



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 450-3781-2
08.10.2015.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 закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3781/15 од 04.08.2015. године извршена је контрола у Општој болници Нови Пазар (у даљем тексту ОБ Н.Пазар) и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ НОВИ ПАЗАР**

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Новом Пазару ул. Генерала Живковића бр 1, са подацима:

- ПИБ - 107836303
- Матични број: - 17828991
- Шифра делатности: - 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. В.Д. директор Опште Болнице др. Мирсад Ђерлек спец.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Миланка Славковић начелник економско финансијске службе,
- Хедија Шкријељ помоћник директора за правне послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама ОБ Н.Пазар дана: 13.08.2015, 19.08.2015. и 21.08.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање филијали за Косовско – митровачки округ.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација ОБ Нови Пазар и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Фактуре добављача о испорученим лековима и санитетски и медицински потрошни материјал ОБ Н.Пазар.
- Правилник о систематизацији и организацији послова ОБ Нови Пазар број 3231/14 од 22.09.2014.године
- Кадровски план за Општу болницу Н.Пазар за 2014. годину број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број 01 број 180-14/2015 (171) од 23.01.2015. године.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ОБ Н.Пазар има усвојен Статут број 4664 од 08.11.2012. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем број 110-00-381/2012-14 од 09.11.2012. г.

ОБ Н.Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у ОБ Н.Пазар, број 3231/14 од 22.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05...75/2014).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план ОБ Н.Пазар 2014. годину

табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014. г.
Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
140	1	370	3	159	673	695

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Н.Пазар је 673 радника.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-3654/2015 од 01.04.2015. године Општој болници Нови Пазар је дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за укупно 12 радних места.

Број уговорених радника (на дан контроле) у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Пазар је 662 радника, а по подацима кадровске службе ОБ Н.Пазар на дан контроле укупан број уговорених радника износи 662.

У табели број 2 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

табела 2

Подаци из апликације уговорених радника					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
651	651	648	645	656	656
Подаци здравствене установе					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
648	647	647	647	656	655

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника са подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања и то у априлу месецу када долази до повећања броја уговорених радника из разлога преклапања броја часова породилје која се у датом месецу вратила са породилјског одсуства и њене замене.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 10 уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни).

Контролом је утврђено да се у ОБ Н.Пазар 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 радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, АП и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15).

На основу добијене сагласности Министарства здравља Р. Србије, закључени су уговори о ужој специјализацији са два уговорена радника – специјализаната, један из хематологије, почев од 19.01.2015. године, а други из ендокринологије почев од 19.01.2015. године, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавшавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон и 99/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/014/14 и 58/14).

Прековремени рад – дежурство и приправност се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, тј. Директор установе доноси Решење за сваког радника понаособ којим се утврђује дужина прековременог рада у датом месецу, а прилог томе су и Потврде о раду на основу позива у приправност коју потписује дежурни лекар за сваки долазак радника.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно најкасније до 28. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ОБ Н.Пазар је у контролисаном периоду вршила јавну набавку у складу са законом о јавним набавкама, спровodeћи поступке јавних набавки добара и услуга која је сама спроводила, као и централизоване јавне набавке које је спроводио Републички фонд у име и за рачун установе. У наредној табели дат је преглед јавних набавки које је ОБ Н.Пазар сама проводила у контролисаном периоду.

Табела 3

Предмет набавке	Датум	Број уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност
Сервисирање немедицинске опреме – манометри, јављачи пожара	18.02.2015	432	„Frenki-Alarm“ d.o.o.	95.000,00	95.000,00
Материјал за образовање – стручна литература у штампаној и елек. форми	23.02.2015	483	IPC	108.000,00	54.000,00
Таблетирана со за дијализу	24.02.2015	511	Fresenius Medical Care	250.000,00	210.000,00
Медицински ситан инвентар – хируршки инструмента.	09.03.2015	20/15	Medalex d.o.o.	277.000,00	257.000,00
Потрошни материјал за медицински отпад	24.03.2015	30/15	Acoma d.o.o.	516.000,00	507.000,00
Сервисирање монитора и штампача	25.03.2015	33/15	U.T.R. „Sem“	66.000,00	33.000,00
Превоз запослених на посао и са посла	27.03.2015	1000	Санџактранс – путнички саобраћај	6.316.000,00	6.309.000,00
Набавка медицинске опреме за потребе пријемне хирушке амбул.	30.03.2015	34/15	Paroco Medical equipment d.o.o.	833.000,00	832.000,00
Резервни делови за рачунарску опрему	31.03.2015	36	ART Computer	216.000,00	2.165.000,00
Технички материјал – шавне цеви, лим	06.04.2015	39/15	L Metal	45.000,00	44.000,00
Технички материјал и иверица трака	06.04.2015	40/15	Energožupa	30.000,00	29.000,00
Технички материјал – молерски и фарбарски материјал	06.04.2015	41/15	Roma company	380.000,00	375.000,00
Технички материјал, електро материјал, санитарније, плочице	06.04.2015	42/15	Đulović Ru-com	1.200.000,00	1.199.000,00
Технички материјал, машински потрошни материјал	06.04.2015	43/15	Ptp „Grica“	230.000,00	229.000,00
Мазут	21.04.2015	53/15	Naftna industrija Srbije	19.652.000,00	19.475.000,00
Лекови	22.04.2015	62/15	Eco trade Bg d.o.o.	536.000,00	536.000,00
Услуге одржавања књиговодствених софтвера	22.04.2015	65/15	BIT THS d.o.o.	517.000,00	510.000,00
Лекови	22.04.2015	65/16	Licentis d.o.o.	336.000,00	336.000,00
Лекови	22.04.2015	68/15	Braun Adria RSRB	220.000,00	220.000,00
Ватрогасни апарати	22.04.2015	1317	DVD N.Pazar	75.000,00	75.000,00
Лекови	23.04.2015	63/15	Erma d.o.o.	2.295.000,00	2.295.000,00
Лекови	23.04.2015	69/15	Ino - pharm	975.000,00	975.000,00
Лекови	23.04.2015	70/15	Phoenix pharma d.o.o.	13.442.000,00	13.442.000,00
Лекове које набавља установа	24.04.2015	61/15	UNI-CHEM	80.000.000,00	79.960.000,00
Лекови	24.04.2015	67/15	PharmaSwiss d.o.o.	697.000,00	697.000,00
Лекове које набавља установа	27.04.2015	66/15	Medicom d.o.o.	3.127.000,00	3.127.000,00
Уградни материјал у ортопедији	27.04.2015	77/15	Traffix	1.836.000,00	1.780.000,00
Имплантати за кукове и остали уградни материјал у ортопедији	27.04.2015	78/15	Narcisus	759.000,00	480.000,00
Уградни материјал у ортопедији	27.04.2015	79/15	Medica - Treu	150.000,00	93.000,00
Хирушке мрежице	04.05.2015	81/15	Reprezent	661.000,00	303.000,00
Услуге поправке скенера	15.05.2015	90/15	Beolaser d.o.o.	2.300.000,00	1.917.000,00
Бензин и идизел гориво	26.05.2015	91/15	Nis A.D. N.Sad	1.500.000,00	1.458.000,00
Крв и продукти од крви	02.06.2015	103/15	Bechem 3	26.000,00	26.000,00
Крв и продукти од крви	03.06.2015	104/15	Yunycom d.o.o.	1.618.000,00	1.618.000,00
Крв и продукти од крви	03.06.2015	105/15	Superlab d.o.o.	56.000,00	55.000,00
Крв и продукти од крви	03.06.2015	106/15	ProMedia d.o.o. Kikinda	1.348.000,00	1.348.000,00
Крв и продукти од крви	04.06.2015	107/15	Dijagfarm	621.000,00	621.000,00
Поправка скенера	16.06.2015	120/15	Beolaser	973.000,00	973.000,00

У табели број 4 дат је преглед спроведених централизованих јавних набавки од стране Републичког фонда у име и за рачун ОБ Н.Пазар.

Табела 4

Предмет набавке	Број уговора	Добављач	Датум	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Лекови за лечење хемофилије	116/15	Makler d.o.o.	08.05.2015.	1.058.400,00	1.164.240,00
Лекови за лечење хемофилије	8/15	Makler d.o.o.	21.01.2015.	535.200,00	588.720,00
Антитуберкулозици прве линије	Анекс III 69-67/13	Medikunion d.o.o.	13.03.2015.	19.085,00	20.993,50

Антитуберкулози прве линије	Aneks III 64-63/13	Medikunion d.o.o.	13.03.2015.	242.158,80	266.374,68
Цитостатици са Б Листе лекова	1098/15	Vega d.o.o.	01.04.2015.	721.706,70	793.877,37
Цитостатици са Б Листе лекова	1104/15	Erma d.o.o.	01.04.2015.	105.535,00	116.088,50
Цитостатици са Б Листе лекова	44/15	Farmalogist d.o.o.	01.04.2015.	1.688.343,30	1.857.177,63
Цитостатици са Б Листе лекова	45/15	PharmaSwiss	1.4.2015	821.675,44	903.842,98
Цитостатици са Б Листе лекова	1097/15	Phoenix pharma d.o.o.	01.04.2015.	298.236,20	328.059,82
Лекови са Б и Д Листе лекова	125/15	Farmalogist d.o.o.	16.06.2015.	128.615,00	141.476,50
Лекови са Б Листе лекова	126/15	Phoenix pharma d.o.o.	17.06.2015.	13.000,00	14.300,00
Лекови са Б Листе лекова	1112/15	Peyton medical	01.04.2015.	98.398,00	108.237,80
Лекови са Б и Д Листе лекова	118/15	Farmalogist d.o.o.	09.06.2015.	95.240,00	104.764,00
Лекови са Б Листе лекова	52/15	Farmalogist d.o.o.	08.04.2015.	7.948,00	8.742,80
Лекови са Б Листе лекова	1099/15	Adoc d.o.o.	01.04.2015.	953.171,00	1.048.488,10
Лекови са Б Листе лекова	1100/15	B Braun Adria RSRB d.o.o.	01.04.2015.	239.400,00	263.340,00
Лекови са Б Листе лекова	1101/15	Beohem-3 d.o.o.	01.04.2015.	3.639.000,00	4.002.900,00
Лекови са Б Листе лекова	1102/15	Boehringer Ingelheim Serbia d.o.o.	01.04.2015.	3.185.203,00	3.503.723,30
Лекови са Б Листе лекова	1103/15	Erma d.o.o.	01.04.2015.	179.921,40	197.913,54
Лекови са Б Листе лекова	1105/15	Farmalogist d.o.o.	01.04.2015.	3.836.508,30	4.220.159,13
Лекови са Б Листе лекова	1106/15	Ino-pharm d.o.o.	01.04.2015.	842.460,00	926.706,00
Лекови са Б Листе лекова	1107/15	Inpharm Co d.o.o.	01.04.2015.	459.261,40	505.187,54
Лекови са Б Листе лекова	1108/15	Licentis d.o.o.	01.04.2015.	63.794,00	70.173,40
Лекови са Б Листе лекова	1109/15	Makler d.o.o.	01.04.2015.	1.532.598,20	1.685.858,02
Лекови са Б Листе лекова	1110/15	Medicom d.o.o.	01.04.2015.	6.620,00	7.282,00
Лекови са Б Листе лекова	1111/15	Medikunion d.o.o.	01.04.2015.	88.164,00	96.980,40
Лекови са Б Листе лекова	1113/15	PharmaSwiss d.o.o.	01.04.2015.	822.580,40	904.838,44
Лекови са Б Листе лекова	1114/15	Phoenix pharma d.o.o.	01.04.2015.	6.009.556,00	6.610.511,60
Лекови са Б Листе лекова	1115/15	Roche d.o.o.	01.04.2015.	702.268,20	772.495,02
Лекови са Б Листе лекова	1116/15	Slavlamed d.o.o.	01.04.2015.	7.997,50	8.797,25
Лекови са Б Листе лекова	1117/15	Vega d.o.o.	01.04.2015.	2.663.875,60	2.930.263,16
Лекови са А и А1 листе лекова	60/15	Phoenix pharma d.o.o.	16.04.2015.	1.905.628,61	2.096.191,47
Лекови са А и А1 листе лекова	59/15	Adoc d.o.o.	16.04.2015.	20.638,55	22.702,41
Лекови са А и А1 листе лекова	58/15	Erma d.o.o.	16.04.2015.	12.582,50	13.840,75
Лекови са А и А1 листе лекова	57/15	Vega d.o.o.	16.04.2015.	1.007.764,71	1.110.741,18
Лекови са А и А1 листе лекова	56/15	Farmalogist d.o.o.	16.04.2015.	1.065.539,69	1.172.093,66
Лекови са Б и Ц Листе лекова	10/15	Vega d.o.o.	02.02.2015	116.114,08	127.725,49
Материјал за континуирану амбулаторну перитонеумску дијализу са глукозним раствором за програм произвођача Fresenius, у кућним условима	20-1/15	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o.	05.05.2015.	81.702.000,00	89.872.200,00
Материјал за дијализу који зависи од типа машине	22/15	Medicon d.o.o.	09.03.2015.	974.286,00	1.071.714,60
Материјал за дијализу који зависи од типа машине	95/15	Medicon d.o.o.	21.05.2015.	452.154,00	497.369,40
Материјал за дијализу који зависи од типа машине	23/15	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o.	09.03.2015.	3.963.640,00	4.360.004,00
Заједнички материјал за све типове дијализних машина	9/15	Farmalogist d.o.o.	21.01.2015.	3.759.315,30	4.135.246,83
Стимулатори еритропоезе	46/15	Roche d.o.o.	06.04.2015.	1.135.091,30	1.248.600,43
Стимулатори еритропоезе	47/15	Inpharm Co d.o.o.	06.04.2015.	980.910,00	1.079.001,00
Стимулатори еритропоезе	48/15	Phoenix pharma d.o.o.	06.04.2015.	305.259,00	335.784,90
Стимулатори еритропоезе	49/15	PharmaSwiss	06.04.2015.	1.473.200,00	1.620.520,00
Стимулатори еритропоезе	50/15	Farmalogist d.o.o.	06.04.2015.	46.969,20	51.666,12
Материјал за дијализу који зависи од типа машине	96/15	Fresenius Medical Care Srbija d.o.o.	21.05.2015.	1.899.318,00	2.089.249,80

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

ОБ Н. Пазар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Нови Пазар закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број 180-14/2015 (171) од 23.01.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	536.542.000,00
2. Превоз запослених	16.906.000,00
3. Лекови	86.491.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	69.773.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова	9.181.000,00
3.3. Лекови за хемофилију	577.000,00
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	6.960.000,00
4. Крв и продукти од крви	8.004.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	67.543.000,00
6. Уградни материјал	3.550.000,00
6.1. Имплатати у ортопедији (ендопротезе)	331.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	2.759.000,00
6.3. Остали уградни материјал	460.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	59.454.000,00
8. Исхрана болесника	11.995.000,00
9. Остали индиректни трошкови	103.486.000,00
9.1. Енергенти	61.982.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	41.504.000,00
10. Укупна накнада (1-9)	893.971.000,00
11. Партиципација	2.988.000,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију	890.983.000,00

У периоду контроле ОБ Н.Пазар је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања заједно са дугом по Коначном обрачуном за 2014. годину и авансом у 2015. години укупно пренето 452.556.477,00 динара, закључно са 31.07.2015. динара, а укупно призната накнада износи 451.271.766,00 динара за контролисани период.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ОБ Н.Пазар обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун боловања и рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 5:

табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000849661-14	14.605.883,02	12.986.618,25
Рачун сопствених средстава – 840-0000000834667-85	199.147,74	354.049,95
Рачун боловања – 840-000000201776133	58.719,77	115.420,82

У табели број 6 приказан је преглед стања на буџетском рачуну посебно по наменама из ван књиговодствене евиденције – помоћне евиденције ОБ Н.Пазар.

Табела 6

Стање на дан 31.12.2014. Стање на дан 30.06.2015.

Број	Намена	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 30.06.2015.
1.	Лекови - 071	3.000,00	3.000,00
2.	Цитостатици са Листе лекова - 073	303.723,41	22.659,47
3.	Лекови са Ц листе - 074	114.282,00	114.282,00
4.	Лекови за хемофилију - 075	47.250,00	47.250,00
5.	Крв и продукти од крви - 076	736.978,35	736.978,35
6.	Уградни материјал у ортопедији -077	1.974.254,70	2.086.352,17
7.	Имплатати у ортопедији - 078	120.000,00	-7.028,91

8.	Енергенти – 07ц	1.086.509,68	764.739,20
9.	Исхрана – 07д	1.333.000,00	435.874,60
10.	Остали материјални трошкови – 07е	3.132.100,00	3.132.100,00
11.	Дијализа – 080	5.754.784,88	4.195.900,74
	Укупно	14.605.883,02	11.532.107,62

У периоду 01.01.-30.06.2015. године ОБ. Н. Пазар је остварила приходе и примања у укупном износу од 421.188.000,00 динара, што је приказано у табели број 7.

табела 7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741000	Приходи од имовине	2.890.000,00	РФЗО
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.997.000,00	Сопствени приходи
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	57.000,00	РФЗО
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	410.960.000,00	РФЗО
790000	Приходи из буџета	4.267.000,00	Република
310000	Приходи од продаје основних средстава	17.000,00	Сопствени приходи
	Укупно	421.188.000,00	

У периоду 01.01.-30.06.2015. године ОБ Н.Пазар је остварила сопствене приходе у укупном износу од 2.996.645,33 динара, док су укупни расходи на основу укупних прихода 2.786.043,18 динара. Преглед сопствених прихода по контима дат је у табели бр.8, док је преглед сопствених расхода дат у наредној табели број 9.

Табела 8

Конто	Врста прихода	Износ
7421611	Приходи од продаје услуга грађ. – Реализација болнице	1.186.083,00
7421612	Приходи од услуга паркинг простора	255.300,00
7421613	Приходи од мајки пратиља	357.600,00
7421614	Приходи од систематских прегледа	41.572,33
7421615	Приходи од извршених услуга ДЗ на име лекарских уверења	309.790,91
7421616	Приходи од преписа отпусних листа и издавања лекарских уверења и патологије	82.125,00
423731	Приход од индиректних корисника – неосигурана лица	10.463,04
7423732	Приходи од индирек. корисника РФЗО - ВП	160.211,05
7423733	Приходи од индирек. корисника РФЗО медицински отпад	593.500,00
	Укупно	2.996.645,33

Табела 9

Конто	Врста расхода	Износ
414314	Отпремине и помоћи	36.477,00
415112	Накнаде трошкова за превоз	48.826,86
421211	Услуге за електричну енергију	9.198,12
421400	Услуге комуникација	44.640,71
422131	Трошкови службених путовања у земљи	7.568,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	72.000,00
423421	Услуге информисања	23.000,00

423500	Стручне услуге	447.904,12
423711	Репрезентација	40.588,00
424300	Медицинске услуге	212.629,81
426700	Медицински и лабораторијски материјал	110.147,23
426823	Материјал за одржавање хигијене и угостите.	1.849,40
426911	Материјал за посебне намене	700,00
441911	Финансијске промене на финансијским лизинзима	1.181,32
444111	Негативне курсне разлике	1.221,91
444210	Казне за кашњење	104.213,52
482131	Остали порези	31.458,00
482200	Обавезне таксе	86.543,00
482311	Новчане казне	98.609,18
Пренос средства са сопственог на буџетски за плате		1.407.287,00
Укупно		2.786.043,18

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео ОБ Нови Пазар за контролисани период 259.161.468,24 динара за плате уговореним радницима.

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 зараде уговореним радницима ОБ Н. Пазар и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

табела 10

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1.	Јануар	44.711.833,33	47.919.677,15	648	47.919.677,15	0,00
2.	Фебруар	44.711.833,33	46.972.076,67	647	46.972.076,67	0,00
3.	Март	44.711.833,33	45.702.637,34	647	45.702.637,34	0,00
4.	Април	44.711.833,33	48.109.108,85	647	48.109.108,85	0,00
5.	Мај	44.711.833,33	47.114.966,38	656	47.114.966,38	0,00
6.	Јун	44.711.833,33	23.343.001,85	655	23.343.001,85	0,00
Укупно		268.271.000,00	259.161.468,24		259.161.468,24	0,00

ОБ Н. Пазар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 259.161.468,24 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је вршила исплате уговореним радницима на име стимулације у износу од 523.504,59 динара. Такође, на основу Одлуке Директора ОБ Н. Пазар број 174. од 12.03.2015. године, ОБ Н.Пазар је вршила исплату увећане зараде по основу стимулације за ангажовање и додатне активности везано за реализацију Уговора о преносу средстава број 50. од 03.03.2015. године закључен између Министарства здравља РС и Опште болнице Нови Пазар везано за спровођење терапије са мултирезистентном туберкулозом у амбулантним условима.

Преглед ових исплата дат је у табели бр. 11.

Табела 11

Р.број	Месец	Стимулација	Стимулација тиму за спровођење пројекта „туберкулоза“	Укупно
1.	Јануар	79.791,94		79.791,94
2.	Фебруар	96.512,00		96.512,00
3.	Март	130.882,51	23.560,76	154.443,27
4.	Април	84.906,11		84.906,11
5.	Мај	97.112,04		97.112,04
6.	Јун	34.299,99		34.299,99
Укупно		523.504,59	23.560,76	547.065,35

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 15%, на основу Решења Директора ОБ Н.Пазар. У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора, здравствена установа која оставрује приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. ОБ.Н.Пазар је исплату увећане зараде - стимулације уговореним радницима финансирала из сопствених средстава, док је исплату увећане зараде - стимулације тиму за спровођење пројекта „туберкулоза“ финансирало Министарство здравља Р.Србије. ОБ. Н.Пазар врши исплату синдикалног додатка председнику синдикалне организације и износ је приказан у стимулацији. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату наведених категорија приказан је у табели 13.

ОБ Н.Пазар је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 958.389,27 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 12

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	4	181.991,11
2.	Фебруар	4	171.616,72
3.	Март	4	126.951,14
4.	Април	5	220.729,72
5.	Мај	3	104.819,52
6.	Јун	4	54.113,38
Укупно			860.221,59

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима, дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација), ОБ Н.Пазар је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.481.893,86 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је ОБ Н.Пазар у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе, у укупном износу од 1.481.893,86 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у наредној табели.

табела 13

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2	9	16.01.2015	127.344,88	Стимулација уговореним радницима и зарада неуговореним радницима
3	19	02.02.2015	134.438,17	Стимулација уговореним радницима и зарада неуговореним радницима
4	29	18.02.2015	164.756,89	Стимулација уговореним радницима и зарада неуговореним радницима
5	38	03.03.2015	126.932,59	Стимулација уговореним радницима и зарада неуговореним радницима

6	48	17.03.2015	99.626,30	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореним радницима
7	58	01.04.2015	158.207,35	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореним радницима
8	67	16.04.2015	145.307,89	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореним радницима
9	78	04.05.2015	160.327,94	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореним радницима
10	88	18.05.2015	106.374,61	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
11	98	01.06.2015	95.556,95	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
12	108	16.06.2015	88.413,47	Стимулација уговореним радницима и зарада неугвореном раднику
Укупно:			1.407.287	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника	860.221,59
2. Стимулације	547.065,35
3. Укупно 1+2	1.407.786,94
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	1.407.287,00
5. Разлика	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 16 запослених радника за месец фебруар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Такође, додаци на плате запосленима обрачунати су у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

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

На основу члана 102. Посебног колективног уговора 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. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене превоза у јавном саобраћају. У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

Увидом у картицу партнера - ОБ Н.Пазар и месечне рекапитулације ОБ Н.Пазар, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у табели број 14.

Табела 14

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-8)
1.	Јануар	495	1.318.682,75	1.318.682,75	493.871,53	824.811,22	1.318.682,75	0,00
2.	Фебруар	493	1.375.574,55	1.375.574,55	492.163,35	887.541,72	1.379.705,07	0,00
3.	Март	498	1.450.000,00	1.450.000,00	526.483,62	955.291,21	1.481.774,83	0,00
4.	Април	493	1.415.097,93	1.415.097,93	497.399,16	881.793,42	1.379.192,58	0,00
5.	Мај	504	1.347.050,31	1.347.050,31	505.343,36	871.320,63	1.376.663,99	0,00
6.	Јун	500	1.378.343,38	1.378.343,38	496.638,48	852.091,22	1.348.729,70	0,00
Укупно			8.284.748,92	8.284.748,92	3.011.899,50	5.272.849,42	8.284.748,92	0,00

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.284.748,92 динара. ОБ Н.Пазар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 8.284.748,92 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО.

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је извршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 48.808,86 динара. Преглед се даје у табели бр. 15.

Табела 15

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника
1.	Јануар	4	9.500,00
2.	Фебруар	4	10.725,00
3.	Март	2	4.000,00
4.	Април	5	11.234,09
5.	Мај	3	6.979,77
6.	Јун	3	6.370,00
Укупно			48.808,86

За исплату превоза неуговореним радницима установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 48.808,86 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Р. Србије, утврђено је да је ОБ Н.Пазар извршила пренос средстава за превоз неуговорених радника са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 48.826,86 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 16.

Табела 16

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
18	30.01.2015	9.500,00	Превоз неуговореним радницима
36	27.02.2015	10.725,00	Превоз неуговореним радницима
57	31.03.2015	4.000,00	Превоз неуговореним радницима
77	30.04.2015	11.234,09	Превоз неуговореним радницима
97	29.05.2015	6.997,77	Превоз неуговореним радницима
116	30.06.2015	6.370,00	Превоз неуговореним радницима
Укупно		48.826,86	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника 48.808,86
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун48.826,86
3. Разлика18,00

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији "лекови у ЗУ" у износу од 69.773.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за „лекови у ЗУ“ у износу од 25.055.369,69 динара, од тога 24.546.111,69 динара по уговору за 2015. годину и 509.258,00 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 071 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, које се даје у наредној табели.

табела 17

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Торлак	21.571,88	11.602,42	33.174,30	33.174,30		0,00
2.	Браун Адриа	139.700,00	384.889,12	524.589,12	433.201,12		91.388,00
3.	Пејтон Медикал	10.103,72		10.103,72	12.840,96		-2.737,24
4.	Инфарм	64.198,62	232.240,14	296.438,76	275.943,69		20.495,07
5.	Медикунион	10.799,80	88.709,72	99.509,52	96.847,52		2.662,00
6.	Еко Трејд		104.896,00	104.896,00	104.896,00		0,00
7.	Маклер	250.753,80	957.439,12	1.208.192,92	849.472,80		358.720,12
8.	Ерма	38.732,70	634.660,51	673.393,21	525.145,06		148.248,15
9.	Фарма Свис	1.710.479,88	7.333.063,23	9.043.543,11	6.554.080,59		2.489.462,52

10.	Адок	39.067,82	423.551,15	462.618,97	447.460,09		15.158,88
11.	Феникс	62.858,40	851.435,53	914.293,93	728.416,15		185.877,78
12.	Беохем 3	1.772.420,91	10.215.983,79	11.988.404,70	7.651.589,87	33.733,41	4.303.081,42
13.	Инофарм		3.332.890,00	3.332.890,00	2.332.165,00		1.000.725,00
14.	Роше		1.553.852,52	1.553.852,52	1.017.564,90		536.287,62
15.	Вега	19.184,22	88.999,02	108.183,24	81.954,73		26.228,51
16.	Лицентис	390.410,02	2.038.198,95	2.428.608,97	1.862.499,18		566.109,79
17.	Боерингер		25.260,51	25.260,51			25.260,51
18.	Славиамед	1.001.063,80	1.501.595,70	2.502.659,50	1.001.063,80		1.501.595,70
19.	Медиком		8.797,25	8.797,25			8.797,25
	Укупно:	5.706.775,61	31.349.085,03	37.055.860,64	25.055.369,69	33.733,41	11.966.757,54

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 37.055.860,64 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 11.966.757,54 неизмирених обавеза.

На конту 426751- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 25.089.103,10 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, ОБ Н.Пазар је утрошила 25.089.103,10 динара, од тога 25.055.369,69 од пренетих средстава РФЗО, а 33.733,41 динара из других извора установе (са рачуна сопствених прихода - извод број 78 од 07.05.2015. године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	3.000,00
2. Пренета средства РФЗО	25.055.369,69
3. Укупно расположива средства РФЗО	25.058.369,69
4. Утрошена средства РФЗО	25.055.369,69
5. Разлика (мање утрошена средства)	3.000,00

Од укупно расположивих средстава за лекове у ЗУ у износу од 25.058.369,69 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 25.055.369,69 динара, док је разлика у износу од 3.000,00 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекове у укупној вредности од 6.678.744,17 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 6.678.744,17 динара. Укупна требовања из магацина износе 30.509.422,99 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 7.518.406,21 динара.

табела 18

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	6.678.744,17	31.349.085,03	30.509.422,99	7.518.406,21

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 28.988.155,43 динара за лекове у ЗУ.

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

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, утврђено је да је ОБ Н.Пазар фактурисала РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

Преглед лекова који су чинили узорак у контроли електронске фактуре за 2015. године дат је у следећој табели.

табела 18а

Р.Б.	Назив добављача	Број фактуре	Датум	Назив лека	Количина	Набавна цена по факури	Фактуриса цена према РФЗО	Разлика у цени
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-6*8)
1.	Makler	00815/2015	05.02.2015	Aimafix i nj.1 po 500 i.j.sa rastvorom	500	24.530,00	49,06	-

2.	Roche d.o.o.	3820009233	30.01.2015	Mircera 1 po 50 mcg/0,3 ml	1	9.167,95	9.167,95	-
3.	Inpharm	0215/5695	26.02.2015	Eprex ras. za inj. 6 po 2000 i.j.	6	7.193,34	1.198,89	-
4.	Roche d.o.o.	3820009231	30.01.2015	Recormon ras za inj. 6 brizg. po 2000 i.j.	6	7.464,01	1.244,01	-
5.	Boehringer ingelheim Serbia	9035003853	18.05.2015	Actilise infuzija 1 po 50 mg.	1	50.053,19	50.053,19	-
6.	Phoenix pharma	916209	26.03.2015	Diphereline ras za inj. 1 po 3,75	1	10.270,96	10.270,96	-
7.	Pharma swiss	15KFAK001462	28.01.2015	Tetagam P inj. 1 po 1 ml/250 i.j.	1	1.047,64	1.047,64	-
8.	Medikunion	FA-219-0/15	05.02.2015	Dopamin Admeda 50	1	108,00	108,00	-
9.	Roche d.o.o.	3820009232	30.01.2015	Konakion MM inj. 5 po 10 mg/1ml.	5	239,58	47,92	-
10.	Inopharm d.o.o.	5897/15	16.04.2015	Ferrovin amp 5 ml	1	977,68	977,68	-
11.	Farmalogist	150125612	04.03.2015	Aminofilin retard tbl. 20x350mg	20	227,48	11,37	-
12.	Phoenix pharm	934343	21.04.2015	Eqralls 6 x 2000 i.j.	6	6.715,70	1.119,29	-
13.	Inpharm	0415/2214	09.04.2015	Rispolept consta amp 1x 25 mg	1	11.396,64	11.398,64	-
14.	Farmalogist	150265907	09.05.2015	Berodual spray	200	835,41	4,18	-
15.	Inpharm	0115/3850	22.01.2015	Rapifen 0,5 mg/ml amp50x10 ml	50	16.208,17	324,16	-
16.	Phoenix Pharm	973079	09.06.2015	Controloc amp 1x40mg	1	120,66	120,66	-
17.	Phoenix Pharm	958476	21.05.2015	Klometol amp 10x2ml	10	159,83	15,98	-
18.	B Braun	2015-01-102597	20.04.2015	Metronidazde B braun rastvor	1	87,78	87,78	-
19.	Beohem-3	F15-730	08.04.2015	Albiomin 20% 50 ml	50	4.002,90	80,06	-
20.	Peyton Medlcal	05-1308/25-00239-9	21.07.2015	KCL 7,4% 20ml	1	53,49	53,49	-
21.	Adoc	15026547	14.04.2015	Esmeron amp 10x50/5ml	10	5.333,46	533,35	-
22.	Adoc	15009325	06.02.2015	Tienam amp 10x500 mg	10	4.761,90	476,19	-
23.	Roche d.o.o.	3820010455	24.04.2015	Konakion 5x10	5	239,58	47,92	-
24.	Roche d.o.o.	3820010543	30.04.2015	Bactrim amp 10x5ml	10	2.824,91	282,49	-
25.	Phoenix Pharm	931657	16.04.2015	Azaran prasak za inj	1	60,48	60,48	-
26.	Phoenix Pharm	892162	26.02.2015	Azaran prasak za inj	1	61,13	61,13	-
27.	Phoenix Pharm	986114	25.06.2015	Sevoran rast. za inhalaciju 250ml	250	18.817,59	75,27	-
28.	Phoenix Pharm	944467	05.05.2015	Zodol amp 5x30mg/ml	5	246,18	49,24	-
29.	Farmalogst	150290864	20.05.2015	Enatens 20x10mg tbl	20	91,33	4,57	-
30.	Makler	00815/2015	05.02.2015	Aimafix i nj. 1 po 500 i.j. sa rastvorom	500	24.530,00	49,06	-
31.	Roche d.o.o.	3820009233	30.01.2015	Mircera 1 po 50 mcg/0,3 ml	1	9.167,95	9.167,95	-

4. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01.-30.06.2015. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији „лекови – цитостатици са листе лекова“ у износу од 9.181.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.640.511,67 динара, по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП - 073 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у табели број 19.

табела 19

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Ерма		69.653,10	69.653,10	69.653,10		0,00
2.	Фармалогист		419.560,33	419.560,33	238.138,05		181.422,28
3.	Фармасвис		584.640,18	584.640,18	410.033,80		174.606,38
4.	Феникс фарм		1.352.788,70	1.352.788,70	1.328.072,56		24.716,14
5.	Инофарм		24.200,00	24.200,00	24.200,00		0,00
6.	Рефундација пацијентима за цитос.		175.278,89	175.278,89	175.278,89		0,00
7.	Роше		107.432,60	107.432,60	107.432,60		0,00
8.	Вега		719.461,60	719.461,60	568.766,61		150.694,99
9.	Унишем		87.956,00	87.956,00			87.956,00
Укупно		0,00	3.540.971,40	3.540.971,40	2.921.575,61	0,00	619.395,79

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 3.540.971,40 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има 619.395,79 неизмирених обавеза.

На конту 4**** КПП - 073 цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 2.921.575,61 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, ОБ Н.Пазар је утрошила 2.921.575,61 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	303.723,41
2. Пренета средства РФЗО	2.640.511,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	2.944.235,08
4. Утрошена средства РФЗО	2.921.575,61
5. Разлика (мање утрошена средства)	22.659,47

Од укупно расположивих средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.944.235,08 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 2.921.575,61 динара, док је разлика у износу од 22.659,47 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 74.932,85 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 3.540.971,40 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.273.602,36 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 342.301,89 динара.

табела 20

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	74.932,85	3.540.971,40	3.273.602,36	342.301,89

У контролисаном периоду ОБ.Н.Пазар је фактурисала 2.804.568,47 динара за цитостатике са Листе лекова.

5. Наменско трошење средстава за лекове са Ц Листе за период 01.01.-30.06.2015. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Нови Пазар је утврђена накнада на позицији лекови са Ц Листе – по тендеру РФЗО у износу од 6.960.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нови Пазар је пренела ОБ Н. Пазар средства за лекове са Ц Листе у износу од 2.988.863,94 динара, по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-074 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, које се даје у табели број 21.

табела 21

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Инфарм	266.153,58	1.021.454,28	1.287.607,86	748.107,36		539.500,50
2.	Фармасвис	314.146,23	1.089.770,00	1.403.916,23	600.036,23		803.880,00
3.	Фениксфарм	123.749,21	276.776,92	400.526,13	185.623,81		214.902,32
4.	Роше	724.008,58	1.413.864,29	2.137.872,87	1.426.361,24		711.511,63
5.	Вега	28.735,30		28.735,30	28.735,30		0,00
Укупно:		1.456.792,90	3.801.865,49	5.258.658,39	2.988.863,94	0,00	2.269.794,45

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 5.258.658,39 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има 2.269.794,45 динара неизмирених обавеза.

На конту 4***** - КПП 074 прокњижени су трошкови у износу од 2.988.863,94 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, ОБ Н.Пазар је утрошила 2.988.863,94 динара све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	114.282,00
2. Пренета средства РФЗО	2.988.863,94
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.103.145,94
4. Утрошена средства РФЗО	2.988.863,94
5. Разлика (мање утрошена средства)	114.282,00

Од укупно расположивих средстава за лекове са Ц Листе у износу од 3.103.145,94 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 2.988.863,94 динара, док је разлика у износу од 114.282,00 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар на дан 31.12.2014. године на залихама није имала лекове са Ц листе. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 3.801.865,49 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.636.380,39 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 165.485,10 динара.

табела 22

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно		3.801.865,49	3.636.380,39	165.485,10

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 3.608.795,89 динара за лекове са Ц листе.

6. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01.-30.06.2015. г.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији лекови за хемофилију у износу од 577.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за лекове за хемофилију у износу од 197.073,34 динара по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 075 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које се даје у наредној табели.

табела 23

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Маклер	128.914,61	782.760,00	911.674,61	197.073,64		714.600,97
	Укупно:	128.914,61	782.760,00	911.674,61	197.073,64		714.600,97

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 911.674,61 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 714.600,67 неизмирених обавеза.

На конту 4*****. Лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 197.073,64 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, ОБ Н.Пазар је утрошила 197.073,64 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	47.250,00
2. Пренета средства РФЗО	197.073,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	244.323,34
4. Утрошена средства РФЗО	197.073,64
5. Разлика (мање утрошена средства)	47.249,70

Од укупно расположивих средстава за лекове за хемофилију у износу од 244.323,34 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 197.073,64 динара, док је разлика у износу од 47.249,70 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама није имала лекове за хемофилију. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 782.760,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 588.720,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 194.040,00 динара.

табела 24

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно		782.760,00	588.720,00	194.040,00

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 539.660,00 динара за лекове за хемофилију у ЗУ.

7. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01.-30.06.2015. г.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 8.004.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за крв и продукте од крви у износу од 2.869.998,70 динара, од тога 2.334.500,00 по уговору за 2015. год и 535.498,70 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 076 утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви, које се даје у наредној табели.

табела 25

Р.б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Скор		85.620,00	85.620,00	82.500,00		3.120,00

2.	Јуником		2.184.556,80	2.184.556,80	1.389.100,30		795.456,50
3.	Супер Лаб	310.365,00	685.253,00	995.618,00	601.410,00		394.208,00
4.	Промедија		858.072,80	858.072,80	467.804,80		390.268,00
5.	Беохем – 3		7.920,00	7.920,00			7.920,00
6.	Југомонтана		151.273,20	151.273,20	77.703,60		73.569,60
7.	Дијагфарм		428.944,00	428.944,00	251.480,00		177.464,00
Укупно:		310.365,00	4.401.639,80	4.712.004,80	2.869.998,70	0,00	1.842.006,10

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 4.712.004,80 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 1.842.006,10 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 076 крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 2.869.998,70 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви, ОБ Н.Пазар је утрошила 2.869.998,70 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	736.978,35
2. Пренета средства РФЗО	2.869.998,70
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.606.977,05
4. Утрошена средства РФЗО	2.869.998,70
5. Разлика (мање утрошена средства)	736.978,35

Од укупно расположивих средстава за крв и продукти од крви у износу од 3.606.977,05 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 2.869.998,70 динара, док је разлика у износу од 736.978,35 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имала крв и продукти од крви у укупној вредности од 114.555,17 динара. У контролисаном периоду установа је набавила крв и продукте од крви у вредности од 4.401.639,80 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.271.366,73 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 244.828,24 динара.

табела 26

Залихе крв и продукте од крви у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	114.555,17	4.401.639,80	4.271.366,73	244.828,24

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 2.558.212,86 динара за крв и продукте од крви.

8. Наменско трошење средстава за уградни материјал за период 01.01.-30.06.2015. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији уградни материјал у износу од 3.550.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за уградни материјал у износу од 1.462.829,09 динара по уговору за 2015. год. и то за:

- Остали уградни материјал у ортопедији КПП-077 926.747,17 динара
- Имплантати у ортопедији КПП-078 344.233,61 динара,
од тога 296.145,61 динара по уговору, а 48.088,00 динара на основу дуга по КО из 2014.
- Остали уградни материјал (мрежице) КПП-084 191.848,31 динара,
од тога 187.018,81 динара по уговора, а 4.829,50 динара на основу дуга по КО из 2014. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 – КПП 077, КПП 078 и КПП 084 утврђено је стање обавеза према добављачима за уградни материјал које се даје у наредним табелама.

Остали уградни материјал у ортопедији - 077

табела 27

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Нарцисус		190.740,00	190.740,00	75.845,00		114.895,00
2.	Трафикс		738.804,00	738.804,00	738.804,00		0,00
Укупно:		0,00	929.544,00	929.544,00	814.649,00	0,00	114.895,00

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за остали уградни материјал у ортопедији - 077 у контролисаном периоду износе 929.544,00 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 114.895,00 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 077 остали уградни материјал у ортопедији прокњижени су трошкови у износу од 814.649,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, ОБ Н.Пазар је утрошила 814.649,00 динара све из средстава РФЗО.

Имплантати у ортопедији - 078

табела 28

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Нарцисус	71.742,52	399.520,00	471.262,52	471.262,52		0,00
Укупно:		71.742,52	399.520,00	471.262,52	471.262,52		0,00

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за имплантате у ортопедији - 078 у контролисаном периоду износе 471.262,52 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар нема неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 078 имплантати у ортопедији прокњижени су трошкови у износу од 471.262,52 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији, ОБ Н.Пазар је утрошила 471.262,52 динара све из средстава РФЗО.

Остали уградни материјал - 084

табела 29

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Дексон	91.169,13	141.350,00	232.519,13	191.848,31		40.670,82
Укупно:		91.169,13	141.350,00	232.519,13	191.848,31		40.670,82

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за остали уградни материјал - 084 у контролисаном периоду износе 232.519,13 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 40.670,82 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- КПП 084 остали уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 191.848,31 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, ОБ Н.Пазар је утрошила 191.848,31 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	2.094.254,70
2. Пренета средства РФЗО	1.462.829,09
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.557.083,79
4. Утрошена средства РФЗО	1.477.759,83
5. Разлика (мање утрошена средства)	2.079.323,96

Од укупно расположивих средстава за уградни материјал у износу од 3.557.083,79 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 1.477.759,83 динара, док је разлика у износу од 2.079.320,96 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имала уградни материјал у укупној вредности од 89.606,93 динара. У контролисаном периоду установа је набавила уградни материјал у вредности од 1.470.414,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.509.530,22 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха износила 50.490,71 динара.

табела 30

Залихе уградног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	89.606,93	1.470.414,00	1.509.530,22	50.490,71

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 1.394.407,14 динара за уградни материјал.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 61.982.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за енергенте у износу од 28.408.416,67 динара по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП 07ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 31.

Табела 31

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Нис Петрол (мазут)		10.942.305,00	10.942.305,00	10.807.645,80		134.659,20
2.	Нис Петрол гориво		563.617,24	563.617,24	435.035,59		128.581,65
3.	Милетић Петрол	640.405,26	9.151.370,72	9.791.775,98	9.791.775,98		0,00
4.	ЕПС снабдевање	1.477.630,94	7.462.263,91	8.939.894,85	7.695.729,78	9.198,12	1.234.966,95
Укупно:		2.118.036,20	28.119.556,87	30.237.593,07	28.730.187,15	9.198,12	1.498.207,80

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за енергенте у контролисаном периоду износе 30.237.593,07 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 1.498.207,80 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07ц прокњижени су трошкови у износу од 28.739.385,27 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, ОБ Н.Пазар је утрошила 28.739.385,27 динара, од тога, 28.730.187,15 динара из пренетих средстава РФЗО и 9.198,12 динара из других извора установе (са рачуна сопствених прихода – извод број 90 од 20.05.2015.г. и извод број 114 од 25.06.2015. године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	1.086.509,68
2. Пренета средства РФЗО	28.408.416,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	29.494.926,35
4. Утрошена средства РФЗО	28.730.187,15
5. Разлика (мање утрошена средства)	764.739,20

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 29.494.926,35 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 28.730.187,15 динара, док је разлика у износу од 764.739,20 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар има усвојен Правилник о коришћењу путничких возила број 3 од 12.06.2013. године.

Возни парк ОБ Н.Пазар чине 4 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција ОБ Н.Пазар, у периоду 01.01.-30.06.2015. године 4 возила је прешло 43.775км утрошено је 4.028,59л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,87 литара што је приказано у наредној табели:

табела 32

Р.Б.	Број регистрације	Почетна километража на дан 01.01.2015	Стање километраже на дан 30.06.2015	Број пређених километара	Норматив потрошња л/100км	Норматив за 6 месеци	Потрошња горива за период 01.01.-30.06.2015
	1	2	3	4 (3-2)	5	6 (4*5/100)	7
1.	NP-018-CC	253.900	267.400	13.500	9,5	1.282,50	1.225,36
2.	NP-025-CZ	Километар сат није у функцији		135	15,00	20,25	20,00
3.	NP-009-HJ	152.950	177.380	24.430	10,0	2.443,00	2.249,24
4.	NP-012-LC	50.700	56.410	5.710	9,5	542,45	533,99
Укупно				43.775			4.028,59

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месеце фебруар и април 2015. године и стање пређене километраже са стањем на дан 30.06.2015. године.

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

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 11.995.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за исхрану болесника у износу од 4.164.708,33 динара, по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП 07д утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану болесника, које се даје у табели број 33.

Табела 33

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Платљено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Финагро	119.950,10	2.003.800,12	2.123.750,22	2.022.541,30		101.208,92
2.	Јабука 55		52.313,28	52.313,28	52.313,28		0,00
3.	Тихомерц		3.425.121,50	3.425.121,50	2.986.979,15	43.618,90	394.523,45
Укупно:		119.950,10	5.481.234,90	5.601.185,00	5.061.833,73	43.618,90	495.732,37

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 5.601.185,00 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 495.732,37 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07д прокњижени су трошкови у износу од 5.105.452,63 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, ОБ Н.Пазар је утрошила 5.105.452,63 динара, од тога, 5.061.833,73 динара из пренетих средстава РФЗО и 43.618,90 динара из других извора установе (са рачуна сопствених прихода 1.680,00 динара, извод број 18 од 30.01.2015. године и из средстава Министарства Здравља Р.С. 41.937,60 динара, изводи број: 18 од 30.01.2015. 36 од 27.02.2015. и извод број 50 од 19.03.2015. године).

Укупан број болничких дана у контролисаном периоду износи 38.175 дана остварених од стране 7.564 осигураника.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	1.333.000,00
2. Пренета средства РФЗО	4.164.708,33
3. Укупно расположива средства РФЗО	5.497.708,33
4. Утрошена средства РФЗО	5.061.833,73
5. Разлика (мање утрошена средства)	435.874,60

Од укупно расположивих средстава за исхрану болесника у износу од 5.497.708,33 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 5.061.833,73 динара, док је разлика у износу од 435.874,60 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

11. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу за период 01.01.-30.06.2015. г.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији материјал за дијализу у износу од 59.454.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за материјал за дијализу у износу од 23.973.688,26 динара, по уговору за 2015. год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-080 утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, које се даје у табели број 34.

Табела 34

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Фресенијум медикал		16.631.484,10	16.631.484,10	15.901.917,90		729.566,20
2.	Медикон		4.834.616,60	4.834.616,60	4.834.616,60		0,00
3.	Кобимед		1.495.939,20	1.495.939,20	1.495.939,20		0,00
4.	Фармалогист		1.351.752,60	1.351.752,60	1.348.752,60		3.000,00
5.	Инофарм		463.039,50	463.039,50	463.039,50		0,00
6.	РБ Медикал		761.640,00	761.640,00	761.640,00		0,00
7.	Вега		985.284,30	985.284,30	726.666,60		258.617,70
Укупно:		0,00	26.523.756,30	26.523.756,30	25.532.572,40	0,00	991.183,90

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 26.523.756,30 динара. На дан 30.06.2015. г. ОБ Н.Пазар има укупно 991.183,90 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 080 прокњижени су трошкови у износу од 25.532.572,40 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, ОБ Н.Пазар је утрошила 25.532.572,40 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	5.754.784,88
2. Пренета средства РФЗО	23.973.688,26
3. Укупно расположива средства РФЗО	29.728.473,14

4. Утрошена средства РФЗО 25.532.572,40
 5. Разлика (мање утрошена средства) 4.195.900,74

Од укупно расположивих средстава за материјал за дијализу у износу од 29.728.473,14 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 25.532.572,40 динара, док је разлика у износу од 4.195.900,74 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама није имала материјал за дијализу. У контролисаном периоду установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 26.523.756,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 26.523.756,30 динара, док на дан 30.06.2015. године није имала залиха материјал за дијализу.

табела 35

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно		26.523.756,30	26.523.756,30	

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала 29.174.224,79 динара за материјал за дијализу.

12. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији "санитарски и медицински потрошни материјал" у износу од 67.543.000,00 динара

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 30.957.208,34 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП-085, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 36

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2015. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Торлак	211.073,43	262.169,29	473.242,72	274.099,29		199.143,43
2.	Скор	6.480,00		6.480,00	6.480,00		0,00
3.	Јуником	2.903.000,28	4.839.210,00	7.742.210,28	3.716.326,68		4.025.883,60
4.	Супер Лаб	112.804,80	23.376,00	136.180,80	115.392,00		20.788,80
5.	Браун Адриа	593.570,00	1.157.677,00	1.751.247,00	834.567,00		916.680,00
6.	Инел	1.806.104,10	3.367.063,46	5.173.167,56	2.693.257,47		2.479.910,09
7.	Аптус	45.925,80	61.105,00	107.030,80	81.730,00	8.855,00	16.445,80
8.	Гален Фокус	1.000,00	106.188,00	107.188,00	101.248,00		5.940,00
9.	Траген Техника		65.520,00	65.520,00	32.760,00		32.760,00
10.	Гросис	478.882,80	863.007,60	1.341.890,40	721.883,62	21.920,18	598.086,60
11.	Месер Техногас	728.673,46	1.173.854,94	1.902.528,40	993.638,87		908.889,53
12.	Стоچارско Вет. Ста.	2.550,00	12.750,00	15.300,00	7.650,00		7.650,00
13.	Беоласер		67.680,00	67.680,00	29.270,00		38.410,00
14.	Интерлаб Ексим	2.596.947,85	7.630.584,73	10.227.532,58	6.911.811,37	34.718,64	3.281.002,57
15.	Промедија	265.172,30	645.162,30	910.334,60	438.248,60		472.086,00
16.	Медалекс	772.200,00	514.800,00	1.287.000,00	772.200,00		514.800,00
17.	Медико-плус		37.080,00	37.080,00	37.080,00		0,00
18.	Еко трејд	926.130,60	1.955.926,40	2.882.057,00	1.436.317,00		1.445.740,00
19.	Маклер	1.497.969,40	3.294.847,20	4.792.816,60	2.548.536,00		2.244.280,60
20.	Фармасвис	330.321,26	672.095,60	1.002.416,86	476.355,06		526.061,80
21.	Адок	1.278.775,11	2.637.761,65	3.916.536,76	2.197.484,15		1.719.052,61

22.	Јунифарм Медиком		73.800,00	73.800,00	73.800,00		0,00
23.	Феникс	187.512,00	289.105,20	476.617,20	248.772,00	10.920,00	216.925,20
24.	Беохем -3	783.200,00		783.200,00	783.200,00		0,00
25.	Сутурамедик	201.292,85	1.102.497,14	1.303.789,99	671.486,25		632.303,74
26.	Дексон	876.295,20	1.512.447,20	2.388.742,40	1.086.254,40		1.302.488,00
27.	Новагросис	1.730.284,18	3.480.625,20	5.210.909,38	3.013.648,20		2.197.261,18
28.	Енгел	97.478,40	226.080,00	323.558,40	125.366,40		198.192,00
29.	Госпер	4.188,00	45.230,76	49.418,76	4.188,00		45.230,76
30.	Флоракомерц	148.025,80	251.650,70	399.676,50	213.763,60		185.912,90
31.	Југомонтана	13.200,00		13.200,00	13.200,00		0,00
32.	Дијафарм		24.332,00	24.332,00			24.332,00
33.	Синофарм	33.696,00	82.833,00	116.529,00	72.276,00		44.253,00
34.	Маркмедикал	225.000,00	495.000,00	720.000,00	225.000,00		495.000,00
Укупно		18.857.753,62	36.971.460,37	55.829.213,99	30.957.289,96	76.413,82	24.795.510,21

Укупне обавезе ОБ Н.Пазар за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 55.829.231,99 динара, док обавезе на дан 30.06.2015. године износе 24.795.510,21 динара.

На конту 252*** КПП – 085 прокњижени су трошкови у износу од 31.033.703,78 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, ОБ Н.Пазар је утрошила 31.033.703,78 динара, од тога, 30.957.289,96 динара из пренетих средстава РФЗО и 76.413,82 динара из других извора установе (са рачуна сопствених прихода, изводи 78, 82 и 98).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	30.957.208,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	30.957.208,34
4. Утрошена средства РФЗО	30.957.289,96
5. Разлика (више утрошена средства)	81,62

Од укупно дозначених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 30.957.208,34 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства.

ОБ Н.Пазар је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарски материјал у укупној вредности од 829.217,70 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски материјал у вредности од 36.971.460,37 динара. Укупна требовања из магацина износе 34.623.959,70 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 3.176.718,37 динара.

табела 36

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2014. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Стање залиха на дан 30.06.2015. г. (2+3-4)
1	2	3	4	5
Укупно	829.217,70	36.971.460,37	34.623.959,70	3.176.718,37

У контролисаном периоду ОБ Н.Пазар је фактурисала за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 38.919.157,51 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2015. годину, утврђено је да је ОБ Н.Пазар фактурисала РФЗО санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

13. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, ОБ Н.Пазар је утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 41.504.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела ОБ Н.Пазар средства за материјалне и остале трошкове у износу од 16.125.892,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 07е, утврђено је стање обавеза за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 37

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143	Отпремнине и помоћи	36.477,00		36.477,00
4211	Трошкови платног промета	538.076,59	538.076,59	
4213	Комуналне услуге	4.778.210,65	4.778.210,65	
4214	Услуге комуникација	395.050,77	350.410,06	44.640,71
4215	Трошкови осигурања	1.570.575,33	1.570.575,33	
4221	Трошкови служ. путовања	772.233,00	764.665,00	7.568,00
4232	Компјутерске услуге	360.240,00	360.240,00	
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	347.052,00	275.052,00	72.000,00
4234	Услуге информисања	29.174,00	6.174,00	23.000,00
4235	Стручне услуге	447.904,12		447.904,12
4237	Репрезентација	40.588,00		40.588,00
4243	Медицинске услуге	1.273.070,46	1.060.440,65	212.629,81
4246	Услуге очувања ж. средине	156.297,00	156.297,00	
4249	Остале следи. услуге	56.185,20	56.185,20	
4251	Текуће поправке и одржавање зграда	294.623,20	294.623,20	
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	8.911.500,16	4.704.137,56	4.207.362,60
4261	Административни материјал	920.513,68	920.513,68	
4263	Материјал за образ. и усавр. запослених	64.900,00	64.900,00	
4267	Остали медицински и лабо. Материјал – плин	3.182,61	3.182,61	
4268	Материјал за одржавање хигијене	1.135.506,34	1.132.802,34	2.704,00
4269	Материјал за посебне намене – технички матери.	2.063.339,95	2.062.639,95	700,00
4419	Финансијске промене на финансијским лизинзима	1.181,32		1.181,32
4441	Негативне курсне разлике	1.221,91		1.221,91
4442	Казне за кашњење	104.213,52		104.213,52
4821	Остали порези	31.458,00		31.458,00
4822	Обавезне таксе	86.543,00		86.543,00
4823	Новчане казне	98.609,18		98.609,18
	Укупно	24.517.926,99	19.099.125,82	5.418.801,17

Укупно измирене обавезе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 24.517.926,99 динара, од тога:

- **средстава РФЗО измирено 19.099.125,82 динара,**
16.125.892,00 динара – пренета средства РФЗО
1.056.000,00 динара – приход од наплаћене партиципације
1.917.233,82 динара - Приход од наплаћене штете од осигуравајућих друштва
- **остали приходи измирено 5.418.801,17 динара**
4.207.362,60 динара – приход од Републике
1.208.512,66 динара – сопствени приход

Преглед исплаћених материјалних трошкова из осталих прихода дат је у наредној табели.

Табела 38

Р.Б.	Конто	Назив конта	Исплаћено из прихода Министарства здравља Р.С.	Исплаћено са рачуна сопствених прихода	Укупно	Број извода
1	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице		36.477,00	36.477,00	31
2	421414	Услуге мобилног телефона		43.048,71	43.048,71	

3	421422	Услуге доставе		1.592,00	1.592,00	16,31,38,46,88,92,95 и 101
4	422131	Трошкови смештаја на сл. путу		7.568,00	7.568,00	14
5	423311	Услуге образовања и уса запослених		72.000,00	72.000,00	70
6	423421	Услуге информисања јавности		23.000,00	23.000,00	11
7	423539	Остале правне услуге		278.600,34	278.600,34	18,34 и 53
8	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комора		169.303,78	169.303,78	33 и 67
9	423711	Репрезентација		40.588,00	40.588,00	26,37,64 и 81
10	424311	Здравствена заштита по уговору		209.629,81	209.629,81	42,51,70,78,87 и 95
11	424351	Остале медицинске услуге		3.000,00	3.000,00	81
12	425251	Текуће поправке и одржавање медицинских апарата	4.207.362,60		4.207.362,60	42 и 98
13	426811	Хемијска средства за чишћење	2.535,00	169,00	2.704,00	18,36 и 50
14	426911	Потрошни материјал		700,00	700,00	88
15	441911	Камате на куповину путем лизинга		1.181,32	1.181,32	5,19,40,57,75 и 94
16	444111	Негативне курсне разлике		1.221,91	1.221,91	
17	444211	Казне за кашњења		4.213,52	4.213,52	11,17,22,52 и 110
18	444212	Казне по решењу правосудних органа		100.000,00	100.000,00	98
19	482131	Регистрација возила		31.458,00	31.458,00	81,90 и 110
20	482211	Републичке таксе		57.710,00	57.710,00	8 и 67
21	482231	Градске таксе		1.800,00	1.800,00	8
22	482251	Судске таксе		27.033,00	27.033,00	94
23	482311	Републичке казне		98.609,18	98.609,18	86
Укупно			4.209.897,60	1.208.903,57	5.418.801,17	

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	3.132.100,00
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове	16.125.892,00
3. Приход од наплаћене партиципације	1.056.000,00
4. Приход од наплаћене штете од осигуравајућих друштва	1.917.233,82
5. Укупно расположива средства РФЗО	22.231.225,82
6. Утрошена средства РФЗО	19.099.125,82
7. Разлика	3.132.100,00

Од укупно расположивих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 22.231.225,82 динара, ОБ Н.Пазар је наменски искористила пренета средства у износу од 19.099.125,82 динара, док је разлика у износу од 3.132.100,00 динара садржана на буџетском рачуну ОБ Н.Пазар.

Осим ових средстава, ОБ Н.Пазар је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 4.418.801,17 динара сопствених прихода, што је презентовано надзорницима осигурања.

Отпремине, јубиларне награде и погребне услуге које је ОБ Н.Пазар у контролисаном периоду обрачунала и исплатила уговореним радницима једнаке су пренетим средствима од стране РФЗО за ту намену. Преглед исплаћених и пренетих средстава за јубиларне награде и отпремнина приказано је у наредној табели.

Табела 39

Р.Б.	Опис	Пренета средства	Исплаћена средства
1	Јубиларне награде – 07Ј	2.446.616,74	2.446.616,74
2	Отпремине – 07т	623.668,68	623.668,68
3	Погребне услуге – 07г	54.370,00	54.370,00
Укупно		3.124.655,42	3.124.655,42

Табела 40 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године

табела 40

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	259.161.468,24	259.161.468,24	0,00
2.	Превоз	8.284.748,92	8.284.748,92	0,00
3.	Лекови у ЗУ	25.055.369,69	25.055.369,69	0,00
4.	Цитостатици са Листе лекова	2.640.511,67	2.921.575,61	281.063,94
5.	Лекови са Ц листе	2.988.863,94	2.988.863,94	0,00
6.	Лекови за хемофилију	197.073,64	197.073,64	0,00
7.	Крв и продукти од крви	2.869.998,70	2.869.998,70	0,00
8.	Уградни материјал	1.462.829,09	1.477.759,83	14.930,74
9.	Енергенти	28.408.416,67	28.730.187,15	321.770,48
10.	Исхрана болесника	4.164.708,33	5.061.833,73	897.125,40
11.	Материјал за дијализу	23.973.688,26	25.532.572,40	1.558.884,14
12.	Санитетски и медицински потрошни материјал	30.957.208,34	30.957.289,96	81,62
13.	Материјални и остали трошкови	16.125.892,00	19.099.125,82	2.973.233,82
14.	Јубиларне награде, отпремнине и погребне услуге	3.124.655,42	3.124.655,42	0,00
15.	Лекови ван уговора „Colistine“	7.770,00	7.770,00	0,00
	Укупно	409.423.132,91	415.470.223,05	

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За: плате уговореним радницима, превоз на посао и са посла за уговорене раднике, затим лекови у ЗУ, лекови са Ц Листе лекова, лекови за хемофилију, крв и продукти од крви, као и за јубиларне награде, отпремнине и погребне услуге пренета средства су једнака утрошеним средствима од стране ОБ Н.Пазар.
- За: цитостатике са Листе лекова, затим уградни материјал, енергенти, исхрана болесника и материјал за дијализу утрошена средства су већа од пренетих. Разлику која је приказана у табели број 39 установа је исплатила из почетног стања на тим позицијама на почетку контролисаног периода.
- За материјалне и остале трошкове разлику више утрошених од пренетих средстава установа је исплатила из прихода од наплаћене партиципације и прихода од наплаћене штете од осигуравајућег друштва.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

ОБ Н.Пазар је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Р. Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, којим је утврђен укупан број уговорених радника од 673.

ОБ Н.Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у ОБ Н.Пазар, број 3231/14 од 22.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Н.Пазар закључила је са ОБ Н.Пазар Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, на основу којег су опредељена укупна средства у износу од 893.971.000,00 динара.

У 2015. години ДЗ Н.Пазар је вршио јавну набавку лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, канцеларијског материјала, превоз уговорених радника, канцеларијског материјала, средства за хигијену, сервис поправка возила, сервис медицинске опреме, набавка

медицинске опреме, крви и продукти од крви, нафтни деривати и услуге одржавања књиговодствених софтвера спроводећи поступке јавних набавки, док је са добављачима за лекове са Листе Б, лекови са Листе Ц, Лекови са А листе, Цитостатици и материјали за дијализу закључио уговоре по спроведеним централизованим јавним набавкама од стране Републичког фонда

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

ОБ Н.Пазар је у контролисаном периоду исплаћивала увећане зараде на име стимулације одређеном броју уговорених радника и то из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

ОБ Н.Пазар је за све позиције из уговора у контролисаном периоду наменски утрошила дозначена средства.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд, у року од 8 дана од дана достављања истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ОБ Нови Пазар и
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



Миљко Вучетић

Борђе Ракић

59015.55/142