

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-5863/16-2
19.10.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр.107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12–одлука УС, 119/12, 99/14,123/14,126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 ,32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) а по Налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05/1 број: 450-5863/16 од 28.09.2016. године, службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници Пирот (у даљем тексту: здравствена установа) и сачинили:

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

I Службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у саставу:

1. Лаура Миленковић, дипломирани економиста
 2. Иван Игњатовић, дипломирани економиста
- извршили су контролу у Општој болници Пирот.

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

ПИБ - 107155690
шифра делатности - 8610
матични број регистра - 17817787
регистарски број - 616865974

III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:
Др Горан Петровић, директор

Контроли присуствовали и потребну документацију дали на увид :

- Радуловић Драган, начелник економско – финансијске и правне службе,
- Ћирић Братислав, шеф одсека рачуноводства,
- Тошић Маја, књиговођа,
- Стојановић Ивана, књиговођа,
- Стаменовић Сузана, књиговођа,
- Снежана Николић, главни књиговођа,
- Спасић Сандра, референт за јавне набавке,
- Васић Миљана, Шеф одсека за фармаколошку делатност и
- Жикић Зоран, руководилац машинског одсека.

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 вршена у периоду од 04.10.2016. године до 12.10.2016. године у просторијама Опште болнице Пирот, а затим настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање
- VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена су следећа Акта контролисаног субјекта и документација:
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број: 54-106/2015-185 од 30.12.2015. године
 - Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-31.12.2015. године
 - Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-30.06.2016. године
 - Финансијско – књиговодствена документација здравствене установе:
 - Аналитичке картице добављача,
 - Рачуни добављача,
 - Закључени уговори са добављачима,
 - Изводи о плаћањима
 - Картице пренетих средстава Филијале за период 01.01.-30.06.2016. године

На основу увида у наведену документацију, надзорници осигурања дају следећи:

НАЛАЗ

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Општа болница Пирот је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом у Пироту, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број: 54-106/2015-185 од 30.12.2015. године, којим је утврђена накнада за:

Табела 1.

Ред. бр.	Намена из Уговора за 2016. годину	Износ јануар – јун 2016. год.
1	2	3
1.1	Лекови	23.436.500,00
1.2	Цитостатици са Листе лекова	2.864.000,00
1.3	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО-а	4.467.000,00
1.4	Лекови за хемофилију	5.918.000,00
2	Енергенти	33.014.500,00
3	Материјални и остали трошкови	18.029.500,00
		87.729.500,00

II СТАЊЕ НА РАЧУНИМА

Општа болница Пирот обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- Рачун буџетских средстава број: 840-832661-89 и
- Рачун сопствених средстава број: 840-815667-49

Стање на рачунима Опште болнице Пирот на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 2.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016. године
Рачун буџетских средстава – 840–832661–89	32.192.020,75	35.354.623,18
Рачун сопствених средстава – 840–815667–49	1.539.210,59	956.714,16

На дан 01.01.2016. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 32.192.020,75 динара, а која се односе на следеће намене:

Табела 3.

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе - (по наменама из уговора)	Стање на дан 01.01.2016. године
Санитетски и медицински потрошни материјал	6.682.398,26
Дијализни материјал	14.347.702,87
Цитостатици	4.795.057,65
Остали уградни материјал	2.076.096,08
Хемофилија	188.409,64
Крв и продукти од крви	3.793.894,57
Партиципација	11.050,10
Обуставе телефони	90.574,82
Министарство здравља	35.880,00
Стамбена изградња	170.956,76
Укупно	32.192.020,75

На дан 30.06.2016. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 35.354.623,18 динара. Установа је дала структуру неутрошених средстава по наменама и то:

Табела 4.

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе - (по наменама из уговора)	Стање на дан 30.06.2016. године
Санитетски и медицински потрошни материјал	1.405.700,57
Дијализни материјал	23.820.203,85
Цитостатици	4.313.633,84
Остали уградни материјал	2.126.506,60
Крв и продукти од крви	3.678.791,95
Лекови у зу	343,60
Партиципација	9.442,77
Укупно	35.354.623,18

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У периоду 01.01.-30.06.2016. године здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 415.824.003,51 динара. Структура остварених прихода приказана је у табели бр. 5.

Табела 5.

Бр. Конта	Назив конта	Приходи	Врста извора прихода
1	2	3	4
741411	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	330.130,00	сопствени
742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности	1.586.300,00	сопствени
742373	Приходи од индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима	4.200,00	сопствени
74237361	Приходи од медицинских услуга	2.080.098,59	сопствени
7441612	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.067,07	сопствени
745161	Мешовити и неодређени приходи - у корист РФЗО-а	-10.673,99	рфзо
7711111	Рефундације - породичног одсуства	-0,06	рфзо
7711112	Рефундација - боловање преко 30 дана	765.545,58	рфзо
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - РФЗО	399.276.687,22	рфзо
781111211	Приходи од партиципације	1.622.768,70	рфзо
791111	Приходи из буџета	10.116.389,90	Министарство здравља
812161	Приходи од продаје покретних ствари	45.490,50	сопствени
Укупно:		416.824.003,51	

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода:

- На конту **741411 – Приходи од имовине која припада имаоцима полисе осигурања** евидентиран је приход од накнаде штете од осигуравајућег друштва Гепегали осигурања у износу од 330.130,00 динара.
Приликом утврђивања припадајуће накнаде на позицији материјалних и осталих трошкова у периодичном обрачуну – за период јануар – јун 2016. године, висина обрачунских расхода умањена је за износ прихода од накнаде штете 330.130,00 динара.
- На конту **742122 – Приходи од давања у закуп, односно за коришћење непокретности**, евидентиран је приход у износу од 1.583.300,00 динара.
 - Општа болница Пирот закључила је уговоре о закупу пословног простора у холу поликлиничког дела на основу Одлуке управног одбора Опште болнице Пирот број 02-19/8 од 16.09.2013. године, са следећим закупцима:
 - ПР Трговина на мало у неспецијализованим продавницама „Darmix“ Пирот, број 02-2100 од 08.05.2015. године, са којим је утврђена месечна закупнина пословног простора у износу од 33.000,00 динара,
 - Пекарско предузеће Благоје Костић – Црни Марко, Пирот број 02-2585 од 03.06.2015. године, са којим је утврђена месечна закупнина пословног простора у износу од 36.000,00 динара,
 - Самостална пекарска радња „Јерма“, Пирот број 02-1210 од 20.03.2015. године, са којом је утврђена месечна закупнина пословног простора у износу од 32.000,00 динара, као и
 - Уговор о закупу пословног простора – капеле број 02-1553 од 19.06.2013. године са СЗТР „Persefona“ којим је утврђена месечна закупнина пословног простора у износу од 242.000,00 динара.
 - Чланом 2. Поменутих уговора о закупу пословног простора у холу поликлиничког дела, односно чланом 11. уговора о закупу пословног простора – капеле, утврђено је да су трошкови воде, струје и грејања, односно телефона и истаких комуналија, урачунати у цену закупа.
 - Поменути трошкови воде, струје и др., настали у пословним просторијама датим у закуп, финансирани су из средстава обавезног здравственог осигурања, односно приликом утврђивања припадајуће накнаде здравственој установи није вршено умањење обрачунских расхода.

У току контроле надзорницима осигурања достављено је и Мишљење Министарства здравља број 631-01-29/2015-02 од 20.08.2015. године да се може прихватити располагање односно издавање дела пословног простора у закуп.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак, решавајући по захтеву Опште болнице Пирот дала је сагласност на Одлуку Управног одбора Опште болнице Пирот да од 01.12.2014. године може да да у закуп пословни простор на период од 5 година и то за пословни простор у холу поликлиничког дела болнице, пословни простор у стационарном делу болнице и закуп капеле у приземљу Опште болнице.

- На конту **74237361 – Приходи од медицинских услуга**, евидентиран је приход у износу од 2.080.098,59 динара, који се односи на:

- Приходе по основу третмана и транспорта инфективног отпада
- Приходе по основу пружених услуга неосигураним лицима и на лични захтев,
- Приходе по основу пружених услуга по захтевима Министарства унутрашњих послова, Вишег јавног тужилаштва, Основног јавног тужилаштва, предузетника и спортских клубова.

Одлуком Управног одбора Опште болнице Пирот број 02-8 од 21.12.2012. године утврђене су цене третмана инфективног отпада:

- за државне установе на територији града у износу од 200,00 динара по килограму,
- за државне установе ван територије града у износу од 200,00 динара по килограму и 20,00 динара по пређеном километру и
- за приватне здравствене установе у износу од 230,00 динара по килограму.

На основу поменуте Одлуке Општа болница Пирот закључила је Уговоре о превозу и третману инфективног отпада са:

- Домом здравља Бела Паланка, Уговор број 02-59511 од 05.02.2016. године,
- Заводом за јавно здравље Пирот, Уговор број 02-3266 од 27.12.2012. године,
- Домом здравља Пирот, Уговор број 02-3261 од 27.12.2012. године,
- Домом здравља Бабушница, Уговор број 02-3203 од 27.12.2012. године,
- Домом здравља Димитровград, Уговор број 02-3202 од 27.12.2012. године,
- Домом за смештај старих лица Димитровград, Уговор број 02-3205 од 27.12.2012. године,
- Стоматолошком ординацијом „Др. Бора“ Пирот, Уговор број 02-1046 од 02.03.2016. године,
- Стоматолошком ординацијом „Нина дентал центар“ Пирот, Уговор број 02-3109 од 01.06.2016. године,
- Стоматолошком ординацијом „Ласер имплант центар Ћирић“ Пирот, Уговор број 02-3114 од 01.06.2016. године,
- Козметичком радњом „Nency tatoo“ Пирот, Уговор број 02-5337 од 10.11.2015. године,
- Стоматолошком ординацијом „Мега“ Пирот, Уговор број 02-2077 од 27.05.2014. године,
- Поликлиником „Консилијум др. Шпира“ Пирот, Уговор број 02-869 од 04.03.2014. године,
- Стоматолошком ординацијом „Др. Марија“ Пирот, Уговор бр. 02-1008 од 26.04.2012. године,
- Стоматолошком ординацијом „Др. Неша“ Пирот, Уговор бр. 02-647 од 09.03.2012. год.,
- Стоматолошком ординацијом „Дента голуб“ Пирот, Уговор број 02-907 од 11.04.2012. год.,
- Стоматолошком ординацијом „Др. Катарина“ Пирот, Уговор бр. 02-2204 од 18.09.2012. год.,
- Зубном ординацијом „Др. Јелена“ Пирот, Уговор број 02-1162 од 14.05.2012. године и
- Зубном ординацијом „Дентиција“ Пирот, Уговор број 02-1163 од 14.05.2012. године.

По основу услуга третмана и превоза инфективног отпада Општа болница Пирот остварила је приходе у износу од 405.368,47 динара, од чега је од **установа из Плана мреже остварила приход у износу од 393.140,80 динара**, док се остало односи на приходе од приватних здравствених установа.

Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016), утврђено је да се трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада за здравствене установе које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе признају сви трошкови управљања медицинским отпадом на терет средстава обавезног здравственог осигурања, осим трошкова неугговорених радника који обављају ту врсту посла.

Дакле, здравственој установи која врши уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже, признају се сви трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада које установа евидентира у оквиру уговорених накнада (плате за уговорени број радника, енергенте као и за материјалне и остале трошкове).

Општа болница Пирот евидентирала је трошкове одвожења и уништавања медицинског отпада на одговарајућим економским класификацијама и финансирала из средстава обавезног здравственог осигурања, али је истовремено за пружене услуге другим здравственим установама из Плана мреже испоставила фактуре и остварила приходе у износу од 393.140,80 динара.

На основу наведеног закључује се да здравствене установе из Плана мреже не испостављају фактуре другим здравственим установама из Плана мреже за које врше одвоз и уништавање медицинског отпада јер им наведене трошкове кроз закључени уговор са Филијалом признаје Републички фонд.

На конту **74237361 – Приходи од медицинских услуга**, евидентиран је приход по основу пружених услуга неосигураним лицима и услугама на лични захтев, и методом случајног узорка извршен је увид у следеће фактуре:

- У фактури Интерног одељења број 62/16 од 16.03.2016. године, неосигураном лицу, страном држављанину, испостављена је фактура у износу од 72.074,46 динара. Фактура садржи **утрошак лекова у износу од 5.183,60 динара**, медицинског кисеоника у износу од 267,35 динара, као и санитетског и медицинског потрошног материјала и вредност пружених услуга. Целокупан износ фактуре наплаћен је преко благајне 16.03.2016. године и пренет на рачун сопствених средстава број извода 83 од 06.05.2016. године. Утрошени лекови у вредности од 5.183,60 динара набављени су из средстава обавезног здравственог осигурања по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2016.годину,
- У фактури Одељења хирургије број 129/16 од 31.05.2016. године, неосигураном лицу, са матичним бројем 2706990****3, испостављена је фактура у износу од 11.699,69 динара. Фактура садржи **утрошак лекова у износу од 1.699,35 динара**, као и утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала и вредност пружених услуга. Целокупан износ фактуре наплаћен је преко благајне и пренет на рачун сопствених средстава број извода 150 од 10.08.2016. године. Утрошени лекови у вредности од 1.699,35 динара набављени су из средстава обавезног здравственог осигурања по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2016.годину.
- У фактури Одељења хирургије од 01.03.2016. године, неосигураном лицу, са матичним бројем 2011996****3, испостављена је фактура у износу од 31.836,84 динара, од чега се на утрошак лекова односи 2.823,80 динара. Истом лицу на одељењу Гинекологије испостављена је фактура на 4.008,62 динара, од чега се на утрошак лекова односи 27,83 динара; на одељењу Анестезија 28.797,85 динара од чега се на лекове односи 1.129,40 динара. Целокупан износ фактуре наплаћен је преко благајне и пренет на рачун сопствених средстава број извода 39 од 02.03.2016. године. **Утрошени лекови у вредности од 3.981,03 динара** набављени су из средстава обавезног здравственог осигурања по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2016.годину.

- На конту 791111 – Приходи из буџета евидентиран је приход од Министарства здравља у износу од 10.116.389,90 динара који се односи на:

1) Пренета средства по Програму рационализације у здравственим установама у износу од 9.065.339,90 и то за:

- Исплату отпремнина приликом одласка у пензију 1.983.804,73 динара,
- Исплату отпремнине у случају отпуштања са посла 7.000.321,60 динара,
- Накнаде за неискоришћени годишњи одмор 81.213,57 динара и

2) Сервисирање лифта у Општој болници Пирот у износу од 1.051.050,00 динара.

Пренета средства по Програму рационализације од стране Министарства здравља исплаћена су запосленима обухваћеним овим програмом и евидентирана на контима 416133 – Накнаде за неискоришћени годишњи одмор, 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију и на конту 414312 - Отпремнине у случају отпуштања са посла.

Измирење обавеза према добављачу „Микролифт сервис“ Бабушница за сервисирање лифта у Општој болници Пирот из средстава Министарства здравља евидентирано је на конту 425291 – Поправка немедицинске опреме у износу од 1.051.050,00 динара, иако се ради о инвестиционом одржавању опреме које је требало бити књижено на адекватном конту класе 511****.

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ, ЛЕКОВЕ И МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016. ГОДИНЕ

I Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. - 30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Општој болници Пирот опредељена су средства за енергенте у износу од 66.029.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2016. године 33.014.500,00 динара. Пренета средства за енергенте у периоду јануар – јун 2016. године здравственој установи износе 24.752.727,67 динара.

Здравственој установи је по КО за 2015. годину утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 5.510.564,00 динара. На дан 01.01.2016. године Општа болница Пирот не располаже средствима на овој позицији обзиром да је исте искористила за измирење обавеза према добављачима – образложење здравствене установе бр. 02-5298 од 05.10.2016. године.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.01.2016. године износе 6.635.570,08 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 34.320.495,53 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 9.567.767,92 динара.

Табела 6.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2016. год.	Укупне обавезе за период јануар – јун 2016. год.	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год.		Стање на дан 30.06.2016. год.
				Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
EPS Snabdevanje	2.033.271,84	10.744.151,46	12.777.423,30	9.440.746,46	0,00	3.336.676,84
Euro motus doo	4.454.124,87	16.284.689,76	20.738.814,63	14.625.928,63	0,00	6.112.886,00
NIS Gasprom neft	92.026,98	377.942,42	469.969,40	410.142,76	0,00	59.826,64
NIS Gasprom neft	56.146,39	278.141,81	334.288,20	275.909,76	0,00	58.378,44
Укупно	6.635.570,08	27.684.925,45	34.320.495,53	24.752.727,61	0,00	9.567.767,92

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2016. године измирила обавезе према добављачима у износу од 24.752.727,61 динара.

На конту 421211, 421224, 426412 и 426411 прокњижени су трошкови у износу од 24.752.727,61 динара (табела 7).

Табела 7.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за енергенте за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства за енергенте за период јануар – јун 2016. год.	Измирене обавезе за енергенте за период јануар – јун 2016. год	Мање утрошена средства у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
ЕНЕРГЕНТИ	33.014.500,00	24.752.727,67	24.752.727,61	0,06

Пренета средства за енергенте у периоду јануар – јун 2016. године здравственој установи износе 24.752.727,67 динара, а измирене обавезе према добављачима за енергенте у износу од 24.752.727,67 динара.

Табела 8.

Број конта	Назив	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	9.440.746,46
421224	Лож уље	14.625.928,63
426412	Дизел гориво	275.909,76
426411	Бензин	410.142,76
Укупно		24.752.727,61

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на дан 01.01.2016. год.	0
2. Пренета средства РФЗО-а	24.752.727,67
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	24.752.727,67
4. Утрошена средства РФЗО.....	24.752.727,61
Разлика - мање утрошена средства.....	0,06

Возни парк Опште болнице Пирот чини укупно 7 путничких аутомобила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016. године, 7 возила је прешло 48.236 км и утрошено је 5.043 литара горива.

Табела 9.

Извештај о пређеној километражи и потрошњи горива за јануар – јун 2016. године								
Р.б.	Марка возила, тип	Годиште производње	Регистарски број	Бр. пређених км	Утрошено L	Просечна потрошња	Норматив L/100	Утрошена средства
1	ЦИПРОЕН Ц5	2002	ПИ-014-ДЦ	5.845	656,92	11,67	12	84.225,55
2	ДАЧИА САНДЕРО	2014	ПИ-021-ДН	14.906	1.243,63	8,34	8	159.881,99
3	МЕРЦЕДЕС СПРИНТЕР	2000	РУ-023-ПЛ	15.372	1.815,49	11,81	12	237.443,06
4	ЈУГО ФЛОРИДА	2006	ПИ-022-ЖК	8.809	967,42	10,98	11	123.494,41
5	РЕНАУЛТ КАНГОО	2007	ПИ-015-ЋН	2.830	279,42	9,87	11	36.336,17
6	ПЕУТЕОТ ПАРТНЕР	2010	ПИ-022-ЂW	284	29,23	10,29	11	3.864,03
7	ФИЈАТ БРАВА	1998	ПИ-030-ДР	390	49,35	12,65	12	6.456,22
Укупно				48.236	5.043			651.701,43

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Правилник о условима, начину коришћења и потрошње горива санитетских, теретних и путничких возила, механизације за одржавање зелених површина број 3433 од 23.11.2012. године.

Чланом 4. поменутог Правилника утврђено је да се за свако коришћење моторног возила издаје путни налог оверен од стране лекара или надлежног руководиоца. Путни налог садржи потпис возача да је возило примио у исправном стању и потпис одговорног лица да је возило исправно за вожњу. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са следећим подацима: датум, релација вожње, почетна и завршна километража, број пређених километара и исти контролише шеф возног парка. Путни налози се даље предају служби књиговодства, као и рачуни о купљеном гориву.

За санитетска и путничка возила путни налог се формира 1.-ог у месецу и важи за цео месец - на име и презиме возача који дужи ауто.

Радник књиговодства, после извршене провере сачињава обрачун за свако моторно возило.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 9001956884 од 30.06.2016. године, NIS Gasprom neft
- Рачун број 9001956885 од 30.06.2016. године NIS Gasprom neft
- Рачун број 19594945 од 15.07.2016. године, ЕПС-Снабдевање
- Рачун број 19454331 од 16.06.2016. године, ЕПС-Снабдевање
- Рачун број 164071 од 29.06.2016. године, Euro motus
- Рачун број 164059 од 29.06.2016. године, Euro motus

Јавна набавка – Енергенти – лож уље

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор Опште болнице Пирот доноси Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку уља за ложење мазут) бр. 02-658 од 11.02.2016.године.

На основу члана 105. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) , Комисија за јавну набавку наручиоца саставља Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке уља за ложење средње С., бр. 02-1265 од 15.03.2016. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор здравствене установе доноси Одлуку о закључењу оквирног споразума: 02-1282 од 16.03.2016. године везано за јавну набавку уља за ложење средње С. На основу донете, Општа болница Пирот склопила је уговор о јавној уља за ложење средње С бр.02-1760/2016 од 15.04.2016. године са понуђачем «Еуро мотус доо» Београд.

Табела 10.

Енергенти	Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Мазут	02-658-11.02.2016	Мазут	02-1269 - 15.03.2016	02-1282-16.03.2016	02-1760	13.04.2016	годину дана	самостално

Уговор за набавку електричне енергије закључен је на основу спроведеног централизованог поступка јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рачун здравствених установа.

Табела 11.

Енергенти	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Електрична енергија	02-3918	24.08.2015	централизовано

II Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. - 30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Општој болници Пирот опредељена су средства за лекове у износу од 46.873.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2016. године 23.436.500,00 динара.

Филијала у периоду 01.01.-30.06.2016. године за лекове пренела износ од 21.066.815,00 динара. Здравственој установи је по Коначном обрачуну припадајуће накнаде утврђен аванс у износу од 416.643,00 динара. На дан 01.01.2016. године Општа болница Пирот не располаже средствима на овој позицији обзиром да је исте искористила за измирење обавеза према добављачима – образложење здравствене установе бр. 02-5298 од 05.10.2016. године.

Обавезе према добављачима за лекове на дан 01.01.2016. године износе 8.421.095,64 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 34.400.670,24 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 13.334.198,39 динара. (Табела бр.12)

Табела 12.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2016. год.	Укупне обавезе за период јануар - јун 2016. год.	Измирене обавезе за период јануар - јун 2016. год.		Стање на дан 30.06.2016. год.
				Измирене обавезе за период јануар - јун 2016. год. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар - јун 2016. год. из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Farmalogist doo	1.421.277,85	6.002.628,77	7.423.906,62	4.031.714,48	0,00	3.392.192,14
Vega doo	769.461,21	1.634.657,71	2.404.118,92	1.754.936,33	0,00	649.182,59
Boehringer ingelheim BG	629.049,45	2.640.766,13	3.269.815,58	2.152.568,37	0,00	1.117.247,21
Inopharm doo BG	62.385,40	590.573,50	652.958,90	413.456,94	0,00	239.501,96
Infarm BG	516.738,52	1.730.010,37	2.246.748,89	1.416.315,55	0,00	830.433,34
Beohem 3	244.025,44	1.059.715,80	1.303.741,24	977.674,84	0,00	326.066,40
B Braun Adria BG	110.007,48	316.357,80	426.365,28	376.711,28	0,00	49.654,00
Licentis BG	0,00	287.764,40	287.764,40	181.196,40	0,00	106.568,00
Roche BG	41.780,20	138.412,67	180.192,87	138.412,67	0,00	41.780,20
Apoteka Beograd	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,07
Eco trade BG Niš	34.906,30	196.458,90	231.365,20	200.785,20	0,00	30.580,00
Phoenix pharma BG	3.845.470,30	8.394.709,53	12.240.179,83	7.339.584,05	0,00	4.900.595,78
Adoc BG	123.519,66	499.825,26	623.344,92	342.529,44	0,00	280.815,48
Medikunion BG	17.929,45	132.937,20	150.866,65	123.171,40	0,00	27.695,25
Slavija Med BG	0,00	153.396,10	153.396,10	108.279,60	0,00	45.116,50
Medicom Šabac	0,00	5.593,50	5.593,50	0,00	0,00	5.593,50
Pharmavis BG	604.544,31	2.012.035,28	2.616.579,59	1.371.336,54	0,00	1.245.243,05
Makler PP BG	0,00	183.731,68	183.731,68	137.798,76	0,00	45.932,92
Укупно	8.421.095,64	25.979.574,60	34.400.670,24	21.066.471,85	0,00	13.334.198,39

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2016. године измирила обавезе према добављачима за лекове у износу од 21.066.471,85 динара, што је за 343,15 динара мање од пренетих средстава. (Табела.бр.13)

Табела 13.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за лекове за период јануар - јун 2016. год.	Пренета средства за лекове за период јануар - јун 2016. год.	Измирене обавезе за лекове за период јануар - јун 2016. год	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
ЛЕКОВИ У ЗУ	23.436.500,00	21.066.815,00	21.066.471,85	343,15

На конту 426711 – Лекови прокњижен је износ од 21.066.471,85 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	21.066.815,00
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	21.066.815,00
3. Утрошена средства РФЗО.....	21.066.471,85
Разлика - мање утрошена средства.....	343,15

Општа болница Пирот на дан 30.06.2016. године располаже мање утрошеним средствима на позицији лекова у износу од 343,60 динара у структури расположивих средстава на дан 30.06.2016. године.

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године на залихама је имала лекове у вредности од 11.093.187,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове у вредности од 25.979.575,00 динара. Укупна требовања лекова износе 24.009.026,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова у апотеци и одељењима износила 11.219.111,00 динара.

Табела 14.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2016.	Издаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено 01.01.-30.06.2016.	Призната фактурисана реализација 01.01.-30.06.2016.	Разлика(мањи утрошак од фактуре) 01.01.-30.06.2016.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	9
1.	Лекови у ЗУ	5.029.843	6.063.344	25.979.575	24.009.026	8.033.893	3.185.218	25.853.651	26.994.760	-1.141.109
		11.093.187,00				11.219.111,00				

Призната фактурисана реализација за лекове у здравственој установи за период 01.01. -30.06.2016. године износи 26.994.760,00,00 динара.

Утрошак лекова по подацима из материјалног књиговодства у износу од 25.853.651,00 динара, мањи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године (26.994.760,00 динара) у износу од **1.141.109,00 динара**, што представља износ за оспорење.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, идентичне, односно у односу на цене постигнуте у поступцима јавних набавки .

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број F16-1523 од 17.05.2016. године, Beohem - 3
- Рачун број FA-684-0/16 од 27.04.2016. године, Medikunion doo
- Рачун број 160348392 од 17.05.2016. године, Farmalogist
- Рачун број 3820015434 од 18.04.2016. године, Roche
- Рачун број 594792 од 04.02.2016. године, Phoenih doo
- Рачун број 2016-01-102091 од 01.04.2016. године, B. Braun Adria
- Рачун број 60334/01-1 од 28.03.2016. године, Eko trade Bg
- Рачун број 16018293 од 07.03.2016. године, Adoc doo
- Рачун број 551879 од 29.02.2016. године, Phoenix doo
- Рачун број 3408/16 од 23.02.2016. године, Inopharm doo

Јавна набавка – Лекови у ЗУ

Лекови са листе Б

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор Опште болнице Пирот доноси Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке Лекова са листе Б бр.02-4521 од 28.09.2015. године за 12 посебних партија.

На основу члана 105. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) , Комисија за јавну набавку наручиоца саставља Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке Лекова са листе Б, бр. 02-5404 од 16.11.2015. године.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор здравствене установе доноси Одлуку о додели уговора број: 02-5429 од 18.11.2015. године везано за јавну набавку Лекова са Листе Б. На основу донете одлуке Општа болница Пирот склопила је следеће уговоре са добављачима о јавној набавци Лекова са листе Б:

- бр. 02-5490 од 23.11.2015. године са понуђачем «PHOENIX PHARMA DOO» Београд
- бр. 02-5749 од 04.12.2015. године са понуђачем « FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5750 од 04.12.2015. године са понуђачем «FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5497 од 24.11.2015. године са понуђачем «PHOENIX PHARMA DOO» Београд
- бр.02-5498 од 24.11.2015. године са понуђачем «FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5751 од 04.12.2015. године са понуђачем «FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5752 од 04.12.2015. године са понуђачем «FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5748 од 04.12.2015. године са понуђачем «PHOENIX PHARMA DOO» Београд
- бр.02-5499 од 03.12.2015. године са понуђачем «PHARMA SWISS DOO» Београд
- бр.02-5754 од 04.12.2015. године са понуђачем «FARMALOGIST DOO» Београд
- бр.02-5500 од 24.11.2015. године са понуђачем «PHOENIX PHARMA DOO» Београд

Табела 15.

Одлука о покретању поступка јавне набавке (број и датум)	Предмет покретања поступка јавне набавке	Извештај о стручној оцени понуда (број и датум)	Одлука о избору најповољнијег понуђача	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Период важења Уговора	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5490	23.11.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5749	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5750	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5497	24.11.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5498	24.11.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5751	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5752	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5748	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5499	03.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5754	04.12.2015.	6 мес.	самостално
02-4521 од 28.09.2015.god.	Лекови са Б листе	02-5404 од 16.11.2015.god.	02-5429 од 18.11.2015.god.	02-5500	24.11.2015.	6 мес.	самостално

Нерегистровани лекови са Д листе

На основу члана 53. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор Опште болнице Пирот доноси Одлуку о покретању јавне набавке добара – лекова са листе Д, бр. 02-1131/1 од 07.03.2016. године којим покреће поступак јавне набавке нерегистрованих лекова са Д листе у девет посебних партија.

На основу члана 105. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) , Комисија за јавну набавку наручиоца саставља Извештај о стручној оцени понуда јавне набавке лекова са Д листе бр. 02-1768 од 13.04.2016. године,

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), директор здравствене установе доноси Одлуку о додели уговора број 02-1785 од 13.04.2016. године.

Закључени уговори са добављачима за набавку нерегистрованих лекова са Д листе приказани су у наредној табели:

Табела 16.

Лекови са А1 листе	Одлука о јавној набавци лекова (број и датум)	Предмет јавне набавке (назив лека)	Изборна процедура (број и датум)	Одлука о јавној набавци лекова (број и датум)	Уговор о јавној набавци (број)	Уговор закључан дан	Параметри уговора	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Нерестроирани лекови са Д листе								
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-1800	14.04.2016.	годину дана	самостално
Medikunjon" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-2353	24.05.2016.	годину дана	самостално
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-1789	14.04.2016.	годину дана	самостално
Medikunjon" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-2352	26.05.2016.	годину дана	самостално
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-2351	26.05.2016.	годину дана	самостално
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-2350	26.05.2016.	годину дана	самостално
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-1798	14.04.2016.	годину дана	самостално
Ino-pharma" d.o.o.	02-1131/1 od 07.03.2016.god.	Нерестроирани лекови са Д листе	02-1768 od 13.04.2016.	02-1785 od 13.04.2016.	02-1787	14.04.2016.	годину дана	самостално

У наредној табели дат је преглед потписних уговора са добављачима за лекове са А и А1 листе, лекове са листе Б и лекове са Листе Б и Д на основу спроведеног централизованог поступка јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рачун здравствених установа:

Табела 17.

Лекови са Б листе	Уговор о јавној набавци (број)	Уговор закључан дан	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Vega" d.o.o. Valjevo	02-337	21.01.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-328	22.01.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-332	22.01.2016.	централизовано
Licentis" d.o.o. Beograd	02-333	21.01.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-336	21.01.2016.	централизовано
Medikunjon" d.o.o. Beograd	02-328	22.01.2016.	централизовано
Makler" d.o.o. Beograd	02-334	26.01.2016.	централизовано
Roche" d.o.o. Beograd	02-335	26.01.2016.	централизовано
Pharma Swiss" d.o.o. Beograd	02-330	26.01.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-331	22.01.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-566	09.02.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-627	11.02.2016.	централизовано
B.Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-619	11.02.2016.	централизовано
Slaviamed" d.o.o. Beograd	02-625	12.02.2016.	централизовано
Roche" d.o.o. Beograd	02-626	12.02.2016.	централизовано
Boehringer Ingelheim Serbia" d.o.o. Beograd	02-618	17.02.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-621	12.02.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-623	11.02.2016.	централизовано
Inpharm Co" d.o.o. Beograd	02-622	12.02.2016.	централизовано
Boehem 3" d.o.o. Beograd	02-523	08.02.2016.	централизовано
Ino-pharm" d.o.o. Beograd	02-616	11.02.2016.	централизовано
Adoc" d.o.o. Beograd	02-617	12.02.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-624	10.02.2016.	централизовано
Medikunjon" d.o.o. Beograd	02-620	11.02.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-859	25.02.2016.	централизовано
Medikunjon" d.o.o. Beograd	02-1436	29.03.2016.	централизовано
Ino-pharm" d.o.o. Beograd	02-1773	14.04.2016.	централизовано
Licentis" d.o.o. Beograd	02-1764	14.04.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-1767	14.04.2016.	централизовано
Makler" d.o.o. Beograd	02-1771	19.04.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-1763	13.04.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-1758	13.04.2016.	централизовано
Pharma Swiss" d.o.o. Beograd	02-1774	16.04.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-1775	14.04.2016.	централизовано
Ino-pharm" d.o.o. Beograd	02-1925	22.04.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-2127	10.05.2016.	централизовано
Boehem 3" d.o.o. Beograd	02-2128	10.05.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-3573	16.06.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-3519	14.06.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-3525	14.06.2016.	централизовано
Slaviamed" d.o.o. Beograd	02-3526	16.06.2016.	централизовано
Roche" d.o.o. Beograd	02-3527	17.06.2016.	централизовано
Makler" d.o.o. Beograd	02-3506	17.06.2016.	централизовано
Licentis" d.o.o. Beograd	02-3507	16.06.2016.	централизовано
B.Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-3517	17.06.2016.	централизовано
Ino-pharm" d.o.o. Beograd	02-3509	16.06.2016.	централизовано
Inpharm Co" d.o.o. Beograd	02-3508	17.06.2016.	централизовано
Medikunjon" d.o.o. Beograd	02-3505	16.06.2016.	централизовано
Boehem 3" d.o.o. Beograd	02-3513	16.06.2016.	централизовано
Boehringer Ingelheim Serbia" d.o.o. Beograd	02-3512	30.06.2016.	централизовано
Pharma Swiss" d.o.o. Beograd	02-3504	22.06.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-3510	16.06.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-3520	16.06.2016.	централизовано
Adoc" d.o.o. Beograd	02-3518	16.06.2016.	централизовано
Phoenix pharma" d.o.o. Beograd	02-3524	16.07.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-3511	06.07.2016.	централизовано
Farmalogist" d.o.o. Beograd	02-5032	02.11.2015.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-5293	06.11.2016.	централизовано
Adoc" d.o.o. Beograd	02-5033	06.11.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-5614	26.11.2016.	централизовано
Vega" d.o.o. Valjevo	02-5615	26.11.2016.	централизовано
Adoc" d.o.o. Beograd	02-5911	11.12.2016.	централизовано

Лекови са А и А1 листе	Уговор о јавној набавци број	Уговор закључен дана	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-855	24.02.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	Aneks 1 ug. 02-855	06.05.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-856	25.02.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-857	25.02.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3623	21.06.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-3622	21.06.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-3621	17.06.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-5545	24.11.2015.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-5551	26.11.2015.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-5550	25.11.2015.	централизовано
Лекови са Б и Д листе			
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-491	05.02.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	Aneks 1 ug. Br. 02-491	01.06.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-522	04.02.2016.	централизовано
"Licentis"d.o.o. Beograd	02-503	05.02.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-505	05.02.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-501	05.02.2016.	централизовано
"B. Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-556	08.02.2016.	централизовано
"ECO TRADE BG" d.o.o. Nis	02-502	05.02.2016.	централизовано
"Pharma Swiss"d.o.o. Beograd	02-492	08.02.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-504	04.02.2016.	централизовано
"Pharma Swiss"d.o.o. Beograd	02-560	10.02.2016.	централизовано
"Ino-pharm "d.o.o. Beograd	02-564	09.02.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-860	25.02.2016.	централизовано
"B. Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-788	24.02.2016.	централизовано
"Pharma Swiss"d.o.o. Beograd	02-521	23.02.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-493	04.02.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	Aneks 1 ug. 02-493	04.08.2016.	централизовано
"Pharma Swiss"d.o.o. Beograd	02-1243	18.03.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-1245	15.03.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-1772	14.04.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-1765	14.04.2016.	централизовано
"B. Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-1758	15.04.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-1757	13.04.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-1770	14.04.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-1755	14.04.2016.	централизовано
"Licentis"d.o.o. Beograd	02-2002	04.05.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-2129	10.05.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-3061	01.06.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3060	02.06.2016.	централизовано
"B. Braun Adria RSRB" d.o.o. Beograd	02-3437	14.06.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	02-3534	14.06.2016.	централизовано
"Vega"d.o.o. Valjevo	Aneks 1 ug. 02-3534	04.08.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-3533	16.06.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	Aneks 1 ug. 02-3533	08.08.2016.	централизовано
"ECO TRADE BG" d.o.o. Nis	02-3531	16.06.2016.	централизовано
"Licentis"d.o.o. Beograd	02-3535	16.06.2016.	централизовано
"Licentis"d.o.o. Beograd	02-3516	16.06.2016.	централизовано
"Ino-pharm "d.o.o. Beograd	02-3530	16.06.2016.	централизовано
"Pharma Swiss"d.o.o. Beograd	02-3529	21.06.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-3603	20.06.2016.	централизовано
"Phoenix pharma"d.o.o. Beograd	02-3601	20.06.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3602	20.06.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3532	16.06.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	Aneks 1 ug. 02-3532	08.08.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3515	29.06.2016.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-3520	16.06.2016.	централизовано
"Licentis"d.o.o. Beograd	02-5031	02.11.2015.	централизовано
"Farmalogist"d.o.o. Beograd	02-5616	30.11.2015.	централизовано
Набавка анти tuberkulozika пре линије			
"Ino-pharm "d.o.o. Beograd	02-5921	11.12.2015.	централизовано

III Наменско трошење средстава за цитостатике са листе лекова за период 01.01. - 30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Општој болници Пирот опредељена су средства за цитостатике са листе лекова у износу од 5.728.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2016. године 2.864.000,00 динара. Пренета средства за цитостатике са листе лекова у периоду јануар – јун 2016. године износе 2.754.093,00 динара.

Здравственој установи је по КО за 2015. годину утврђен дуг на позицији цитостатика са листе лекова у износу од 237.624,00 динара, тако да укупно пренета средства за цитостатике за период јануар – јун 2016. године износу 2.991.717,00 динара.

Здравствена установа нема неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са листе лекова на дан 01.01.2016. године. Створене обавезе према добављачима за контролисани период износе 3.855.570,29 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 382.428,99 динара. (Табела бр.18)

Табела 18.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2016. год.	Укупне обавезе за период јануар – јун 2016.год.	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год.		Стање на дан 30.06.2016. год.
				Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Farmalogist doo	0,00	1.744.958,28	1.744.958,28	1.647.353,19	0,00	97.605,09
Vega doo Valjevo	0,00	408.197,13	408.197,13	344.604,48	0,00	63.592,65
Inophpharm doo BG	0,00	135.904,89	135.904,89	135.904,89	0,00	0,00
Licentis doo	0,00	180.840,00	180.840,00	180.840,00	0,00	0,00
Phemks pharma BG	0,00	66.839,53	66.839,53	66.839,53	0,00	0,00
Uni-chem Beograd	0,00	146.223,00	146.223,00	146.223,00	0,00	0,00
Rodoljub Manić Babušnica	0,00	3.242,00	3.242,00	3.242,00	0,00	0,00
Pharmasvis Bg	0,00	1.169.365,46	1.169.365,46	948.134,21	0,00	221.231,25
Укупно	0,00	3.855.570,29	3.855.570,29	3.473.141,30	0,00	382.428,99

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016. године измирила обавезе према добављачима за цитостатике са листе лекова у износу од 3.473.141,30 динара, што је за 481.424,30 динара више у односу на пренета средства за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2016. године. (Табела.бр.19).

Табела 19.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за лекове за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства за лекове за период јануар – јун 2016. год. и Дуг по КО 2015. год.	Измирене обавезе за лекове за период јануар – јун 2016. год	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
Лекови - цитостатици са Листе лекова	2.864.000,00	2.991.717,00	3.473.141,30	481.424,30

На дан 01.01.2016. године здравствена установа располаже средствима на овој позицији у износу од 4.795.057,65 динара.

На конту 426711 – Цитостатици прокњижен је износ од 3.473.141,30 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	4.795.057,65
2. Пренета средства РФЗО-а	2.991.717,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	7.786.774,65
4. Утрошена средства РФЗО.....	3.473.141,30
Разлика – мање утрошена средства.....	4.313.633,35

На дан 30.06.2016. године здравствена установа располаже средствима на позицији цитостатика са листе лекова у износу од 4.313.633,84 динара у структури расположивих средстава на дан 30.06.2016. године.

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године на залихама је имала цитостатике са листе лекова у вредности од 1.406.933,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила цитостатике у вредности од 3.855.570,00 динара. Укупна требовања цитостатика износе 3.622.659,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха цитостатика са листе лекова износила 1.898.332,00 динара.

Табела 20.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2016.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено 01.01.-30.06.2016.	Призната фактурисана реализација 01.01.-30.06.2016.	Разлика(већи утрошак од фактуре) 01.01.-30.06.2016.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	9
1.	Цитостатици	365.345	1.041.588	3.855.570	3.622.659	1.274.499	623.833	3.364.171	3.197.553	166.618
		1.406.933,00				1.898.332,00				

Призната фактурисана реализација за цитостатике са листе лекова у здравственој установи за период 01.01. -30.06.2016. године износи 3.197.553,00 динара.

Утрошак цитостатика са листе лекова по подацима из материјалног књиговодства већи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године у износу од 166.618,00 динара.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене појединих цитостатика у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, односно у односу на цене постигнуте у поступцима јавних набавки ниже:

- Bleocin – S amp. 1x15000 I.U. (набавна цена и цена из оквирног споразума је 2.497,55 динара, а фактурисано је РФЗО-у по цени од 2.082,99 динара) и
- Derphereline 11,25 mg/2ml (набавна цена и цена из оквирног споразума је 31.604,46 динара, а фактурисано је РФЗО-у по цени од 30.812,58 динара)

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 6360/16 од 01.04.2016. године, Inopharm doo Beograd
- Рачун број 16kfak000451 од 14.01.2016. године, PharmaSwiss doo Beograd
- Рачун број 16kfak011935 од 30.06.2016. године, PharmaSwiss doo Beograd
- Рачун број 16kfak007679 од 27.04.2016. године, PharmaSwiss doo Beograd
- Рачун број 269902 од 29.06.2016. године, Vega doo Valjevo
- Рачун број 172033 од 27.04.2016. године, Vega doo Valjevo
- Рачун број 160067193 од 02.02.2016. године, Farmalogist doo Beograd

Јавна набавка – Цитостатици са Листе лекова

У наредној табели дат је преглед потписних уговора са добављачима за цитостатике за Листе лекова на основу спроведеног централизованог поступка јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рачун здравствених установа:

Табела 21.

Цитостатици	Уговор о јавно набавци - број	Уговор закључен дана	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-565	09.02.2016.	централизовано
PharmaSwiss d.o.o. Beograd	02-561	18.02.2016.	централизовано
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	02-563	09.02.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-567	09.02.2016.	централизовано
Vega d.o.o. Beograd	02-562	08.02.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-338	22.01.2016.	централизовано
Licentis d.o.o. Beograd	02-69	12.01.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-2126	10.05.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-1968	27.04.2016.	централизовано
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-1754	14.04.2016.	централизовано
Vega d.o.o. Beograd	02-3440	10.06.2016.	централизовано
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	02-3439	14.06.2016.	централизовано
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	Aneks 1 ug. 02-3439	08.08.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-3438	14.06.2016.	централизовано
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-3526	16.06.2016.	централизовано
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-3514	16.06.2016.	централизовано
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-3605	20.06.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-3604	20.06.2016.	централизовано
Vega d.o.o. Beograd	02-5920	10.12.2015.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-5060	03.11.2015.	централизовано
Vega d.o.o. Beograd	02-5067	02.11.2015.	централизовано
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	02-5064	03.11.2015.	централизовано
PharmaSwiss d.o.o. Beograd	02-5066	04.11.2015.	централизовано
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	02-5061	03.11.2015.	централизовано
Ino-pharm d.o.o. Beograd	02-4811	19.10.2015.	централизовано

IV Наменско трошење средстава за лекове са Ц листе по тендеру РФЗО-а за период 01.01. - 30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Општој болници Пирот опредељена су средства за лекове са Ц листе у износу од 8.934.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2016. године 4.467.000,00 динара. Пренета средства за лекове са Ц листе у периоду јануар – јун 2016. године износе 3.314.618,00 динара.

Здравственој установи је по КО за 2015. годину утврђен аванс на позицији лекова са Ц листе у износу од 583.340,00 динара. На дан 01.01.2016. године Општа болница Пирот не располаже средствима на овој позицији обзиром да је иста утрошила за измирење обавеза према добављачима за лекове са Ц листе – Образложење Опште болнице Пирот бр. 02-5298 од 05.10.2016. године.

Обавезе према добављачима за лекове са Ц листе на дан 01.01.2016. године износе 576.073,54 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 7.718.996,52 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 4.404.378,22 динара. (Табела бр. 22).

Табела 22.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду Јануар - јун 2016. год.	Укупне обавезе за период јануар – јун 2016.год.	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год.		Стање на дан 30.06.2016. год.
				Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Farma logist doo	0,00	162.459,00	162.459,00	0,00	0,00	162.459,00
Infarm beograd	576.073,54	700.929,57	1.277.003,11	657.506,22	0,00	619.496,89
Roche doo	0,00	3.735.360,43	3.735.360,43	1.529.819,71	0,00	2.205.540,72
Phoenix pharma	0,00	12.064,24	12.064,24	8.042,83	0,00	4.021,41
Pharmasvis BG	0,00	2.532.109,74	2.532.109,74	1.119.249,54	0,00	1.412.860,20
Укупно	576.073,54	7.142.922,98	7.718.996,52	3.314.618,30	0,00	4.404.378,22

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016. године измирила обавезе према добављачима за лекове са Ц листе у износу од 3.314.618,30 динара. (Табела.бр. 23).

Табела 23.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за лекове за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства за лекове за период јануар – јун 2016. год.	Измирене обавезе за лекове за период јануар – јун 2016. год.	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
ЛЕКОВИ по посебном режиму	4.467.000,00	3.314.618,00	2.794.907,97	519.710,03

На конту 426711 – Лекови по посебном режиму прокњижен је износ од 2.794.907,97 динара. Разлику у износу измиренних обавеза према добављачу евидентирано преко класе 252*** и на конту 426711 у износу од 519.710,00 динара, здравствена установа образложила је да је дана 29.12.2015. године из неутрошених средстава којима је располагала, грешком пустила налоге за плаћање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе (Roche Bg. 923.213,97 динара, Pharma swiss Bg – 1.028.432,22 динара и Infarm Bg – 576.073,54 динара, односно укупно 2.527.719,73 динара). Увидевши учињену грешку Општа болница Пирот обратила се добављачима захтевом за повраћај пренетих средстава. Поменути добављачи извршили су повраћај средстава у износу од 2.008.009,40 динара док износ од 519.710,00 није враћен. Преносом средстава у јануару и фебруару месецу 2016. године за лекове по посебном режиму здравствена установа надокнадила је грешком утрошена средства са позиције дијализе и евидентирала измирене обавезе према добављачима на класи 252***, док је плаћање на конту 426711 евидентирано 29.12.2015. године. На тај начин настала је разлика у износу измиренних обавеза према добављачима евидентирано преко конта 426711 у износу од 519.710,00 динара у односу на конто 252***.

Мање утрошена средства на позицији лекова са Ц листе – по посебном режиму у износу од 519.710,03 динара не налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године у структури расположивих средстава на дан 30.06.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	3.314.618,00
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	3.314.618,00
3. Утрошена средства РФЗО.....	2.794.907,97
Разлика - мање утрошена средства.....	519.710,03

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године на залихама је имала лекове са Ц листе у вредности од 900.763,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове са Ц листе у вредности од 5.191.227,00 динара. Укупна требовања лекова са Ц листе износе 4.425.731,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова са Ц листе износила 1.666.309,00 динара.

Табела 24.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Погис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 01.01.2016.	Погис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби одсека) 01.01.-30.06.2016.	Погис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2016.	Погис залиха на одељењима (службама одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено 01.01.-30.06.2016.	Призната фактурисана реализација 01.01.-30.06.2016.	Разлика(већи) утрошак од фактуре) 01.01.-30.06.2016.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	9	
1.	Лекови по посебном режиму	0	900.763	5.191.277	4.425.731	1.666.309	0	4.425.731	4.282.021	143.710
		900.763,00				1.666.309,00				

Призната фактурисана реализација за лекове са Ц листе у здравственој установи за период 01.01. -30.06.2016. године износи 4.282.021,00 динара.

Разлике које се јављају између створених обавеза према добављачима и податка о улазу у апотеку односно магацин настају услед динамике плаћања, испоруке и пријема робе у магацин.

Утрошак лекова са Ц листе по подацима из материјалног књиговодства већи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године у износу од 143.710,00 динара.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене лекова са Ц листе идентичне ценама у фактурама испостављених РФЗО-у, односно ценама у фактурама добављача и ценама постигнутим у поступцима јавних набавки, док је лек Halvobin (шифра лека 1034445) фактурисан Републичком фонду по нижој цени односно по цени без ПДВ-а, од 49,23 динара.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 0416/6748 од 25.04.2016. године, Inpharm co doo
- Рачун број 0216/2342 од 08.02.2016. године, Inpharm co doo
- Рачун број 3820016702 од 30.06.2016. године, Roche doo
- Рачун број 3820016108 од 26.05.2016. године, Roche doo
- Рачун број 3820015421 од 18.04.2016. године, Roche doo
- Рачун број 3820014085 од 28.01.2016. године, Roche doo
- Рачун број 16kfak003884 од 07.03.2016. године, PharmaSwiss doo
- Рачун број 16kfak011036 од 16.06.2016. године, PharmaSwiss doo
- Рачун број 16kfak009490 од 26.05.2016. године, PharmaSwiss doo
- Рачун број 16kfak007291 од 21.04.2016. године, PharmaSwiss doo
- Рачун број 16kfak001420 од 01.02.2016. године, PharmaSwiss doo
- Рачун број 618813 од 09.05.2016. године, Phoenix Pharma doo
- Рачун број 592982 од 08.04.2016. године, Phoenix Pharma doo

Јавна набавка – Лекови са Ц листе

У наредној табели дат је преглед потписних уговора са добављачима за лекове са Ц листе на основу спроведеног централизованог поступка јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рачун здравствених установа:

Табела 25.

Лекови са Листе Ц	Уговор о јавној набавци број	Уговор закључен дана	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
Phoenix pharma d.o.o. Beograd	02-506	05.02.2016.	централизовано
Farmalogist d.o.o. Beograd	02-1165	09.03.2016.	централизовано
PharmaSwiss d.o.o. Beograd	02-1795	15.04.2016.	централизовано
Roche d.o.o. Beograd	02-1796	15.04.2016.	централизовано
Inpharm Co d.o.o. Beograd	02-1794	14.04.2016.	централизовано
PharmaSwiss d.o.o. Beograd	02-5511	27.11.2015.	централизовано
Roche d.o.o. Beograd	02-5512	26.11.2015.	централизовано
Inpharm Co d.o.o. Beograd	02-5510	24.11.2015.	централизовано

V Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01-30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину Општој болници Пирот опредељена су средства за лекове за лечење хемофилије у износу од 11.836.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2016. године 5.918.000,00 динара. Пренета средства за лекове за хемофилију у периоду јануар – јун 2016. године износе 6.499.180,00 динара, док износ Дуга по Коначном обрачуна за 2015. годину на овој позицији износи 239.707,00 динара, тако да су укупно пренета средства у износу од 6.738.887,00 динара.

Здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима за лекове за хемофилију на дан 01.01.2016. године. Створене обавезе према добављачима за контролисани период износе 7.702.530,00 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 775.233,35 динара. (Табела бр. 26).

Табела 26.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2016. год.	Укупне обавезе за период јануар – јун 2016.год.	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год.		Стање на дан 30.06.2016. год.
				Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар – јун 2016. год. из сопствених средстава	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Farmix doo	0,00	4.717.350,00	4.717.350,00	4.373.880,00	0,00	343.470,00
Makler pp BG	0,00	2.985.180,00	2.985.180,00	2.553.416,65	0,00	431.763,35
Укупно	0,00	7.702.530,00	7.702.530,00	6.927.296,65	0,00	775.233,35

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016. године измирила обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у износу од 6.927.296,65 динара, што је за 188.409,65 динара више у односу на пренета средства за ову намену. (Табела.бр. 27).

На дан 01.01.2016. године здравствена установа располаже средствима у износу од 188.409,65 динара на позицији лекова за хемофилију у структури расположивих средстава на дан 01.01.2016. године.

Табела 27.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за лекове за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства за лекове за период јануар – јун 2016. год. и Дуг по КО за 2015. год.	Измирене обавезе за лекове за период јануар – јун 2016. год	Више исплаћена средства у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(4-3)
ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ	5.918.000,00	6.738.887,00	6.927.296,65	188.409,65

На конту 426711 – Лекови за хемофилију прокњижен је износ од 6.927.296,65 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	188.409,65
1. Пренета средства РФЗО-а	6.738.887,00
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	6.927.296,65
3. Утрошена средства РФЗО.....	6.927.296,65
Разлика – мање - више утрошена средства.....	0,00

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године није имала на залихама лекове за хемофилију. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 7.702.530,00 динара. Укупна требовања лекова за хемофилију износе 7.702.530,00 динара, тако да на дан 30.06.2016. године здравствена установа није имала залихе лекова за хемофилију.

Табела 28.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служба, одсека) 01.01.-30.06.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено 01.01.-30.06.2016.	Призната фактурисана реализација 01.01.-30.06.2016.	Разлика(више) признато од утрошка) 01.01.-30.06.2016.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	9
1.	Хемофилија	0	0	7.702.530	7.702.530	0	0	7.702.530	7.702.800	270
		0,00					,00			

Призната фактурисана реализација за лекове за хемофилију у здравственој установи за период 01.01. -30.06.2016. године износи 7.702.800,00 динара.

Утрошак лекова по подацима из материјалног књиговодства у износу од 7.702.530,00 динара, мањи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године (7.702.800,00 динара) у износу од **270,00 динара**, што представља износ за оспорење.

У поступку контроле утврђено је да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача идентичне, односно са ценама постигнутим у поступцима јавних набавки.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 357/2016 од 08.06.2016. године, Farmix doo
- Рачун број 303/2016 од 12.05.2016. године, Farmix doo
- Рачун број 002214 од 03.03.2016. године, Маклер доо
- Рачун број 004084 од 18.04.2016. године, Маклер доо

Јавна набавка – Лекови за лечење хемофилије

У наредној табели дат је преглед потписних уговора са добављачима за лекове за хемофилију на основу спроведеног централизованог поступка јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рачун здравствених установа:

Табела 29.

Ред.бр.	Лекови за лечење хемофилије	Уговор о јавној набавци - број	Уговор закључен дана	Самостално или централизовано преко РФЗО-а
1	Farmix d.o.o. Beograd	02-5509	24.11.2015.	централизовано
2	Makler d.o.o. Beograd	02-5508	25.11.2015.	централизовано
3	Farmix d.o.o. Beograd	02-1343	23.03.2016.	централизовано
4	Makler d.o.o. Beograd	02-1344	29.03.2016.	централизовано

VI Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. год. Општој болници Пирот опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 36.059.000,00 динара односно за период 01.01.-30.06.2016. године 18.029.500,00 динара.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у периоду јануар – јун 2016. године износе 16.461.000,00 динара, док износ Дуга по Коначном обрачуна за 2015. годину на овој позицији износи 358.611,00 динара, тако да су укупно пренета средства у износу од 16.819.611,00 динара.

У контролисаном периоду Општој болници Пирот извршен је пренос средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 16.819.611,00 динара.

У периоду јануар – јун 2016. године филијала је извршила пренос средстава:

- на име отпремнина уговорених радника у износу од 175.809,00 динара,
- на име јубиларних награда уговорених радника у износу од 3.990.137,64 динара,
- на име финансирања инвалида 2.162.065,00 динара
- на име трошкова погребних услуга по члану 105. ПКУ у износу од 105.186,00 динара.

Пренета средства за отпремнине, јубиларне награде, финансирање инвалида и трошкове погребних услуга уговореним радницима исплаћена су у потпуности у контролисаном периоду (на име трошкова погребних услуга исплаћено је и 40.000,00 динара из сопствених средстава директним плаћањем са рачуна сопствених средстава).

У поступку контроле извршен је увид у спискове запослених за које су требована и пренета средства за исплату отпремнина и јубиларних награда и утврђено да се ради о запосленима који су уговорени радници у Апликацији уговорених радника.

Наплаћена партиципација у периоду јануар-јун 2016. износи 1.622.768,70 динара.

Табела 30.

Намена из уговора 2016. год.	Пренета средства за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год.	Измилене обавезе за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год. са Буџетског рачуна	Измилене обавезе за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год. из сопствених средстава	Укупно исплаћена средства јануар – јун 2016. год.	Разлика пренета средства -у трошена средства РФЗО-а јануар – јун 2016. год.
1	3	4	5	6 (4+5)	7 (3-4)
Јубиларне награде	3.990.137,64	3.990.137,64	0,00	3.990.137,64	0,00
Отпремнине	175.809,00	175.809,00	0,00	175.809,00	0,00
Финансирање инвалида	2.162.065,00	2.162.065,00	0,00	2.162.065,00	0,00
Трошкови погребних услуга	105.186,00	105.186,00	40.000,00	145.186,00	0,00

Обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2016. године износе 15.110.388,61 динара, односно укупне обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 32.328.421,58 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 12.162.811,96 динара. (Табела бр. 31).

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду Јануар - Јун 2016. год.	Укупне обавезе за период Јануар - Јун 2016. год.	Измирене обавезе у периоду Јануар - Јун 2016. год.	Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. год.
423711-Репрезентација					
KAFANA KOD PIROCANCA PIROT	0,00	6.041,00	6.041,00	0,00	6.041,00
Mrnjak-2 Pirot	0,00	10.980,00	10.980,00	10.980,00	0,00
DUKAT SUR PIROT	0,00	8.577,75	8.577,75	8.577,75	0,00
SUR Ladna voda Pirot	0,00	46.840,00	46.840,00	46.840,00	0,00
Kafana 3 Pirot	0,00	42.445,00	42.445,00	42.445,00	0,00
Desetka Pirot	0,00	13.130,00	13.130,00	13.130,00	0,00
KONAK KAFANA PIROT	0,00	6.040,00	6.040,00	6.040,00	0,00
Kraljev cardak Pirot	4.390,00	66.222,00	70.612,00	51.810,00	18.802,00
	4.390,00	200.275,75	204.665,75	179.822,75	24.843,00
441511-Камате					
EPS Snabdevanje Pirot	45.562,44	0,00	45.562,44	0,00	45.562,44
Jugoslavija d.o.o. Niš-ogranak Pirot	36,27	0,00	36,27	0,00	36,27
JP PTT saobraćaja Srbija-RJ Pirot	775,96	242,29	1.018,25	191,13	827,12
	46.374,67	242,29	46.616,96	191,13	46.426,83
426822-Пиће					
MARMIL PIROT	0,00	0,00	0,00	0,02	-0,02
Yumis Nis	120.156,96	56.988,00	177.144,96	0,00	177.144,96
	120.156,96	56.988,00	177.144,96	0,02	177.144,94
421311-Водовод и канализација					
JP "Vodovod i kanalizacija"	850.935,15	2.540.305,96	3.391.241,11	2.553.102,81	838.138,30
	850.935,15	2.540.305,96	3.391.241,11	2.553.102,81	838.138,30
421321-Дератизација					
VETERINA JKP BEOGRAD	34.200,00	96.240,00	130.440,00	34.200,00	96.240,00
Sanit Mi M d.o.o.	204.000,00	0,00	204.000,00	204.000,00	0,00
	238.200,00	96.240,00	334.440,00	238.200,00	96.240,00
421324-Комуналне услуге					
Javno preduzeće "Komunalac"	580.474,67	1.494.796,88	2.075.271,55	1.823.472,02	251.799,53
	580.474,67	1.494.796,88	2.075.271,55	1.823.472,02	251.799,53
421391-Допринос за коришћење грађевинског земљишта					
Srbijavode Beograd "Morava" Niš	0,00	14.351,58	14.351,58	14.351,58	0,00
MINISTARSTVO POLJI ZASTITE ZIV SREDINE BEOGRAD	0,00	4.426,14	4.426,14	4.426,14	0,00
	0,00	18.777,72	18.777,72	18.777,72	0,00
421411-Телефон					
"Telekom-Srbija" A.D.	262.610,19	739.148,96	1.001.759,15	879.882,56	121.876,59
	262.610,19	739.148,96	1.001.759,15	879.882,56	121.876,59
421414-Мобилни телефон					
"Telekom-Srbija" A.D.	81.580,49	238.740,44	320.320,93	280.109,44	40.211,49
	81.580,49	238.740,44	320.320,93	280.109,44	40.211,49
421422-Услуге доставе (ПТТ)					
JP PTT saobraćaja Srbija-RJ Pirot	33.342,21	164.245,00	197.587,21	197.976,00	-388,79
	33.342,21	164.245,00	197.587,21	197.976,00	-388,79
421512-Осигурање возила					
Dunavosiguranje a.d.o. GFO pirot	0,00	36.904,00	36.904,00	36.904,00	0,00
	0,00	36.904,00	36.904,00	36.904,00	0,00
421519-Осигурање остале дугорочне имовине					
GENERALI OSIGURANJE BEOGRAD	2.490.630,15	1.188.928,02	3.679.558,17	998.206,11	2.681.352,06
	2.490.630,15	1.188.928,02	3.679.558,17	998.206,11	2.681.352,06
421521-Осигурање запослених					
DDOR Novi Sad Novi Sad	0,00	11.517,00	11.517,00	11.517,00	0,00
GENERALI OSIGURANJE BEOGRAD	0,00	312.405,00	312.405,00	68.122,00	244.283,00
Dunavosiguranje a.d.o. GFO pirot	0,00	157.426,22	157.426,22	32.484,82	124.941,40
	0,00	481.348,22	481.348,22	112.123,82	369.224,40
422131-Трошкови смештаја на службеном путу					
Horar doo Hotel Park Beograd	0,00	0,00	0,00	6,27	-6,27
Zlavor spec bolnica Čigota	0,00	50.670,00	50.670,00	50.670,00	0,00
	0,00	50.670,00	50.670,00	50.676,27	-6,27
423211-Услуге за израду софтвера					
TROTTERLAND d.o.o. Nis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extreme Beograd	194.857,20	0,00	194.857,20	194.857,20	0,00
"Privredni savetnik" Beograd	0,00	46.440,00	46.440,00	46.440,00	0,00
	194.857,20	46.440,00	241.297,20	241.297,20	0,00
423211-Услуге одржавања рачунара					
HELIANT D O O BEOGRAD	0,00	345.023,22	345.023,22	45.143,22	299.880,00
BIT PROJEKT D O O BEOGRAD	99.960,00	199.920,00	299.880,00	299.880,00	0,00
	99.960,00	544.943,22	644.903,22	345.023,22	299.880,00

423311-Услуге образовања и усавршавања запослених					
Medicinski fakultet Niš	0,00	944.200,00	944.200,00	944.200,00	0,00
	0,00	944.200,00	944.200,00	944.200,00	0,00
423322-Котизација за стручна саветовања					
UDRUZENJE PATOLOGAI CITOLOGA SRBIJE BEOGRAD	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
SANI TRADE TOURS	0,00	19.450,00	19.450,00	19.450,00	0,00
X-RAY KOSUTIC BEOGRAD	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
PI TRANS PIROT	0,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00
	0,00	60.450,00	60.450,00	60.450,00	0,00
423432-Објављивање тендера					
Televizija Pirof Pirof	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
SLUZHBI GLASNIK BEOGRAD	42,71	311.451,00	311.493,71	311.451,00	42,71
	42,71	316.251,00	316.293,71	316.251,00	42,71
424331-Услуге јавног здравства					
Zavod za javno zdravlje Pirof	149.060,00	49.360,00	198.420,00	130.000,00	68.420,00
	149.060,00	49.360,00	198.420,00	130.000,00	68.420,00
424351-Остале медицинске услуге					
Dom zdravlja Pirof	21.000,00	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00
Institut za medicinu rada Beograd	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	65.000,00
Zavod za sudsku medicinu Niš	0,00	4.550,00	4.550,00	4.550,00	0,00
Zavod za zdr.zaš.radnika Niš	66.800,00	92.800,00	159.600,00	78.500,00	81.100,00
	87.800,00	162.350,00	250.150,00	104.050,00	146.100,00
424611-Услуге очувања животне средине					
Institut za medicinu rada Beograd	100.000,00	0,00	100.000,00	60.000,00	40.000,00
MD PROJEKT INSTITUT DOO NIS	80.800,00	29.160,00	109.960,00	30.000,00	79.960,00
R.O. Institut za nuklearne nauke Vinča	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	230.800,00	29.160,00	259.960,00	90.000,00	169.960,00
424911-Остале специјализоване услуге					
Format glass	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00
JUGOINSPEKT BEOGRAD	29.400,00	0,00	29.400,00	29.400,00	0,00
"Pirotska kapela Andjeo i Persefona"	4.800,00	52.800,00	57.600,00	33.600,00	24.000,00
MP VAR-TEH DOO NIS	0,00	58.200,00	58.200,00	58.200,00	0,00
ElproMont Pirof	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
MUP SRBIJE-POLICIJSKA UPRAVA U PIROTU	52.600,00	29.304,00	81.904,00	30.000,00	51.904,00
	87.400,00	180.304,00	267.704,00	191.800,00	75.904,00
425116-Централно грејање					
"Hule" Beograd	359.498,40	50.640,00	410.138,40	359.498,40	50.640,00
	359.498,40	50.640,00	410.138,40	359.498,40	50.640,00
425211-Механичке поправке (возила и гуме)					
Angropromet-auloservis	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
STR Auto shop i auto servis	72.450,00	0,00	72.450,00	72.450,00	0,00
SIL-NAT PIROT	0,00	12.950,00	12.950,00	12.950,00	0,00
Auto-ele. Zivković	0,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00	0,00
Auto centar Krunić Niš	72.122,02	17.193,10	89.315,12	72.122,02	17.193,10
Visokpromet DOO Pirof	53.781,38	0,00	53.781,38	53.781,38	0,00
	198.353,40	68.643,10	266.996,50	249.803,40	17.193,10
425251-Поправке медицинске опреме					
MD imaging Beograd	0,00	32.400,00	32.400,00	0,00	32.400,00
TIM CD Beograd	0,00	82.500,00	82.500,00	40.000,00	42.500,00
Amiral Niš	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Ehomed Niš	20.328,00	261.180,00	281.508,00	189.708,00	91.800,00
MEDIKA-PRDJEKT BEOGRAD	0,00	93.552,00	93.552,00	0,00	93.552,00
Beolaser Beograd	120.320,00	0,00	120.320,00	0,00	120.320,00
MEDITERAN PLUS BEOGRAD	122.383,20	235.742,40	358.125,60	132.769,60	225.356,00
ProMedia doo KIKINDA	24.326,40	60.000,00	84.326,40	24.326,40	60.000,00
3 M SERVIS MEDICINSKE OPREME	227.376,00	0,00	227.376,00	100.000,00	127.376,00
TREN NIS	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00
Olympus Beograd	0,00	46.353,85	46.353,85	0,00	46.353,85
Analysis Beograd	129.998,80	0,00	129.998,80	0,00	129.998,80
"Paroko" medical equipment Novi Sad	314.755,00	0,00	314.755,00	0,00	314.755,00
DRAGER D.O.O.	243.168,97	0,00	243.168,97	243.168,97	0,00
Fresenius Medical Care Srbija Vršac	117.146,08	113.986,01	231.132,09	117.146,08	113.986,01
MEDIPIRO MPM	58.817,20	16.626,00	75.443,20	58.817,00	16.626,20
MaklerPP Beograd	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.410.119,65	972.340,26	2.382.459,91	905.936,05	1.476.523,86
425281-Поправка опреме за јавну безбедност					
SIQURNOST NIS	93.024,00	153.096,00	246.120,00	93.024,00	153.096,00
Sigura Plam Pirof	84.785,00	0,00	84.785,00	84.785,00	0,00
	177.809,00	153.096,00	330.905,00	177.809,00	153.096,00

425291-Поправка немедицинске опреме					
Proing Beograd	0,00	91.200,00	91.200,00	0,00	91.200,00
EISM Elektro industrijska servisna mreža Beograd	60.902,00	393.423,12	454.325,12	202.766,00	251.559,12
RAD-CVETKOVIC PIROT	65.700,00	57.300,00	123.000,00	123.000,00	0,00
SENERMAX D O O	0,00	147.060,00	147.060,00	0,00	147.060,00
MEDIKA-PROJEKT BEOGRAD	52.728,00	0,00	52.728,00	52.728,00	0,00
Elevator Plus-doo	409.152,00	0,00	409.152,00	249.744,00	159.408,00
R.P. Aqua Niš	473.780,00	0,00	473.780,00	473.780,00	0,00
FLUIDINIS	179.470,00	506.470,00	685.940,00	47.940,00	638.000,00
Balkan PD Nis	0,00	15.240,00	15.240,00	0,00	15.240,00
BIROUNIVERZAL DOLJEVAC NIS	0,00	14.400,00	14.400,00	0,00	14.400,00
"BIRO LINE" d.o.o.	11.400,00	0,00	11.400,00	11.400,00	0,00
Mikrolifn servis Babusnica	1.150.800,00	207.900,00	1.358.700,00	1.196.600,00	162.100,00
Elkom Pirot	0,00	16.170,00	16.170,00	16.170,00	0,00
	2.403.932,00	1.449.163,12	3.853.095,12	2.374.128,00	1.478.967,12
426111-Канцеларијски материјал					
VINTEC BEOGRAD	73.620,00	174.240,00	247.860,00	247.860,00	0,00
I&D COM d.o.o BEOGRAD	0,00	59.952,00	59.952,00	0,00	59.952,00
NBS Zavod za izradu novčanica Beograd	19.032,00	0,00	19.032,00	19.032,00	0,00
GRAFOLIST DOO NIS	367.817,58	770.896,80	1.138.714,38	657.063,18	481.651,20
	460.469,58	1.005.088,80	1.465.558,38	923.955,18	541.603,20
426131-Цвеће и зеленило					
SZTR Persefona Pirot	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
426311-Стручна литература за редовне потребе запослених					
IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR Beograd	59.625,00	39.700,00	99.325,00	40.000,00	59.325,00
Ani Press Pirot	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
Jugozaštita Beograd	13.750,00	0,00	13.750,00	13.750,00	0,00
SLUZBENI GLASNIK BEOGRAD	0,00	10.025,75	10.025,75	0,00	10.025,75
	73.375,00	55.725,75	129.100,75	59.750,00	69.350,75
426413-Уља и мазива					
"Visokpromet DOO" Pirot	8.162,40	20.325,60	28.488,00	25.212,00	3.276,00
	8.162,40	20.325,60	28.488,00	25.212,00	3.276,00
426811-Санитарни потрошни материјал					
Natali drogerija Niš	1.548.043,20	892.096,80	2.440.140,00	1.740.799,20	699.340,80
EKO TABS KRALJEVO	100.632,00	197.316,00	297.948,00	186.888,00	111.060,00
Glas expres Pirot	10.230,00	21.680,00	31.910,00	25.310,00	6.600,00
Eco Trade BG Niš	112.344,00	0,00	112.344,00	112.344,00	0,00
	1.771.249,20	1.111.092,80	2.882.342,00	2.065.341,20	817.000,80
426812-Инвентар за одржавање хигијене					
Natali drogerija Niš	1.333.084,48	753.720,00	2.086.804,48	1.454.026,48	632.778,00
Eco Trade BG Niš	160.824,00	0,00	160.824,00	53.040,00	107.784,00
MEDIKA-PROJEKT BEOGRAD	129.600,00	97.560,00	227.160,00	227.160,00	0,00
"Visokpromet DOO" Pirot	0,00	1.706,40	1.706,40	0,00	1.706,40
	1.623.508,48	852.986,40	2.476.494,88	1.734.226,48	742.268,40
426911-Потрошни материјал (молерско браварски и водоводни)					
Elvoka Pirot	28.048,80	11.661,00	39.709,80	38.170,80	1.539,00
Energo-lipco d.o.o.	0,00	159.172,40	159.172,40	36.880,40	122.292,00
PIROTEHNA D.O.O. PIROT	10.239,84	0,00	10.239,84	10.239,84	0,00
"Visokpromet DOO" Pirot	90.446,52	476.312,16	566.758,68	444.160,28	122.598,40
	128.735,16	647.145,56	775.880,72	529.451,32	246.429,40
426912-Резервни делови (за мед. опрему, ауто делови и вл. материјал)					
Medisal Beograd	45.824,00	0,00	45.824,00	45.824,00	0,00
Elvoka Pirot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proxima d.o.o. Čokot	140.903,22	17.280,00	158.183,22	48.136,60	110.046,62
"Amiral" Niš	0,00	65.208,00	65.208,00	0,00	65.208,00
"Prizma" Kragujevac	21.199,99	0,00	21.199,99	21.199,99	0,00
Parga Pirot	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00
MEDIKA-PROJEKT BEOGRAD	19.736,00	0,00	19.736,00	19.736,00	0,00
STR Auto shop i auto servis	0,00	58.560,00	58.560,00	30.920,00	27.640,00
Energo-lipco d.o.o.	58.449,44	59.966,80	118.416,24	71.515,04	46.901,20
USPON Cacak	0,00	165.180,00	165.180,00	0,00	165.180,00
Analysis Beograd	0,00	17.820,00	17.820,00	0,00	17.820,00
"Visokpromet DOO" Pirot	92.290,80	281.037,00	373.327,80	271.719,00	101.608,80
Automehanika-promet Beograd	54.316,14	192.990,00	247.306,14	41.900,00	205.406,14
MEDIPRO MPM	52.920,00	0,00	52.920,00	52.920,00	0,00
	487.239,59	858.041,80	1.345.281,39	605.470,63	739.810,76

426913-Алати и ситан инвентар					
Hapel Beograd	0,00	31.875,60	31.875,60	31.875,60	0,00
Medisal Beograd	3.258,00	0,00	3.258,00	3.258,00	0,00
Parga Pirot	27.610,00	54.721,00	82.331,00	27.610,00	54.721,00
TREF BEOGRAD POSL JEDINICA PIROT	0,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	0,00
MALA SRB PRODAVNICA BEOGRAD	0,00	1.691,50	1.691,50	1.691,50	0,00
Messer Tehnogas a.d.	108.087,55	0,00	108.087,55	108.087,55	0,00
Superlab Beograd	208.658,40	0,00	208.658,40	50.000,00	158.658,40
"Visokpromet DOO" Pirot	0,00	2.196,00	2.196,00	2.196,00	0,00
Automehanika-promet Beograd	38.100,00	0,00	38.100,00	38.100,00	0,00
"Grosis " Niš	0,00	25.826,40	25.826,40	0,00	25.826,40
DRAGER D.O.O.	0,00	130.663,82	130.663,82	20.663,82	110.000,00
MEDIPRO MPM	0,00	73.800,00	73.800,00	0,00	73.800,00
	385.713,95	326.024,32	711.738,27	288.732,47	423.005,80
426919-Остали материјал за посебне намене					
EURO PETROL SUBOTICA	0,00	1.650,00	1.650,00	2.671,02	-1.021,02
	0,00	1.650,00	1.650,00	2.671,02	-1.021,02
482131-Регистрација возила					
Dunav auto Beograd	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Medicon Deč Pećinci	63.608,40	0,00	63.608,40	63.608,40	0,00
	63.608,40	5.000,00	68.608,40	68.608,40	0,00
Укупно:	15.110.388,61	17.218.032,97	32.328.421,58	20.165.609,62	12.162.811,98

Ако се износ извршених плаћања обавеза према добављачима – 20.165.609,62 динара, увећа за износ плаћања који се не евидентира преко добављача – 1.658.605,28 динара, закључује се да је укупно плаћање преко позиције материјалних и осталих трошкова 21.824.214,90 динара.

Табела 32.

Број конта	Назив	Износ
421111	Трошкови платног промета	463.378,13
422111	Трошкови дневница (исхрана) на сл. путу	152.740,00
422121	Трошкови превоза на сл. путу у земљи	17.520,00
422191	Превоз у јавном саобраћају	11.024,00
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	20.701,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	569.620,08
423599	Остале стручне услуге (допунски рад)	28.052,53
423911	Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	395.569,54
		1.658.605,28

У наредној табели дат је преглед измирених обавеза директним плаћањем са рачуна сопствених средстава у оквиру материјалних и осталих трошкова у периоду јануар – јун 2016. године (табела 33.).

Табела 33.

Добављачи	Измирене обавезе у периоду Јануар - Јул 2016. год. са рачуна сопствених средстава	Број извода и датум плаћања са сопственог рачуна
423711-Репрезентација		
Minjak-2 Piroi	10.980,00	извод 102 од 02.06.2016.год.
DUKAT SUR PIROT	8.577,75	извод 55 од 24.03.2016.год.
SUR Ladna voda Piroi	6.000,00	извод 102 од 02.06.2016.год.
SUR Ladna voda Piroi	14.600,00	извод 55 од 24.03.2016.год.
SUR Ladna voda Piroi	10.950,00	извод 23 од 04.02.2016.год.
SUR Ladna voda Piroi	15.290,00	извод 39 од 02.03.2016.год.
Kafana 3 Piroi	15.650,00	извод 11 од 19.01.2016.год.
Kafana 3 Piroi	11.705,00	извод 55 од 24.03.2016.год.
Kafana 3 Piroi	6.090,00	извод 59 од 30.03.2016.год.
Kafana 3 Piroi	9.000,00	извод 47 од 14.03.2016.год.
Desetka Piroi	13.130,00	извод 56 од 25.03.2016.год.
KONAK KAFANA PIROT	6.040,00	извод 102 од 02.06.2016.год.
Kraljev cardak Piroi	4.390,00	извод 27 од 10.02.2016.год.
Kraljev cardak Piroi	5.400,00	извод 34 од 23.02.2016.год.
Kraljev cardak Piroi	42.020,00	извод 70 од 14.04.2016.год.
423711-Репрезентација - укупно	179.822,75	
423322-Когизација за стручна саветовања		
UDRUZENJE PATOLOGA I CITOLOGA SRBIJE BEOGRAD	14.000,00	извод 59 од 30.03.2016.год.
482131-Регистрација возила		
Medicon Deč Pečinci	63.608,00	извод 49 од 16.03.2016.год.
424811-Остале специјализоване услуге		
"Pirotska kapela Anđeo i Persefona"	4.800,00	извод 49 од 16.03.2016.год.
426811-Санитарни потрошни материјал		
Glas expres Piroi	15.080,00	извод 49 од 16.03.2016.год.
426311-Стручна литература за редовне потребе запослених		
Ani Press Piroi	6.000,00	извод 93 од 23.05.2016.год.
425211-Механичке поправке (возила и гуме)		
STR Auto shop i auto servis	72.450,00	извод 10 од 18.01.2016.год.
423432-Објављивање тендера		
Televizija Piroi Piroi	2.400,00	извод 67 од 11.04.2016.год.
SLUZBENI GLASNIK BEOGRAD	11.088,00	извод 14 од 22.01.2016.год.
SLUZBENI GLASNIK BEOGRAD	3.412,50	извод 55 од 24.03.2016.год.
423211-Услуге за израду софтвера и одржавање рачунара		
BIT PROJEKT D O O BEOGRAD	99.960,00	извод 10 од 18.01.2016.год.
BIT PROJEKT D O O BEOGRAD	90.060,00	извод 49 од 16.03.2016.год.
426913-Алати и ситан инвентар		
TREF BEOGRAD POSL JEDINICA PIROT	5.250,00	извод 102 од 02.06.2016.год.
425211-Механичке поправке (возила и гуме)		
Auto centar Krunić Niš	72.122,02	извод 8 од 14.01.2016.год.
423211-Услуге за израду софтвера и одржавање рачунара		
"Privredni savetnik" Beograd	21.600,00	извод 11 од 19.01.2016.год.
Укупно измирене обавезе према добављачима (евидентирано преко добављача)	661.653,27	
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 19 од 29.01.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 36 од 25.02.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 59 од 30.03.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 78 од 26.04.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 99 од 30.05.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	94.936,68	извод 119 од 27.06.2016.год.
423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - укупно	569.620,08	
423599-Остале стручне услуге (допунски рад)	28.052,53	извод 99 од 30.05.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	31.645,56	извод 56 од 23.05.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	79.113,91	извод 37 од 29.02.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	79.113,91	извод 47 од 14.03.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	47.468,34	извод 86 од 11.05.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	79.113,91	извод 103 од 03.06.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	79.113,91	извод 113 од 17.06.2016.год.
423911-Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови) - у	395.569,64	
421111-Трошкови платног промета	12.361,05	
Укупно измирене обавезе (не евидентирају се преко добављача)	1.006.603,20	
Укупно измирене обавезе директно са рачуна сопствених средстава	1.667.256,47	

У наредној табели дат је преглед извршених плаћања на класи 4. По изворима финансирања у периоду јануар – јун 2016. године на позицији материјалних и осталих трошкова.

Табела 34.

Број конта	Назив конта	Исплаћено са буџетског рачуна за период јануар - јун 2016. год.	Исплаћено са сопственог рачуна за период јануар - јун 2016. год.	Укупно утрошена средства за период јануар - јун 2016. год.
0	1	2	3	4(2+3)
421111	Трошкови платног промета	451.017,08	12.361,05	463.378,13
421311	Услуге водовода и канализације	2.553.102,81	0,00	2.553.102,81
421321	Дератизација	238.200,00	0,00	238.200,00
421324	Одвоз отпада	1.823.472,02	0,00	1.823.472,02
421391	Допринос за коришћење градског земљишта и сл.	18.777,72	0,00	18.777,72
421411	Телефон, телекс и телефакс	879.882,56	0,00	879.882,56
421414	Услуге мобилног телефона	280.109,44	0,00	280.109,44
421422	Услуге доставе	197.976,00	0,00	197.976,00
421512	Осигурање возила	36.904,00	0,00	36.904,00
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	998.206,11	0,00	998.206,11
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	112.123,82	0,00	112.123,82
422111	Трошкови дневница (исхрана) на сл. путу	152.740,00	0,00	152.740,00
422121	Трошкови превоза на сл. путу у земљи	17.520,00	0,00	17.520,00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	50.676,27	0,00	50.676,27
422191	Превоз у јавном саобраћају	11.024,00	0,00	11.024,00
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	20.701,00	0,00	20.701,00
423211	Услуге за израду софтвера	219.697,20	21.600,00	241.297,20
423221	Услуге одржавања рачунара	155.003,22	190.020,00	345.023,22
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	944.200,00	0,00	944.200,00
423322	Котизација за семинаре	46.450,00	14.000,00	60.450,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	299.350,50	16.900,50	316.251,00
424331	Услуге јавног здравља - инспекција и анализа	130.000,00	0,00	130.000,00
424351	Остале медицинске услуге	104.050,00	0,00	104.050,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	0,00	569.620,08	569.620,08
423599	Остале стручне услуге (допунски рад)	0,00	28.052,53	28.052,53
423911	Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и ПП послови)	0,00	395.569,54	395.569,54
424611	Услуге очувања животне средине	90.000,00	0,00	90.000,00
424911	Остале специјализоване услуге	187.000,00	4.800,00	191.800,00
423711	Репрезентација	0,00	179.822,75	179.822,75
425116	Централно грејање	359.498,40	0,00	359.498,40
425211	Механичке поправке	105.231,38	144.572,02	249.803,40
425291	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	905.936,05	0,00	905.936,05
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	177.809,00	0,00	177.809,00
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне имовине	2.374.128,00	0,00	2.374.128,00
426111	Канцеларијски материјал	923.955,18	0,00	923.955,18
426131	Цвеће и зеленило	2.500,00	0,00	2.500,00
426311	Стручна литература за потребе запослених	53.750,00	6.000,00	59.750,00
426413	Уља и мазива	25.212,00	0,00	25.212,00
426811	Хигијенски производи	2.050.261,20	15.080,00	2.065.341,20
426812	Инвентар за одржавање хигијене	1.734.226,48	0,00	1.734.226,48
426911	Потрошни материјал (молерско браварски и водоводни материјал)	529.451,32	0,00	529.451,32
426912	Резервни делови (ауто и електро материјал)	605.470,63	0,00	605.470,63
426913	Алат и инвентар	283.482,89	5.250,00	288.732,89
441511	Отплата камате осталим домаћим кредиторима	191,13	0,00	191,13
426919	Остали материјал за посебне намене	2.671,02	0,00	2.671,02
482131	Регистрација возила	5.000,00	63.608,00	68.608,00
	Свега остали материјални трошкови	20.156.958,43	1.667.256,47	21.824.214,90

Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове износе 21.824.214,90 динара, и то са рачуна буџетских средстава у износу од 20.156.958,43 динара и са рачуна сопствених средстава – директним плаћањем 1.667.256,47 динара

Општој болници Пирот у контролисаном периоду извршен је пренос средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 16.819.611,00 динара .

Табела 35.

Намена из уговора 2016. год.	Уговорена средства за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год.	Измирене обавезе за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год. са буџетског рачуна	Измирене обавезе за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год. са рачуна сопствених средстава	Укупно исплаћена средства јануар – јун 2016. год.	Разлика пренета - утрошена средства са буџетског рачуна јануар – јун 2016. год.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-4)
Материјални трошкови	18.029.500,00	16.819.611,00	20.156.958,43	1.667.256,47	21.824.214,90	3.337.347,43

Укупно исплаћена средства са рачуна буџетских средстава 20.156.958,43 динара су за 3.337.347,43 динара већа од пренетих средстава за ову намену. У наредној табели дат је преглед средстава – прихода који су уплаћени директно на буџетски рачун: Приходи од партиципације – 1.622.768,70 динара, приход од имовине која припада имаоцима полисе осигурања – 330.130,00 динара и пренета средства Министарства здравља – 1.051.050,00 динара, које је здравствена установа искористила за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове. За измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове здравствена установа искористила је и расположива средства на рачуну на дан 01.01.2016. године и то: из средстава обуставе за мобилне телефоне запослених 82.167,33 динара и средства стамбене изградње у износу од 170.956,76 динара (Образложење здравствене установе број 02-5395 од 12.10.2016. године). Преостали износ од 80.274,64 динара здравствена установа утрошила је из средстава РФЗО-а предвиђених за друге намене.

Табела 36.

Износ више измирених обавеза у односу на пренета средства за материјалне трошкове за период јануар – јун 2016. год. са рачуна буџетских средстава	Приходи од партиципације (781111211) за период јануар – јун 2016. год.	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања (741411) за период јануар – јун 2016. год.	Пренета средства Министарства здравља на буџетски рачун за период јануар – јун 2016. год.	Средства од обустава за мобилне телефоне запослених јануар – јун 2016. године	Средства стамбене изградње	Разлика – више утрошена средства РФЗО-а на са буџетског рачуна за друге намене
1	2	3	4	5	6	7(1-2-3-4-5-6)
3.337.347,43	1.622.768,70	330.130,00	1.051.050,00	82.167,33	170.956,76	80.274,64

У поступку контроле материјалних и осталих трошкова утврђено је следеће:

1. **Кonto 426131 – Цвеће и зеленило** прокњижен је износ од 2.500,00 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
2. **Кonto 426311 – Стручна литература за потребе запослених** прокњижен је износ од 53.750,00 динара са рачуна буџетских средстава - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
3. **Кonto 441511 – Отплата камате осталим домаћим кредиторима** прокњижен је износ од 191,13 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

4. **Кonto 423322 – Котизација за семинаре** прокњижен је износ 46.450,00 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
5. **Кonto 421391 – Допринос за коришћење грађевинског земљишта** прокњижен је износ од 18.777,72 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.
6. На контима:
 - **422111 - Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу** прокњижен је износ од **152.740,00** динара,
 - **422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи – прокњижен је износ од 17.520,00** динара,
 - **422131 - Трошкови смештаја на службеном путу – прокњижен је износ од 50.670,00** динара,
 - **422191 - Превоз у јавном саобраћају – прокњижен је износ 11.024,00** дин.
 - **422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи – прокњижен је износ од 20.701,00** динара.

Напред наведена конта нису предвиђена Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Такође, Прилогом 7. поменутог Правилника прецизирано је да се на терет средстава Републичког фонда могу исплаћивати дневнице за службено путовање у оквиру радног времена, трошкови путовања у оквиру радног времена и трошкови смештаја на путовању у оквиру радног времена у случају када настају пружањем здравствене заштите у току редовног рада од стране уговорених радника (нрп. трошкови настали радом покретног мамографа, санитарски превоз).

Увидом у Налоге за службена путовања утврђено је да вредност дневница које су исплаћене медицинском особљу – уговореним радницима који су били ангажовани као пратиоци осигураног лица у санитарском превозу 52.200,00 динара, те неће бити предмет оспорења на овој позицији. Преостали износ исплаћених дневница 100.540,00 динара односи се на исплату дневница запосленим у ситуацијама одласка на семинаре, симпозијуме, састанке, едукације и проверу здравствене способности, што је у супротности са Прилогом 7. Правилника.

Надзорници осигурања узели су у обзир да се 1% средстава опредељених за материјалне и остале трошкове за контролисани период (180.295,00 динара), може искористити за финансирање трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016), те у том смислу трошкови евидентирани на контима 422111 – трошкови дневница на службеном путу – 100.540,00 динара, 422121 – трошкови превоза на службеном путу у земљи – 17.520,00 динара, 422131 – трошкови смештаја на службеном путу – 50.670,00 динара и 422191 – Превоз у јавном саобраћају – 11.024,00 динара (све укупно 179.760,27 динара) неће бити предмет оспорења.

7. **Кonto 424611 – Услуге очувања животне средине** прокњижен је износ од 90.000,00 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Међутим, увидом у рачуне добављача утврђено је да су измириване обавезе за услуге испитивања квалитета отпадних вода по узорку на годишњем нивоу са издавањем извештаја, мерење емисије загађујућих материја у ваздуху са издавањем извештаја, периодични лекарски прегледи запослених, контрола зрачења рендген апарат и др. Обзиром на изнето извршена плаћања неће бити предмет оспорења.

8. **Кonto 424911 – Остале специјализоване услуге** прокњижен је износ 187.000,00 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Међутим, увидом у рачуне добављача утврђено је да су измириване обавезе за услуге превоза покојника, услуге испитивања вентила под притиском и др. Обзиром на изнето извршена плаћања неће бити предмет оспорења.
Такође на конту 424911 – Остале специјализоване услуге књижено је и плаћање у износу од 30.000,00 динара по основу ангажовања припадника Полицијске управе у Пироту као пратилаца и ради пружања полицијске помоћи приликом довођења болесника у Општу болницу Пирот . Поменути трошкови нису предвиђени Прилогом 7. датог Правилника.
9. **Кonto 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност** прокњижен је износ 177.809,00 динара - није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Увидом у рачуне добављача утврђено је да су измириване обавезе према добављачу „Сигурност“ доо Ниш за сервисирање, уградњу делова и контролу хидраната у износу од 93.024,00. Добављачу „Сигура Плам Пирот“ измирене су обавеза за услуге контроле зидних хидраната, контрола вентила, пуњење боца за С апарате, набавка гумених црева и гаса CO2 у износу од 84.785,00 динара. Обзиром на изнето извршена плаћања неће бити предмет оспорења.
10. **Кonto 425291 – Поправка немедицинске опреме** прокњижен је износ измириваних обавеза према добављачу Елком Пирот у износу од 16.170,00 динара за услуге сервисирања фискалних каса. Трошкови сервисирања фискалних каса не могу се финансирати на терет средстава обавезног здравственог осигурања обзиром да се користе код наплате услуга на лични захтев, неосигураним лицима или услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.
11. **На конту 421521 – Осигурање запослених** прокњижен је износ измириваних обавеза по три полисе:
- Број полисе 1517293 - Осигурање лица од последица несрећног случаја – 68.122,00 динара,
- Број полисе 9915 – Осигурање од професионалне одговорности лекара – 32.484,82 динара и
- Број полисе 656092681 – Грађанско правна одговорност из делатности складиштења, третмана, одлагања и превоза опасног отпада за случај штете причињене третим лицима услед смрти, повреде тела или здравља односно оштећења или уништења ствари трећег лица или штете услед загађења тла и воде – 11.517,00 динара.
Финансирање осигурања од професионалне одговорности лекара и одговорности из делатности складиштења, третмана, одлагања и превоза опасног отпада за случај штете причињене трећим лицима услед смрти, повреде тела или здравља односно оштећења или уништења ствари трећег лица или штете услед загађења тла и воде није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016) на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

12. **На конту 423591 – Накнаде члановима Управних, надзорних одбора и комисија**, књижено је измирење обавеза према 6 чланова Управног одбора Опште болнице, у износу од 569.620,08 динара (директно плаћено са сопственог рачуна извод број 19 од 29.01.2016. год., извод број 36 од 25.02.2016. год., извод број 59 од 30.03.2016. год., извод број 78 од 26.04.2016. год., извод број 99 од 30.05.2016. год. И извод број 119 од 27.06.2016. год.).

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је одлуку број 02-138312 од 20.12.2011. године о висине накнаде за рад председника Управног одбора од 15.000,00 динара месечно почев од 01.12.2011. године и накнаду за рад чланова Управног одбора у износу од 10.000,00 динара месечно почев од 01.12.2011. године.

13. **На конту 423599 – Остале стручне услуге (допунски рад)**, књижено је плаћање по основу потписаних уговора о допунском раду са четири лекара, запослених са пуним радним временом у Општој болници Пирот, а у циљу утврђивања опште здравствене способности спортиста, посебне здравствене способности- општи преглед и посебне здравствене способности спортиста – тест физичког оптерећења, утврђивање посебне здравствене способности спортиста – офталмолошки преглед 28.052,53, у износу од 221.518,92 динара директним плаћањем са рачуна сопствених средстава – извод број 99 од 30.05.2016. године.

У току контроле надзорницима осигурања није достављено Мишљење Института за јавно здравље као ни сагласност Министарства здравља за пружање услуга из допунског рада.

14. **На конту 423911 – Остале опште услуге (ауторски хонорари, уговори о делу и привремени и повремени послови)** књижено је плаћање у износу од 395.569,54 динара, по основу шест потписаних уговора о пружању консултантских услуга у области:

- интервентне кардиологије – Уговор број 02-1403 од 24.03.2016. године
- урологије – Уговор број 02-958 од 29.02.2016. године
- ортопедије – Уговор број 02-1255 од 13.03.2016. године
- ортопедије са трауматологијом – Уговор број 02-2130 од 09.05.2016. године
- опште и лапароскопске хирургије – Уговор број 02-3173 од 03.06.2016. године
- урологије – Уговор број 02-3607 од 17.06.2016. године.

Плаћање је извршено директним плаћањем са рачуна сопствених средстава у износу од 395.569,54 динара – извод број 56 од 25.03.2016. год., извод број 37 од 29.02.2016. год., извод број 47 од 14.03.2016. год., извод број 86 од 11.05.2016. год., извод број 103 од 03.06.2016. године и извод број 113 од 17.06.2016. год.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 141/2016 од 17.06.2016. године, Јавно предузеће „Водовод и канализација „ Пирот,
- Рачун број 94 од 09.06.2016. године, Јавно предузеће „Комуналац „ Пирот, по Уговору број 02-124 од 13.01.2016. године,
- Рачун број 0150 од 09.06.2016. године, Јавно предузеће „Комуналац „ Пирот, по Уговору број 02-124 од 13.01.2016. године,
- Рачун број 55-176-063-1064919 од 31.05.2016. године, Телеком Србија, по Уговору број 02-6117/1 од 18.12.2015. године,
- Рачун број 55-176-010-1064918 од 01.06.2016. године, Телеком Србија, по Уговору број 02-6117/1 од 18.12.2015. године,

- Рачун број 55-176-063-1064919 од 31.05.2016. године, Телеком Србија, по Уговору број 02-6117/1 од 18.12.2015. године,
- Рачун број 1602010123 од 01.02.2016. године, БИТ пројект Београд, по Уговору број 02-3515 од 23.07.2015. године,
- Рачун број 1601040033 од 04.01.2016. године, БИТ пројект Београд, по Уговору број 02-3515 од 23.07.2015. године,
- Рачун број 5213-2016-ТУ-0330 од 31.03.2016. године, Хелиант Београд, по Уговору број 02-1312 од 17.03.2016. године,
- Рачун број 5213-2016-ТУ-0529 од 31.05.2016. године, Хелиант Београд, по Уговору број 02-1312 од 17.03.2016. године,
- Рачун број 795853076 од 11.04.2016. године, ДДОР Нови Сад
- Рачун број 0100965 од 15.06.2016. године, Сигурност доо Ниш, по Уговору број 02-3286 од 08.06.2016. године,
- Рачун број 0100966 од 15.06.2016. године, Сигурност доо Ниш, по Уговору број 02-3286 од 08.06.2016. године,
- Рачун број 05-19/644 од 19.05.2016. године, Завод за јавно здравље Пирот, по Уговору број 02-1852 од 30.04.2015. године
- Рачун број 05-19/647 од 24.05.2016. године, Завод за јавно здравље Пирот, по Уговору број 02-1852 од 30.04.2015. године
- Рачун број 0513/16 од 05.04.2016. године, Завод за судску медицину Ниш,
- Рачун број 03-144 од 24.03.2016. године, МД пројект институт доо Ниш, по Уговору број 02-1786 од 24.04.2016. године,
- Рачун број 03-020 од 04.04.2016. године, МД пројект институт доо Ниш, по Уговору број 02-1786 од 24.04.2016. године,
- Рачун број 2016-00156 од 15.01.2016. године, Завод за здр. заштиту радника Ниш, по Уговору број 02-1851 од 30.04.2015. године,
- Рачун број 2016-00198 од 20.01.2016. године, Завод за здр. заштиту радника Ниш, по Уговору број 02-1851 од 30.04.2015. године,
- Рачун број 10/2016 од 25.05.2016. године, Пиротска капела „Анђео и Персефона“ по Уговору 02-1553 од 19.06.2013. године,
- Рачун број 11/2016 од 30.05.2016. године, Пиротска капела „Анђео и Персефона“ по Уговору 02-1553 од 19.06.2013. године,
- Рачун број 1/2016 од 06.01.2016. године, МР ВАР тех доо Ниш, по Уговору број 02-6006 од 15.12.2015. године,
- Рачун број 27 од 12.01.2016. године, МУП Србије полицијска управа у Пироту,
- Рачун број 28 од 17.01.2016. године, МУП Србије полицијска управа у Пироту,
- Рачун број 2016-04 од 21.01.2016. године, Хуте Београд, по Уговору број 02-4647 од 06.10.2015.године,
- Рачун број 20/16 од 17.02.2016. године, Ехомед Ниш, по Уговору број 02-5385 од 20.11.2015. године,
- Рачун број 21/16 од 17.02.2016. године, Ехомед Ниш, по Уговору број 02-5385 од 20.11.2015. године,
- Рачун број 103-01/2016 од 15.04.2016. године, Медитеран плус Болеч, по Уговору број 02-5382/1 од 23.11.2015. године,
- Рачун број 102-01/2016 од 15.04.2016. године, Медитеран плус Болеч, по Уговору број 02-5382/1 од 23.11.2015. године,
- Рачун број 41 од 14.01.2016. године, Графолист доо Ниш, по Уговору број 02-1500 од 06.04.2015. године,
- Рачун број 42 од 14.01.2016. године, Графолист доо Ниш, по Уговору број 02-1500 од 06.04.2015. године,
- Рачун број 16-390-000666 од 22.06.2016. године, Медика пројект Пирот, по Уговору број 02-5386 од 18.11.2015. године,

- Рачун број 254/2016 од 27.06.2016. године, Парга Пирот, по Уговору број 02-3600 од 16.06.2016. године,
- Рачун број 0014 од 26.01.2016. године, Еко табс Краљево, по Уговору број 02-1500 од 06.04.2015. године,
- Рачун број 0044 од 23.05.2016. године, Еко табс Краљево, по Уговору број 02-2030 од 28.04.2016. године,
- Рачун број 535/2016 од 15.01.2016. године, Винтек доо Београд, по Уговору број 02-1343 од 31.03.2015. године,
- Рачун број 702/2016 од 19.01.2016. године, Винтек доо Београд, по Уговору број 02-1343 од 31.03.2015. године,
- Рачун број 52/5 од 20.01.2016. године, Високпромет доо Пирот, по Уговору број 02-2658 од 05.06.2015. године,
- Рачун број 53/5 од 20.01.2016. године, Високпромет доо Пирот, по Уговору број 02-2658 од 05.06.2015. године,
- Рачун број 64/5 од 22.01.2016. године, Високпромет доо Пирот, по Уговору број 02-2930 од 25.06.2015. године,
- Рачун број 65/5 од 22.01.2016. године, Високпромет доо Пирот, по Уговору број 02-2930 од 25.06.2015. године,
- Рачун број 51-1168-3043916 од 24.06.2016. године, Компанија Дунав осигурање, по Уговору број 02-685 од 17.02.2016. године,
- Рачун број 51-1226-3006216 од 26.02.2016. године, Компанија Дунав осигурање, по Уговору број 02-685 од 17.02.2016. године,
- Рачун број I-2580/2016 од 22.03.2016. године, Generali osiguranje, по Уговору број 02-687 од 17.02.2016. године,
- Рачун број N-1124/2016 од 22.03.2016. године, Generali osiguranje, по Уговору број 02-687 од 17.02.2016. године,
- Рачун број 10/65 од 14.01.2016. године, Nataly drogerija Niš, по Уговору број 02-3332 од 15.07.2015. године,
- Рачун број 10/64 од 14.01.2016. године, Nataly drogerija Niš, по Уговору број 02-3335/1 од 15.07.2015. године,
- Рачун број 10/317 од 04.02.2016. године, Nataly drogerija Niš, по Уговору број 02-3333/1 од 24.07.2015. године,
- Рачун број 10/198 од 25.01.2016. године, Nataly drogerija Niš, по Уговору број 02-3334/1 од 24.07.2015. године
- Рачун број 000020 од 10.12.2015. године, Микролифт Бабушница, по Уговору 02-025380 од 13.11.2015. године,
- Рачун број 16-774-4 од 23.03.2016. године, Институт за медицину рада Србије „Др. Драгомир Карајовић“, по Уговору број 02-1853 од 30.04.2015. године,
- Рачун број 15-1544-3 од 13.05.2016. године, Институт за медицину рада Србије „Др. Драгомир Карајовић“, по Уговору број 02-1784 од 24.04.2015. године,
- Рачун број 1/16 од 05.01.2016. године, Елпромонт Пирот, по Уговору број 02-6004 од 15.12.2015. године,
- Рачун број 489-052817 од 13.10.2015. године, Југоинспект Београд, по Уговору број 02-1128 од 13.03.2015. године,
- Рачун број 80/14 од 18.05.2014. године, Сигура Плам Пирот, по Уговору број 02-280 од 22.01.2014. године,
- Рачун број 185/14 од 11.11.2014. године, Сигура Плам Пирот, по Уговору број 02-280 од 22.01.2014. године.

На основу свега изнетог дат је следећи преглед пренетих и утрошених средстава:

Табела 37.

Уговорне намене	Уговорна накнада за период Јануар-Јун 2016. год.	Пренета средства за период Јануар-Јун 2016. год.	Дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину	Укупно пренета средства за Јануар-Јун 2016. године	Исплаћена средства-Измирење обавезе за период Јануар-Јун 2016. год.	Разлика Укупно пренета средства - исплаћена/уtroшена средства за период Јануар-Јун 2016. год.	Стање средстава на дан 01.01.2016. године	Стање средстава на дан 30.06.2016. године	Стање средстава којим би здравствена установа требала да располаже на дан 30.06.2016. године
1.	2.	3.	4.	5(3+4)	6.	7(5-6)	8.	9.	10(8+6-6)
Лекови у здравственој установи	23.436.500,00	21.055.815,00		21.055.815,00	21.066.471,85	343,15		343,60	343,15
Цитостатици са Листе лекова	2.864.000,00	2.764.093,00	237.524,00	2.991.717,00	3.473.141,30	-481.424,30	4.796.067,65	4.313.633,84	4.313.633,36
Лекови са Ц листе - по посебном режиму	4.467.000,00	3.314.618,00		3.314.618,00	2.794.907,97	519.710,03			519.710,03
Лекови за хемофилију	6.918.000,00	6.499.180,00	239.707,00	6.738.887,00	6.927.296,66	-188.409,66	188.409,66		,00
Енергенти	33.014.600,00	24.762.727,67		24.762.727,67	24.762.727,61	0,06			,06
Материјални и остали трошкови	18.029.600,00	16.461.000,00	368.511,00	16.819.611,00	21.824.216,30	-5.004.604,30			
Јубиларно наградо		3.990.137,64		3.990.137,64	3.990.137,64	0,00			,00
Отпремине		176.809,00		176.809,00	176.809,00	0,00			,00
Финансирање инвалида		2.162.065,00		2.162.065,00	2.162.065,00	0,00			,00
Трошкови погребних услуга		106.186,00		106.186,00	146.186,00	-40.000,00			
Укупно.	87.728.600,00	81.281.631,31	836.942,00	82.117.673,31	87.311.958,32	-5.194.385,01	4.983.487,30	4.313.977,44	4.833.686,69

Мање утрошена средства утврђена су на позицији:

- Лекова у износу од 343,15 динара, које се налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године,
- Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО-а у износу од 519.710,03 динара, које здравствена установа нема на рачуну на дан 30.06.2016. године,

Више утрошена средства утврђена су на позицији:

- Материјалних и осталих трошкова у износу од 5.004.604,30 динара, од којих је са буџетског рачуна исплаћено 3.337.347,43 динара а директно са сопственог рачуна плаћено је 1.667.256,47 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је обзиром да су пренета средства за материјалне и остале трошкове износила 16.819.811,00 динара, користила за измирење обавеза према добављачима и средства која су се налазила на буџетском рачуну а односе се на приходе од партиципације 1.662.768,70 динара, приходе од имовине која припада имаоцу полисе 330.130,00 динара, пренета средства Министарства здравља 1.051.050,00, обустане за мобилне телефоне запослених 82.167,33 динара и средства стамбене изградње у износу од 170.956,76 динара. Преостали износ више утрошених средстава за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у износу од 80.274,64 динара здравствена установа утрошила је из средстава РФЗО-а предвиђених за друге намене.
- Трошкова погребних услуга у износу од 40.000,00 динара, која су плаћена директно са сопственог рачуна.
- Цитостатика са Листе лекова у износу од 481.424,30 динара. Здравствена установа у структури расположивих средстава на дан 01.01.2016. године располаже средствима на овој позицији у износу од 4.795.057,65 динара.
- Лекови за лечење хемофилије у износу од 188.409,65 динара. Здравствена установа у структури расположивих средстава на дан 01.01.2016. године располаже средствима на овој позицији у износу од 188.409,65 динара.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности уочених у поступку контроле лекова, енергената и материјалних и осталих трошкова:

Табела 38.

Редни број	Преглед утврђених неправилности у поступку контроле (повраћај средстава са сопственог на буџетски рачун)		
1	421391 - Допринос за коришћење градског земљишта и сл.	18.777,72	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
2	422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи	20.701,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
3	423322 - Котизација за семинаре	46.450,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
4	426131 - Цвеће и зеленило	2.500,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
5	426311 - Стручна литература за потребе запослених	53.750,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
6	425291 - Поправка немедицинске опреме (сервисирање фискалних каса - Елком Пирот)	16.170,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
7	424911 - Остале специјализоване услуге (Министарство полицијске управе Пирот)	30.000,00	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
8	441511 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима	191,13	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
9	421521 - Осигурање запослених - од професионалне одговорности лекара и одговорности из делатности складиштења, третмана, одлагања и превоза опасног отпада за случај штете причињене трећим лицима услед смрти, повреде тела или здравља односно оштећења или уништења ствари трећег лица или штете услед загађења та и воде	44.001,62	Трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину
10	Трошкови лекова за лечење пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а као и у оквиру услуга на лични захтев.	10.863,98	Трошкови утрошених лекова наплаћени су од пацијената и уплаћена на рачун сопствених средстава док су исти плаћени из средстава Републичког фонда
11	Ненаменски утрошена средства на позицији Лекова са Ц листе по тендеру РФЗО-а	519.710,03	Мање утрошена средства на позицији Лекова са Ц листе по посебном режиму не налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.
12	Приходи остварени по основу транспорта и третмана медицинског отпада који су наплаћени установама из Плана мреже	393.140,80	Трошкови транспорта и третмана медицинског отпада установама из Плана мреже већ су обухваћени у одговарајућим економским класификацијама и финансирани из средстава РФЗО-а
13	Ненаменски утрошена средства за финансирање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове	80.274,64	Више утрошена средства са рачуна буџетских средстава
	Укупно	1.236.531,12	
Преглед утврђених неправилности у поступку контроле (умањење фактурисане реализације)			
14	Умањење фактурисане реализације на позицији Лекова у ЗУ КПП 071	1.141.109,00	Већа призната фактурисана реализација у односу на утрошке по подацима из материјалног књиговодства
15	Умањење фактурисане реализације на позицији Лекови за хемофилију КПП 075	270,00	Већа призната фактурисана реализација у односу на утрошке по подацима из материјалног књиговодства
	Укупно	1.141.379,00	

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

- Додављачу SZTR Persefona Pirot (евидентирано на конту 426131) – исплаћено је 2.500,00 динара на име куповине цвећа и зеленила - финансирање ових трошкова није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016).
- Додављачима ИПЦ информативни центар Београд, Ani press Пирот и Југозаштита Београд (евидентирано на конту 426311) измирене су обавезе у износу од 59.750,00 динара - финансирање ових трошкова није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016)
- Удружењу патолога и цитолога Београд, Sani trade tours, X ray Košutić Beograd и додављачу PI trans Pirot (евидентирано на конту 423322) исплаћено је на име котизација за стручна саветовања 60.450,00 динара. Поменути трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016),
- Додављачу ЈП ПТТ саобраћаја – РЈ Пирот исплаћено је на име камате 191,13 динара а евидентирано на конту 441511. Финансирање ових трошкова није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016).
- Додављачима Србијаводе Београд „Морава“ Ниш и Министарству пољопривреде и заштите животне средине Београд исплаћено је на име допирноса 18.777,72 динара – евидентирано на конту 421191. Поменути трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016).
- Додављачима Нораг доо Hotel Park Beograd и специјалној болници Чигота Златибор исплаћено је на име трошкова смештаја на службеном путу 50.676,27 динара (конто 422131). На име дневница на службеном путу (422111) исплаћено је 152.740,00 динара док се исплата дневница уговореним радницима који су ангажовани као пратиоци осигураног лица у превозу извршена у износу од 52.200,00 динара. Преостали износ исплаћених дневница 100.540,00 динара односи се на исплату дневница запосленим у ситуацијама одласка на семинаре, симпозијуме, састанке, едукације и проверу здравствене способности. Запосленима у Општој болници Пирот исплаћено је по основу трошкова превоза на службеном путу (422121) – 17.520,00 динара а за трошкове превоза у јавном саобраћају (422199) 11.024,00 динара. Финансирање ових трошкова је у супротности са Прилогом 7. Правилника. Међутим узето је у обзир да се 1% средстава опредељених за материјалне и остале трошкове за контролисани период (180.295,00 динара), може искористити за финансирање трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника тако да ови трошкови неће бити предмет оспорења. На конту 422199 прокњижени су остали трошкови путовања у земљи који такође нису предвиђени Прилогом 7. Правилника и биће предмет оспорења.

- Полицијској управи у Пироту плаћено је 30.000,00 динара по основу ангажовања припадника МУП-а као пратилаца и ради пружања полицијске помоћи приликом довођења болесника у Општу болницу Пирот (на конту 424911 – Остале специјализоване услуге) а поменути трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.
- Добављачу Елмонт Пирот (на конту 425291) на име сервисирања фискалних каса исплаћено је 16.170,00 динара. Трошкови сервисирања фискалних каса нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.
- По основу финансирања осигурања од професионалне одговорности лекара добављачу Дунав осигурање а.д. исплаћено је 32.484,82 динара, а по основу одговорности из делатности складиштења, третмана, одлагања и превоза опасног отпада за случај штете причињене трећим лицима услед смрти, повреде тела или здравља односно оштећења или уништења ствари трећег лица или штете услед загађења тла и воде добављачу ДДОР Нови Сад исплаћено је 11.517,00 динара. Финансирање ових трошкова евидентираних на конту 421521 није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016) на терет средстава обавезног здравственог осигурања.
- Вредност утрошених лекова на контролисаном узорку за пацијенте који су неосигурана лица или су им услуге пружене на лични захтев је 10.863,98 динара која су третирана као сопствени приход здравствене установе а утрошени лекови у циљу пружања ових услуга финансирани су из средстава РФЗО-а.
- Здравствена установа на дан 30.06.2016. године не располаже мање утрошеним средствима на позицији лекова са листе Ц по тендеру РФЗО-а у износу од 519.710,03 динара, обзиром да су пренета средства у периоду јануар – јун 2016. године 3.314.618,00 а утрошена средства 2.794.907,97 динара.
- Општа болница Пирот остварила је приходе по основу пружања услуга одвоза и уништавања инфективног отпада установама из Плана мреже у износу од 393.140,80 динара. Трошкове поменутих услуга здравствена установа обухватила је у одговарајућим економским класификацијама и финансирала из средстава РФЗО-а, док је истовремено по том основу остварила приходе које третира као сопствене приходе од здравствених установа из Плана мреже којим пружа ове услуге.
- Општа болница Пирот ненаменски је утрошила средства Републичког фонда у износу од 80.274,64 динара у циљу измирења обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, обзиром да су више утрошена средства са буџетског рачуна у односу на пренета средства за ову намену 3.337.347,43 динара. Овај износ здравствена установа је покрила из средстава партиципације, прихода од накнаде штете као и из средстава пренетих од стране Министарства здравља, обустава за мобилне телефоне и средстава стамбене изградње док је износ од 80.274,64 динара утрошила са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а за друге намене.
- Утрошак лекова по подацима из материјалног књиговодства у износу од 25.853.651,00 динара, мањи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године (26.994.760,00 динара) у износу од 1.141.109,00 динара, што представља износ за оспорење.

- Утрошак лекова по подацима из материјалног књиговодства у износу од 7.702.530,00 динара, мањи је у односу на фактурисану реализацију за период 01.01. - 30.06.2016. године (7.702.800,00 динара) у износу од 270,00 динара, што представља износ за оспорење.
- У поступку контроле утврђено је да су цене појединих лекова (цитостатика и лекова са Ц листе) ниже у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, односно у односу на цене постигнуте у поступцима јавних набавки.
- Мање утрошена средства утврђена на позицији лекова у зу у износу од 343,15 динара налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.
- Више утрошена средства утврђена на позицији Трошкова погребних услуга у износу од 40.000,00 динара директно су плаћена са сопственог рачуна.
- Више утрошена средства на позицији материјалних и осталих трошкова у износу од 5.004.604,30 динара, односно са буџетског рачуна 3.337.347,43 динара здравствена установа је покрила из прихода од партиципације, приходе од имовине која припада имаоцу полисе, пренета средства Министарства здравља, обустава за мобилне телефоне и средстава стамбене изградње док је износ од 80.274,64 динара утрошила са буџетског рачуна из средстава РФЗО-а за друге намене.
- Више утрошена средства са позиције Цитостатика са Листе лекова у износу од 481.424,30 динара и лекова за лечење хемофилије у износу од 188.409,65 динара здравствена установа надокнадила је из расположивих средстава на дан 01.01.2016. године у структури средстава на дан 01.01.2016. године.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Прокупље у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.236.531,12 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

А) исплате средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл. гласник РС“ број 110/15, 3/2016 и 47/2016) у износу од 232.541,67 динара и то:

- за остале трошкове пословних путовања у земљи у износу од 20.701,00 динара,
- за доприносе за коришћење градског земљишта и вода у износу од 18.777,72 дин.,
- за трошкове котизација за семинаре у износу од 46.450,00 динара,
- за трошкове цвећа и зеленила у износу од 2.500,00 динара,
- за набавку стручне литературе за запослене у износу од 53.750,00 динара,
- за трошкове сервисирања фискалних каса у износу од 16.170,00 динара,
- за трошкове ангажовања припадника МУП-а у износу од 30.000,00 динара,
- за трошкове камата домаћим кредиторима у износу од 191,13 динара,
- за трошкове осигурања од професионалне одговорности лекара у износу од 32.484,82 динара, и по основу одговорности из делатности складиштења, третмана, одлагања и превоза опасног отпада за случај штете причињене трећим лицима услед смрти, повреде тела или здравља односно оштећења или уништења ствари трећег лица или штете услед загађења тла и воде у износу од 11.517,00 динара, односно укупно 44.001,82 динара,

Б) ненаменског трошења средстава за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове из средстава РФЗО-а за друге намене у износу од 80.274,64 динара,

В) ненаменског трошења средстава за лекове са листе Ц по тендеру РФЗО-а у износу од 519.710,03 динара,

Г) наплате трошкова транспорта и третмана инфективног отпада здравственим установама из Плана мреже, а исти су већ обухваћени одговарајућим економским касификацијама и финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 393.140,80 динара,

Д) набавке лекова у вредности од 10.863,98 динара који су утрошени за лечење пацијената који нису осигураници РФЗО-а или су им услуге пружене на лични захтев, а финансирани су из средстава обавезног здравственог осигурања,

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

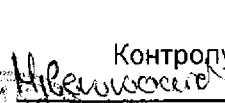
2. Да се Општој болници Пирот изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекова у ЗУ (КПП 071) због неисправног фактурисања лекова у ЗУ у укупном износу од **1.141.109,00 динара** за период јануар – јун 2016. године,

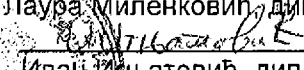
3. Да се Општој болници Пирот изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови за лечење хемофилије (КПП 075) због неисправног фактурисања лекова за хемофилију у укупном износу од **270,00 динара** за период јануар – јун 2016. године,


4. Налаже се Општој болници Пирот да се приликом фактурисања утрошених лекова придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године, измене и допуне Упутства 03 број: 450-735/16-1 од 04.03.2016. године.

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

Контролу извршили:


Лаура Миленковић, дипл.економиста


Иван Ђурђевић, дипл.економиста



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Пирот
3. Архиви

39016.47/51