Остало | | 699.000 | |
| 7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоет | | | 38.024.000 |
| 8. Исхрана болесника | | | 12.783.000 |
| 9. Остали индиректни трошкови | | | 102.561.000 |
| 9.1 Енергенти | | 66.502.000 | |
| 9.2 Материјални и остали трошкови | | 36.059.000 | |
| 10. Укупно (1 до 9) | | | 905.607.000 |
| 11. Партиципација | | | 3.448.000 |
| 12. Укупна накнада по предрачуноу за 2013. годину износи (10-11) | | | 902.159.000 |

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачуне преко којих Општа болница Пирот обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на следећим рачунима:

Општа болница Пирот у периоду 01.01.-30.06.2015. године пословање врши преко два подрачуна код Управе за трезор:

- 840-832661-89 преко кога се врши трансфер буџетских средстава и
- 840-815667-49 преко кога се врши трансфер сопствених средстава и средства Општине.

Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано у табели бр.5

Табела бр.5

| број рачуна | стање на дан 01.01.2015. г. | стање на дан 30.06.2015. г. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| рачун буџетских средстава 840-832661-89 | 44.987.151,32 | 33.078.823,88 |
| рачун сопствених средстава 840-815667-49 | 3.685.494,69 | 1.315.477,04 |
| укупно | 48.672.646,01 | 34.394.300,92 |

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода:

Табела бр.6

| Опис | Износ |
|--|----------------------|
| Лекови за хемофилију | 328.840,30 |
| Цитостатици са Листе лекова | 6.808.157,00 |
| Материјал за дијализу и лекови за дијализу | 21.801.451,00 |
| Остали уградни материјал | 2.032.001,67 |
| Крв | 5.578.997,81 |
| Партиципација | 163.925,00 |
| Материјални и остали трошкови | 207,27 |
| Инвалиди | 860.615,00 |
| Средства од наплате штете | 5.328.125,00 |
| Средства од обуставе за телефон | 292.710,00 |
| Обуставе за стамбену изградњу | 343.799,00 |
| Сопствени приходи (тужилаштво) | 1.448.321,00 |
| Укупно | 44.987.150,05 |

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава на буџетском рачуну на крају контролисаног периода:

Табела бр.7

| Опис | Износ |
|--|---------------------|
| Санитетски и медицински потрошни материјал | 1.166,67 |
| Лекови Ц листа | 14.893,70 |
| Цитостатици са Листе лекова | 4.990.711,44 |
| Материјал за дијализу и лекови за дијализу | 20.073.198,00 |
| Остали уградни материјал | 2.079.259,22 |
| Крв | 5.381.407,26 |
| Партиципација | 22.959,40 |
| Средства од обуставе за телефон | 171.438,90 |
| Обуставе за стамбену изградњу | 343.799,00 |
| Укупно | 33.078833,59 |

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* Опште болнице Пирот и констатовано је да су у периоду 01.01-30.06.2015. године остварени укупни приходи у износу од 414.237.434,79 динара.

Табела бр. 8

| Бр. конта | Назив конта - Врста прихода | Приходи јануар-јун 2015. | % учешћа у укупним приходима | Извор прихода |
|-----------|---|-----------------------------|---------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 741411 | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | 941.140,14 | 0,2272 | Сопствени |
| 742122 | Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике | 2.282.874,00 | 0,5511 | Сопствени |
| 74237361 | Приход од медицинских услуга - неопорезив | 3.499.647,02 | 0,8448 | Сопствени |
| 7441611 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица-на 89 | 7.500,00 | 0,0018 | Сопствени |
| 7441612 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица-на 49 | 2.000,00 | 0,0005 | Сопствени |
| 745161 | Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање | 5.324,92 | 0,0013 | РФЗО |
| 781111 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-Гх од РЗЗО-КОЈА НАМЕНА | 402.258.648,00 | 97,1082 | РФЗО |
| 781111211 | Приходи од партиципација | 1.540.300,71 | 0,3718 | РФЗО |
| 791111 | Приходи из буџета | 3.700.000,00 | 0,8932 | Општина |
| | УКУПНО | 414.237.434,79 | 100,00 | |

Табела бр.9

| ВРСТА РАЧУНА | БРОЈ РАЧУНА | СОПСТВЕНИ ПРИХОД | БУЏЕТСКИ ПРИХОД | ОПШТИНА | ЗБИР |
|--------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СОПСТВЕНИ | 840-815667-49 | 6.725.661,16 | | 3.700.000,00 | 10.425.661,16 |
| БУЏЕТСКИ | 840-832661-89 | 12.824,92 | 403.798.948,72 | | 403.811.773,64 |
| УКУПНО | | 6738486,08 | 403798948,72 | 3700000 | 414237434,8 |

Општа болница Пирот је у периоду 01.01-30.06.2015. године од Републичког фонда за здравствено осигурање остварио приход у износу од 402.258.648,00 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године Општа болница Пирот је наплатила партиципацију у износу од 1.540.300,71 динара, која је прокњижена на конту 78111121. У истом периоду Општа болница Пирот остварила је приходе које је третирао као сопствене приходе здравствене установе у укупном износу од 6.738.486,08 динара и приходе од Општине у износу од 3.700.000,00 динара.

Буџетски приходи у износу од 403.798.948,72 остварени су од :

- 402.258.648,00 динара-приходи од здравственог осигурања-РФЗО
- 1.540.300,71 динара – приходи од партиципације

Општа болница Пирот остварила је сопствене приходе у износу од 6.738.486,08 динара колико је евидентирано у оквиру конта741*,742*,743*744* и 745*. У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода

а) Конто 741411 -приходи од имаоца полисе осигурања у износу од 941.140,14 динара остварени су од накнаде штете од осигуравајућег друштва Делта Ђенерали.

б) Конто 742122-приходе од давања закупа у износу од 2.282.874,00-динара остварени су на основу закључених уговора о закупу са:

- СЗТР Персефона -Уговор о закупу пословног простора -капеле бр. 2-1553 од 19.06.2013. године којим је у члану 11 предвиђено да закупнина из члана 9 у износу од 242.000,00 динара обухвата трошкове грејања,струје, телефона и осталих комуналија.Закуп по овом уговору траје 3 године.

-АД „Благоје Костић-Црни Марко“ - Уговор о закупу пословног простора у холу амбулантног дела Опште болнице Пирот бр 02-357 од 09.02.2012 године где је у члану 2. предвиђен месечни износ закупнине од 38 .000,00 динара која укључује трошкове воде,струје и грејања.Укупно је у периоду контроле остварен приход у износу од 30.000,00 динара.

- СПТР „Плус Најбоља Пекара“- Уговор о закупу пословног простора бр 02-2258 од 16.08.2013 којим је у члану 2 предвиђен месечни износ закупнине од 25.000,00 динара која укључује трошкове воде,струје и грејања.

-“Јерма „самостална пекарска радња -Уговор бр 02-1210 од 20.03.2015.године на име закупа пословног простора којим је предвиђена закупнина од 32.000,00 динара месечно.У цену су урачунати трошкови воде,струје и грејања.Уговор је закључен на период од две године.

У факури која се испоставља купцу на име закупа наведено је да закупнина укључује трошкове воде, струје, грејања и осталих комуналија као што је наведено у уговорима али иста не садржи износе наведених режијских трошкова.

Приликом контроле утврђено је да су трошкови на име електричне енергије, воде, грејања и комуналије, исплаћени из средстава здравственог осигурања.

ц) Конто 74237361 -приходи од медицинских услуга у износу од 3.499.647,02 динара остварени су од наплате неосигураним лицима на име пружања здравствених услуга,наплата услуге третмана и транспорта медицинског отпада на основу закључених уговора са Домовима здравља Бела Паланка,Пирот, Бабушница и Димитровград,на име пружања патолошке услуге Специјалној болници МГ Стенс.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у следеће фактуре:

- у електронску фактуру пружених медицинских услуга на ортопедији осигураном лицу 040898*****0,при чему је утврђено да су у фактури садржане лабораторијске услуге у износу 651,09 динара,санитетско медицински потрошни материјал у износу 412,33 динара и лекови у износу 1.195,57динара што укупно износи **2.258,99** динара. Осигуранику је наплаћено лечење преко благајне о чему је издата признаница бр.14./15 од 15.04.2015.године у износу од 19.459,66 динара колико износе укупни трошкови лечења а из благајне је уплаћено на сопствени рачун установе 16.04.2015.године по изводу бр.69.Износ за наведене услуге ,материјал и лекове треба оспорити здравственој установи јер су реагенси,материјал и лекови набављени из средстава РФЗО-а по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину.

- у електронску фактуру хируршког одељења,за учињене услуге неосигураном лицу,страном држављанину, хируршког одељења, при чему је утврђено да су у фактури садржани утрошци санитетско медицинског потрошног материјала у износу 3.222,08 динара, медицински кисеоник у износу 10.397,03 динара и лекови у износу 33.256,48 динара што укупно износи **46.875,59** динара.Осигуранику је наплаћено лечење преко благајне 12.05.2015.године о чему је издата признаница бр 001432,у износу од 66.578,79 динара колико износе укупни трошкови лечења, а из благајне је уплаћено на сопствени рачун установе 13.05.2015.године бр.извода 87.Износ за наведене услуге ,материјал,кисеоник и лекове треба оспорити здравственој установи јер су реагенси,материјал,кисеоник и лекови набављени из средстава РФЗО-а по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину.

Медицински отпад

У оквиру сопствених прихода конто 74237361 установа је у периоду 01.01.-30.06.2015. године евидентирала приходе од медицинског отпада остварених од домова здравља у износу од 473.584,80 динара и то:

- Дом здравља Пирот уплатио је 199.620,00 динара,
- Дом здравља Бела Паланка уплатио је 98.404,80 динара,
- Дом здравља Димитровград уплатио је 93.400,00 динара,
- Дом здравља Бабушница уплатио је 51.460,00 динара.
- Завод за јавно здравље Пирот уплатио је 30.700,00 динара

Општа болница Пирот остварила је сопствене приходе од медицинског отпада на основу закључених уговора са:

- Дом здравља Пирот-Уговор бр. 02-3261 од 27.12.2012.године,
- Дом здравља Бела Паланка -Уговор бр. 02-304 од 21.01.2015.године,
- Дом здравља Димитровград -Уговор бр 02-3262 од 27.12.2012.године,
- Дом здравља Бабушница -Уговор бр 02-3263 од 27.12.2012.године.

-Завод за јавно здравље Пирот – Уговор бр.02-3266 од 27.12.2012.године.

Уговори које су закључили домови здравља са Општом болницом Пирот у 2012.години су типски .У члану 3. уговора уговорена је цена услуге преузимања отпада од 200,00 динара, по кг која представља накнаду коју плаћају домови здравља по основу уговорене услуге третмана медицинског отпада од стране Опште болнице Пирот и за превоз истог 20 динара по километру ако је ван територије града.У истом члану уговора наведен је рачун сопствених прихода ОБ Пирот број: 840-815667-49 за уплату средстава од стране домовна здравља; У члану 6. уговора је наведено да уговор важи на неодређено време ,сем уговора са Домом здравља Бела Паланка у члану 5. стоји да се уговор закључује на период од 12.месеци.

Општа болница Пирот врши превоз медицинског отпада возилом регистрације Рi 015– СN Renault cango.

У поступку контроле остварен је увид у обрачун месечних текућих трошкова на име третмана медицинског отпада на основу којих је сачињена рекапитулација трошкова исказана у табели 10.

Табела бр. 10

Месечни текући трошкови третмана медицинског отпада (умањени за износ амортизације) који падују на терет РФЗО

| Намена | јануар | фебруар | март | април | мај | јун | укупно |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8(2+7) |
| Струја | 12.527,00 | 11.418,00 | 15.112,00 | 13.707,00 | 12.852,00 | 13.882,00 | 79.298,00 |
| Вода | 2.002,00 | 1.833,00 | 2.397,00 | 2.199,00 | 2.030,00 | 2.228,00 | 12.689,00 |
| Трошк. транспорта | 12.198,00 | 12.198,00 | 12.198,00 | 11.692,00 | 11.692,00 | 11.692,00 | 71.670,00 |
| Примања | 125.072,00 | 113.541,00 | 119.993,00 | 122.909,00 | 122.545,00 | 133.780,00 | 737.840,00 |
| Остали матер. трош. | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 90.000,00 |
| Остало | 49.707,00 | 47.434,00 | 72.276,00 | 64.033,00 | 58.447,00 | 58.447,00 | 350.344,00 |
| УКУПНО | 216.506,00 | 201.424,00 | 236.978,00 | 229.540,00 | 222.366,00 | 235.029,00 | 1.341.841,00 |

Укупни трошкови третмана медицинског отпада у периоду јануар-јун 2015. године умањени за износ амортизације износе 1.341.841,00 динара и исти укључују следеће трошкове:

- воде у износу 12.689,00 динара, за које су обавезе измирене према добављачу Водовод из средстава здравственог осигурања,
- струје у износу 79.298,00 динара, за које су обавезе измирене према добављачу ЕПС снабдевање из средстава здравственог осигурања,
- трошкови транспорта (утрошак горива) НИС Петрол у износу 71.670,00 динара,
- примања руководиоца, оператора и возача 737.840,00 динара, у износу њихових месечних примања за чију исплату је РФЗО преносио средства
- остали материјални трошкови у износу од 90.000,00 динара, који укључују (по образложењу установе):со за омекшавање воде, контролу парне

стерилизације,интегратор траке.Bowi dick testovi,биолошку контролу про стем ампулама,линијске писаче,траке линијских писача,дизинфекциона средства за чишћење,

- остале трошкове у износу од 350.344,00 динара који укључују потрошни материјал:(кутије,кесе, налепнице, општи административни трошкови,) у износу од 341.344,00 динара и трошкове текућег одржавања у износу од 9.000,00 динара,(тичу се одржавања и сервисирања уређаја аутоклава и дробилице ту спада и редовна замена филтера за воду,ваздух,гума на вакуум систему за затварање).

Потрошни материјал за збрињавање инфективног отпада набављан је од добављача Ecotrade по спровођењу ЈН мале вредности бр.30/2014 и закључивања уговора бр.02-2889 од 21.07.2014.године о снабдевању потрошног материјала за збрињавање медицинског инфективног отпада -Партија 1 кантице за инфективни отпад.

Увидом у рачун бр.D-1053/05 од 05.05.2015.године, добављача Ecotrade утврђено је да је испоручена набавка жути контејнери са поклопцем од 1,3 и 5 л.

Од јуна месеца 2015.године материјал за збрињавање инфективног отпада здравствена установа набавља од добављача Nataly Drogerija TR Niš.

Потрошни материјал за збрињавање инфективног отпада Партија 2 -полиетиленске вреће, набављено је од добављача Nataly Drogerija TR Niš по спровођењу ЈН мале вредности бр.30/2014 и закљученог уговора бр.02-2780 од 10.07.2014.године.

Увидом у рачун бр.10/1293 од 05.05.2015.године, добављача Nataly Drogerija TR Niš утврђено је да су испоручене кесе и вреће и да је исти плаћен из средстава РФЗО .

Потрошни материјал за парни стерилизатор Getinge HS 6610 ECK-1 EFL здравствена установа набавља од добављача Medica Projekt doo, -Партија 3, по спровођењу ЈН мале вредности бр.30/2014 и закљученог уговора бр. 02-2779 од 10.07.2014. године.

Увидом у рачун бр.15-390-000219 од 04.03.2015.године, од добављача Medica Projekt doo утврђено је да је испоручен потрошни материјал за парни стерилизатор и то трака писач за Getinge HS 6610 ECK-1 EFL 16м .

Важност наведених уговора до годину дана.

Од јуна месеца 2015.године материјал за збрињавање инфективног отпада здравствена установа набавља од добављача Natall Drogerija TR Niš.

За инфективни медицински отпад остварен је увид у фактуре и уговоре при чему је утврђено да су исти плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО.

Како би утврдили стварне трошкове који су наплаћени од домова здравља и Завода за јавно здравље Пирот а за чије покриће су обавезе измириване из средстава РФЗО-а надзорници осигурања сачинили су прерачун трошкова по установама који је дат у табели бр. 11.

Табела бр. 11

| Месец | Месечни трошкови умањени за амортизацију | Укупно третиран отпад у kg | Цена по kg |
|---------|--|----------------------------|------------|
| Јануар | 216.506,00 | 1.890,50 | 114,52 |
| Фебруар | 201.424,00 | 1.775,00 | 113,48 |
| Март | 236.976,00 | 2.374,00 | 99,82 |
| Април | 229.540,00 | 1.958,30 | 117,21 |
| Мај | 222.366,00 | 1.918,00 | 115,94 |
| Јун | 235.029,00 | 2.152,00 | 109,21 |

Месечни трошкови по установама утврђени су тако што су укупни месечни трошкови дељени са укупним килограмима инвективног медицинског отпада који је третиран како би се добио трошак по килограму и исти се множио са килограмом третираног инвективног отпада по установама .

Табела бр.12

| Месец | ДЗ Пирот | ДЗ Бела Паланка | ДЗ Бабушница | ДЗ Димитровград | ЗЗЈЗ Пирот | Укупно | |
|-----------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|------------|------------|-----------|
| Јануар | маса у kg | 154,00 | 67,00 | 28,50 | 66,50 | 24,50 | 340,50 |
| | цена по килограму | 114,50 | 114,50 | 114,50 | 114,50 | 114,50 | 114,50 |
| | вредност | 17.633,00 | 7.671,60 | 3.263,25 | 7.614,25 | 2.805,25 | 38.987,25 |
| Фебруар | маса у kg | 159,00 | 74,00 | 29,00 | 69,00 | 20,00 | 351,00 |
| | цена по килограму | 113,47 | 113,47 | 113,47 | 113,47 | 113,47 | 113,47 |
| | вредност | 18.041,73 | 8.396,78 | 3.290,63 | 7.829,43 | 2.269,40 | 39.827,97 |
| Март | маса у kg | 190,00 | 101,80 | 56,00 | 80,00 | 25,00 | 452,00 |
| | цена по килограму | 99,82 | 99,82 | 99,82 | 99,82 | 99,82 | 99,82 |
| | вредност | 18.965,80 | 10.081,82 | 5.589,92 | 7.985,60 | 2.495,50 | 45.118,64 |
| Април | маса у kg | 193,00 | 51,00 | 25,00 | 86,00 | 34,00 | 389,00 |
| | цена по килограму | 117,21 | 117,21 | 117,21 | 117,21 | 117,21 | 117,21 |
| | вредност | 22.621,53 | 5.977,71 | 2.930,25 | 10.080,06 | 3.985,14 | 46.694,69 |
| Мај | маса у kg | 148,00 | 76,00 | 41,00 | 63,00 | 25,00 | 353,00 |
| | цена по комаду | 115,93 | 115,93 | 115,93 | 115,93 | 115,93 | 115,93 |
| | вредност | 17.157,64 | 8.810,68 | 4.753,13 | 7.303,59 | 2.898,25 | 40.923,29 |
| Јун | маса у kg | 154,00 | 97,00 | 49,00 | 77,00 | 25,00 | 402,00 |
| | цена по килограму | 109,21 | 109,21 | 109,21 | 109,21 | 109,21 | 109,21 |
| | вредност | 16.818,34 | 10.593,37 | 5.351,29 | 8.409,17 | 2.730,25 | 43.902,42 |
| Укупна вредност | 111.238,04 | 51.531,86 | 25.178,47 | 49.222,10 | 17.183,79 | 254.354,26 | |

Овако утврђени трошкови медицинског третмана укупно у периоду јануар-јун износе 254.354,26 динара и то по установама:

- 111.238,04 динара Дом здравља Пирот
- 51.531,86 динара Дом здравља Бела Паланка
- 25.178,47 динара Дом здравља Бабушница
- 49.222,10 динара Дом здравља Димитровград
- 17.183,79 динара Завод за јавно здравља Пирот.

Домовима здравља фактурисани су и наплаћени трошкови по уговору који су већи од стварних трошкова.

За инфективни медицински отпад остварен је увид у уговоре и фактуре при чему је утврђено да су исти плаћени са буџетског рачуна из средстава РФЗО због чега се износ трошкова од 254.354,26 динара који је наплаћен од здравствених установа оспорава.

д) Конто 74416*-текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 9.500,00 динара на име прихода од физичких и правних лица по решењу тужилаштва ,

ђ) Конто 745161 -мешовите и неодређенени приходи у износу од 5.324,92 динара на име погрешних уплата.

Приликом контроле утврђена је уплата купаца на буџетски рачун 84-832661-89 у износу од 12.824,92 динара.

У периоду контроле установа је извршила пренос сопствених прихода са буџетског рачуна на сопствени рачун о чему је начелник економско -финансијске службе дао следеће образложење: стање средстава приходи од физичких лица по решењу тужилаштва на дан 01.01.2014 године су износила 1.448.321,00 динара. Од наведених средстава 13.02.2015.године плаћена је уролошка опрема у износу од 1.209.840,00 динара од чега су на буџетски рачун преостала средства у износу од 238.481,00 динара . У контролисаном периоду извршена је још једна уплата на буџетски рачун од физичких лица у износу од 7.500,00 динара. С обзиром да та средства не треба да буду на фондовском рачуну 15.04.2015.године извршен је пренос на рачун сопствених прихода у износу од 245.981,00 динара (238.481,00+7.500,00), која ће бити употребљена за набавку медицинске опреме.

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 30.06. 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада за плате у износу од 563.377.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 281.688.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Подрачуном средстава за 2015.годину, пренео ОБ Пирот за контролосани период јануар – јун 287.763.735,00 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

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

Табела бр. 13 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

| Месец 2 | Уговорена накнада за плате за јануар-јун 2014 године на месечном нивоу 3 | Пренета средства РФЗО 4 | Број уговоре них радника 5 | Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника за период 01.01.- 30.06.2015. 6 | Разлика 7(4-6) |
|------------|---|----------------------------------|--|---|-------------------|
| Јануар | 47.114.750,00 | 48.961.106,00 | 668 | 48.961.106,00 | 0,00 |
| Фебруар | 47.114.750,00 | 47.490.555,00 | 667 | 47.490.555,00 | 0,00 |
| Март | 47.114.750,00 | 46.857.780,00 | 671 | 46.857.780,00 | 0,00 |
| Април | 47.114.750,00 | 49.576.078,00 | 669 | 49.576.078,00 | 0,00 |
| Мај | 47.114.750,00 | 48.426.683,00 | 672 | 48.426.683,00 | 0,00 |
| Јун | 47.114.750,00 | 46.451.533,00 | 671 | 46.451.533,00 | 0,00 |
| Укупно | 282.688.500,00 | 287.763.735,00 | | 287.763.735,00 | 0,00 |

У односу на број уговорених радника у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Пирот број радника којима је вршена исплата зарада је већи због замена уговорених радника којима је вршена исплата зарада у истом месецу када и уговореним радницима који су се вратили са одсуства. Општа болница Пирот је у односу на потребна средства више требала и исплатила зараду на терет средстава РФЗО-а у периоду фебруар-јун у укупном износу од 881.865,96 динара на име чега је филијала Пирот дописима затражила повраћај средстава и то:

- за фебруар 2015. год. - 89.041,00 динара
- за март 2015. год. - 187.654,00 динара
- за април 2015. год. - 176.009,00 динара
- за мај 2015. год. - 314.665,00 динара
- за јун 2015. год. - 114.496,96 динара

До дана контроле Општа болница Пирот није извршила повраћај средстава.

ОБ Пирот је за плате уговорених радника у СЗЗ у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 287.763.735,00 динара колико је и пренето из средстава РФЗО. Други део јунске зараде исплаћен је 01.07.2015. године. На буџетском рачуну нису остала пренета средства.

У контролисаном периоду ОБ Пирот је исплатио средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 95.584,00 динара и стимулацију у износу од 381.296,00 динара што укупно износи 476.880,00 динара. Преглед ових исплата дат је у табели 14.

Табела бр.14

Исплата додатка за синдикат

| Р.бр. | Месец | Додатак за синдикални рад | Стимулације исплаћене у периоду јануар -јун 2015. | Укупно |
|--------|---------|---------------------------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(3+4) |
| 1 | Јануар | 23.896,00 | 69.511,00 | 93.407,00 |
| 2 | Фебруар | 23.896,00 | 62.357,00 | 86.253,00 |
| 3 | Март | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 4 | Април | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 5 | Мај | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 6 | Јун | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| Укупно | | 95.584,00 | 381.296,00 | 476.880,00 |

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције и стимулације врши се на терет сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције и стимулације приказан је у табели 15.

Табела бр.15 Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун

| Р.бр. | Бр. изв ода | Датум | | Разлог преноса |
|--------|----------------|----------|------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 25 | 09.02.15 | 93.408,00 | Синдикат и стимулација |
| 2 | 47 | 18.03.15 | 86.252,00 | Синдикат и стимулација |
| 3 | 61 | 02.04.15 | 74.305,00 | Синдикат и стимулација |
| 4 | 88 | 14.05.15 | 74.305,00 | Синдикат и стимулација |
| 5 | 101 | 02.06.15 | 74.305,00 | Синдикат и стимулација |
| 6 | 128 | 09.07.15 | 74.305,00 | Синдикат и стимулација |
| Укупно | | | 476.880,00 | Синдикат и стимулација |

Исплата боловања неуговореним радницима

У Поступку контроле утврђена је исплата боловања на терет послодавца у јануару 2015. године за два неуговорена радника у укупном износу од 10.148,26 динара и то:
 ЈМБГ 100798*****0 за 48 сати боловања исплаћено је 6.112,26 динара и
 ЈМБГ 140798*****7 за 32 сати боловања исплаћено је 4.036,00 динара.

Исплата зараде вршена је са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања. Надзорницима осигурања није достављен доказ о другим изворима средстава из којих су извршене ове исплате.

Табела о исплати боловања за неугворене радноке

Табела бр. 16

| бр.неуго в.рад | датум испл. | бр.извод а | износ |
|-------------------|----------------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | 02.02.15 | 19 | 10.148,26 |
| укупно | | | 10.148,26 |

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате уговорених радника у СЗЗ..... 287.763.735,00
2. Синдикат и стимулација..... 476.880,00
3. Укупно 1+2 288.240.615,00
4. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна..... 287.763.735,00
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.. 476.880,00
6. Укупно 4+5.....288.240.615,00
7. Разлика 3 – 6 0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Увидом у персоналну документацију 200 запослених која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Општа болница Пирот доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду. У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец мај 2015. године за одређени број запослених који су остварили право на додатак на плату по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада (дежурство и приправност).

Контролом обрачуна плате методом случајног узорка констатовано је да је у периоду 01.01-30.06.2015. године минули рад обрачунаван и на накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и на накнаду за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/10 и 37/14), којим је прописано да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем (минули рад) - 0,4% од основне плате

Обзиром на утврђене неправилности у обрачуну плата у периоду јануар-јун 2015. године Општа болница Пирот доставила је податке о утврђеној разлици у износу од **1.922,009,00** динара за који су увећане плате по основу погрешног обрачуна минулог рада на додатке на плату који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, јануар-јун 2015 године.

Табела бр. 17

Разлика између обрачунатог и исплаћеног минулог рада јануар-јун 2015.год.и обрачунатог минулог рада у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 96.ПКУ

| Месец | | | Стари обрачун | Нови обрачун | РАЗЛИКА |
|---------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Јануар | аконтац. | брuto | 18.084.447,00 | 18.084.447,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.414.369,00 | 3.414.369,00 | |
| | исплата | брuto | 23.522.435,00 | 23.218.890,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 4.033.263,00 | 3.978.928,00 | |
| | | УКУПНО | 49.054.514,00 | 48.696.634,00 | 357.880,00 |
| Фебруар | аконтац. | брuto | 18.091.440,00 | 18.091.440,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.434.665,00 | 3.434.665,00 | |
| | исплата | брuto | 22.262.085,00 | 22.028.667,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.788.616,00 | 3.746.939,00 | |
| | | УКУПНО | 47.576.806,00 | 47.301.711,00 | 275.095,00 |
| Март | аконтац. | брuto | 18.004.899,00 | 18.004.899,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.418.991,00 | 3.418.991,00 | |
| | исплата | брuto | 21.801.789,00 | 21.620.488,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.706.406,00 | 3.673.953,00 | |
| | | УКУПНО | 46.932.085,00 | 46.718.331,00 | 213.754,00 |
| Април | аконтац. | брuto | 18.066.915,00 | 18.066.915,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.429.338,00 | 3.429.338,00 | |
| | исплата | брuto | 24.045.370,00 | 23.702.065,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 4.108.761,00 | 4.047.309,00 | |
| | | УКУПНО | 49.650.384,00 | 49.245.627,00 | 404.757,00 |
| Мај | аконтац. | брuto | 18.032.409,00 | 18.032.409,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.363.807,00 | 3.363.807,00 | |
| | исплата | брuto | 23.104.378,00 | 22.648.210,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 4.000.393,00 | 3.918.842,00 | |
| | | УКУПНО | 48.500.987,00 | 47.963.268,00 | 537.719,00 |
| Јун | аконтац. | брuto | 17.914.406,00 | 17.914.406,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.344.562,00 | 3.344.562,00 | |
| | исплата | брuto | 21.547.713,00 | 21.435.072,00 | |
| | | допр. на тер. посл. | 3.719.157,00 | 3.698.994,00 | |
| | | УКУПНО | 46.525.838,00 | 46.393.034,00 | 132.804,00 |
| | УКУПНА РАЗЛИКА | | | 1.922.009,00 | |

У контроли репрезентативног узорка, извршена је контрола прековременог рада запослених радиолога у Служби за радиологију при чему је утврђено да им је приликом исплате зарада јануар-јун 2015. године из средстава здравственог осигурања исплаћен прековремени рад у бруто износу од **1.426.916,11** динара.Преглед извршених исплата дат у табели као прилог.

Општа болница Пирот донела је Акт о процени ризика на радном месту бр 02-1719 од 17.04.2015.године и Закључак акта са изјавом послодавца бр 02-1719 од 17.04.2015 .године са списком радника који раде на радним местима са повећаним ризиком на коме се налазе и запослени на радном месту рендгенолога.

Здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, јер запослени који ради у режиму скраћеног радног времена, које је

изједначено са пуним радним временом, не може да ради прековремено јер му је радно време скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се прибегава скраћивању радног времена (члан 53 став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/14).

Приликом контроле утврђена је разлика између коефицијената из апликације и уговора по којима је исплаћивана плата и коефицијената из Уредбе износи 106.137,94 динара и приказана је у табели: бр.18.Образложење о запосленима код којих је утврђена разлика дато под тачком 2.2

Табела бр 18 Разлика у коефицијентима по којима је обрачуната и исплаћена зарада и коефицијената по Уредби

| бр. | Име и презиме | коефицијент | | | цена рада | јануар | фебруар | март | април | мај | јун | укупно |
|--------|---------------|-------------------|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | | по Уговору о раду | по Уредби | разлика у коефицијенту односу на уредбу | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(3-4) | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13(7+12) |
| 1 | 310896*****2 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 0,00 | 8.164,46 |
| 2 | 280495*****6 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 3 | 170296*****8 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 4 | 081096*****6 | 1,23 | 1,02 | 0,21 | 3.378,00 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 5.018,15 |
| 5 | 190596*****0 | 1,23 | 1,02 | 0,21 | 3.378,00 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 5.018,15 |
| 6 | 250397*****5 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 7 | 230496*****6 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 8 | 161295*****3 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 9 | 180896*****3 | 1,23 | 1,02 | 0,21 | 3.378,00 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 836,36 | 5.018,15 |
| 10 | 170997*****0 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 11 | 171195*****7 | 1,02 | 0,61 | 0,41 | 3.378,00 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 1.632,89 | 9.797,35 |
| 12 | 211196*****6 | 1,63 | 1,43 | 0,20 | 3.378,00 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 4.779,19 |
| 13 | 050696*****6 | 1,63 | 1,43 | 0,20 | 3.378,00 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 4.779,19 |
| 14 | 130696*****4 | 1,63 | 1,43 | 0,20 | 3.378,00 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 796,53 | 4.779,19 |
| укупно | | 16,74 | 12,23 | 4,51 | 3.378,00 | 17.961,81 | 17.961,81 | 17.961,81 | 17.961,81 | 17.961,81 | 16.328,91 | 106.137,94 |

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. -30.06. 2015.године у секундарној здравственој заштити

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца . О исплати превоза постоји Одлуке о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада бр 03-2278R од 31.12.2012.

године и бр. 03-1249/12 од 22.05.2013. године које је донео директор здравствене установе као и Одлука о линијском превозу путника у градском и приградском саобраћају на територији Општине Пирот објављене у Сл. гласнику РС града Ниша број 12/06 којом се Макса Турс одређује као превозник у градском превозу и Одлука број 06/91-10 од 31.08.2010.године председника Општине о избору превозника којом се поверава обављање превоза путника у градском и приградском саобраћају којом је градски превоз на линији 1 поверен Макса Турсу. Постоји изјава радника али иста не садржи удаљеност од радног места до места становања.

Случајним узорком утврђено је да се исплата превоза запосленима врши за дане присуства на раду . Одређеном броју запослених исплаћује се накнада превоза за долазак и одлазак с рада у новцу у висини месечне карте у јавном саобраћају Макса Турс у износу од 1880,00динара док се осталима трошкови превоза исплаћују на основу висине превозне карте на релацији коју користи .

Уговором за 2015.годину Општој болници Пирот опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 16.594.000,00 динара.Прерачунато за период контроле опредељена средства износе 8.297.000,00 динара.

У периоду од 01.01.-30.06.2015. године Републички фонд пренео је средства у укупном износу 7.852.717,79 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошила 7.852.716,89 динара, што је за 0,90 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз

Табела бр.19

| Месец | Број уговорених радника | Требована средства | Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2015.год | Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике | Разлика |
|---------|-------------------------|--------------------|---|---|-------------|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(5-6) |
| Јануар | 647 | 1.382.833,00 | 1.382.833,00 | 1.304.232,60 | 78.600,40 |
| Фебруар | 642 | 1.382.833,00 | 1.382.833,00 | 1.369.338,51 | 13.494,49 |
| Март | 643 | 1.382.833,00 | 1.382.833,00 | 1.399.504,00 | -16.671,00 |
| Април | 637 | 1.382.833,00 | 1.382.833,00 | 1.251.613,42 | 131.219,58 |
| Мај | 631 | 1.382.833,00 | 1.382.833,00 | 1.140.594,33 | 242.238,67 |
| Јун | 674 | 938.552,79 | 938.552,79 | 1.387.434,03 | -448.881,24 |
| Укупно | | 7.852.717,79 | 7.852.717,79 | 7.852.716,89 | 0,90 |

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО7.852.717,79 динара
2. Укупно расположива средства РФЗО 7.852.717,90 динара
3. Утрошена средства РФЗО 7.852.716,89 динара
4. Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства)0.90 динара

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. -30.06. 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 56.345.000,00 динара.Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 28.172.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за лекове у износу од 20.655.045,07 динара .

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

Табела бр.20

Обавеза према добављачима за лекове

| ДОБАВЉАЧИ ЗА ЛЕКОВЕ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ НА ДАН 30.06.2015. |
|------------------------------|----------------------------------|---|---|---|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| FARMALOGIST DOO | 3.846.924,34 | 6.343.921,04 | 10.190.845,38 | 6.868.565,32 | | 3.322.280,06 |
| ANLEK D.O.O | 0 | 50.699,00 | 50.699,00 | 50.699,00 | | 0 |
| VEGAD.O.O. | 497.579,86 | 1.438.629,48 | 1.936.209,34 | 879.718,10 | | 1.056.491,24 |
| Boehringer Ingelheim Beograd | 629.016,81 | 2.402.553,12 | 3.031.569,93 | 1.629.974,23 | | 1.401.595,70 |
| INOPHARM DOO BEOGRAD | 262.279,05 | 490.325,56 | 752.604,61 | 434.375,16 | | 318.229,45 |
| Infarm Beograd | 660.293,66 | 1.476.896,63 | 2.137.190,29 | 1.287.556,95 | | 849.633,34 |
| BEOHEM З | 196.353,76 | 714.439,00 | 910.792,76 | 470.473,76 | | 440.319,00 |
| B Braun Adrija Beograd | 140.790,67 | 345.963,42 | 486.754,09 | 361.618,09 | | 125.136,00 |
| Апотека Нис Рајко Павловић | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| LICENTIS BEOGRAD | 0 | 23.858,89 | 23.858,89 | 0 | | 23.858,89 |
| Roche Beograd | 59.934,60 | 160.455,90 | 220.390,50 | 147.917,00 | | 72.473,50 |
| Апотека Beograd | 0,07 | 0 | 0,07 | 0 | | 0,07 |
| Eco Trade BG Nis | 0 | 103.840,00 | 103.840,00 | 0 | | 103.840,00 |
| ERMA DOO BEOGRAD | 362.574,26 | 358.799,10 | 721.373,36 | 626.339,18 | | 95.034,18 |
| Phoenix Pharma Beograd | 4.047.328,43 | 7.034.424,21 | 11.081.752,64 | 6.573.277,53 | | 4.508.475,11 |
| Adoc Beograd | 294.269,58 | 530.307,09 | 824.576,67 | 496.454,37 | | 328.122,30 |
| "Medikunion" Beograd | 0 | 102.762,00 | 102.762,00 | 83.916,80 | | 18.845,20 |
| SLAVAMED BEOGRAD | 0 | 52.783,50 | 52.783,50 | 0 | | 52.783,50 |
| DOO FARMEKS PANCEVO | 0 | 45.784,20 | 45.784,20 | 45.784,20 | | 0 |
| Pharma swiss Beograd | 160.266,70 | 731.509,90 | 891.776,60 | 477.439,60 | | 414.337,00 |
| Toflak Beograd | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| MaxlerPP Beograd | 0 | 220.935,00 | 220.935,00 | 220.935,00 | | 0 |
| УКУПНО | 11.157.611,79 | 22.628.887,04 | 33.786.498,83 | 20.655.044,29 | 0,00 | 13.131.454,54 |

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 33.786.498,83 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 11.157.611,79 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 22.628.887,04 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 13.131.454,54 динара.

На конту 426711* лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 20.655.045,07 динара колико је и исплаћено добављачима .

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Општа болница Пирот је утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|---------------|
| 1. Пренета средства РФЗО | 20.655.045,07 |
| 2. Укупно расположива средства РФЗО | 20.655.044,29 |
| 3. Утрошена средства РФЗО | 20.655.044,29 |
| 4. Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства) | 0,78 |

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама укупно у апотеци и на одељењима имала лекове у вредности од 6.824.710,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 22.628.410,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 20.759.368,00 динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха лекова укупно у апотеци и на одељењима износила 8.354.709,00 динара.

Табела бр.21

Залихе лекова у ЗУ

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацине) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залига на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|---------------|--|--|---|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| Лекови у ЗУ | 3.560.876 | 3.263.834 | 22.628.410 | 20.759.368 | 5.132.876 | 3.221.833 | 21.098.411 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала РФЗО-у 22.258.495,00 динара за лекове у СЗ на ВПП 071. У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила лекове у износу од 21.098.411,00 динара.Разлика између фактурисаних лекова (22.258.495,00 динара) и утрошених лекова(21.098.411,00 динара) износи 1.160.084,00 динара , што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

4. Наменско трошење средстава за цитостатике са листе лекова за период 01.01.-30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији цитостатика са Листе лекова у износу од 6.032.000,00 динара.што прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године износи 3.016.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за цитостатике у износу од 1.703.798,58 динара, по уговору за 2015. годину .

По коначном обрачуну за 2014. годину за Општу болницу Пирот исказан је

аванс за цитостатике са листе лекова у износу од 828.732,00 динара који се на дан 01.01.2015. године налазио на буџетском рачуну здравствене установе.

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства у износу од 6.808.157,00 динара.

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

Обавеза према добављачима за цитостатике

| ДОБАВЉАЧИ-ЦИТОСТАТИЦИ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе за период јануар-јун 2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|------------------------|----------------------------------|---|---|---|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Famalogist D.o.o. | 26.062,34 | 591.695,62 | 617.757,96 | 625.943,04 | | -8.185,08 |
| Vega D.o.o | 47.518,46 | 405.294,49 | 452.812,95 | 434.790,00 | | 18.022,95 |
| Inopharm D.o.o.Beograd | 0 | 484.398,20 | 484.398,20 | 372.614,00 | | 111.784,20 |
| Erma D.o.o. Beograd | 0 | 46.435,40 | 46.435,40 | 46.435,40 | | 0 |
| Phoenix Phama Beograd | 276.102,24 | 1.338.655,03 | 1.614.757,27 | 1.583.590,86 | | 31.166,41 |
| Uni -Chem Beograd | 0 | 41.778,00 | 41.778,00 | 41.778,00 | | 0 |
| Adoc Beograd | 0,64 | 0 | 0,64 | 0 | | 0,64 |
| Phama swiss Beograd | 0 | 472.459,72 | 472.459,72 | 416.092,84 | | 56.366,88 |
| Укупно | 349.683,68 | 3.380.716,46 | 3.730.400,14 | 3.521.244,14 | 0,00 | 209.156,00 |

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.730.400,14 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 349.683,68 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 3.380.716,46 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 209.156,00 динара.

На конту 426711* цитостатици прокњижени су трошкови у износу од 3.521.244,14 динара колико је и исплаћено добављачима. За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, Општа болница Пирот утрошила је из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на дан 01.01.2015 године.....6.808.157,00
2. Пренета средства РФЗО1.703.798,58
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....8.511.955,58
4. Утрошена средства РФЗО3.521.244,14
5. Разлика 3-4 (мање/више утрошена средства)4.990.711,44

Разлика у износу од 4.990.711,44 динара је износ мање утрошених средстава РФЗО-а у односу на расположива средства РФЗО-а за цитостатике која су се на дан 30.06.2015. године налазила на буџетском рачуну установе.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама уапотеци и на одељењима имала цитостатике у укупној вредности од 1.185.301,00 динара(380.543,00 динара +804.758,00динара)У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 3.380.716,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.344.276,00динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха цитостатика укупно у апотеци и на одељењима износила 1.438.532,00 динара што је приказано у табели бр. 23

Табела бр.23 Залихе цитостатика са листе лекова

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1. 30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби одсека) 01.01-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01. 30.06.2015. |
|-----------------------------|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| цитостатике са листе лекова | 380.543 | 804.758 | 3.380.716 | 3.344.276 | 841.198 | 597.334 | 3.127.485 |

У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила цитостатике у износу од 3.127.485,00 динара.У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисла РФЗО-у за цитостатике **2.833.697,00** динара на ВПП 073. Разлика између фактурисаних и утрошених цитостатика износи 293.788,00 динара и представља износ мање фактурисаних цитостатика.

4. Наменско трошење средстава за Лекове са листе Ц за период 01.01. -30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада за Лекове **са листе Ц** у износу од 5.627.000,00 динара.Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године 2.813.500,00динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за лекове са листе Ц у износу од 2.377.789,58 динара, по уговору за 2015. годину

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са листе Ц, које се даје у наредној табели.

Табела бр.24

Обавезе према добављачима за лекове са листе Ц

| ДОБАВЉАЧИ - ЛИСТА Ц | Почетно стање 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе за период јануар-јун 2015 | Измирене обавезе за период јануар- јун.2015/2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|------------------------|------------------------------|---|---|---|------------------------|-----------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Infarm Beograd | 429.520,83 | 791.267,40 | 1.220.788,28 | 642.674,15 | | 578.114,13 |
| Roche Beograd | 857.057,83 | 1.325.277,91 | 2.182.335,74 | 1.360.085,08 | | 822.250,66 |
| Phoenix Pharma Beograd | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0,00 |
| Pharma swiss Beograd | 222.532,28 | 1.439.851,05 | 1.662.383,33 | 719.803,65 | | 942.579,68 |
| Укупно | 1.509.110,99 | 3.556.396,36 | 5.065.507,35 | 2.722.562,88 | 0,00 | 2.342.944,47 |

Укупне обавезе здравствене установе за лекове листе Ц у контролисаном периоду износе 5.065.507,35 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 1.509.110,99 динара а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 3.556.396,36 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 2.342.944,47 динара.

На конту 426711* лекови са листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 2.362.895,88 динара .Приликом контроле утврђено је да су из средстава РФЗО-а измирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц у износу од 2.722.562,88 динара. Одступање у износу од 359.667,00 динара настало је због књижења рачуна број 315/283 на 359.667,00 динара Инфарм Београд који је како је наведено у образложењу здравствене установе настало јер је рачун погрешно ј одређен на дијализу а требало је на Ц листу и исти је плаћен из средстава намењених за дијализу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|--------------|
| 1. Пренета средства РФЗО | 2.377.789,58 |
| 2 Утрошена средства РФЗО | 2.722.562,88 |
| 3. Разлика 1- 2 (више утрошена средства) | 344.773,30 |

Разлика више утрошених средстава за лекове са листе Ц у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 344.473,30 динара је износ који је утрошен из средстава намењених за дијализу односно з средстава које је РФЗО пренео за лекове са листе Ц у износу од 2.377.789,58 динара установа је за набавку истих утрошила 2.362.895,88 динара при чему су за ову намену на буџетском рачуну остала средства у износу од 14.893,70 динара док је цео рачун од добављача Инфарм Београд број 315/283 на 359.667,00 динара плаћен из средстава намењених за дијализу.

По коначном обрачуну за 2015. годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс за лекове са листе Ц у износу од 495.677,00 динара који се на дан 01.01.2015. године . није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је у 2015. години до 30.06.2014.године надоканађен из сопствених средстава здравствене установе

Републички фонд за здравствено осигурање је на име аванса у периоду контроле мање пренео средства установи за ову намену јер је установа била у обавези да иста надокнади из сопствених прихода.

Установа је на дан 31.12.2014.године на залихама имала лекове по посебном режиму у укупној вредности од 1.268.568,00 динара. У контролисаним периоду установа је набавила лекове у вредности од 3.556.396,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.794.400,00 динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха лекова у апотеци и на одељењу износила 1.030.564,00динара

Табела бр. 25 Залихе лекова са листе Ц

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавке 01.1.-30.06.2015. | Изваз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|-------------------|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ Ц | 0 | 1.268.568 | 3.556.396 | 3.794.400 | 1.030.564 | 0 | 3.794.400 |

У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила лекове са листе Ц у износу од 3.794.400,00 динара. У контролисаним периоду Општа болница Пирот је фактурисала РФЗО-у лекове са листе Ц у износу од 3.100.422,00 динара на ВПП 074. Разлика између фактурисаних и утрошених цитостатика износи 693.978, динара мање фактурисано.

5. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01.-30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији лекови за хемофилију у износу од 4.960.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 2.480.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за лекове за хемофилију у износу од 3.258.702,01, динара .

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015. године на буџетском рачуну имала средства у износу од 328.840,30 динара . По коначном обрачуна за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс за лекове за хемофилију у износу од 6.578,00 динара који се на дан 01.01.2015 године налазио на буџетском рачуну.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију Општа болница Пирот утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|--------------|
| 1. Средства по почетном стању на дан 01.01.2015..... | 328.840,30 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 3.258.702,01 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... | 3.587.542,31 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 3.587.543,31 |
| 5. Разлика 3-4 (мање/више утрошена средства) | 1,00. |

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

Табела бр .26

Обавеза према добављачима за лекове

| ДОБАВЉАЧИ – ХЕМОФИЛИЈА | Почетно стање на дан 01.01.2015 | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе добављачима у периоду јануар-јун 2015. | | Стање обавезе на дан 30.06.2015. |
|---------------------------|---------------------------------|---|---|---|------------------|----------------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Famix Beograd | 0 | 3.563.373,00 | 3.563.373,00 | 2.948.385,00 | | 614.988,00 |
| MaklerPP Beograd | 0 | 827.420,00 | 827.420,00 | 639.158,31 | | 188.261,69 |
| УКУПНО | 0,00 | 4.390.793,00 | 4.390.793,00 | 3.587.543,31 | 0,00 | 803.249,69 |

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 4.390.793,00 динара колико износе обавезе створене у периоду јануар-јун године. На дан 01.01.2015 године установа није имала дуг према добављачима. Стање обавеза према добављачима за хемофилију на дан 30.06.2015. године износи 803.249,69 динара.

На конту 426711* прокњижени су трошкови за лекове за хемофилију у износу од 3.587.543,31 динара колико је и исплаћено добављачима.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекове у укупној вредности од 0 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 4.390.793,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.390.793,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова за хемофилију износила 0 динара.

Табела бр.27 Залихе лекова за хемофилију

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки на дан 01.1.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) на дан 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|----------------------|--|--|---|---|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ | 0 | 0 | 4.390.793 | 4.390.793 | 0 | 0 | 4.390.793 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала РФЗО-у 4.443.725,00 динара за лекове за хемофилију на ВПП 075. У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила лекове за хемофилију у износу од 4.390.793,00-динара.Разлика између фактурисаних лекова (4.444.725,00 динара) и утрошених лекова(4.390.793,00 динара) износи 52.932,00 динара више фактурисних лекова за хемофилију.По образложењу шефа болничке апотека Опште болнице Пирот до одступања је дошло јер је лек који је издат пацијенту пре Нове године као резерва за празнике фактурисан у јануару 2015.године.

6.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01. -30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији **санитарски и медицински потрошни материјал** у износу од 70.828.000,00 динара.Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 35.414.000,00динара.

РФЗО Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за **санитарски и медицински потрошни материјал** у износу од 23.609.333,34 динара .

По коначном обрачуну за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс за **санитарски и медицински потрошни материјал** у износу од 2.923.605,00 динара који се на дан 01.01.2015 године није налазио на буџетском рачуну .

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Општа болница Пирот утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|---|---------------|
| 1 Пренета средства РФЗО | 23.609.333,34 |
| 2.Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... | 23.609.333,34 |
| 3. Утрошена средства РФЗО | 23.608.166,68 |
| 4.Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства) | 1.166,66 |

Разлика мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 1.166,66 динара је износ који је остао на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015 године.

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

Табела бр. 28 Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал

| Добављачи медицински и санитарски потрошни материјал | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе за период јануар-јун 2015. | Укупне обавезе за период јануар-јун 2015. | Измилене обавезе за период јануар-јун 2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|--|----------------------------------|---|---|---|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Famalogist D.o.o. | 25.648,60 | 722.810,73 | 748.459,33 | 666.717,41 | | 81.741,92 |
| Lavofarm Beograd | 0 | 272.400,00 | 272.400,00 | 117.000,00 | | 155.400,00 |
| Amg Pharm | 0 | 715.040,76 | 715.040,76 | 615.957,94 | | 99.082,82 |
| Sinofarm Beograd | 0 | 252.552,00 | 252.552,00 | 210.200,00 | | 42.352,00 |
| Nova Grosis | 0 | 780.606,78 | 780.606,78 | 517.025,72 | | 263.581,06 |
| Engel Novi Sad | 0 | 6.624,00 | 6.624,00 | 34.056,00 | | -27.432,00 |
| "Aptus" Beograd | 0 | 84.700,00 | 84.700,00 | 62.700,00 | | 22.000,00 |
| Gospoer Beograd | 0 | 1.733.326,40 | 1.733.326,40 | 642.733,20 | | 1.090.593,20 |
| Eco Trade BG Niš | 53.190,00 | 366.216,96 | 419.406,96 | 383.246,16 | | 36.160,80 |
| Phoenix Pharma Beograd | 0 | 1.432.122,00 | 1.432.122,00 | 1.173.431,20 | | 258.690,80 |
| Vicor d.o.o. | 0 | 1.132.967,16 | 1.132.967,16 | 1.031.402,44 | | 101.564,72 |
| Tren niš | 19.650,00 | 5.529.504,47 | 5.549.154,47 | 2.499.999,58 | | 3.049.154,89 |
| Messer Tehnogas a.d. | 273.272,92 | 1.265.101,26 | 1.538.374,18 | 1.255.789,38 | | 282.584,80 |
| Pharma swiss Beograd | 5.544,00 | 646.152,73 | 651.696,73 | 496.648,71 | | 155.048,02 |
| Eurodiagnostika Novi Sad | 308.198,48 | 4.774.262,03 | 5.082.460,51 | 3.469.664,56 | | 1.612.795,95 |
| Euromedicina | 79.944,00 | 575.852,14 | 655.796,14 | 606.056,14 | | 49.740,00 |
| ProMedia doo Kikinda | 179.037,60 | 1.874.551,20 | 2.053.588,80 | 1.945.679,20 | | 107.909,60 |
| "Yunicom" Beograd | 434.610,11 | 4.465.836,00 | 4.900.446,11 | 3.871.365,11 | | 1.029.081,00 |
| MaklerPP Beograd | 62.440,32 | 1.553.533,83 | 1.615.974,15 | 1.368.018,14 | | 247.956,01 |
| Ostali dobavljači | 35.819,10 | 3.826.895,09 | 3.862.714,19 | 2.640.475,79 | | 1.222.238,40 |
| УКУПНО | 1.477.355,13 | 32.011.055,54 | 33.488.410,67 | 23.608.166,68 | 0,00 | 9.880.243,99 |

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 33.488.410,67 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 1.477.355,13 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015. године износе 32.011.055,54 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 9.880.243,99 динара.

На конту 426711* прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 23.608.166,68 динара колико је и исплаћено добављачима.

Установа је на дан 31.12.2014. године укупно у апотеци и на одељењима имала залихе у вредности 10.739.518,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 30.758.535,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 27.753.318,20 динара, док је на дан 30.06.2015. године укупна вредност залиха у апотеци и на одељењима износила 17.293.623,00 динара.

Табела бр.29 Залихе за санитарски и медицински потрошни материјал

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу трезовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|--|--|--|---|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| Санитарски и медицински | 7.622.779 | 3.116.739 | 30.758.535 | 26.598.670 | 7.276.604 | 9.915.566 | 24.305.883 |
| Медицински кисеоник | 0 | | | 1.154.648 | | 101.453 | 1.053.195 |
| Санитарски и медицински потрошни материјал | 7.622.779 | 3.116.739 | 30.758.535 | 27.753.318 | 7.276.604 | 10.017.019 | 25.359.078 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је **фактурисала РФЗО-у филијали Пирот 27.227.086,00 динара** за санитарски и медицински потрошни материјал на ВПП 085. У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је **утрошила санитарски и медицински потрошни материјалу укупном износу од 25.359,078,00** и то : 24.204.430,00 динара чије је набавке евидентирала кроз апотеку и 1.154.648 динара за утрошени медицински кисеоник чија се набавка не евидентира кроз апотеку. По образложењу здравствене установе медицински гас се евидентира преко техничке службе ОБ Пирот која уједно прати набавку и потрошњу. Од добављача Messer Tehnogas у периоду 01.01.-30.06.2015 набављен је медицински кисеоник у износу од 1.265.101,26 динара од чега је утрошено 1.154.648,00 динара. Залиха медицинског кисеоника на дан 30.06.2015. године износи 101.453,00 динара. Разлика између фактурисаног и утрошеног санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од **1.868.008,00** динара је износ више фактурисног санитарског и медицинског материјала који треба оспорити.

Општа болница Пирот на конту 002237* - залихе медицинског и лабораторијског материјала води збирну евиденцију за лекове, листу Ц, цитостатике, хемофилију, медицински-санитарски и потрошни материјал, хирушке мрежице, сочива, ендопротезе, крв и продукте од крви, материјал за дијализу. По образложењу здравствене установе због програма није било техничких могућности за аналитичко евидентирање по наменама због чега је за потребе контроле извршена подела ручно на основу које су утврђени утрошци и залихе исказане у табелама по наменама. Приликом накнадне контроле утрошака и залиха од стране здравствене установе утврђена су и одступања између књиговодственог стања и стварног стања на одељењу радиологије и урологије као и техничких грешака приликом уноса података у књиговодству за одељење урологије због чега су извршене корекције почетног стања и задужења одељења за шта је начелник економско -финансијске службе дао образложење.

7.Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01. -30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада за крв и продукте од крви у износу од 6.869.000,00 динара.Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 3.434.500,00динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за крв и продукте од крви у износу од 1.319.538,06 динара .

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства у износу од 5.578.997,81 динара .По коначном обрачуна за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс за крв и продукте у крви у износу од 1.679.509,00 динара који се на дан 01.01.2015 године налазио на буџетском рачуну.

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

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства по почетном стању (са авансом).....5. 578.997,81
2. Пренета средства РФЗО1.319.538,06
- 3.Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... 6.898.535,87
4. Утрошена средства РФЗО 1.517.129,01
- 5.Разлика 3-4 (мање/више утрошена средства)5.381.406,26

Разлика у износу од 5.381.406,26 динара је износ мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а који је остао на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015 године.

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

Табела бр.30 Обавеза према добављачима за крв и продукте од крви

| Добављачи крв и продукти од крви | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ НА ДАН 30.06.2015. |
|--|----------------------------------|---|---|---|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Беоћем З | 0 | 357.840,00 | 357.840,00 | 357.840,00 | | 0 |
| Zavod za transfuziju krvi Niš | 0 | 451,89 | 451,89 | 451,89 | | 0 |
| Dijagfarm Beograd | 0 | 267.432,00 | 267.432,00 | 267.432,00 | | 0 |
| ProMedia doo KIKINDA | 99.302,40 | 369.216,00 | 468.518,40 | 407.692,80 | | 60.825,60 |
| Institut za transfuziju krvi Srbije Be | 0 | 30.024,00 | 30.024,00 | 30.024,00 | | 0 |
| "Yunicom" Beograd | 0 | 242.392,32 | 242.392,32 | 242.392,32 | | 0 |
| Superlab Beograd | 0 | 25.968,00 | 25.968,00 | 25.968,00 | | 0 |
| MaklerPP Beograd | 0 | 185.328,00 | 185.328,00 | 185.328,00 | | 0 |
| УКУПНО | 99.302,40 | 1.478.652,21 | 1.577.954,61 | 1.517.129,01 | 0,00 | 60.825,60 |

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 1.577.954,61 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 99.302,40 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015 године износе 1.478.652,21 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 60.825,60 динара.

На конту 42671212 прокњижени су трошкови за крв и продукте од крви у износу од 1.517.129,01 динара колико је и исплаћено добављачима .

Општа болница Пирот нема сопствену производњу крви.

8. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01. -30.06 2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 8.425.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 4.212.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за остали уградни материјал у ортопедији- у износу од 4.748.788,21 динара .

За измиривање обавеза према добављачима за - Општа болница Пирот утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|--------------|
| 1. Пренета средства РФЗО | 4.748.788,21 |
| 2. Утрошена средства РФЗО | 4.748.787,88 |
| 3. Разлика 1-2 (мање/више утрошена средства) | 0,33 |

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

Табела бр. 31 Обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији

| УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ НА ДАН 30.06.2015. |
|--------------------------------|----------------------------------|---|---|---|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Ortokon Niš | 0 | 1.375.000,00 | 1.375.000,00 | 0 | | 1.375.000,00 |
| Medica-Treu-Backa Palanka | 0 | 155.721,50 | 155.721,50 | 0 | | 155.721,50 |
| Trafix Niš | 2.374.405,55 | 4.812.038,00 | 7.186.443,55 | 4.748.787,88 | | 2.437.655,67 |
| УКУПНО | 2.374.405,55 | 6.342.759,50 | 8.717.165,05 | 4.748.787,88 | 0,00 | 3.968.377,17 |

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 8.717.165,05 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 2.374.405,55 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 6.342.759,50 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.968.377,17 динара.

На конту 4267612 прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у ортопедији износу од 4.748.787,88 динара колико је и исплаћено добављачима .

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала остали уградни материјал у ортопедији у укупној вредности од 2.990.435,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 6.342.760,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 6.342.760,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха остали уградни материјал у ортопедији у установи износила 4.494.748,00 динара.

Табела бр.32

Залихе осталог уградног материјала у ортопедији

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ | 2.990.435 | 0 | 6.342.760 | 6.342.760 | 0 | 4.494.748 | 4.838.447 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала РФЗОу-филијали Пирот 4.727.180,00 динара за остали уградни материјал у ортопедији на ВГП 077. У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила остали уградни материјал у ортопедији у износу од 4.838.447,00 динара. Разлика између фактурисаног и утрошеног осталог уградног материјала у ортопедији износи 111.267,00 динара мање фактурисан остали уградни материјал у ортопедији.

9. Наменско трошење средстава за имплантанте у ортопедији за период 01.01.-30.06 2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији имплантанти у ортопедији (ендопрезе) у износу од 10.466.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 5.233.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за имплантанте у ортопедији у износу од 5.844.333,29 динара .

За измиривање обавеза према добављачима за имплатанте у ортопедији Општа болница Пирот утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО5.844.333,99
2. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... 5.844.333,99.
3. Утрошена средства РФЗО5.844.333,32
4. Разлика 2-3 (мање/више утрошена средства) 0,67

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

Табела бр.33

Обавеза према добављачима за имплатанте у ортопедији

| ИМПЛАТА НТИ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измирене обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ НА ДАН 30.06.2015. |
|---------------------|---|---|---|--|------------------------|-----------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Narcisus Ada | 19.800,00 | 99.000,00 | 118.800,00 | 118.800,00 | | 0 |
| Eco Trade BG Niš | 5.269.907,54 | 3.859.810,00 | 9.129.717,54 | 4.288.450,00 | | 4.841.267,54 |
| "Prospera" DOO | 1.885.156,17 | 1.262.436,00 | 3.147.592,17 | 1.437.083,32 | | 1.710.508,85 |
| УКУПНО | 7.174.863,71 | 5.221.246,00 | 12.396.109,71 | 5.844.333,32 | 0,00 | 6.551.776,39 |

Укупне обавезе здравствене установе за имплатанте у ортопедији у контролисаном периоду износе 12.396.109,71 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 7.174.863,71 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015. године износе 5.221.246,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 6.551.776,39 динара.

На конту 4267611 прокњижени су трошкови за имплатанте у ортопедији у износу од 5.844.333,32 динара колико је и исплаћено добављачима.

Установа на дан 01.01.2015. године на залихама је имала имплатанте у ортопедији у износу од 242.294,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплатанте у ортопедији у вредности од 5.221.246,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.333.360,00 динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха у установи износила 1.130.180,00 динара.

Табела бр.34

Залихе имплантанти у ортопедији

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Полис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Полис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки на дан 01.1.30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Полис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Полис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| ИМПЛАНТИ У ОРТОПЕДИЈИ- ЕНДОПРОТЕЗЕ | 0 | 242.294 | 5.221.246 | 4.333.360 | 1.130.180 | 0 | 4.333.360 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала РФЗО-у импатанте у ортопедији у износу од 3.636.620,00 динара на ВПП 078 .У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила имплантанти у ортопедији у износу од 4.333.360,00 динара.Разлика између фактурисаног износа и утрошених импатаната у ортопедији од 696.740,00 динара је износ мање фактурисних имплантата у ортопедији .

10.Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01.-30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од **716.000,00** динара.Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена наканада износи 358.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за остали уградни материјал у износу од 367.249,75 динара .

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства за остали уградни материјал у износу од 2.032.001,67 динара .По коначном обрачуну за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс за остали уградни материјалу износу од 73.498,00 динара који се на дан 01.01.2015 године налазио на буџетском рачуну.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал Општа болница Пирот утрошила је из средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|---|----------------|
| 1.Средства по почетном стању.на дан 01.01.2015..... | 2.032.001,67 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 367.249,75 |
| 3.Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... | 2.399.251,42.. |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 319.992,20 |
| 5.Разлика 3-4 (мање/више утрошена средства) | 2.079.259,22 |

Разлика у износу од 2.079.259,22 динара је износ мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а који је остао на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015 године.

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

Табела бр.35

Обавеза према добављачима за остали уградни материјал

| ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измрене обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ НА ДАН 30.06.2015. |
|--------------------------|----------------------------------|---|---|--|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Ofita C | 0 | 19.745,00 | 19.745,00 | 19.745,00 | | 0 |
| Eco Trade BG Miš | 0 | 291.060,00 | 291.060,00 | 291.060,00 | | 0 |
| Phoenix Pharma Beograd | 9.187,20 | 0 | 9.187,20 | 9.187,20 | | 0 |
| укупно | 9.187,20 | 310.805,00 | 319.992,20 | 319.992,20 | 0,00 | 0,00 |

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 319.992,20 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 9.187,20 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе -310.805,00 динара. На дан 30.06.2015. године установа није имала неизмирене обавезе према добављачима.

На конту 42671613 прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у износу од 319.992,20 динара колико је и исплаћено добављачима.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала остали уградни материјалу апотеци и на одељењима у укупној вредности од 831.860 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у износу од у вредности од 310.805,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 339.272,00 динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха остали уградни материјал укупно у апотеци и на одељењима износила 766.942,00 динара.

Табела бр.36

Залихе осталог уградног материјала

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Угрожено 01.01.-30.06.2015. |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ УКУПНО | 162.323 | 669.537 | 310.805 | 339.272 | 641.070 | 125.872 | 375.723 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала остали уградни материјал РФЗО- у износу од 458.995,00 динара на ВПП 084. У периоду 01.01.2015-

30.06.2015 установа је утрошила остали уградни материјал у износу од 375.723,00 динара. У односу на утрошен остали уградни материјала установа је више фактурисала 83.272,00 динара .

11. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу за период 01.01.-30.06 2015. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу у износу од 38.024.000,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 19.012.000,00 динара.

РФЗО Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за материјал за дијализу у износу од 14.509.920,50 динара .

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства за материјал за дијализу у износу од 21.801.451,00 динара . По коначном обрачуна за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс у износу од 1.294.638,00 динара који се на дан 01.01.2015 године налазио на буџетском рачуну.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу Општа болница Пирот утрошила је из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|---------------|
| 1. Средства по почетном стању на дан 01.01.2015..... | 21.801.451,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 14.509.920,50 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... | 36.311.371,50 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 16.238.173,50 |
| 5. Разлика 3-4 (мање/више утрошена средства) | 20.073.198,00 |

Разлика у износу од 20.073.198,00 динара је износ мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а који је остао на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015 године. Рачун 315/283 на 359.667,00 динара Инфарм Београд за лекове са листе Ц плаћен је из средстава за дијализу због грешке у књижењу рачуна који је како је наведено у образложењу здравствене установе настало јер је рачун погрешно опредељен на дијализу а требало је на Ц листу

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

Табела бр. 37 Обавеза према добављачима за дијализу

| ДИЈАЛИЗА ДОБАВЉАЧИ | почетно стање обавеза на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе за период јануар-јун 2015. | Измилрене обавезе за период јануар-јун 2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|-------------------------------------|--|---|---|--|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4(2+3) | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Farmalogist DOO | 0 | 781.288,20 | 781.288,20 | 632.471,40 | | 148.816,80 |
| R i B Medical Company | 0 | 571.230,00 | 571.230,00 | 571.230,00 | | 0 |
| Vega D.O.O | 71.838,25 | 388.307,70 | 460.145,95 | 460.145,95 | | 0 |
| Inofarm D.O.O.Beograd | 58.718,00 | 1.530.936,00 | 1.589.654,00 | 1.589.654,00 | | 0 |
| Kobi med Beograd | 0 | 536.155,20 | 536.155,20 | 536.155,20 | | 0 |
| Diamed Beograd | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Medicon Deč Pečinci | 0 | 1.945.416,00 | 1.945.416,00 | 1.945.416,00 | | 0 |
| Fresenius Medical Care Srbija Vršac | 838.158,20 | 13.369.661,30 | 14.207.819,50 | 10.143.434,40 | | 4.064.385,10 |
| Укупно | 968.714,45 | 19.122.994,40 | 20.091.708,85 | 15.878.506,95 | 0,00 | 4.213.201,90 |

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 20.091.708,85 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 968.714,45 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 19.122.994,40 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 4.213.201,90 динара.

На конту 4267115 прокњижени су трошкови за материјал за дијализу у износу од 16.238.173,95 динара .Приликом контроле утврђено је да су из средстава РФЗО-а измирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу у износу од **15.878.506,95 динара** .Одступање у износу од 359.667,00 динара настало је због књижења рачуна број 315/283 на 359.667,00 динара Инфарм Београд који је како је наведено у образложењу здравствене установе настало јер је рачун погрешно опредељен на дијализу а требало је на Ц листу и исти је исплаћен из средстава намењених за дијализу.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала материјал за дијализу укупно у апотеци и на одељењима у вредности вредности од 3.928.550,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 19.122.995,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 18.870.101,00 динара, док је на дан 30.06. 2015. године вредност залиха материјала за дијализу укупно у апотеци и на одељењима износила је 5.751.240,00 динара.

Табела бр.38

Залихе материјала за дијализу

| НАЗИВ НАКНАДЕ | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2015. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2015. | Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.1.-30.06.2015. | Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2014. | Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2015. | Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2015. | Утрошено 01.01.-30.06.2015. |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 | 7=1+4-6 |
| МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ | 3.831.165 | 97.385 | 19.122.995 | 18.870.101 | 350.279 | 5.400.981 | 17.300.305 |

У контролисаном периоду Општа болница Пирот је фактурисала материјал за дијализу РФЗО- у износу од 16.905.050,00 динара ВПП 080. У периоду 01.01.2015-30.06.2015 установа је утрошила материјал за дијализу у износу од 17.300.305,00 динара. У односу на утрошен материјал за дијализу установа је мање фактурисала 395.255,00 динара .

12.Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01. -30.06 2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Пирот је утврђена накнада **исхрану** болесника у износу од 12.783.00,00 динара. Прерачунато за период од 01.01.2015. – 30.06.2015. године уговорена накнада износи 6.391.500,00 динара.

РФЗО Филијала Пирот је пренела Општој болници Пирот средства за **исхрану болесника** у износу од 3.323.331,00 динара .

.По коначном обрачуну за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс у износу од 2.535.544,00 динара који се на дан 01.01.2015 године није налазио на буџетском рачуну.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника Општа болница Пирот утрошила је 3.323.331,00 динара из пренетих средстава РФЗО.и 22.953,60 динара из сопствених средстава

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|--------------|
| 1. Пренета средства РФЗО | 3.323.331,00 |
| 2. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... | 3.323.331,00 |
| 3. Утрошена средства РФЗО | 3.323.440,20 |
| 4. Разлика 3-4 (више утрошена средства) | 109,20 |

Разлика више утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО-а у износу од 109,20 динара је износ који је установа утрошила из осталих намена која су остала на рачуну.

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

Табела бр.39

Обавеза према добављачима за исхрану

| ДОБАВЉАЧИ – ИСХРАНА | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измрене обавезе за период јануар-јун 2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|----------------------------|----------------------------------|---|---|--|------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Јужна пруга Лесковац | 28.162,60 | 625.256,50 | 653.419,10 | 376.400,60 | | 277.018,50 |
| АС Трговина Д.О.О Крушевац | 0 | 1.175.129,64 | 1.175.129,64 | 605.372,44 | | 569.757,20 |
| Житопек Нис | 19.140,00 | 473.418,00 | 492.558,00 | 311.983,60 | | 180.574,40 |
| Еко Басара ДОО Пирот | -30 | 1.637.419,69 | 1.637.389,69 | 1.070.877,32 | | 566.512,37 |
| Фриком Београд | 0 | 299.486,88 | 299.486,88 | 192.319,16 | | 107.167,72 |
| Јумис Ниш | 46.136,84 | 785.463,32 | 831.600,16 | 564.870,88 | | 266.729,28 |
| Млехара Лесковац | 201.616,20 | 0 | 201.616,20 | 201.616,20 | | 0 |
| Јумис Ниш | 70.805,76 | 40.608,00 | 111.413,76 | 0 | 22.953,60 | 88.460,16 |
| Укупно | 365.831,40 | 5.036.782,03 | 5.402.613,43 | 3.323.440,20 | 22.953,60 | 2.056.219,63 |

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 5.402.613,43 динара од тога дуг (почетно стање обавеза) из предходног периода износи 365.831,40 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2015 године износе 5.036.782,03 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.056.219,63 динара.

На конту 426821 прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу од 3.323.440,20 динара колико је и исплаћено добављачима из средстава РФЗО и на конту 426822 пиће 22.953,60 динара плаћено добављачима из сопствених средстава.

13. 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 Пирот опредељена су средства за материјалне и остале трошкови у износу од 36.059.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 3.448.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 32.611.000,00 динара односно прерачунато за период 01.01-30.06.2015 године 18.029.500,00 динара. што умањено за износ партиципације од 1.724.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 16.305.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је у периоду 01.01.-30.06.2015 године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 14.214.743,00 динара. По коначном обрачуна за 2014 годину за Општу болницу Пирот исказан је аванс у износу од 2.090.752,03 динара који се на дан 01.01.2015 године није налазио на буџетском рачуну установе. На име аванса у контролисаном периоду у односу на уговорену обавезу пренето је мање средстава у износу од 2.090.757,00 динара.

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства за **материјалне и остале трошкове** у износу од 207,27 динара

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2015. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредном прегледу.

Табела бр. 40

| Број конта | Назив | Измирене обавезе у периоду 01.01. - 30.06. 2015. године | | |
|---------------|---|---|----------------------------|----------------------|
| | | На терет средстава РРОЗО | На терет осталих извора | УКУПНО |
| 414314 | Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице | | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 414411 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице | | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 421111 | Трошкови платног промета | 468.523,56 | 29.615,36 | 498.138,92 |
| 421311 | Услуге водовода и канализације | 2.750.000,00 | | 2.750.000,00 |
| 421321 | Дератизација | 280.328,22 | | 280.328,22 |
| 421324 | Одвоз отпада | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| 421391 | Допринос за градско грађевинско земљиште и сл | 4.426,14 | | 4.426,14 |
| 421411 | Телефон, телекс, телефакс | 671.724,84 | | 671.724,84 |
| 421414 | Услуге мобилног телефона | 175.431,38 | 40.932,96 | 216.364,34 |
| 421422 | Услуге доставе | 152.601,29 | | 152.601,29 |
| 421512 | Осигурање возила | 27.095,00 | | 27.095,00 |
| 421519 | Осигурање остале дугорочне имовине | 348.585,00 | 784.556,52 | 1.133.141,52 |
| 421521 | Осигурање запослених у случају несреће на раду | 2.520,00 | 156.583,62 | 159.103,62 |
| 422111 | Трошкови дневница на сл. Путу | 166.500,00 | | 166.500,00 |
| 422121 | Трошкови превоза на сл. Путу у земљи | 43.455,00 | | 43.455,00 |
| 422131 | Трошкови смештаја на сл. путу | 13.730,00 | 37.832,83 | 51.562,83 |
| 422191 | Превоз у јавном саобраћају | 900,00 | | 900,00 |
| 422199 | Остали трошкови за половна путовања у земљи | 12.700,00 | | 12.700,00 |
| 423211 | Услуге за израду софтвера | 235.917,00 | | 235.917,00 |
| 423221 | Услуге одржавања рачунара | 922,15 | | 922,15 |
| 423311 | Услуге образовања и усавшавања запослених | | 1.064.157,00 | 1.064.157,00 |
| 423322 | Котизација за стручна саветовања | | 111.737,80 | 111.737,80 |
| 423432 | Објављивања тендера и огласа | | 97.767,00 | 97.767,00 |
| 423591 | Накнаде члановима УО и НО и комисија | | 949.366,74 | 949.366,74 |
| 423711 | Репрезентација | | 51.573,00 | 51.573,00 |
| 424331 | Услуге јавног здравља - инспекција и анализа | 135.239,00 | | 135.239,00 |
| 424351 | Остале медицинске услуге | 236.900,00 | | 236.900,00 |
| 424611 | Услуге очувања животне средине | 70.000,00 | | 70.000,00 |
| 424911 | Остале специјализоване услуге | 225.926,40 | | 225.926,40 |
| 425112 | Столарски радови | 194.988,00 | | 194.988,00 |
| 425211 | Механичке поправке | 30.800,00 | | 30.800,00 |
| 425251 | Текуће поправке и одржавање мед. опреме | 1.336.580,65 | 11.901.600,00 | 13.238.180,65 |
| 425281 | Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност | 278.405,00 | | 278.405,00 |
| 425291 | Тек. Попр. производне моторне, немоторне и непоко. опреме | 1.355.826,74 | | 1.355.826,74 |
| 426111 | Канцеларијски материјал | 2.392.424,00 | | 2.392.424,00 |
| 426311 | Стручна литература | 26.911,00 | | 26.911,00 |
| 426413 | Уља и мазива | 50.245,00 | | 50.245,00 |
| 426491 | Остали материјал за превозна средства | 7.000,00 | | 7.000,00 |
| 426811 | Хемијска средства за чишћење | 407.324,00 | 16.200,00 | 423.524,00 |
| 426812 | Инвентар за одржавање хигијене | 1.451.080,00 | | 1.451.080,00 |
| 426911 | Потрошни материјал молерско браварски и водоводни | 503.732,42 | | 503.732,42 |
| 426912 | Резервни делови, аутоделови и електроматеријал | 673.150,25 | 88.824,96 | 761.975,21 |
| 426913 | Алат и инвентар | 20.342,40 | 44.598,00 | 64.940,40 |
| 441511 | Отплата камата | | 5.382,50 | 5.382,50 |
| 481991 | Донације осталим непрофитним институцијама | | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 482131 | Регистрација возила | 7.074,00 | | 7.074,00 |
| 482191 | Остали порези | 10.200,00 | | 10.200,00 |
| 482251 | Судске таксе | 440,00 | 70.901,00 | 71.341,00 |
| 483111 | Новчане казне | | 446.389,67 | 446.389,67 |
| | Укупно класа 4 | 16.069.949,44 | 16.056.018,96 | 32.125.967,40 |
| 512111 | Аутомобили | | 965.275,00 | 965.275,00 |
| 512251 | Опрема за домаћинство | | 262.680,00 | 262.680,00 |
| 512511 | Медицинска опрема | | 1.209.840,00 | 1.209.840,00 |
| | Укупно класа 5 | 0,00 | 2.437.795,00 | 2.437.795,00 |
| | Укупно класа 4 и 5 | 16.069.949,44 | 18.493.813,96 | 34.563.762,40 |

Општа болница Пирот је у периоду од 01.01.-30.06.2015 године за материјалне и остале трошкове утрошила укупно 34.563.762,40 динара и то

- средства са сопственог рачуна у износу од 18.493.813,96 динара од којих је
- средства РФЗО-а у износу 14.214.950,00 динара ,
- средства партиципације у износу од 1.675.785,46 динара,
- 179.212,98 динара из сопствених средстава која су се налазила на буџетском рачуну .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове :

1. Средства по РС207,27 динара
2. Пренета средства РФЗО.....14.214.743,00. динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....14.214.950,27 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....14.214.950,27динара
5. Разлика 3- 4 (мање/ утрошена средства)0...динара

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 41

Обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове

| ДОБАВЉАЧИ – МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измрене обавезе за период јануар-јун 2015. | | Стање на дан 30.06.2015. |
|----------------------------------|----------------------------------|---|---|--|----------------------|--------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Хит ауто Београд | 0,00 | 965.275,00 | 965.275,00 | 0,00 | 965.275,00 | 0,00 |
| БСМ ДОО Београд | 0,00 | 262.680,00 | 262.680,00 | 0,00 | 262.680,00 | 0,00 |
| Пароко медијал еквипмент | 0,00 | 1.209.840,00 | 1.209.840,00 | 1.209.840,00 | 0,00 | 0,00 |
| ЈП „Водовод и канализација“ | 1.415.839,99 | 2.766.617,88 | 4.182.457,87 | 2.750.000,00 | 0,00 | 1.432.457,87 |
| ЈП „Комуналац“ | 597.281,03 | 1.491.596,82 | 2.088.877,85 | 1.300.000,00 | 0,00 | 788.877,85 |
| „Телеком-Србија“ АД | 182.281,81 | 1.030.991,80 | 1.213.273,61 | 873.215,97 | 40.932,96 | 299.124,68 |
| Делта Ђенерали осигурање | 2.817.071,09 | 869.730,00 | 3.686.801,09 | 337.168,00 | 941.140,14 | 2.408.492,95 |
| Медицински факултет ниш | 0,00 | 1.252.950,00 | 1.252.950,00 | 0,00 | 1.252.950,00 | 0,00 |
| Беоласер Београд | 141.520,00 | 12.728.400,00 | 12.869.920,00 | 5.628.125,00 | 6.573.475,00 | 668.320,00 |
| Драгер ДОО | 516.296,41 | 265.930,96 | 782.227,37 | 347.020,05 | 0,00 | 435.207,32 |
| Фресениус Медијал | 719.791,73 | 0,00 | 719.791,73 | 150.000,00 | 0,00 | 569.791,73 |
| Елеватор Плус – ДОО | 408.416,00 | 784.764,00 | 1.193.180,00 | 370.000,00 | 0,00 | 823.180,00 |
| Р.П. Аква Ниш | 443.754,90 | 918.265,00 | 1.362.019,90 | 298.939,90 | 0,00 | 1.063.080,00 |
| Графослист ДОО Ниш | 1.586.110,58 | 556.429,73 | 2.142.540,31 | 1.747.924,00 | 0,00 | 394.616,31 |
| Натали дрогерја Ниш | 3.046.955,28 | 848.998,80 | 3.895.954,08 | 1.450.000,00 | 0,00 | 2.445.954,08 |
| Високопромет ДОО Ниш | 95.353,51 | 753.115,72 | 848.469,23 | 331.302,62 | 0,00 | 517.166,61 |
| Медика-Пројект Београд | 0,00 | 388.788,00 | 388.788,00 | 16.048,00 | 0,00 | 372.740,00 |
| Остали добављачи | 4.770.504,50 | 6.784.547,86 | 11.555.052,36 | 5.103.991,09 | 448.533,59 | 6.002.527,68 |
| УКУПНО | 16.741.176,83 | 33.878.921,67 | 50.620.098,40 | 21.913.674,63 | 10.484.986,69 | 18.221.537,08 |

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 50.620.098,40 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.01.2015 године) износи 16.741.176,83 динара а обавезе створене у периоду 01.01-30.06. 2015 години износе 33.878.921,57 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 године износе 18.221.537,80 динара.

13.1. Помоћ у медицинском лечењу

У оквиру конта 414411 здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2015 године евидентирала трошкове у укупном износу од 40.000,00 динара које је исплатила из сопствених средстава и то

- 11.03.2015. године, 20.000,00 динара, извод бр.45 и
- 05.06.2015 године, 20.000,00 динара, извод бр 104

13.2. Помоћ у случају смрти

На конту 414314 установа је на име помоћи у случају смрти у периоду 01.01-30.06.2015 године евидентирала трошкове у износу 88.000,00 динара које је исплатила са сопственог рачуна.

13.3. Накнаде члановима управног одбора

На конту 423591 у периоду 01.01.-30.06.2015 установа је евидентирала накнаду члановима управног одбора у износу од 949.366,74 динара које је исплатила са сопственог рачуна и то:

Табела бр.42 Исплате члановима управног одбора

| Р.бр. | Бр.извода | Датум | износ |
|--------|-----------|----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 16 | 27.01.15 | 197.784,74 |
| 2 | 34 | 24.02.15 | 197.784,74 |
| 3 | 56 | 26.03.15 | 197.784,74 |
| 4 | 78 | 29.04.15 | 118.670,84 |
| 5 | 98 | 28.05.15 | 118.670,84 |
| 6 | 117 | 24.06.15 | 118.670,84 |
| Укупно | | | 949.366,74 |

13.4. Специјализације

Општа болница Пирот је на основу закључених Уговора о специјализацији са запосленима у периоду 01.01. - 30.06.2015. године на име специјализације исплатио из сопствених средстава 1.064.157,00 динара колико је евидентиран трошак на конту 423311

14. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд Филијала Пирот је Општој болници Пирот пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 2.909.101,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111 јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 2.909.101,00 динара из средства РФЗО

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| 1.Пренета средства РФЗО | 2.909.101,00 динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО | 2.909.101,00 динара |
| 3.Разлика 1-2 | 0,00 динара |

15.Отпремнине

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд – Филијала Пирот је Општој болници Пирот пренела средства за исплату отпремнина уговореним радницима у износуриликом одласка у пензију и од 387.718,86 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 414311 отпремнине и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 1.031.893,15 динара.

Увидом у изводе као доказ извршених плаћања утврђено је да је

- 387.719,42 динара исплаћено са буџетског рачуна из пренетих средстава РФЗО-а
-644.173,73 динара исплаћено са сопственог рачуна из сопствених средстава и то 09.02.2015 године 244.689,28 динара по изводу бр 25,13.02.2015године 210.241,60 динара по изводу бр 29 и 27.03.2015 године 189.242,85 динара по изводу 57 .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| 1.Пренета средства РФЗО | 387.719,42динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО, | 387.719,42 динара |
| 3.Разлика 1-2 | 0,00 динара |

16.Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд – Филијала Пирот је Општој болници Пирот пренела средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 2.125.284,00 динара.

По почетном стању установа је на дан 01.01.2015 године на буџетском рачуну имала средства за финансирање инвалида у износу од 860.615,00динара

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465111 инвалидност рада другог степена и констатовано је да су евидентирани укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лицау износу од 2.985.899,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|----------------------|
| 1. Средства по почетном стању..... | 860.615,00 динара |
| 2. Пренета расположива средства РФЗО | 2.125.284,00 динара |
| 3. Укупно расположива средства..... | 2.985.899,00 динара. |
| 2. Утрошена средства РФЗО | 2.985.899,00 динара |
| 3. Разлика 1-2 | 0 динара |

17. 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 Пирот опредељена су средства енергенте у износу од 66.502.000,00 динара што прерачунато за период 01.01-30.06.2015 године износи 33.251.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Пирот је у периоду 01.01.-30.06.2015 године пренела установи средства за енергенте у износу од 30.480.083,27 динара.

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

Табела бр. 43 бавеза према добављачима за енергенте

| ДОБАВЉАЧИ – ЕНЕРГЕНТИ | Почетно стање на дан 01.01.2015. | Створене обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Укупне обавезе у периоду јануар-јун 2015. | Измилена обавезе за период јануар-јун 2015. | | СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015. |
|------------------------------------|----------------------------------|---|---|---|------------------|----------------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| ЕПС Снабдевање Пирот | 2.662.745,65 | 10.705.457,67 | 13.368.203,32 | 9.868.787,53 | | 3.499.415,79 |
| Југоисток д.о.о. Ниш-огранак Пирот | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36,27 | | -36,27 |
| Еуро-Молус Д.о.о. | 9.297.937,24 | 20.669.155,68 | 29.967.092,92 | 19.888.596,79 | | 10.078.496,13 |
| НИС Газпром | 114.591,79 | 315.587,01 | 430.178,80 | 414.556,24 | | 15.622,56 |
| НИС Газпром | 44.998,66 | 342.294,46 | 387.293,12 | 306.107,14 | | 81.185,98 |
| АМСС Гас-петрол | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | 0,00 |
| ЕУРО-петрол Суботица | 0,00 | 1.630,00 | 1.630,00 | 5.000,00 | | -3.370,00 |
| УКУПНО | 12.120.273,34 | 32.036.124,82 | 44.156.398,16 | 30.485.083,97 | 0,00 | 13.671.314,19 |

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 44.156.398,16 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.01.2015 године) износи 12.120.273,34 динара а обавезе створене у периоду 01.01-30.06. 2015 године износе 32.036.142,82 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015 године износе 13.671.314,19 динара.

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

- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија)
- „НИС“ (бензин и дизел)
- „Србијагас“ (гас)

На конту 4212***и 42641**. - енергенти прокњижени су трошкови у износу од 30.485.564,14 динара и то:

- конто 421224-лож уље у износу од 19.888.596,79 динара ,
- конто 421211-електрична енергија у износу од 9.868.823,80 динара ,
- конто 426411-бензин у износу од 421.756,41 динара и
- конто 426412-дизел у износу од 306.387,14 динара

Општа болница Пирот је у периоду од 01.01.-30.06.2015 године за енергенте укупно утрошила 30.485.564,14 динара и то:

- из средства РФЗО-а у износу 30.480.083,27 динара ,
- из средства партиципације у износу од 5.480,87 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за енергенте

| | |
|---|----------------------|
| 1. Средства по ПС | динара |
| 2. Пренета средства РФЗО..... | 30.480.083,27 динара |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2.....) | 30.480.083,27 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО..... | 30.480.083,27 динара |
| 5. Разлика 3- 4 (мање/ утрошена средства) | 0 динара |

Општа болница Пирот има Правилник о условима, начину коришћења и потрошњи горива санитарних, теретних и путничких возила, механизације за одржавање зелених површина и дизел агрегата број:45/1 од 31.10.2014. године којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила.

Возни парк Опште болнице Пирот чини 8 возила и то: 2 возила за превоз на дијализу, 1 возило за превоз медицинског отпада, 1 возило за превоз дежурних лекара и материјала за лабораторију и 4 возила за комерцијалну службу и управу. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 8 возила је прешло 40.235 км и утрошено је 4.232,59 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,52 литара што се може видети у наредној табели

Табела бр.44 Просечна потрошња горива

| Период | Број возила | Пређени км | Утрошак горива у литрима | Просечна потрошња на 100 км |
|--------------------|-------------|------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01.01.-30.06 2015. | 8 | 40.235 | 4.232,59 | 10,52 |

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог на коме је уписано возило, возач возила, релација и налог који је оверен од стране аутомеханичара који је задужен да одржава и испитује исправност возила. На полеђини налога евидентирани су релације, датуми, почетна и завршна месечна километража. Спецификација са прилозима фискалних исечака о набављеном гориву и износу се упоређује са накнадно достављеном фактуром НИС-а. На спецификацији возач уписује датум, количину, цену, почетну и завршну километражу, почетну залиху горива као и залиху горива на крају месеца. Исту потписује и предаје шефу возног парка. Шеф возног парка контролише исправност спецификације, потписује, на крају месеца израђује спецификацију путних налога и прослеђује служби рачуноводства за свако

моторно возило , док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози по узорку за возила за месеце јануар, фебруар и јун 2015.године.

Постоји спецификација путних налога из које је након провере сачињена следећа табела за напред наведена и контролисана возила.

Табела бр.45

Спецификација путних налога

| Датум | Број налога | КМ на налогу | КМ у спецификацији | Разлика (+/-) |
|----------|-------------|--------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05.01.15 | 002919 | 553 | 553 | 0 |
| 09.01.15 | 010322 | 1799 | 1799 | 0 |
| 06.01.15 | 010123 | 1307 | 1307 | 0 |
| 02.02.15 | 010327 | 2490 | 2490 | 0 |
| 25.02.15 | 010205 | 1550 | 1550 | 0 |
| 11.06.15 | 003659 | 856 | 856 | 0 |
| Укупно | | 8.565 | 8.565 | 0 |

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

У поступку контроле увидом у фактуре добављача НИС АД Нови Сад од кога је вршена набавка горива за возила, износи издатог горива одговарају износима са фискалног рачуна који је саставни део путног налога као и износима из спецификације утрошка горива које се предају рачуноводству.

Превоз болесника врши се преко Службе хитне медицинске помоћи Дома здравља Пирот.

18. Рекапитулација трошења средстава по наменама из уговора

У табели бр.46 приказана су неутрошена средства из претходног периода, пренета средства у периоду 01.01-30.06.2015. године и утрошена средства по наменама из уговора.

Табела бр.46 Рекапитулација трошења средстава по наменама из уговора

| КПП | Намена | Структура неутрошених средстава на дан 01.01.2015. године | Пренета средства у периоду 01.01-30.06.2015. године | Укупно | Утрошена средства у периоду 01.01-30.06.2015. године | Разлика (+мање / -више) | |
|-----|--|---|---|-----------------------|--|-------------------------|----------------|
| | | | | | | Мање утрошено | Више утрошено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(3+4) | 6 | 7(5-6) | 8 |
| 07a | Плате | | 287.763.735,00 | 287.763.735,00 | 287.763.735,00 | 0,00 | |
| 07b | Превоз | | 7.852.717,79 | 7.852.717,79 | 7.852.716,89 | 0,90 | |
| 71 | Лекови у ЗУ | | 20.655.045,07 | 20.655.045,07 | 20.655.044,29 | 0,78 | |
| 73 | Цитостатици са Листе лекова | 6.808.157,00 | 1.703.798,58 | 8.511.955,58 | 3.521.244,14 | 4.990.711,44 | |
| 75 | Лекови за хемофилију | 328.840,30 | 3.258.702,01 | 3.587.542,31 | 3.587.543,31 | | -1,00 |
| 74 | Лекови по посебном режиму | | 2.377.389,58 | 2.377.389,58 | 2.362.495,88 | 14.893,70 | |
| 85 | Санитетски и медицински потрошни материјал | | 23.609.333,34 | 23.609.333,34 | 23.608.166,68 | 1.166,66 | |
| | Крв и производи од крви | 5.578.997,81 | 1.319.538,06 | 6.898.535,87 | 1.517.129,01 | 5.381.406,26 | |
| 78 | Импланти у ортопедији | | 5.844.333,99 | 5.844.333,99 | 5.844.333,32 | 0,67 | |
| 77 | Остали уградни материјал у ортопедији | | 4.748.788,21 | 4.748.788,21 | 4.748.787,88 | 0,33 | |
| 84 | Остали уградни материјал | 2.032.001,67 | 367.249,75 | 2.399.251,42 | 319.992,20 | 2.079.259,22 | |
| 80 | Материјал за дијализу и лекови за дијализу | 21.801.451,00 | 14.509.920,50 | 36.311.371,50 | 16.238.173,50 | 20.073.198,00 | |
| 79 | Исхрана болесника | | 3.323.331,00 | 3.323.331,00 | 3.323.440,20 | | -109,20 |
| 07с | Енергенти | | 30.480.083,27 | 30.480.083,27 | 30.480.083,27 | 0,00 | |
| 07e | Материјални трошкови | 207,27 | 14.214.743,00 | 14.214.950,27 | 14.214.950,27 | 0,00 | |
| 07i | Инвалиди | 860.615,00 | 2.125.284,00 | 2.985.899,00 | 2.985.899,00 | 0,00 | |
| 07j | Јубиларне награде | | 2.909.101,00 | 2.909.101,00 | 2.909.101,00 | 0,00 | |
| 07l | Отременине | | 387.719,42 | 387.719,42 | 387.719,42 | 0,00 | |
| | Укупно | 37.410.270,05 | 427.450.813,57 | 464.861.083,62 | 411.665.510,97 | 32.540.637,96 | -110,20 |

Преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун

Табела бр.47

| Р.бр. | Бр.извода | Датум преноса | Додатак за синдикални рад | Стимулације исплаћене у периоду јануар - јун 2015. | Укупно |
|-------|---------------|---------------|---------------------------|--|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5(4+5) |
| 1 | 25 | 19.02.15 | 23.896,00 | 69.511,00 | 93.407,00 |
| 2 | 47 | 13.03.15 | 23.896,00 | 62.357,00 | 86.253,00 |
| 3 | 61 | 02.04.15 | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 4 | 88 | 14.05.15 | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 5 | 101 | 02.06.15 | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| 6 | 128 | 09.07.15 | 11.948,00 | 62.357,00 | 74.305,00 |
| | Укупно | | 95.584,00 | 381.296,00 | 476.880,00 |

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 35 % запослених уговорених радника извршена је провера исправности примене коефицијената) према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 и 58/2014). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Контролом је утврђено да код 14 уговорених радника коефицијенти по основу руковођења нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима. Оспорени износ износи **106.137,94** динара.

2. У односу на потребна средства за исплату плата јануар-јун 2015 године уговореним радницима установа је више требовала и исплатила средства у износу од **881.865,96** на име чега је филијала Пирот дописима затражила повраћај средстава и то

- за фебруар 2015. год. - 89.041,00 динара
- за март 2015. год. - 187.654,00 динара
- за април 2015. год. - 176.009,00 динара
- за мај 2015. год. - 314.665,00 динара
- за јун 2015. год. - 114.496,96 динара

До дана контроле Општа Болница Пирот није извршила повраћај средстава. за више требована средства по дописима филијале Пирот.

3. контролом обрачуна констатовано је да је у периоду 01.01-30.06.2015. године минули рад обрачуван и на накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и на накнаду за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС” бр. 36/10 и 37/14), којим је прописано да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем (минули рад) - 0,4% од основне плате

Обзиром на утврђене неправилности у обрачуна плата за јануар- јун 2015. године Општа болница Пирот доставила је податак о бруто износу од **1.922.009,00** динара за који су увећане плате по основу погрешног обрачуна додатка на плату по основу минулог рада који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника за јануар-јун 2015.године.

4. У контроли репрезентативног узорка, извршена је контрола прековременог рада запослених радиолога у Служби за радиологију при чему је утврђено да је радиолозима приликом исплате зарада јануар-јун 2015. године из средстава здравственог осигурања исплаћен прековремени рад у бруто износу од **1.426.916,11** динара.

У вези наведеног, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, јер запослени који ради у режиму скраћеног радног времена, које је изједначено са пуним радним временом, не може да ради прековремено јер му је радно време скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се прибегава скраћивању радног времена, члан 53. став 4. Закона о раду.

5. Исплату увећане зараде уговореним радницима на име репрезентативног синдиката у износу од 95.584,00 динара и на име стимулације у износу од 381.296,00 установа је исплатила са буџетског рачуна из средстава које је пренела са сопственог рачуна.

6. Неуговореним радницима исплаћено је боловање до 30 дана са рачуна буџетских средстава из средстава РФЗО-а у укупном износу од **10.148,26** динара .

7. У односу на расположива средства РФЗО-а установа је утрошила мање средства за

- за цитостатике у износу од 4.990.711,44 која су се на дан 30.06. 2015 године налазила на буџетском рачуну установе,

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.166,66 која су се на дан 30.06.2015 године налазила на буџетском рачуну,

- крв и продукте од крви у износу од 5.381.406,26 динара која су се на дан 30.06.2015 године налазила на буџетском рачуну,

- остали уградни материјал у износу од 2.079.259,22 динара која су се на дан 30.06.2015 године налазила на буџетском рачуну ,

- материјал за дијализу у износу од 20.073.198,00 динара која су се на дан 30.06.2015 године налазила на буџетском рачуну и

- финансирање инвалида у износу од 860.615,00 динара динара која су се на дан 30.06.2015 године налазила на буџетском рачуну.

7. У односу на расположива средства РФЗО-а за ове намене установа је утрошила више средства са осталих намена која су мање утрошена

-лекове са листе Ц у износу од **359.667,00 динара**

-исхрану у износу од **109,20 динара**.

На конту 426711* лекови са листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 2.362.895,88 динара .Приликом контроле утврђено је да су из средстава РФЗО-а измирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц у износу од 2.722.562,88 динара.Одступање у износу од 359.667,00 динара настало је због књижења рачуна број 315/283 на 359.667,00 динара Инфарм Београд који је како је наведено у образложењу здравствене установе настало јер је рачун погрешно опредељен на дијализу а требало је на Ц листу због чега је рачун плаћен из средстава здравственог осигурања намењена за дијализу при чему су средства ненаменски утрошена .

Из средстава које је РФЗО пренео за лекове са листе Ц у износу од 2.377.789,58 динара установа је за набавку истих утрошила 2.362.895,88 динара при чему су за ову намену на буџетском рачуну остала средства у износу од 14.893,70 динара .

8.Упоредивањем података о утрошцима лекова ,санитарског и медицинског материјала и уградног материјала са износима који су фактурисани РФЗО- у филијали Пирот у периоду 01.01.-30.06.2015 године утврђено је да је Општа болница Пирот фактурисала више : санитарски материјал у износу од 1.868.008,00 динара,Лекови у ЗУ у износу од 1.160.084,00 динара, и остали уградни материјал у износу од 83.272,00 динара. Општа болница Пирот на конту 002237* - залихе медицинског и лабораторијског материјала води збирну евиденцију за лекове,листу Ц,цитостатике,хемофилију,медицински-санитарски и потрошни материјал,хирушке мрежице,сочива,ендопротезе,крв и продукте од крви,материјал за дијализу .По образложењу здравствене установе због програма није било техничких могућности за аналитичко евидентирање по наменама због чега је за потребе контроле извршена подела ручно на основу које су утврђени утрошци и залихе по наменама.

9.Упоредивањем података о утрошцима лекова ,санитарског и медицинског

материјала и уградног материјала са износима који су фактурисани РФЗО- у филијали Пирот у периоду 01.01.-30.06.2015 године утврђено је да је Општа болница Пирот фактурисала мање:цитостатике у износу од 293.788,00 динара ,лекове са листе Ц у износу од 693.978,00 динара,дијализни материјал и лекове за дијализу у износу од 395.255,00 динара , крв и лабилне продукте од крви у износу од 125.627,00 динара, имплантанте у износу од 696.740,00 динара и уградни материјал у ортопедији у износу од 111.267,00 динара .

11.У поступку контроле случајним узорком у фактуре пружених услуга на одељењу ортопедије и хирургије утврђено је да је Општа болница Пирот пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање пружао стационарне услуге здравствене заштите и наплатом од истих остварио сопствене приходе.На име наплаћеног утрошка од пацијената за лекове у ЗУ ,лабораторијски и санитетско потрошни материјал и то :на одељењу ортопедије у укупном износу од 2.258,99 динара и на одељењу хирургије у укупном износу од 46.875,59 динара имајући у виду да је Општа болница Пирот измиривала обавезе према добављачима за лекове у ЗУ ,лабораторијски и санитетско потрошни материјал из средстава здравственог осигурања, наведени износ утрошака у укупном износу од **49.134,58 динара** представља ненеменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за набавку лекова у вредности од **34.452,05 динара** и набавку санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од **14.682,53 динара**.

12. У фактури која се испоставља купцу на име закупа наведено је да закупнина укључује трошкове воде, струје, грејања и осталих комуналија као што је наведено у уговорима али иста не садржи износе наведених режијских трошкова.

Приликом контроле утврђено је да су трошкови на име електричне енергије, воде,грејања и комуналије,исплаћени из средстава здравственог осигурања.

13. Општа болница Пирот је у периоду 01.01.-30.06.2015.године,вршила превоз и третман медицинског инфективног отпада за домове здравља и Завод за јавно здравље на подручју пиротског округа на име чега је остварила сопствене приходе. На основу месечних извештаја о утрошцима везано за транспорт и третман инфективног медицинског отпада урађен је прерачун по домовима здравља и ЗЗЈЗ како би се утврдио износ трошкова плаћених из средстава РФЗО који су укалкулисани у цену третираног отпада и исти наплаћени од здравствених установа у корист сопствених прихода, при чему је утврђен укупан износ трошкова од **254.354,26 динара** који се умањује здравственој установи.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Пирот у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.347.077,27 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

-коэффицијената по основу руковођења који код 14 уговорених радника нису примењивани у складу са Уредбом о коэффициентима у укупном износу од **106.137,94 динара**,

- више требованих средстава за исплату плата јануар-јун 2015 године за уговорене раднике у износу од **881.865,96 динара** динара,које је установа била у обавези да врати по дописима филијале Пирот ,

-више обрачаног и исплаћеног минулог рада за зараде јануар-јун 2015 године супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члану 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/10 и 37/14) у износу од **1.922,009,00 динара**

- исплате додатка на плату јануар-јун 2015 године за прековремни рад радиолога у укупном износу од **1.426.916,11 динара**.

-исплате боловања до 30 дана на терет послодавца неуговореним радницима из средстава здравственог осигурања у укупном износу од **10.148,26 динара**.

2. Да Општа болница Пирот у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **663.265,04 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног ненаменског трошења средстава за дијализу за лекове са листе Ц у износу од **359.667,00** - динара,

-утврђеног ненаменског трошења средстава за исхрану у износу од **109,20 динара** из средстава здравственог осигурања која су мање утрошена,

- набавке лекова у вредности од **34.452,05 динара** који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање, из средстава обавезног здравственог осигурања,

-набавке санитетског и медицинског потрошног материјал у вредности од **14.682,53 динара** који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање, из средстава обавезног здравственог осигурања,

-исплате трошкова из средстава здравственог осигурања који су укалкулисани у цену транспорта и третмана инфективног медицинског отпада који је наплаћен од здравствених установа у корист сопствених прихода у износу од **254.354,26**

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

3Да се Општој болници Пирот изврши умањење фактурисаног износа у 2015 години на

име више фактурисаних вредности у односу на вредност утрошеног и то:

- санитарског материјала у износу од 1.868.008,00 динара на ВПП 085
- лекова у ЗУ у износу од 1.160.084,00 динара на ВПП 071
- остали уградни материјал у износу од 83.272,00 динара на ВПП 084

4 Налаже се Општој болници Пирот да се при фактурисању здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину, 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године и измене Упутства од 18.02.2015. године и 03.04.2015. године.

5. Налаже се Општој болници Пирот да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

6. Налаже се Општој болници Пирот да трошкове који проистичу из пружања услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

7.Налаже се Општој болници Пирот да обрачун и исплату плата и додатака на плате из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.


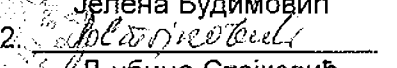
8.Налаже се Општој болници Пирот да у Уговорима о закупу одреди учешће режијских трошкова који су укључени у закупнину.

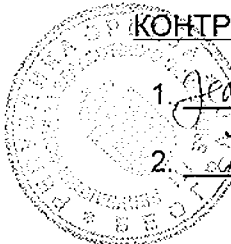
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Пирот
3. Архиви

КОНТРОЛУ СУ ИЗВРШИЛИ

| | |
|----|--|
| 1. |  Јелена Будимовић |
| 2. |  Љубица Стојковић |



S 9015 70/34

Прекоразмени рад исплаћен радницима јануар-јун 2016. године

| ЈМБГ | Зарада | Јануар | Фебруар | Март | Април | Мај | Јун | УКУПНО |
|---------|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 1910885 | Недељом | 12.006,58 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 0,00 | 6.403,51 | 24.813,60 |
| | Ноћу | 18.333,33 | 18.333,33 | 20.000,00 | 20.000,00 | 31.666,66 | 20.000,00 | 128.333,32 |
| | На ДП | 0,00 | 10.350,88 | 0,00 | 10.350,88 | 0,00 | 0,00 | 20.701,76 |
| 1910885 | Укупно | 30.339,91 | 23.684,21 | 31.403,51 | 30.350,88 | 31.666,66 | 26.403,51 | 173.848,58 |
| | Недељом | 0,00 | 11.491,23 | 0,00 | 11.491,23 | 0,00 | 0,00 | 22.982,46 |
| | Ноћно дежур. | 1.885,96 | 0,00 | 1.885,96 | 0,00 | 1.885,96 | 7.543,86 | 13.201,74 |
| 1910885 | Укупно | 1.885,96 | 11.491,23 | 1.885,96 | 11.491,23 | 1.885,96 | 7.543,86 | 36.184,20 |
| | Недељом | 7.203,95 | 12.086,58 | 6.403,51 | 12.807,02 | 6.403,51 | 12.807,02 | 57.601,59 |
| | Ноћу | 11.666,66 | 18.333,33 | 20.000,00 | 13.333,33 | 20.000,00 | 13.333,33 | 96.666,65 |
| 1910885 | На ДП | 9.057,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.057,02 |
| | Укупно | 27.927,83 | 30.339,91 | 26.403,51 | 28.140,35 | 26.403,51 | 28.140,35 | 163.365,26 |
| | На ДП | 2.872,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.872,81 |
| 1910885 | Недељом | 7.543,86 | 1.885,96 | 7.543,86 | 7.543,86 | 7.543,86 | 7.543,86 | 39.605,26 |
| | Укупно | 18.416,67 | 1.885,96 | 7.643,86 | 7.543,86 | 7.543,86 | 7.543,86 | 42.476,07 |
| | Недељом | 0,00 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 12.807,02 |
| 1910885 | Ноћу | 20.000,00 | 28.866,66 | 15.000,00 | 20.000,00 | 15.000,00 | 33.333,33 | 129.999,99 |
| | На ДП | 10.350,88 | 0,00 | 0,00 | 10.350,88 | 0,00 | 0,00 | 20.701,76 |
| | Укупно | 30.350,88 | 28.866,66 | 21.403,51 | 30.350,88 | 21.403,51 | 33.333,33 | 163.698,77 |
| 1910885 | На ДП | 11.491,23 | 0,00 | 0,00 | 11.491,23 | 9.616,42 | 0,00 | 31.600,88 |
| | Недељом | 0,00 | 0,00 | 13.201,75 | 0,00 | 7.543,86 | 0,00 | 20.745,61 |
| | Укупно | 11.491,23 | 0,00 | 13.201,75 | 11.491,23 | 18.162,28 | 0,00 | 52.346,49 |
| 1910885 | Недељом | 0,00 | 12.006,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.006,58 |
| | Ноћу | 28.333,33 | 13.333,33 | 28.333,33 | 19.166,66 | 20.000,00 | 28.333,33 | 137.499,98 |
| | На ДП | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.350,88 | 10.350,88 | 0,00 | 20.701,76 |
| 1910885 | Укупно | 28.333,33 | 25.339,91 | 28.333,33 | 29.517,54 | 30.350,88 | 28.333,33 | 170.209,32 |
| | На ДП | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.872,81 | 11.491,23 | 0,00 | 14.364,04 |
| | Недељом | 5.657,89 | 1.885,96 | 5.657,89 | 0,00 | 0,00 | 5.657,89 | 18.859,63 |
| 1910885 | Укупно | 5.657,89 | 1.885,96 | 5.657,89 | 2.872,81 | 11.491,23 | 5.657,89 | 33.223,67 |
| | Недељом | 0,00 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 12.807,02 |
| | Ноћу | 25.000,00 | 8.333,33 | 25.000,00 | 9.166,67 | 20.000,00 | 28.333,33 | 115.833,30 |
| 1910885 | На ДП | 9.057,02 | 1.293,86 | 0,00 | 3.092,10 | 0,00 | 0,00 | 13.442,98 |
| | Укупно | 34.057,02 | 9.627,19 | 31.403,51 | 12.258,77 | 26.403,51 | 28.333,33 | 142.088,93 |
| | На ДП | 2.872,81 | 8.618,42 | 0,00 | 9.616,42 | 0,00 | 0,00 | 20.109,65 |
| 1910885 | Недељом | 0,00 | 5.657,89 | 1.885,96 | 5.657,89 | 7.543,86 | 5.657,89 | 26.403,49 |
| | Укупно | 2.872,81 | 14.276,31 | 1.885,96 | 14.276,31 | 7.543,86 | 5.657,89 | 46.513,14 |
| | Недељом | 12.006,58 | 800,44 | 0,00 | 6.403,51 | 0,00 | 6.403,51 | 25.614,04 |
| 1910885 | Ноћу | 18.333,33 | 20.000,00 | 28.333,33 | 20.000,00 | 20.000,00 | 25.000,00 | 131.666,66 |
| | На ДП | 0,00 | 9.057,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.057,02 |
| | Укупно | 30.339,91 | 29.057,02 | 28.333,33 | 26.403,51 | 20.000,00 | 31.403,51 | 166.337,72 |
| 1910885 | На ДП | 0,00 | 2.872,81 | 0,00 | 0,00 | 2.872,81 | 0,00 | 5.745,62 |
| | Недељом | 1.885,96 | 5.657,89 | 5.657,89 | 7.543,86 | 5.657,89 | 1.885,96 | 28.289,45 |
| | Укупно | 1.885,96 | 8.530,70 | 5.657,89 | 7.543,86 | 8.530,70 | 1.885,96 | 34.035,07 |
| 1910885 | Недељом | 13.033,77 | 17.921,43 | 12.219,16 | 6.516,69 | 6.516,69 | 6.516,69 | 62.725,00 |
| | Ноћу | 13.589,40 | 13.589,40 | 15.657,93 | 25.442,63 | 20.364,10 | 25.442,63 | 117.036,09 |
| | На ДП | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1910885 | Укупно | 26.603,17 | 31.490,83 | 30.877,09 | 31.959,31 | 26.870,79 | 31.959,31 | 179.761,09 |
| | На ДП | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Недељом | 7.677,43 | 1.919,36 | 1.919,36 | 1.919,36 | 7.677,43 | 1.919,36 | 23.032,30 |
| 1910885 | Укупно | 7.677,43 | 1.919,36 | 1.919,36 | 1.919,36 | 7.677,43 | 1.919,36 | 23.032,30 |
| | Недељом | 44.250,88 | 42.735,03 | 37.833,20 | 25.727,41 | 25.727,41 | 32.130,92 | 208.404,85 |
| | Ноћу | 135.236,05 | 113.569,38 | 160.324,59 | 127.109,29 | 147.020,76 | 173.775,95 | 857.036,00 |
| 1910885 | На ДП | 29.484,92 | 20.701,76 | 0,00 | 34.144,74 | 40.350,88 | 0,00 | 93.682,30 |
| | Укупно | 207.961,85 | 177.606,17 | 198.157,79 | 186.981,44 | 183.099,05 | 205.906,87 | 1.189.103,17 |
| | На ДП | 17.236,85 | 22.582,46 | 0,00 | 34.473,69 | 22.982,46 | 0,00 | 97.275,46 |
| 1910885 | Недељом | 24.651,10 | 17.067,06 | 37.752,67 | 22.664,97 | 37.952,98 | 30.209,52 | 170.137,40 |
| | Укупно | 41.687,95 | 39.699,52 | 87.752,67 | 87.128,60 | 80.839,33 | 39.209,82 | 267.817,94 |
| | Ово укључује (преков. дежур.) | 245.839,80 | 216.995,69 | 235.910,40 | 244.128,10 | 243.934,37 | 238.116,59 | 1.426.916,41 |