



Јована Мариновића бр.2,11040 Београд, Србија,тел:381 112053 830; факс:381112645-042
e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-4927/16-2
Датум: 09.09.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС,106/15 и 10/16-др.закон), 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),члана 11.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4927/16 од 18.08.2016.године, извршена је контрола у Општој болници Кикинда и сачињен

ЗА ПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ КИКИНДА

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

1. Биљана Зубац, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Кикинди, улица Ђуре Јакшића 110, са подацима:

- ПИБ: 106734160
- Матични број: 08919151
- Шифра делатности: 86.10

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Милан Митрић, спец. опште хирургије и субспецијалиста васкуларне хирургије– директор,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Зорица Шево Метвоз-помоћник директора за правне и економске послове,
2. Јелена Радин Павлов-начелник финансија,
3. Ранко Сикимић – помоћник директора за техничке и помоћне послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.06.2016.године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Кикинда од 25.08.2016.године до 02.09.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Број:450-1789/2015-166 од 29.12.2015.године,
- Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-31.12.2015.године и за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016.-30.06.2016.године,
- Приходи и примања здравствене установе за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Преглед обавеза, пренетих средстава и плаћања добављачима за контролисане намене(за намене лекови у здравственој установи,цитостатици са Листе лекова, лекови са Листе Ц, енергенти и материјални и остали трошкови из Уговора за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Картице добављача за контролисане уговорене намене за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Аналитичке картице књижења по КПП за контролисане уговорене намене за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Рачуни-отпремнице и фактуре од добављача које су одабране узорком за контролу,
- Образложење здравствене установе и опис процедуре спровођења поступка применом Закона о јавним набавкама,
- Образложење Опште болнице Кикинда о дуговању према добављачима за енергенте и лекове у ЗУ,
- Преглед фактурисаних лекова по месецима из електронских фактура које су испостављене Филијали Кикинда у периоду 01.01.-30.06.2016.године (узорак за контролу),
- Салдо средстава на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2016.године и на дан 30.06.2016.године,
- Залихе уговорених добара на дан 01.01.2016.године и на дан 30.06.2016.године (болничка аптека и одељења здравствене установе),
- Уговори са добављачима за набавку контролисаних намена,
- Уговор о допунском раду (узорак Уговора),
- налог за службено путовање ,налог за исплату(узорак),
- Процедура за коришћење моторних возила у Општој болници Кикинда шифра документа:ОБ КИ-ПР-310-015 од 23.09.2014.године,
- Преглед пређених километара на возилима и утрошена количина горива за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Структура неутрошених средстава по наменама на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2016.године и на дан 30.06.2016.године,
- Извод стање и промена средстава на дан(буџетски подрачун, рачун сопствених средстава ЗУ, рачун за боловање и девизни рачун).

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Општа болница Кикинда спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавка („Службени гласник РС“ број 124/12,14/2015 и 68/15) и подзаконским актима који регулишу ову област. Јавну набавку за потребе здравствене установе код одређених намена спроводи сама здравствена установа, а за одређене намене набавка се спроводи на основу централизованих јавних набавки.

Поступак јавних набавки у здравственој установи се спроводи на следећи начин:

1. Основ за спровођење поступака јавних набавки је План набавки који за сваку годину усваја Управни одбор Опште болнице Кикинда,
2. Поступак јавне набавке почиње доношењем Одлуке о покретању самог поступка и Одлуке о именовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке које доноси директор Опште болнице Кикинда,
3. У Одлуци о покретању поступка поред осталих елемената,опредељује се која врста поступка јавне набавке се спроводи и која је процењена вредност јавне набавке,
4. На Порталу јавних набавки објављује се позив за подношење понуда, истовремено са позивом за подношење понуда објављује се и конкурсна документација,
5. Након истека рока за подношење понуда који је утврђен у конкурсној документацији, приступа се отварању примљених благовремених понуда (неблаговремене понуде се враћају понуђачу неотворене),
6. Током отварања понуда води се Записник који потписују чланови Комисије и представници понуђача којима се уручује примерак Записника, а понуђачима који нису присуствовали отварању понуда Записник се доставља у року од 3 дана поштом. Након отварања понуда Комисија за јавну набавку сачињава писани Извештај о стручној оцени понуда у ком наводи назив понуђача коме додељује уговор,
7. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Опште болнице Кикинда доноси Одлуку о додели Уговора најповољнијем понуђачу у року одређеном у позиву за подношење понуда.

У Општој болници Кикинда у периоду јануар-јун 2016.године спроведени су отворени поступци јавних набавки и поступци јавне набавке мале вредности.

За потребе Опште болнице Кикинда здравствена установа је спровела јавну набавку и закључени су Уговори са добављачима за набавку појединих врста лекова:

- Листа Б и Д ЈНБР-01-36/9 (4 добављача),
- Лекови Листа А,Б и Д ЈНБР-01-36/2016-10 (2 добављача) и
- допуна лекова Листа Б и Д ЈНБР-01-36/21 (4 добављача).

Здравствена установа је спроводила јавну набавку за:

- медицински гас ЈНБР-01-36/18 (1 добављач),
- потрошни материјал за штампаче ЈНБР-01-36/14 (1 добављач),
- канцеларијски материјал и штампани материјал ЈНБР-01-36/8 (5 добављача),
- производи за одржавање чистоће и других добара опште намене ЈНБР-01-36/6 (4 добављача) и ЈНБР-01-36/2016-5 (4 добављача),
- одржавање здравственог информационог система HELIANT ЈНБР-01-36/2 (1 добављач),
- услуге осигурања лица запослених у здравственој установи ЈНБР-01-37/2016-1 (1 добављач),
- услуге осигурања ЈНБР-01-37-3 (1 добављач) и
- услуге мобилне телефоније, за период од 2 године ЈНБР-01-37/1(1 добављач).

Централизоване јавне набавке у периоду јануар-јун 2016.године су спровођене за следеће намене(контролисане намене):

- Лекови са Листе А и А1,
- Лекови са Листе Б,
- Лекови са Листе Ц,
- Енергенти(електрична енергија).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016.ГОДИНУ

Општа болница Кикинда је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Кикинда закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, Број:450-1789/2015-166 од 29.12.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

Уговорена накнада за 2016.годину

- у динарима-

1. Плате.....	447.923.000
2. Превоз.....	16.817.000
3. Лекови	44.634.000
3.1. Лекови у здравственој установи.....	33.151.000
3.2. Цитостатици са Листе лекова.....	6.042.000
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	5.441.000
4. Крв и продукти од крви.....	6.357.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	53.220.000
6. Уградни материјал.....	6.228.000
6.1. Имплантате у ортопедији(ендопротезе).....	2.236.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији.....	2.076.000
6.3. Графтови.....	80.000
6.4. Остали уградни материјал	1.836.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу(осим епоетина).....	48.000.000
8. Исхрана болесника	10.780.000
9. Остали индиректни трошкови	
9.1.Енергенти	44.680.000
9.2.Материјални и остали трошкови	44.576.000
-Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 9.2.....	446.000
(члан 17.став 6.Правилника)	
10. Укупна (1-9).....	723.215.000
11. Партиципација.....	2.291.000
12. Укупно(10-11).....	720.924.000

За Општу болницу Кикинда укупно уговорена накнада по Предрачуноу за 2016.годину износи 720.924.000 динара.

Уговорена накнада за период јануар-јун 2016.године

1. Плате.....	223.961.500
2. Превоз.....	8.408.500
3. Лекови	22.317.000
3.1. Лекови у здравственој установи.....	16.575.500
3.2. Цитостатици са Листе лекова.....	3.021.000
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	2.720.500
4. Крв и производи од крви.....	3.178.500
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	26.610.000
6. Уградни материјал.....	3.114.000
6.1. Имплатате у ортопедији(ендопротезе).....	1.118.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији.....	1.038.000
6.3. Графтови.....	40.000
6.4. Остали уградни материјал	918.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу(осим епоетина).....	24.000.000
8. Исхрана болесника	5.390.000
9. Остали индиректни трошкови	
9.1.Енергенти	22.340.000
9.2.Материјални и остали трошкови	22.288.000
10. Укупна (1-9).....	361.607.500
11. Партиципација.....	891.541
12. Укупно(10-11).....	360.715.959

За Општу болницу Кикинда уговорена накнада за период јануар-јун 2016.године износи 360.715.959 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Кикинда обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-812661-46, рачун сопствених средстава број: 840-796667-13, рачун за боловање број:840-1439761-61 и рачун девизних средстава број:35908504100017938203, Ибан РС 504100-100179382.

Стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода приказано је у Табели 1.

Табела 1.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.године	Стање на дан 30.06.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-812661-46	881.700,89	1.455.494,03
Рачун сопствених средстава 840-796667-13	1.272.257,04	372.682,29
Рачун боловања 840-1439761-61	19.593,83	35,773,07
* Рачун девизних средстава број:35908504100017938203 Ибан РС 504100-100179382.39761-61		491.842,70
Укупно:	2.173.551,76	2.355.792,09

* Средства која се налазе на девизном рачуну су наменска за стручно усавршавање запослених.

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну
840-812661-46 на дан 01.01.2016.године и на дан 30.06.2016.године

Табела 2.

Намена	На дан 01.01.2016.године	На дан 30.06.2016.године
Лекови	10.144,13	115.294,53
Санитетски и медицински потрошни материјал	224.338,54	405.769,94
Остали уградни материјал	160.584,58	386.323,98
Енергенти	36.191,66	30.388,64
Крв и продукти од крви	295.006,92	329.811,62
Партиципација	125.202,11	139.978,70
Сопствени приход на буџетском подрачуну	22.270,75	0
Други приход	7.962,20	7.962,20
Исхрана	0	23.569,69
Обуставе од плате	0	16.394,73
Укупно:	881.700,89	1.455.494,03

Табела 3.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
71541*	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	17,88	Сопствени приход
74215*	Приходи од продаје добара и услуга	6.195.729,83	Сопствени приход
74216*	Приходи од закупа	1.168.583,47	Сопствени приход
74237*	Приходи који се остварују додатним активностима	846.364,26	Сопствени приход
74343*	Приходи од пенала	127.463,12	Сопствени приход
74516*	Мешовити и неодређени приходи	110.795,57	Сопствени приход
77111*	Мемор.ставке за рефундацију расхода из претходног периода	16.179,24	РФПИО
78111*	Трансфери између буџетских корисника	340.932.440,27	РФЗО
78111105	Приходи од партиципације	893.739,00	РФЗО
79111115	Приходи из буџета Републике -рационализација	4.309.537,37	Република
921166*	Примања од отплате стамб.кредита	333.807,80	Сопствени приход
Укупно:		354.934.657,81	

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Општа болница Кикинда је остварила приходе и примања у укупном износу од 354.934.657,81 динара(Табела 3.).

У периоду 01.01.-30.06.2016. године Општа болница Кикинда је остварила сопствене приходе у укупном износу од 8.782.761,93 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА НАМЕНЕ ЛЕКОВИ У ЗУ, ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА, ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ Ц, ЕНЕРГЕНТИ И МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 33.151.000 динара, односно за период јануар-јун 2016. године уговорена накнада износи 16.575.500 динара.

РФЗО–Филијала Кикинда је пренела средства за лекове у ЗУ у здравственој установи у износу од 15.194.208,35 динара, по Уговору за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној Табели 4.

Табела 4.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање 01.01.2016	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2016.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Pharma Swiss	1.156.843,76	1.396.435,42	2.553.279,18	1.473.119,26	0,00	1.080.159,92
2.	Apotekarska ustanova Bg	20.192,25	33.845,88	54.038,13	38.463,06	0,00	15.575,07
3.	Farmalogist	1.991.046,60	3.212.815,66	5.203.862,26	3.559.292,30	0,00	1.644.569,96
4.	Medicom	608.580,23	1.444.792,47	2.053.372,70	899.943,68	0,00	1.153.429,02
5.	Inpharm	96.311,60	229.413,58	325.725,18	167.852,08	0,00	157.873,10
6.	Adoc	105.996,00	220.257,84	326.253,84	132.495,00	0,00	193.758,84
7.	Phoenix Pharma	2.187.192,30	6.397.101,87	8.584.294,17	3.581.662,24	0,00	5.002.631,93
8.	Ecotrade	60.392,64	75.490,80	135.883,44	60.392,64	0,00	75.490,80
9.	Makler	68.899,38	91.865,84	160.765,22	68.899,38	0,00	91.865,84
10.	Roche	285.149,28	95.493,04	380.642,32	326.631,52	0,00	54.010,80
11.	Medikunion	20.396,87	48.531,78	68.928,65	43.935,99	0,00	24.992,66
12.	Inopharm	112.266,44	476.642,43	588.908,87	244.825,57	0,00	344.083,30
13.	Boehringer ingelheim	0,00	2.085.506,30	2.085.506,30	567.212,78	0,00	1.518.293,52
14.	Bbraun adria	0,00	296.879,00	296.879,00	45.017,50	0,00	251.861,50
15.	Beohem 3	285.308,10	366.824,70	652.132,80	407.583,00	0,00	244.549,80
16.	Vega	1.358.253,41	1.749.758,37	3.108.011,78	2.346.745,11	0,00	761.266,67
17.	Slaviamed	36.093,20	54.139,80	90.233,00	45.116,50	0,00	45.116,50
18.	Licentis	7.118,65	285.126,60	292.245,25	78.944,80	0,00	213.300,45
19.	Medicinski depo plus	10.080,00	20.160,00	30.240,00	15.120,00	0,00	15.120,00
20.	Velefarm VFB u stečajju	2.504.617,06	0,00	2.504.617,06	1.070.201,25	0,00	1.434.415,81
21.	Velefarm invest u stečajju	7.299.451,22	0,00	7.299.451,22	0,00	0,00	7.299.451,22
22.	Sanitarija u stečajju	475.391,35	0,00	475.391,35	0,00	0,00	475.391,35
23.	Mit	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01
24.	Zavon	12.970,56	0,00	12.970,56	0,00	0,00	12.970,56
25.	Hemofarm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Kibid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Galenika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Actavis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Krka Farma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Amicus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Alca trgovina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Zavod za javno zdravlje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Luj Paster	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Укупно:	18.702.550,91	18.581.081,38	37.283.632,29	15.173.453,66	0,00	22.110.178,63

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 37.283.632,29 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 18.702.550,91 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 18.581.081,38 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године (неизмирене обавезе) износи 22.110.178,63 динара.

Дугови за лекове код добављача Velefarm VFB у стечају, Velefarm invest у стечају и Sanitariја у стечају су из ранијих година (2009,2010 и 2011) и нису могли бити пријављени у јавни дуг јер су поменути добављачи у стечају. Са добављачем Velefarm VFB у стечају Општа болница Кикинда има уговор о измирењу дуга који здравствена установа плаћа од средстава за лекове. Од укупног дуга које здравствена установа има према добављачима за лекове у ЗУ на дан 30.06.2016.године део у износу од 9.209.258,38 динара се односи на дугове из претходног периода (2009,2010 и 2011.године) који нису пријављени у јавни дуг јер су напред наведени добављачи у стечају. У контролисаном периоду добављачу Velefarm VFB је плаћен део старог дуга у износу од 1.070.201,25 динара. Део дуга је настао јер је призната накнада за 2015.годину била мања од фактурисаних и набављених лекова за износ од 1.162.000 динара. За период јануар-јун 2016.године набављено је и фактурисано лекова 18.350.000 динара, а пренета средстава до 30.06.2016.године су 15.194.000 динара. За део обавеза које су фактурисале у периоду јануар-јун 2016.године средства су пренета после 30.06.2016.године када су плаћене обавезе према добављачима.

У контролисаном периоду здравствена установа је добијала лекове из донација у износу од 1.110.695,88 динара. Лекови из донације нису фактурисани.

На конту 4* лекови са Листе у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 15.173.453,66 динара. Евиденција плаћања обавеза за лекове у ЗУ на дуговној страни конта добављача (252***) и контима трошкова (4*) показује сагласно књижење.

За измиревање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 15.173.453,66 динара, од тога 15.078.913,82 динара из дела пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, од дела партиципације у износу од 84.395,71 динара и од неутрошених средстава за лекове на буџетском подрачуну на дан 01.01.2016.године у износу од 10.144,13 динара. На буџетском подрачуну на дан 30.06.2016.године налазила су се неутрошена средства за лекове у ЗУ у износу од 115.294,53 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну (лекови) на дан 01.01.2016.године	10.144,13
2. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2016.г.	15.194.208,35
3. Укупно средства РФЗО (1+2)	15.204.352,48
4. Део партиципације	84.395,71
5. Укупно расположива средства (3+4)	15.289.748,19
6. Укупно утрошена средства	15.173.453,66
7. Разлика(5-6)	115.294,53

Здравствена установа је наменски користила средстава пренета по Уговору за 2016. годину за лекове у ЗУ у контролисаном периоду. На буџетском подрачуну на дан 30.06.2016.године налазила су се неутрошена средства за наведену намену у износу од 115.294,53 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у болничкој апотеци имала лекове у ЗУ у укупној вредности од 1.038.810,91 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у ЗУ у вредности од 18.581.081,38 динар. Укупан излаз из болничке апотеке на одељења у контролисаном периоду износи 18.135.430,50 динара. Стање залиха лекова на одељењима на дан 01.01.2016.године је износило 3.862.369,31 динара. На дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова у болничкој апотеци је износило 1.489.426,42 динара, а залиха лекова на одељењима је износила 2.667.881,83 динар.

Табела 5.

Ред. бр.	Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.г.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01-30.06.2016.г	Стање залиха на дан 30.06.2016.
	1	2	3	4	5
1.	У болничкој апотеци	1.038.810,91	18.581.081,38	18.135.430,50	1.489.426,42
2.	На одељењима	3.862.369,31	-	-	2.667.881,83
	Укупно:	4.901.180,22	18.581.081,38	18.135.430,50	4.157.308,25

У контролисаном периоду Општа болница Кикинда је фактурисала за лекове у ЗУ 18.350.182,58 динара. Здравствена установа је дала образложење да је разлика између фактурисаних лекова и издатих лекова из апотеке на одељења из разлога што се прави пресек утрошка са 30.06.2016.године за пацијенте који не заврше лечење до 30.06.2016.године, потрошња се скида са залиха, а фактурише се у јулу месецу.

Набавку лекова у ЗУ Општа болница Кикинда је спроводила на основу централизоване јавне набавке и јавне набавке коју је сама здравствена установа спроводила. Након спроведеног поступка централизоване јавне набавке и јавне набавке здравствене установе закључени су уговори са добављачима.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци лекова у здравственој установи, и то:

- Уговор бр. 01-10/342 од 19.10.2015.године, Уговор бр. 01-10/27 од 01.02.2016.године и Уговор бр. 01-10/168 од 30.05.2016.године са добављачем „Vega“ доо, Ваљево,

- Уговор бр. 01-10-/232 од 16.06.2016 .године са добављачем „Phoenix Pharma“ д.о.о, Земун,
- Уговор бр. 02-218/9 од 17.04.2015.године са добављачем „INPHARM Co“ д.о.о, Земун,
- Уговор бр. 9/ЦЈН/2015 од 15.04.2015.године са добављачем „Phoenix Pharma“ доо, Земун,
- Уговор са бр.01-10/62 од 24.02.2016.године са добављачем „Boehringer Ingelheim Serbia“ д.о.о. Београд,

Узорак за контролу је узето 10 лекова са Листе лекова. На узетом узорку за контролу су исконтролисане цене по којима је здравствена установа вршила фактурисање и утврђено је да је фактурисање вршено по набавним ценама и уговора са добављачима.

Узорак за контролу су узети и рачуни од 2 добављача и то:

„Boehringer Ingelheim” Београд d.o.o. Београд рачун број 9035004544 од 25.01.2016.године на износ 567.212,78 динара. Наведени рачун је плаћен у деловима(извод број 81 од 05.05.2016.године износ 100.000 динара,извод број 84 од 10.05.2016.године износ 100.000 динара и извод број 95 од 25.05.2016.године износ 367.212,78 динара),

„Phoenix Pharma“d.o.o.Београд фактура-доставница број 301168 од 04.01.2016.године на износ 62.461,52 динара (извод број 81 од 05.05.2016.године износ 62.461,52 динара), фактура-доставница број 308046 од 11.01.2016.године на износ 140.824,53 динара (извод број 81 од 05.05.2016.године износ 140.824,53 динара), фактура-доставница број 316696 од 18.01.2016.године на износ 7.378,36 динара (извод број 84 од 10.05.2016.године износ 7.378,36 динара),фактура-доставница број 329924 од 28.01.2016.године на износ 130.340,10 динара (извод број 84 од 10.05.2016.године износ 130.340,10 динара).

2. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 6.042.000 динара, односно за период јануар-јун 2016 године 3.021.000 динара.

РФЗО–Филијала Кикинда је пренела средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.181.060,99 динара, од тога 2.784.815,99 динара по Уговору за 2016.годину и 396.245,00 динара за дуг по коначном обрачуна за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној Табели 6.

Табела 6.

Добављач	Почетно стање 01.01.2016.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2016.	Укупне обавезе	Плаћање добављачима		Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2016.
				РФЗО	Остали извори	
1	2	3	4(2+3)	5	6	6
PharmaSwiss	221.231,25	316.044,64	537.275,89	442.462,50	0,00	94.813,39
Phoenix Pharma	133.467,67	112.320,36	245.788,03	237.433,09	0,00	8.354,94
Erma	11.907,17	0,00	11.907,17	11.907,17	0,00	0,00
Farmalogist	428.816,75	1.639.904,82	2.068.721,57	1.427.898,03	0,00	640.823,54
Inopharm	295.269,92	335.176,60	630.446,52	402.661,49	0,00	227.785,03
Vega	179.875,28	610.108,73	789.984,01	483.148,59	0,00	306.835,42
Licentis	0,00	180.840,00	180.840,00	180.840,00	0,00	0,00
Velefarm VFB u stečajju	7.499,52	0,00	7.499,52	0,00	0,00	7.499,52
Velefarm invest u stečajju	42.742,08	0,00	0,00	0,00	0,00	42.742,08
Укупно:	1.320.809,64	3.194.395,15	4.472.462,71	3.186.350,87	0,00	1.328.853,92

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 4.472.462,71 динара, од тога дуг(почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.320.809,64 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 3.194.395,15 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године(неизмирене обавезе) износе 1.328.853,92 динара.

На конту 4* цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 3.186.350,97 динара. Евиденција плаћања обавеза за цитостатике са Листе лекова на дуговној страни конта добављача (252***) и контима трошкова (4*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 3.186.350,87 динара, од тога 2.784.815,99 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, пренета су средства у износу од 396.245 динара - дуг по коначном обрачуна за 2015.годину и износ од 5.289,88 од дела наплаћене партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2016.г.	2.784.815,99
2. Дуг по КО за 2015.г.	396.245,00
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	3.181.060,99
4. Утрошена пренета средства РФЗО за период јануар-јун 2016.г.	3.181.060,99
5. Део од партиципације	5.289,88
6. Укупно утрошена средства(4+5)	3.186.350,87
7. Разлика (3-6)	-

Здравствена установа је наменски користила пренета средства у контролисаном периоду за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.181.060,99 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у болничкој апотеци имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 310.523,23 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности од 3.194.395,15 динара. Укупан излаз из болничке апотеке на одељења у контролисаном периоду износе 3.260.774,55 динара. Стање залиха цитостатика са Листе лекова на одељењима на дан 01.01.2016.године је износило 451.121,70 динара. На дан 30.06.2016. године вредност залиха цитостатика са Листе лекова у болничкој апотеци је износила 244.143,83 динара, а залиха цитостатика са Листе лекова на одељењима је износила 596.622,97 динара.

Табела 7.

Ред. бр.	Залихе цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2016. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.г.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01-30.06.2016.г	Стање залиха на дан 30.06.2016.
	1	2	3	4	5
1.	У болничкој апотеци	310.523,23	3.194.395,15	3.260.774,55	244.143,83
2.	На одељењима	451.121,70	-	-	596.622,97
Укупно:		761.644,93	3.194.395,15	3.260.774,55	840.766,80

У контролисаном периоду Општа болница Кикинда је фактурисала за цитостатике са Листе лекова 3.095.227,82 динара.

Набавку цитостатика са Листе лекова Општа болница Кикинда је спроводила на основу централизоване јавне набавке.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци цитостатика са Листе лекова и то:

- Уговор бр. 01-10/19 од 27.01.2016. године и Уговор бр. 01-10/205 од 14.06.2016. године са добављачем „Farmalogist“ д.о.о, Београд,
- Уговор бр. 01-10/23 од 28.01.2016.године, Уговор бр. 01-10/92 од 21.03.2016.године, Уговор бр. 01-10/118 од 14.04.2016.године Уговор бр. 01-10/207 од 14.06.2016.године и Уговор бр. 01-10/201 од 14.06.2016.године са добављачем „INOPHARM “ д.о.о. Београд,
- Уговор бр. 01-10/134 од 27.04.2016. д.о.о. са добављачем „Pharmasswiss “ д.о.о, Београд , деловодни број:2786 од 12.05.2016.године,
- Уговор са добављачем Licentis“д.о.о.Београд бр.01-10/87 од 14.03.2016.године да добављачем „Licentis“д.о.о. Београд.

Узорак за контролу је узето 5 цитостатика са Листе лекова од 4 напред наведена добављача. На узетом узорку за контролу су исконтролисане цене по којима је здравствена установа вршила фактурисање и утврђено је да је фактурисање вршено по набавним ценама и уговора са добављачима.

Узорак за контролу су узети и рачуни од 2 добављача и то:

- „Farmalogist“ Београд д.о.о.Београд рачун-доставница број:160014713 од 11.01.2016.године на износ 10.873,83 динара. Наведени рачун је плаћен (извод број 56 од 25.03.2016.године износ 10.873,83 динара), Рачун-доставница број:160114156 од 23.02.2016.године на износ од 86.602,84 динара је плаћен (извод број 81 од 05.05.2016.године износ 86.602,84 динара).

- „Vega“д.о.о. Ваљево рачун -отпремница бро: 301168 од 54376 од 12.02.2016.године на износ 41.577,47 динара (извод број 81 од 05.05.2016.године износ 41.577,47 динара), рачун -отпремница број:34682 од 29.01.2016.године на износ 42.053,38 динара (извод број 66 од 08.04.2016.године износ 42.053,38 динара),

3.Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц у износу од 5.441.000 динара, односно за период јануар-јун 2016.године уговорена накнада износи 2.720.500 динара.

РФЗО–Филијала Кикинда је пренела средства за лекове са Листе Ц у износу од 4.090.584,15 динара, од тога 4.080.407,18 динара по Уговору за 2016.годину и 10.176,97 динара за дуг по КО обрачуна за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној Табели 8.

Табела 8.

Добављач	Почетно стање 01.01.2016.	Створене обавезе 01.01.- 30.06.2016.	Укупне обавезе	Плаћање добављачима		Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2016.
				РФЗО	Остали извори	
1	2	3	4(2+3)	5	6	6
Pharmaswiss	1.546.274,59	1.419.460,46	2.965.735,05	1.343.916,09	0,00	1.621.818,96
Phoenix Pharma	27.957,05	8.042,83	35.999,88	27.957,05	0,00	8.042,83
Inpharm	667.180,43	1.423.993,76	2.091.174,19	1.168.898,44	0,00	922.275,75
Roche	826.826,62	2.318.677,96	3.145.504,58	1.601.306,61	0,00	1.544.197,97
Velefarm invest u stečajу	220.968,00	0,00	220.968,00	0,00	0,00	220.968,00
Укупно:	3.289.206,69	5.170.175,01	8.459.381,70	4.142.078,19	0,00	4.317.303,51

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 8.459.381,70 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.289.206,69 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 5.170.175,01 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године (неизмирене обавезе) износе 4.317.303,51 динара.

На конту 4* лекови са Листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 4.142.078,19 динара. Евиденција плаћања обавеза за лекове са Листе Ц на дуговој страни конта добављача (252***) и контима трошкова (4*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 4.142.078,19 динара, од тога 4.080.407,18 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, износ од 10.176,97 динара од пренетих средстава за дуг по КО за 2015.годину и део партиципације у износу од 51.494,04 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2016.г.	4.080.407,18
2. Дуг по КО за 2015.г.	10.176,97
3. Део наплаћене партиципације	51.494,04
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	4.142.078,15
5. Утрошена пренета средства РФЗО за период јануар-јун 2016.г.	4.090.584,15
6. Део од партиципације	51.494,04
7. Укупно утрошена средства (5+6)	4.142.078,19
8. Разлика(4-7)	-

Здравствена установа је наменски користила пренета средства по Уговору за 2016. годину за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду у износу од 4.090.584,15 динара.

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године на залихама у болничкој апотеци није имала лекове са Листе Ц. У контролисаном периоду установа је набавила лекове са Листе Ц у вредности од 5.170.175,01 динара. Укупан излаз из болничке апотеке на одељења у контролисаном периоду износи 5.170.175,01 динара. Стање залиха лекова са Листе Ц на одељењима на дан 01.01.2016.године је износило 1.244.632,88 динара. На дан 30.06.2016. године није било залиха лекова са Листе Ц у болничкој апотеци, залиха лекова на одељењима на дан 30.06.2016.године је износила 1.681.731,53 динара.

Табела 9.

Ред. бр.	Залихе лекова са Листе Ц	Стање залиха на дан 01.01.2016. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.г.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2016.г.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
	1	2	3	4	5
1.	У болничкој апотеци	0	5.170.175,01	5.170.175,01	1.681.731,53
2.	На одељењима.	1.244.632,88	-	-	.
Укупно:		1.244.632,88	5.170.175,01	5.170.175,01	1.681.731,53

У контролисаном периоду Општа болница Кикинда је фактурисала за лекове са Листе Ц 4.733.025,97 динара.

Набавку лекова са Листе Ц Општа болница Кикинда је спроводила на основу централизоване јавне набавке.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци лекова са Листе Ц и то:

- Уговор бр. 01-10/48 од 09.02.2016. д.о.о. са добављачем „Pharmasswiss“ д.о.о, Београд, деловодни број:583 од 18.02.2016.године,
- Уговор бр. 010-/95 од 22.03.2016.године са добављачем "ROCHE" д.о.о, Београд, деловодни број:18824/16 од 04.04.2016.године
- Уговор бр. 01-10/183 од 07.06.2016.године са добављачем INPHARM д.о.о, деловодни број 1806-1 од 08.06.2016.године,

Узорак за контролу је узето 5 лекова са Листе Ц од 3 напред наведена добављача. На узетом узорку за контролу су исконтролисане цене по којима је здравствена установа вршила фактурисање и утврђено је да је фактурисање вршено по набавним ценама и уговора са добављачима.

Узорак за контролу су узети и рачуни-отпремнице од 2 добављача и то:

- „Inpharm“ Веоград-Земун д.о.о. Београд рачун-отпремница број:0316/3700 од 11.03.2016.године на износ 258.237,21 динара. Наведени рачун је плаћен (извод број 109 од 14.06.2016.године на износ 258.237,21 динара), Рачун-отпремница број:0116/2796 од 15.01.2016.године на износ од 243.480,80 динара. Наведени рачун је плаћен у два дела (извод број 90 од 18.05.2016.године на износ 143.480,80 динара(део рачуна) и извод број 95 од 25.05.2016.године износ 100.000 динара(део рачуна)).

- „Roche“ d.o.o. Београд рачун -отпремница број: 3820014082 од 28.01.2016.године на износ 267.953,07 динара. Наведени рачун је плаћен у три дела (извод број 90 од 18.05.2016.године на износ 167.953,07 динара(део рачуна), извод број 95 од 25.05.2016.године на износ 26.000 динара(део рачуна) и извод број 109 од 14.06.2016.године на износ 74.000 динара(део рачуна)). Рачун -отпремница број: 3820014083 од 28.01.2016.године на износ 74.898,47 динара. Наведени рачун је плаћен (извод број 109 од 14.06.2016.године на износ 74.898,47 динара).

4. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 44.680.000 динара, односно за период јануар-јун 2016.године уговорена накнада износи 22.340.000 динара.

Филијала Кикинда је пренела Општој болници Кикинда у посматраном периоду 19.121.423,58 динара, од тога 15.398.090,58 динара по Уговору за 2016.годину и за тражени аванс (450659/1616) износ од 3.723.333 динара. Аванс по КО за 2015.годину за енергенте је износио 4.769.965 динара. Од наведеног износа износ од 36.191,66 динара се налазио на буџетском подрачуну на дан 01.01.2016.године, а износ од 4.733.773,34 је здравствена установа је утрошила у 2015.години за плаћање трошкова за енергенте. Такође, по коначном обрачуну за 2014.годину је исказан аванс у износу од 7.537.822 динара. Аванс по КО за 2015.годину је активиран у 2016.години.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној Табели 10.

Табела 10.

Добављач	Почетно стање 01.01.2016.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2016.	Укупне обавезе	Плаћање добављачима		Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2016.
				РФЗО	Остали извори	
1	2	3	4(2+3)	5	6	6
Србијагас	52.269.752,05	10.352.959,48	62.622.711,53	12.504.908,39	241.188,54	49.876.614,60
ЕПС Снабдевање	4.696.622,32	4.794.901,54	9.491.523,86	4.518.865,52	177.756,80	4.794.901,54
Електроприв реда Србије ЈП	0,00	2.202.092,55	2.202.092,55	0,00	0,00	2.202.092,55
Нафтна индустрија Србије	294.270,46	1.494.486,38	1.788.756,84	1.243.440,72	0,00	545.316,12
Укупно:	57.260.644,83	18.844.439,95	76.105.084,78	18.267.214,63	418.945,34	57.418.924,81

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 76.105.084,78 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 57.260.644,83 динара, а обавезе створене у периода 01.01.-30.06.2016.године износе 18.844.439,95 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године(неизмирене обавезе) износе 57.418.924,81 динара.

За намену енергенти дуг према добављачу ЈП"Србијагас" за услуге износи 494,33 динара, а дуг за камату 23.523.655,48 динара

На конту 4* енергенти прокњижени су трошкови у износу од 18.267.214,63 динара, а плаћање добављачима на конту 252* износи 18.686.159,97 динара. Разлика између класе 4* и класе 2* у износу од 418.945,34 динара се односи на средства које је Завод за јавно здравље Кикинда пренео здравственој установи за трошкове грејања и електричне енергије за коришћење просторија.

Општа болница Кикинда осим плаћања фактура добављачима није умањивала обавезе према добављачима на други начин и није било рефакција.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница Кикинда је утрошила 18.267.214,63 динара, и то од дела пренетих средстава по Уговору за 2016. годину, део аванса по КО за 2015. годину и пренетих средстава (тражени аванс). На буџетском подрачуну на дан 30.06.2016. године од енергента се налазио износ од 30.388,64 динара. Део пренетих средстава за енергенте у контролисаном периоду у износу од 860.011,97 динара здравствена установа је ненаменски утрошила за плаћање камата добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад за природни гас (извод 20 од 02.02.2016. године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну (део аванса за 2015. г.)	36.191,66
2. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2016. г.	15.398.090,58
3. Пренета средства (тражени аванс 450659/1616)	3.723.333,00
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	19.157.615,24
5. Утрошен део пренетих средства РФЗО за плаћање обавеза добављачима	18.267.214,63
6. Утрошено за камате Србијагас (ненаменски)	860.011,97
7. Укупно утрошено (5+6)	19.127.226,60
8. Разлика (4 - 7)	30.388,64

Образложење Опште болнице Кикинда о дуговању добављачима за енергенте-природни гас и електричну енергију

Општа болница Кикинда на дан 30.06.2016. године има дуговања према добављачу Ј.П. "Србијагас" Нови Сад за утрошен енергент-природни гас у износу од 76.105.084,78 динара. Износ од 57.418.924,81 динар се односи на дуг (главница), а износ од 23.523.655,48 динара је камата.

Наведени дуг је настао у 2010, 2011 и до септембра 2012. године. Крајем августа и почетком септембра 2012. године именован је нови менаџмент тим Опште болнице Кикинда који је настојао да редовно плаћа обавезе према добављачу Ј.П. "Србијагас" Нови Сад. Питање старог дуга нови менаџмент није могао да реши самостално без помоћи других органа. Здравствена установа је током 2014 и 2015. године писменим путем више пута обавештавала различите државне институције о високом износу дуга за природни гас, тражећи помоћ за решење проблема. Дописи су слати Покрајинском секретаријату за здравство и социјалну политику АП Војводине, Министарству здравља Републике Србије, Републичком фонду за здравствено осигурање, Министарству рударства и енергетике и Министарству финансија. Општа болница Кикинда више пута се обраћала Ј.П. "Србијагас" писмено, али и у непосредним преговорима предлагала могућа решења као што је репрограм дуга, отпис дела камате, али без успеха. Надзорници осигурања су имали увид у напред наведена писмена обавештења.

Ј.П.“Србијагас“ је поднело две тужбе против Опште болнице Кикинда и то 2013.године за исплату 42.283.143,98 динара (период 2010. и 2011.године),а затим почетком 2015.године на износ од 30.629.189,63 динара (за период од 23.02.2012.године до 23.07.2013.године), у наведеном износу 12.935.871,70 динара се односи на главницу дуга, а 17.693.317,93 динара је камата.

Од септембра 2012.године Општа болница Кикинда спроводи мере штедње у потрошњи гаса на основу следећих података:

- Потрошња гаса у 2012.години 782.177 м3,
- Потрошња гаса у 2013.години 660.848 м3,
- Потрошња гаса у 2014.години 453.883 м3
- Потрошња гаса у 2015.години 461.973 м3

Напред наведене уштеде у потрошњи гаса су постигнуте спровођењем мера енергетске ефикасности реконструкцијом постојећих котловских постројења и заменом прозора.С обзиром на начин финансирања и чињеницу да се средства за енергенте уговарају према потрошњи за претходну годину, Општа болница Кикинда са новим уговарањем добија мање средстава у намени енергенти и враћање старих дугова се не спроводи. Дуг због обрачуна камата се увећава.У грејној сезони је изражен и још један проблем да се здравственој установи преносе средства 1/12 од уговором предвиђених средстава за плаћање енергената на годишњем нивоу, што није довољно за плаћање свих трошкова за енергенте. Пример: у јануару месецу 2016.године укупни трошкови за утрошене енергенте(природни гас,електрична енергија и гориво) износили су 5.308.872,13 динара,а пренета средства од РФЗО за све енергенте за месец јануар, односно 1/12 уговорених средстава су износила 3.723.333,34 динара. Насталу ситуацију отежава и пословна политика Ј.П.“Србијагас“ која је ригорозна. Рачуни за гас се морају платити до 15-ог у месецу за претходни месец. У случају кашњења у плаћању обрачунава се законска затезна камата од првог дана кашњења и утужује се.

Поред дуга за гас Општа болница Кикинда дугује и за утрошену електричну енергију. Рачуни за електричну енергију су плаћени закључно са фебруаром месецом 2016.године. Плаћање рачуна за електричну енергију и плаћање енергената је отежано због постојања аванса који је настао због плаћања рачуна из претходног периода за енергенте. Здравствена установа да би избегла утужења од стране добављача за енергенте плаћала је рачуне из претходног периода и тако се стварао аванс код наведене намене.

Надзорници осигурања

Општа болница Кикинда за набавку енергената(природни гас ,електрична енергија и гориво) је закључила уговоре са 5 добављача и то:

-Уговор о купопродаји природног гаса са добављачем Ј.П. "Srbijagas" Нови Сад број:01-01-7/349 од 01.04.2015.године, Уговор о резервном снабдевању природним гасом Ј.П. "Srbijagas" Нови Сад број:01-01-9/309 од 15.04.2016.године,

- Уговор за електричну енергију „EPS Snabdevanje д.о.о.“ Београд број:18-01-7844/157-15 од 10.08.2015.године,

- Уговор за електричну енергију Ј.П.„Elektroprivreda Srbije“ Београд број:18-01-214762/188-16 од 27.07.2016.године,

- Уговор о купопродаји горива „НИС“а.д.Нови Сад број:ПРО670000/УД-пр/08176 од 27.07.2015.године,

- Уговор о купопродаји горива "TAXI PETROL" Панчево број:01-10/248 од 28.06.2016.године..

Узорак за контролу је узет рачун за електричну енергију од добављача „EPS Snabdevanje“ д.о.о. за месец јануар 2016.године, Број:18550690 на износ од 1.305.740,95 динара (плаћање извод 132 од 19.07.2016.године износ 1.305.740,95 динара) и рачун за месец фебруар 2016.године, Број:18794587 на износ од 1.174.569,44 динара (плаћање извод 154 од 18.08.2016.године износ 1.174.569,44 динара).

Узорак за контролу је узет рачун за испоруку природног гаса од добављача J.P. "Srbijagas" Нови Сад за месец јануар 2016.године, Број:32-12100609/16 од 10.02.2016.године на износ 3.756.573,02 динара (плаћање извод 90 од 18.05.2016.године на износ 3.756.573,02 динара) и рачун за месец фебруар 2016.године, Број:32-12101370/16 од 08.03.2016.године на износ 2.643.558,97 динара. Наведени рачун је плаћен из три дела (плаћање извод 112 од 17.06.2016.године на износ 583.217,17 динара (део рачуна), плаћање извод 122 од 04.07.2016.године на износ 1.550.000 динара (део рачуна) и плаћање извод 132 од 19.07.2016.године на износ 510.341,80 динара (део рачуна).

Узорак за контролу су узети рачуни за испоруку горива од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад J.P. за месец фебруар 2016.године, Број:9001843101 од 29.02.2016.године на износ 4.149,98 динара (плаћање извод 81 од 05.05.2016.године на износ 4.149,98 динара), Број:9001834575 од 29.02.2016.године на износ 118.327,63 динара (плаћање извод 81 од 05.05.2016.године на износ 118.327,63 динара), Број:9001834569 од 29.02.2016.године на износ 29.719,58 динара (плаћање извод 81 од 05.05.2016.године на износ 29.719,58 динара), Број:9001834569 од 29.02.2016.године на износ 29.719,58 динара (плаћање извод 81 од 05.05.2016.године на износ 29.719,58 динара) и рачун за месец мај 2016.године, Број:9001931140 од 31.05.2016.године на износ 69.156,46 динара (плаћање извод 143 од 03.08.2016.године на износ 69.156,46 динара), Број:9001931146 од 31.05.2016.године на износ 160.983,26 динара (плаћање извод 143 од 03.08.2016.године на износ 160.983,26 динара).

Општа болница Кикинда има Процедуру за коришћење моторних возила (шифра документа ОБ КИ-ПР-310-015 од 23.09.2014.године), којим је дефинисан прецизан начин употребе моторних возила у здравственој установи. Процедуром се дефинишу следећи поступци:начин коришћења моторног возила, обавеза шефа Одсека за санитарски превоз, обавеза возача и посебни случајеви. Моторно возило се може искључиво користити у службене сврхе, у јавном саобраћају се може користити само ако је технички исправно и има оверен путни налог. Моторним возилом може управљати искључиво запослени радник-возач у Одсеку за санитарски превоз. Коришћење моторног возила одобрава шеф Одсека за санитарски превоз на захтев ординирајућег лекара(писани путни налог за превоз пацијената). За потребе превоза пацијената на дијализи, одобрење се врши на основу плана и распореда дијализирања пацијената.За возило за снабдевање, коришћење одобрава шеф Одсека по налогу директора или помоћника директора. Шеф одсека за санитарски превоз пацијената обавља следеће: попуњава путни налог за свако возило, оверава га и одговара за техничку исправност возила, води евиденцију путних налога у регистар издатих путних налога, даје налоге возачима за сипање горива у возила и исти су дужни да доставе потврду о сипаној количини горива у резервоаре возила,води евиденцију утрошка горива и одржавање (сервисирање возила) и прави распоред возача по сменама. Запослени возач може управљати моторним возилом у смени ако је психофизички способан, није под утицајем алкохола, нема забрану управљања моторним возилом и ако има оверен путни налог за дато возило.Возач води евиденцију о путном налогу, о пређеним километрима,пре коришћења возила дужан је исто прегледати и уверити се у његову техничку исправност. Након вожње обавеза возача је да преда технички исправно возило и уколико има техничких неисправности на возилу обавести шефа Одсека. Коришћење светлосне и звучне сигнализације возач мора користити у складу са Законом.

Возни парк у здравственој установи се састоји од 4 санитарска возила, 1 возило за дијализу и 1 доставно возило. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016.године 6 возила је прешло 120476 km и утрошено је 11301,80 литара горива, односно просечна потрошња на 100 km износи 9,38 литара. Преглед пређених километара на возилима здравствене установе и утрошена количина горива за период 01.01.-30.06.2016.године је наведен у Табели 11.

Табела 11.

Период	Регистарски број и марка возила	Пређени km	Утрошак горива у литрама	Прос.потр. на 100 km
01.01.-30.06.2016.	Pežo(KI 008-HV) -санитет	21472	2067,40(eurodizel)	9,62
01.01.-30.06.2016.	Citroen (KI 011-UC) -санитет	20504	2102,08(eurodizel)	10,25
01.01.-30.06.2016.	Ford (KI 007-MX) -санитет	9970	971,27(eurodizel)	9,74
01.01.-30.06.2016.	Reno(KI 026-ZS) -санитет	15896	1277,40(eurodizel)	10,27
01.01.-30.06.2016.	Opel Vivaro(KI 024-HU) -возило за дијализу	37287	3155,90(eurodizel)	8,46
01.01.-30.06.2016.	Zastava Poli(KI 017-BD) -доставно возило	15347	1372,49(benzin)	8,94
Укупно:		120476	11301,80	9,38

Узорак за контролу су узета 2 путна налога за 2 возила у месецу мају 2016.године (Citroen(KI 011-UC)-санитет и Reno(KI 026-ZS)-санитет). Подаци из контролисаних налога су наведени у Табели 12.

Табела 12.

Месец	Број налога	Број возила	Почетни km на налогу	Завршни km на налогу	Пређени km	Релација
Мај 2016.	Ho-001100	Citroen (KI 011-UC)	354887	358564	3677	Локал Кикинда -Нови Сад-Кикинда
Мај 2015. (28.05.2016.)	Ho-001127	Reno (KI 026-ZS)	62976	63207	231	Кикинда -Нови Сад-Кикинда

5. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Кикинда је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 44.576.000 динара, односно за период јануар-јун 2016.године уговорена накнада износи 22.288.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је здравственој установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 21.142.500 динара по Уговору за 2016. годину и за дуг по КО за 2015.годину у износу од 171.987 динара. Пренета средства здравственој установи за јубиларне награде у посматраном периоду износе 3.125.268,39 динара, а за отпремнине 225.767,67 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4***за период 01.01.-30.06.2016. године и помоћну евиденцију, сачињен је преглед расхода који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној Табели 13.

Табела 13.

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови за период 01.01.2016-30.06.2016.	Трошак по извору финансирања	
			Средства РФЗО	Остали извори(сопствена средства ЗУ и Република)
413110	Накнаде у натури	153.331,71	0,00	153.331,71
	Поклони за децу запослених	153.331,71	0,00	153.331,71
414300	Отпремнине и помоћи	4.535.305,04	225.767,67	4.309.537,37
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију Д	4.535.305,04	225.767,67	4.309.537,37
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог	70.188,19	0	70.188,19
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог Д	70.188,19	0	70.188,19
416100	Накнаде запосленима и остали расходи	3.125.268,39	3.125.268,39	0
416111	Јубиларне награде Д	3.125.268,39	3.125.268,39	0
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	576.468,15	548.323,88	28.144,27
421111	Трошкови платног промета Д	576.468,15	548.323,88	28.144,27
421300	Комуналне услуге	3.248.100,31	3.248.100,31	0,00
42131101	Вода	1.051.158,12	1.051.158,12	0
42131102	Канализација	684.996,37	684.996,37	0
421321	Дератизација	306.488,00	306.488,00	0
421324	Одвоз отпада	1.205.457,82	1.205.457,82	0
421400	Услуге комуникације	1.293.075,64	1.292.692,64	383,00
421411	Телефон, телекс и телефакс	185.369,10	185.369,10	0
421412	Интернет	256.110,49	256.110,49	0
421414	Услуге мобилног телефона	687.700,45	687.700,45	0
421421	Пошта	161.220,60	161.220,60	0,00
421422	Услуге доставе	2.675,00	2.292,00	383,00
421500	Трошкови осигурања	568.682,62	568.682,62	0,00
421511	Осигурање зграда	91.847,06	91.847,06	0,00
421512	Осигурање возила	85.647,50	85.647,50	0,00
421513	Осигурање опреме	273.832,38	273.832,38	0,00
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	117.355,68	117.355,68	0,00
422300	Трошкови	496.196,00	423.563,00	72.633,00

	путовања у оквиру редовног рада			
422311	Дневнице за путовање у оквиру редовног рада Д	441.906,00	369.273,00	72.633,00
422392	Такси превоз (1%)	54.290,00	54.290,00	0,00
423200	Компјутерске услуге	1.322.968,37	1.322.968,37	0,00
423212	Услуге одржавања софтвера	1.073.612,44	1.073.612,44	0,00
423221	Услуге одржавања рачунара	249.355,93	249.355,93	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.338.655,11	1.080.000,00	258.655,11
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.120.000,00	1.080.000,00	D 40.000,00
423322	Котизација за стручна саветовања	72.750,00	0,00	72.750,00
423399	Остали издаци за стручно образовање Д	145.905,11	0,00	145.905,11
423400	Услуге информисања	176.170,50	176.170,50	0,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	176.170,50	176.170,50	0,00
423500	Стручне услуге	401.655,84	0,00	401.655,84
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	193.000,00	0,00	193.000,00
423531	Услуге вештачења Д	85.000,00	0,00	85.000,00
4235992	Остале стручне услуге ауторски уговор Д	28.719,13	0,00	28.719,13
4235995	Остале стручне услуге уговор о делу Д	94.936,71	0,00	94.936,71
423700	Репрезентација	110.299,98	0,00	110.299,98
423711	Репрезентација	110.299,98	0,00	110.299,98
423900	Остале опште услуге	65.100,40	29.756,40	35.344,00
423911	Остале опште услуге (9400 Д сопс.)	65.100,40	29.756,40	35.344,00
424300	Медицинске услуге	3.478.001,81	2.407.500,64	1.070.501,17
424311	Здрав.заш.по уговору за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у	2.590.561,85	1.594.660,68	995.901,17

	здравс. заштити РФЗО Д			
424331	Услуге јавног здравља- инспекција и анализе	615.149,96	615.149,96	0,00
424351	Остале медиц. услуге за пружање услуга уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	197.690,00	197.690,00	0,00
4243511	Остале медицинске услуге- рефундације Д	74.600,00	0,00	74.600,00
425100	Текуће поправке и одржавање објеката и зграда	1.922.287,41	1.922.287,41	0,00
425111	Зидарски радови	13.930,00	13.930,00	0,00
425112	Столарски радови	14.980,00	14.980,00	0,00
425113	Молерски радови	42.050,00	42.050,00	0,00
425115	Радови на водоводу и канализацији	29.663,16	29.663,16	0,00
425116	Централно грејање	685.920,00	685.920,00	0,00
425117	Електричне инсталације	148.920,00	148.920,00	0,00
425119	Остале услуге и мат. за текуће поправке и одржавање зграда	986.824,25	986.824,25	0,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.645.614,72	2.291.075,28	354.539,44
425211	Механичке поправке	186.000,66	186.000,66	0,00
425221	Намештај	16.100,00	16.100,00	0,00
425222	Рачунска опрема	18.520,00	18.520,00	0,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	223.242,59	223.242,59	0,00
425226	Биротехничка опрема	6.550,00	6.550,00	0,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2.086.897,87	1.732.358,43	354.539,44
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	64.095,60	64.095,60	0,00
425291	Текуће поправке и одржавање произ. мот. непо. и нем. опреме	44.208,00	44.208,00	0,00
426100	Административни материјал	1.317.638,81	1.317.638,81	0,00

426111	Канцеларијски материјал	1.266.356,81	1.266.356,81	0,00
426121	Расходи за радну униформу	51.282,00	51.282,00	0,00
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	71.950,00	71.950,00	0,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених(1%)	71.950,00	71.950,00	0,00
426400	Материјал за саобраћај	50.992,80	50.992,80	0,00
426413	Уља и мазива	50.992,80	50.992,80	0,00
426700	Медицински и лабораторијски материјал	404.336,88	404.336,88	0,00
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	404.336,88	404.336,88	0,00
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.793.427,47	1.793.427,47	0,00
426811	Хемијска средства за чишћење	1.589.926,07	1.589.926,07	0,00
426812	Инвентар за одржавање хигијене	203.501,40	203.501,40	0,00
426900	Материјал за посебне намене	3.110.902,93	3.065.127,73	45.775,20
4269110	Потрошни материјал	2.285.324,69	2.285.324,69	0,00
4269111	Потрошни материјал-активни угаљ	79.704,00	79.704,00	0,00
426912	Резервни део	444.033,00	444.033,00	0,00
426913	Алат и инвентар	286.030,04	256.066,04	29.964,00
426919	Остали материјал за посебне намене	15.811,20	0,00	15.811,20
444200	Казне за кашњење	1.552.723,36	860.011,97	692.711,39
444211	Казне за кашњење	1.552.723,36	(ener.) 860.011,97	692.711,39
482100	Остали порези	218.532,35	27.242,00	191.290,35
482131	Регистрација возила	27.242,00	27.242,00	0,00
4821911	Остали порез Д	191.290,35	0,00	191.290,35
482200	Обавезне таксе	117.547,92	6.320,00	111.227,92
482211	Републичке таксе Д	300,00	0,00	300,00
4822111	Републичке таксе приликом регистрације возила Д	6.320,00	6.320,00	0,00
482241	Општинске таксе Д	996,00	0,00	996,00

482251	Судске таксе Д	109.931,92	0,00	109.931,92
482300	Новчане казне и пенали	75.712,62	0,00	75.712,62
482311	Републичке казне Д	75.712,62	0,00	75.712,62
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	509.712,09	316.683,89	193.028,20
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова Д	509.712,09	316.683,89	193.028,20
	1.Укупно :	34.750.847,42	26.575.888,66	8.174.958,76
	Отпремнине		225.767,67	4.309.537,37
	Јубиларне награде		3.125.268,39	
	Казне за кашњења		860.011,97	
	Казне и пенали по решењу судова		316.683,89	
	2. Укупно :		4.527.731,92	4.309.537,37
	3.Укупно материјални трошак (1-2):		22.048.156,74	3.865.421,39
	Трошкови платног промета Д		548.323,88	28.144,27
	Помоћ у медицинском лечењу запосленог			70.188,19
	Дневнице за путовање у оквиру редовног рада Д		369.273,00	72.633,00
	Здрав.зашт. по уговору за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравс.заштити РФЗО Д		1.594.660,68	995.901,17
	Републичке таксе код регистрације возила Д		6.320,00	
	Остали издаци за стручно образовање Д			145.905,11
	Услуге вештачења Д			85.000,00
	Остале стручне услуге ауторски уговор Д			28.719,13
	Остале стручне услуге уговор о делу Д			94.936,71
	Остале опште услуге (9400 Д сопст.)			9.400,00
	Остале мед.услуге и реф. Д			74.600,00
	Остали порези Д			191.290,35
	Републичке таксе Д			300,00
	Општинске таксе Д			996,00

	Судске таксе Д			109.931,92
	Републичке казне Д			75.712,62
	Новчане казне и пенали по решењу судова			193.028,20
	4.Директан трошак без добављача		2.518.577,56	2.176.686,67
4***РФЗО и остали извори	5.Укупно материјални трошкови (3-4)		19.529.579,18	1.688.734,72

Укупни трошкови на терет средстава РФЗО и сопствених средстава у посматраном периоду за материјалне и остале трошкове износе 21.218.313,90 динара(4***).

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној Табели 14.

Табела 14.

Конто	Почетно стање 01.01.2016.	Створене обавезе 01.01-30.06.2016.	Укупне обавезе	Плаћање на терет РФЗО 01.01-30.06.2016.	Плаћање из осталих извора 01.01-30.06.2016.	Стање на дан 30.06.2016.
2521115 камата	8.576.308,42	1.432.570,12	10.008.878,54	860.011,97	692.711,39	8.456.155,18
2521115 камата Србијагас	15.192.682,57	0,00	15.192.682,57	0,00	0,00	15.192.682,57
2521115 тендер	750.355,92	2.555.828,90	3.306.184,82	1.747.579,63	32.754,40	1.525.850,82
2521115 добављачи за услуге	17.954.655,97	15.590.940,84	33.545.596,81	11.399.978,27	837.566,33	21.308.052,21
2521111 медицинско средство	0,00	1.034.358,33	1.034.358,33	404.336,88	0,00	630.021,45
2521113 адми.хем.ос т.матер.	6.663.631,90	4.460.015,70	11.123.647,60	3.793.792,04	0,00	7.329.855,56
2521113 тендер адми.хем.ос т.матер.	1.442.731,40	1.693.547,76	3.136.279,16	1.992.146,41	0,00	1.144.132,75
2521116 ситан инвентар	1.454.347,50	680.689,42	2.135.036,92	460.218,36	45.775,20	1.629.043,36
1.Укупно:	52.034.713,68	27.447.951,07	79.482.664,75	20.658.063,56	1.608.807,32	57.215.793,90
2.Камата за енергенте				860.011,97	-	
3.Обавезе 252***(1-2)				19.798.051,59	1.608.807,32	

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 79.482.664,75 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 52.034.713,68 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 27.447.951,07 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године (неизмирене обавезе) износе 57.215.793,90 динара. У наведеном износу је и износ за камату Србијагасу у износу од 23.648.837,75 динара.

Укупна плаћања обавеза према добављачима на терет средстава РФЗО и сопствених средстава ЗУ у посматраном периоду за материјалне и остале трошкове износе 21.406.858,91 динара.(252***).

На конту 4* материјални и остали трошкови прокњижени су трошкови у износу од 21.218.313,90 динара(без директних трошкова,отпремнина, јубиларних награда казна за кашљење и казне и пенали по решењу судова). Евиденција плаћања обавеза за материјалне и остале трошкове на дуговој страни конта добављача(252***) износи 21.406.858,91 динара. Разлика од 188.545,01 динара се односи: на Завод за јавно здравље Кикинда којем здравствена установа фактурише коришћење просторија у износу од 101.545,10 динара, 27.500 динара је прекорачење од мобилних телефона које се запосленим скида са плате. Износ од 33.616,91 динара се односи на плаћање услуга Службеном гласнику у 2015.години, где је био трошак 4***, а није стигла фактура у тој години, већ у 2016.години, па се затворио добављач као плаћање. Преостала разлика од 26.327 динара се односи на грешку код књижења добављача.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, здравствена установа је користила пренета средства по Уговору за 2016.годину у износу од 21.142.500 динара, пренета средства за дуг по КО за 2015.годину у износу од 171.987 и 733.669,74 од партиципације.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2016.г.	21.142.500
2.Пренета средстава за дуг по КО Зза 2015.г.	171.987
3. Укупно пренета средства (1+2)	21.314.487
4. Део партиципације	733.669,74
5. Укупно распол. пренета сред РФЗО и део партиц.	22.048.156,74
6. Утрошена средства за измиривање обавеза за матер.и ост.трош	22.048.156,74
7. Разлика(5-6)	-
8. јубиларне награде	3.125.268,39
9. отпремнине	225.767,67

Општа болница Кикинда је платила добављачу „Тетмогас 88“ Бечеј рачун број 8 на износ 278.400,00 динара (425111- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 425117-Централно грејање). Наведени рачун се односи на Идејни пројекат реконструкције и доградње Система за загревање санитарне воде. Пренета средства за материјалне и остале трошкове у посматраном периоду од стране РФЗО у износу од 278.400,00 динара здравствена установа је ненаменски утрошила. У члану 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину („Службени гласник РС“, Број 110/15,6/16,47/16 и 71/16) је наведено да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања одштапан уз наведени Правилник и његов су саставни део(Прилог 7.)

У општој болници Кикинда је организован допунски рад у Служби за педијатрију и Служби за патологију са цитологијом. У Служби за педијатрију норматив за лекаре специјалисте је 4, а здравствена установа има 3 лекара специјалисте педијатрије и 1 лекара који је на специјализацији. Због недостатка 1 лекара специјалисте из области педијатрије, закључују се Уговори са лекарима педијатрима из Дома здравља Кикинда.

У Служби за патологију са цитологијом норматив су 2 лекара специјалиста патологије. Здравствена установа нема ниједног лекара специјалисту патолога, 1 лекар је на специјализацији из патологије. За обављање послова специјалисте патолога здравствена установа је закључила Уговор о допунском раду са патологом из Опште болнице Сента.

Узорак за контролу су узета следећа конта:

421300 -Комуналне услуге

421325-услуге чишћења (Општа болница Кикинда има уговорен кадар за пружање услуга чишћења),

421321-Дератизација

Узорак за контролу Рачун добављача „VETERINARSKA STANICA“ а.д. Кикинда број:88 УС-2016 од 04.05.2016. године на износ од 166.704 динара. Плаћен део рачуна у износу од 80.000 динара, извод број 111 од 16.06.2016. године,

422300 Трошкови путовања у оквиру радног времена

Општа болница Кикинда је дневнице за службена путовања у оквиру редовног рада књижила на конто 422111, уместо на конто 0422311. Током контроле је уочена грешка и речено је да ће се уочена грешка исправити у наредном периоду. Узорак за контролу су узета два налога за службено путовање, налог за исплату, налог благајни и благајнички дневник-извештај.

425200-Текуће поправке и одржавање опреме

425211 -Механичке поправке

Узорак за контролу Рачун добављача „CIRCOM“EXPORT-IMPORT д.о.о. Зрењанин број:01-1723 од 12.1.,2015. године на износ од 19.629,24 динара. Рачун плаћен 29.02.2016. године, извод број 37 на износ 19.629,24 динара,

425221-Намештај

Узорак за контрола Рачун-отпремница број 78/15 добављача Ињац Ранко „Stolarska radnja“ од 03.12.2016. године на износ од 31.940 динара. Плаћен рачун 15.03.2016. године извод број 48 на износ 31.940 динара,

423200-Компјутерске услуге

423212-Услуге за одржавање софтвера

Узорак за контролу Рачун добављача „BUS COMPUTERS“ Кикинда рачун -отпремница: 580 СФ-2015 од 07.10.2015.године на износ 88.983 динара. Рачун плаћен 01.02.2016.године, извод број 19 на износ 88.983 динара,

Узорак за контрола Рачун добављача „BIT PROJEKT“ Београд број:1510100972 на износ 120.000 динара од 20.10.2015.године. Рачун плаћен 01.02.2016.године, извод број 19 износ 120.000 динара.

423221-Услуге одржавања рачунара

Узорак за контрола Рачун добављача „N-COPY“ д.о.о. Нови Сад Рачун -отпремница: 170-1776 на износ 52.265,40 динара. Рачун плаћен 16.02.2016.године, извод број 49 на износ 52.265,40 динара.

421500-Трошкови осигурања

421512- Осигурање возила

Узорак за контролу Фактура „DELTA OSIGURANJE“ Београд број:F-18262/15 од 16.19.2015.године на износ од 52.375 динара (каска осигурање).Фактура плаћена у два дела 07.10.2015.године извод 190 на износ 14.944 динара(део фактуре) и износ 37.431 динар(део фактуре) извод број 99 од 31.05.2016.године.

421519-Осигурање остале дугорочне имовине

Узорак за контролу Фактура „DELTA OSIGURANJE“ Београд Фактура број:F-18262/15 од 16.09.2015.године на износ од 52.375 динара (каска осигурање). Фактура плаћена у два дела 07.10.2015.године извод 190 на износ 14.944 динара (део фактуре) и износ 37.431 динар (део фактуре) извод број 99 од 31.05.2016.године.

Узорак за контролу рачуни „TRIGLAV OSIGURANJE“ АДО Београд Фактура број:77-10333/16 од 22.01.2016.године на износ 336.790 динара (плаћање по доспећу-пожарно осигурање). Део наведеног рачуна је плаћен 31.05.2016.године извод број 99 на износ 69.500 динара, Фактура број:77-10333/16 од 21.02.2016.године на износ 158.867 динара (плаћање по доспећу-осигурање машина од лома). Део наведеног рачуна је плаћен 31.05.2016.године извод број 99 на износ 32.777 динара.

421521- Осигурање запослених у случају несреће на раду

Узорак за контролу рачуни „TRIGLAV OSIGURANJE“ АДО Београд Број рачуна ј:77-34584/16 од 29.02.2016.године на износ 335.400 динара(плаћање по доспећу-осигураер од незгоде).Део наведеног рачуна је плаћен 06.06.2016.године извод број 103 на износ 55.900 динара.

424300- Медицинске услуге

424311-Здравствена заштита по уговору

Узорак допунски рад плаћен (збирно) за март 2016.године у износу од 226.078,47 динара, извод број 82 од 05.06.2016.године.

425111- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

425111-Радови на водоводу и канализацији

Узорак за контролу Рачун добављача Горан Маринков предузетник „Занатска радња“ Кикинда Рачун број:5/16 од 23.03.2016.године на износ 18.000 динара. Рачун плаћен 16.06.2016.године, извод број 111 на износ 18.000 динара,.

425117-Централно грејање

Узорак за контролу Рачун добављача „Термогас 88“ Бечеј број 8 на износ 278.400 динара. Плаћен део рачуна у износу од 78.400 динара извод број 62 од 04.04.2016.године, плаћен део рачуна у износу од 100.000 динара извод број 32 од 22.02.2016.године и плаћен део рачуна у износу од 100.000 динара извод број 99 од 31.05.2016.године.

Општа болница Кикинда је платила добављачу „Термогас 88“ Бечеј рачун број 8 на износ 278.400,00 динара. Наведени рачун се односи на Идејни пројекат реконструкције и доградње Система за загревање санитарне воде. Део пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у посматраном периоду од стране РФЗО у износу од 278.400 динара којим је плаћен наведени износ здравствена установа је ненаменски утрошила.

425113-Молерски радови

Узорак за контролу Рачун добављача D.O.“EKSPONMETAL“ Кикинда на износ 57.600 динара од 30.11.2015.године. Плаћен рачун у износу од 57.600 динара извод број 9 од 18.01.2016.године (30.000 динара се односи на молерске радове).

За набавку материјалних и осталих трошкова здравствена установа је спроводила следеће јавне набавке.

- медицински гас ЈНБР-01-36/18 (1 добављач),
- потрошни материјал за штампаче ЈНБР-01-36/14 (1 добављач),
- канцеларијски материјал и штампани материјал ЈНБР-01-36/8 (5 добављача),
- производи за одржавање чистоће и других добара опште намене ЈНБР-01-36/6 (4 добављача) и ЈНБР-01-36/2016-5 (4 добављача),
- одржавање здравственог информационог система HELIANT ЈНБР-01-36/2 (1 добављач),
- услуге осигурања лица запослених у здравственој установи ЈНБР-01-37/2016-1 (1 добављач),
- услуге осигурања ЈНБР-01-37-3 (1 добављач) и
- услуге мобилне телефоније,за период од 2 године ЈНБР-01-37/1(1 добављач).

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговор о јавној набавци материјалних и осталих трошкова и то:

- Уговор о набавци медицинског гаса „MESSER TEHNOGAS“ а.д. Београд Број:4793 од 17.08.2015.године,
- Уговор о јавној набавци материјала за штампаче „HEON“ Д.д.о.о. Кикинда заведен под бројем 01-10/281 од 03.08.2015.године,
- Одржавање здравственог информационог система „Heliant“ број:1198/2015 од 03.11.2015.године,
- Уговор о пружању услуга осигурања лица запослених у здравственој установи „Триглав“ Филијала Кикинда заведен под бројем 01-10/67 од 29.02.2016.године,
- Уговор о пружању услуга осигурања „Триглав“ Филијала Кикинда заведен под бројем 01-10/4 од 13.01.2016.године,
- Услуге мобилне телефоније, за период од 2 године „Теленор“ д.о.о. Београд, заведен под бројем 01-10/130 од 14.04.2015.године,
- Канцеларијски материјал “ BIGZ OFFICE GROUP” заведен под бројем 01-10/173 од 26.05.2015.године,
- Уговор о набавци производа за одржавање чистоће и других добара опште намене „HELENA GRAF“ Зрењанин заведен под бројем 01-10/148 од 22.04.2015.године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Општа болница Кикинда пренета средства од стране РФЗО за намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период јануар-јун 2016.године лекови у ЗУ, цитостатици са Листе лекова и лекове са Листе Ц наменски трошила, а код намена енергенти и материјални и остали трошкови је било ненаменског трошења дела пренетих средстава у контролисаном периоду.
2. За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 15.173.453,66 динара, од тога 15.078.913,82 динара из дела пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, од дела партиципације у износу од 84.395,71 динара и од неутрошених средстава за лекове на буџетском подрачуну на дан 01.01.2016.године у износу од 10.144,13 динара. На буџетском подрачуну на дан 30.06.2016.године налазила су се неутрошена средства за лекове у ЗУ у износу од 115.294,53 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године (неизмирене обавезе) износи 22.110.178,63 динара. Здравствена установа је дала образложење за настале дугове за лекове у ЗУ које је наведено у Налазу.
3. За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 3.186.350,87 динара, од тога 2.784.815,99 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, пренета су средства у износу од 396.245 динара - дуг по коначном обрачуну за 2015.годину и износ од 5.289,88 од дела наплаћене партиципације.

4. За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, Општа болница Кикинда је у контролисаном периоду утрошила 4.142.078,19 динара, од тога 4.080.407,18 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2016. годину, износ од 10.176,97 динара од пренетих средстава за дуг по КО за 2015.годину и део партиципације у износу од 51.494,04 динара.
5. Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 76.105.084,78 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 57.260.644,83 динара, а обавезе створене у периода 01.01.-30.06.2016.године износе 18.844.439,95 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године (неизмирене обавезе) износе 57.418.924,81 динара. За намену енергенти дуг за услуге износи 494,33 динара, а дуг за камату 23.523.655,48 динара. За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница Кикинда је утрошила 18.267.214,63 динара, и то од дела пренетих средстава по Уговору за 2016.годину, део аванса по КО за 2015.годину и пренетих средстава (тражени аванс).На буџетском подрачуну на дан 30.06.2016.године од енергента се налазио износ од 30.388,64 динара. Део пренетих средстава за енергенте у контролисаном периоду у износу од 860.011,97 динара здравствена установа је ненаменски утрошила за плаћање камата добављачу ЈР"Србијагас" Нови Сад за природни гас (извод 20 од 02.02.2016.године). Образложење здравствене установе за дуговања према добављачима за природни гас и електричну енергију је дато у Налазу.
6. За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, здравствена установа је користила пренета средства по Уговору за 2016.годину у износу од 21.142.500 динара, пренета средства за дуг по КО за 2015.годину у износу од 171.987 динара и 733.669,74 динара од партиципације. Општа болница Кикинда је платила добављачу „Термогас 88" Бечеј рачун број 8 на износ 278.400,00 динара(425111- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 425117-Централно грејање). Наведени рачун се односи на Идејни пројекат реконструкције и доградње Система за загревање санитарне воде. Пренета средства за материјалне и остале трошкове у посматраном периоду од стране РФЗО у износи од 278.400,00 динара здравствена установа је ненаменски утрошила.У члану 17.став 5.Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину („Службени гласник РС", Број 110/15,6/16,47/16 и 71/16) је наведено да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања одштапан уз наведени Правилник и његов су саставни део(Прилог 7.)
7. У периоду 01.01.-30.06.2016.године Општа болница Кикинда је остварила приходе и примања у укупном износу од 354.934.657,81 динара. У периоду 01.01.-30.06.2016. године Општа болница Кикинда је остварила сопствене приходе у укупном износу од 8.782.761,93 динара.
8. Неутрошена средства на буџетском подрачуну Опште болнице Кикинда на дан 01.01.2016.године су износила 881.700,89 динара,а на дан 30.06.2016.године стање неутрошених средстава на буџетском подрачуну је износило 1.455.494,03 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Кикинда у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.138.411,97 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:
 - ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену енергенти у износу од од 860.011,97 динара, а утрошена су ненаменски за плаћање камата добављачу за природни гас (извод 20 од 02.02.2016.године) и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.
 - ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу 278.400,00 динара, а утрошена су ненаменски за плаћање рачуна(425111- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 425117-Централно грејање) и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког Фонда, Јована Мариновића 2.
2. Здравствена установа је у обавези да примењује члан 17.став 5.Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину(„Службени гласник РС“, Број 110/15, 6/16, 47/16 и 71/16) где је наведено да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања одштапан уз наведени Правилник и његов су саставни део(Прилог 7.)

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8(осам) дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. Биљана Зубац

2. Милена Иванишевић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Општој болници Кикинда
3. Архиви

59016.36/16