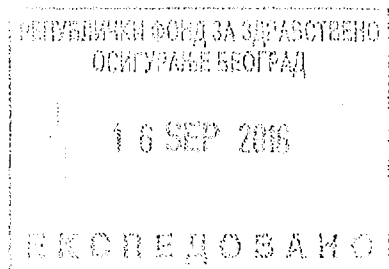




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу  
05 Број: 450-4980/16-2  
14.09.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4980/16 од 22.08.2016.године извршена је контрола у Општој болници Лесковац (у даљем тексту ОБ Лесковац) и сачињен:

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЛЕСКОВАЦ

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

1. Синиша Вељковић, дипломирани економиста и
2. Драган Цветановић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Лесковцу, ул. Раде кончара број 9, са подацима:

- ПИБ: 105030888
- Матични број: 17710206
- Шифра делатности је 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

Др Небојша Димитријевић – директор Опште болнице Лесковац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зорица Стојановић – Тасић, начелник службе за правне и економско – финансијске послове,
- Љиљана Костић – шеф рачуноводства,
- Небојша Филиповић – шеф књиговодства,
- Јелана Ристић – шеф финансијске службе,
- Милан Лукић- шеф возног парка и
- Соња Савић- шеф одсека за набавке.

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Лесковац од 30.08.2016. године до 07.09.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 111292 од 30.12.2015. године,
- Картица преноса новчаних средстава са сопственог на буџетски рачун и изводи банака,
- Финансијске картице за период 01.01.-30.06.2016.године,
- Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број 2042 од 14.04.2008. године,
- Картице материјалног књиговодства за период 01.01.-30.06.2016.год.,
- Лагер листа (Пописна листа) за лекове,
- Фактуре добављача,
- Уговори са добављачима.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

### НАЛАЗ

#### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016. ГОДИНУ

ОБ Лесковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање филијалом за Јабланички округ, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015.године, односно за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године, којим је утврђена следећа накнада, табела 1.

Табела 1

Уговорени елементи	Уговорене средства за 2016.годину.	Уговорене средства за период 01.01.-30.06.2016.годину.
Лекови у здравственој установи	142.215.000,00	71.107.500,00
Цитостатици са Листе лекова	14.947.000,00	7.473.500,00
Лекови за Хемофилији	4.114.000,00	2.057.000,00
Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	10.595.000,00	5.297.500,00
Лекови ван листе лекова	0,00	0,00
Енергенти	83.668.000,00	41.834.000,00
Материјални и остали трошкови – Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17.став 6 Правилника) у износу од 878.000,00 динара	87.774.000,00	43.887.000,00
<b>УКУПНО</b>	<b>343.313.000,00</b>	<b>171.656.500,00</b>

## II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06. 2016. ГОДИНЕ

ОБ Лесковац финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- рачун буџетских средстава број 840-767661-22,
- рачун сопствених средстава број 840-757667-31,
- рачун за исплату боловања 840-854761-40,
- рачун за донације 840-853761-33,

Стање на рачунима ОБ Лесковац на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели 2.

Табела 2

Редни број	Број рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2016.год	Стање на рачуну на дан 30.06.2016.год.
1	Рачун буџетских средстава 840-767661-22	35,116,537.20	34,854,315.68
2	Рачун сопствених средстава 840-757667-31	445,304.38	57,369.60
3	Рачун за исплату боловања 840-854761-40	3,381.55	3,381.55
4	Рачун за донације 840-853761-33	832,482.71	4,137,173.92
<b>Укупно</b>		<b>35,565,223.13</b>	<b>34,915,066.83</b>

Структура неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама дат је у табели 3.

Табела 3

Редни број	Намена	Износ средстава на дан 01.01.2016.год	Износ средстава на дан 30.06.2016.год.
1	Плате	12.085,66	36.633,27
2	Превоз	0,00	0,00
3	Лекови у здравственој установи	0,00	0,00
4	Цитостатици са листе лекова	3.544.490,26	3.235.538,53
5	Лекови за хемофилију	0,00	0,00
6	Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	140.645,89	0,00
7	Лекови ван листе лекова	1.072.371,29	174.409,11
8	Крв и продукти од крви	3.855.587,72	5.189.760,60
9	Санитетски и медицинско потрошни	79.077,78	1.011.854,86
10	Имплантанти у ортопедији (ендопротезе)		
11	Остали уградни материјал у ортопедији		
12	Стентови		
13	Остали уградни материјал	3.038.396,97	2.366.003,35
14	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	0,00	413.248,33
15	Исхрана болесника	7.425.314,40	5.013.132,19
16	<b>Енергенти</b>	15.562.019,04	17.008.336,21
17	Материјални и остали трошкови - фиксни износ 1% од средстава из подтачке 9.2. (члана 17. став 6.Правилника)	280.685,38	224.172,70
18	Инвалиди	40.906,24	61.120,66
19	Породиље	2.175,19	2.175,19
20	Суп РС рефундације	62.781,38	117.930,68
<b>Укупно</b>		<b>35.116.537,20</b>	<b>34.854.315,68</b>

По спроведеном Коначном обрачуњу, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове утврђен је аванс у износу од 11.239.281,00 динара и то:

- лекови за хемофилију ..... 318.890,00 динар,
- енергенти ..... 10.771.769,00 динара,
- лекови ван листе лекова ..... 86.495,00 динар,
- материјални и остали трошкови... ..... 62.127,00 динара.

Средства која су по коначном обрачуњу за 2015.годину исказана као аванс налазе се у утврђеном износу на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.год., осим средства за лекове за Хемофилију у износу од 318.890,00 динара, јер је ОБ Лесковац извршила плаћање добављачима наведени износ, а вршили су фактурисање набављених лекова у периоду након израде коначног обрачуна за 2015.годину.

У периоду 01.01.-30.06.2016. године ОБ Лесковац је остварио приходе у укупном износу од 847.354.358,07 динара што је приказано у табели 4.

Табела 4

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733121	Приходи од општине	1.300.000,00	Општина
742361	Приход од споредне продаје добара и услуга	455.736,94	Сопствени приход
742373	Приходи који се остварују додатним активностима	7.191.231,89	Сопствени приход
744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.955.062,00	Донације
745161	Мешовити и неодређени приходи	34.455,99	Сопствени приход
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20.214,00	Накнада боловања
78111101	Трансфери од РФЗО	812.409.524,40	РФЗО
78111106	Наплаћена партиципација	2.445.245,00	Партиципација
791111	Приходи из буџета	20.542.887,85	Министарство
<b>Укупно:</b>		<b>847.354.358,07</b>	

У периоду 01.01.-30.06.2016.године ОБ Лесковац је остварио сопствене приходе у укупном износу од 7.681.424,82 динара.

### III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2016. ГОДИНЕ

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији лекови у укупном износу од 85.935.500,00 динара, и то за:

- лекове у здравственој установи у износу од 71.107.500,00 динара,
- цитостатици са Листе лекова у износу од 7.473.500,00 динара,
- лекови за хемофилију у износу од 2.057.000,00 динара,
- лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 5.297.500,00 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 71.107.500,00 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове са Листе лекова у износу од 62.099.194,55 динара, по уговору за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које је дато у табели 5.

Табела 5

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза -стање обавеза на дан 01.01.2016.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016.год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8( 5-6-7)
1	Inphar CO DOO Beograd	1.221.184,25	10.102.473,37	11.323.657,62	9.731.142,30		1.592.515,32
2	Beohem-3 DOO	0,00	6.521.328,00	6.521.328,00	6.113.745,00		407.583,00
3	Pharmaswiss doo beograd	0,00	2.004.262,12	2.004.262,12	1.033.399,47		970.862,65
4	Makler DOO Beograd	45.932,92	367.463,36	413.396,28	367.463,36		45.932,92
5	Farmalogist DOO Beograd	267.819,30	10.077.440,83	10.345.260,13	8.474.487,22		1.870.772,91
6	Medikunion DOO Beograd	0,00	133.833,15	133.833,15	111.676,95		22.156,20
7	Slaviamed DOO Beograd	0,00	739.910,60	739.910,60	559.444,60		180.466,00
8	Torlak	0,00	13.658,42	13.658,42	13.658,42		0,00
9	Apoteka Niš	0,00	58.132,45	58.132,45	49.248,65		8.883,80
10	Roche DOO Beograd	0,00	187.275,44	187.275,44	737.950,15		-550.674,71
11	Ecotrade BG DOO Niš	10.826,64	340.561,76	351.388,40	290.228,40		61.160,00
12	Boehringer ingriheim Serbia DOO Beograd	507.839,64	5.586.236,04	6.094.075,68	5.078.396,40		1.015.679,28
13	Medicom DOO Šbac	0,00	1.042.506,10	1.042.506,10	277.181,10		765.325,00
14	B. Braun Adria RSRB DOO Beograd	0,00	1.241.978,65	1.241.978,65	880.196,90		361.781,75
15	Adoc DOO Beograd	0,00	3.633.819,20	3.633.819,20	2.730.734,60		903.084,60
16	Ino-pharm DOO Beograd	43.501,15	2.947.105,04	2.990.606,19	2.047.168,42		943.437,77
17	Apotwarska ustanova Beograd	0,44	0,00	0,44	0,00		0,44
18	Licentis DOO Beograd	0,00	240.915,05	240.915,05	115.834,05		125.081,00
19	Phoenix pharm DOO Beograd	804.422,71	21.581.119,32	22.385.542,03	18.924.877,22		3.460.664,81
20	Vega DOO Valjevo	128.910,43	5.151.908,57	5.280.819,00	4.394.847,21		885.971,79
21	Sanomed DOO	0,00	204.600,00	204.600,00	204.600,00		0,00
22	Refundacije	0,00	7.058,00	7.058,00	7.058,00		0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>3.030.437,48</b>	<b>72.183.585,47</b>	<b>75.214.022,95</b>	<b>62.143.338,42</b>	<b>0,00</b>	<b>13.070.684,53</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 75.214.022,95 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.030.437,48 динара а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016.године износе 72.183.585,47 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 13.070.684,53 динара.

На конту 426751- Лекови прокњижени су трошкови у износу од 62.143.338,42 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 62.143.338,42 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО .....	62.099.194,55 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	62.099.194,55 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	62.143.338,42 динара
5. Разлика (више утрошена средства).....	44.143,87 динара

Више утрошена средства за лекове у ЗУ у износу од 44.143,87 динара, ОБ Лесковац је обезбедила од мање утрошена средства са позиције лекови ван Листе лекова КПП 958. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ од РФЗО у износу од 62.099.194,55 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 44.143,87 динара, од мање утрошена средства са позиције лекови ван Листе лекова.

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала лекове у укупној вредности од 22.322.807,28 динара. У контролисаном периоду ОБ Лесковац је набавила лекове у вредности 72.183.717,47 динара, Укупна требовања из магацина износе 68.097.453,37 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 26.059.017,02 динара, табела 6.

Табела 6

Р.бр.	Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.-30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1	2	3	4	5	6	Маг. 7 (2+3-4) Одељ. 7 (2+5-6)
1	Магацин	9.102.404,78	72.183.717,47	68.097.453,37			13.188.668,88
2	Одељења	13.220.402,50			68.097.453,37	68.447.507,73	12.870.348,14
	<b>Укупно</b>	<b>22.322.807,28</b>	<b>72.183.717,47</b>	<b>68.097.453,37</b>	<b>68.097.453,37</b>	<b>68.447.507,73</b>	<b>26.059.017,02</b>

Разлика између вредности набављених лекова у ЗУ у контролисаном периоду и прокњиженим обавезама на конту 252111 у износу од 132,00 динара (72.183.717,47 - 72.183.585,47 динара) односи се на књиговодствене исправке налога из ранијих година.

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 67.493.286,47 динара за лекове у ЗУ, а утрошила 68.447.507,73 динара што је за 954.221,26 динара мање у односу на утрошене лекове у ЗУ.

У 2015.год., и 2016.години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове у ЗУ, 2015.године и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015.године и 2016. године закључила уговоре са добављачима за лекове у ЗУ према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама, табела 7.

У 2015 годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016.године, ОБ Лесковац је спровела поступак јавне набавке на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Лесковац о усвајању плана набавки Опште болнице Лесковац за 2015.годину број 487/3 од 29.01.2015.године, и плана јавних набавки за 2016.годину, број 1141/3 од 17.02.2016.год., за лекове у ЗУ и закључила уговоре са изабраним понуђачима, табела 7.

Табела 7

Р.Б.	Добављач	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Централизована јавна набавка	Јавна набавка ОБ Лесковац
1	Farmalogist Beograd	09.06.2015.g.	4598/1	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
2	Ino pharm Beograd	09.06.2015.g.	4616/1	антитуберколитици И линије	ЦЈН	
3	Medikunion Beograd	09.06.2015.g.	4616/2	антитуберколитици И линије	ЦЈН	
4	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2015.g.	5124	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
5	Farmalogist Beograd	29.06.2015.g.	5251	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
6	Phoenix pharma, Beograd	08.07.2015.g.	5588	лекови са Б листе	ЦЈН	
7	Ino pharma, Beograd	13.07.2015.g.	3960/5	лекови		ЈН
8	Licentis Beograd	13.07.2015.g.	3960/6	лекови		ЈН
9	Farmalogist Beograd	13.07.2015.g.	3960/7	лекови		ЈН
10	Pharma swiss Beograd	13.07.2015.g.	3960/8	лекови		ЈН
11	Vega Valjevo	13.07.2015.g.	5670/1	лекови са Б листе	ЦЈН	
12	Boehringer Ingelheim Beograd	21.07.2015.g.	5937	лекови са Б листе	ЦЈН	
13	Inpharm co Beograd	10.08.2015.g.	2838	лекови са Б листе	ЦЈН	
14	Farmalogist Beograd	17.08.2015.g.	6798	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
15	Adoc Beograd	25.08.2015.g.	7002	лекови са Б листе	ЦЈН	
16	Farmalogist Beograd	25.08.2015.g.	7004	лекови са Б листе	ЦЈН	
17	Pharma swiss Beograd	25.08.2015.g.	7005	лекови са Б листе	ЦЈН	
18	Phoenix pharma, Beograd	28.08.2015.g.	7119	лекови са Б листе	ЦЈН	
19	Vega Valjevo	28.08.2015.g.	7120	лекови са Б листе	ЦЈН	
20	Licentis Beograd	14.09.2015.g.	7748	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
21	Phoenix pharma, Beograd	29.09.2015.g.	3567/1	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	
22	Farmalogist Beograd	29.09.2015.g.	3568/1	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	
23	Vega Valjevo	29.09.2015.g.	3570/1	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	
24	Inpharm co Beograd	08.10.2015.g.	2838/1	лекови са Б листе	ЦЈН	
25	Ino pharma, Beograd	08.10.2015.g.	2857/1	лекови са Б листе	ЦЈН	
26	Farmalogist Beograd	12.10.2015.g.	8667	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦЈН	
27	Ino pharma, Beograd	14.10.2015.g.	8751	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
28	Vega Valjevo	20.10.2015.g.	9075	лекови са Б листе	ЦЈН	
29	Vega Valjevo	20.10.2015.g.	9076	лекови са Б листе	ЦЈН	
30	Beohem - 3 Beograd	02.11.2015.g.	9500	лекови са Б листе	ЦЈН	
31	Phoenix pharma, Beograd	03.11.2015.g.	9564	лекови са Б листе	ЦЈН	
32	Roche Beograd	03.11.2015.g.	9565	лекови са Б листе	ЦЈН	
33	Licentis Beograd	03.11.2015.g.	9566	лекови са Б листе	ЦЈН	
34	Makler Beograd	03.11.2015.g.	9567	лекови са Б листе	ЦЈН	
35	Slavija med Beograd	03.11.2015.g.	9568	лекови са Б листе	ЦЈН	
36	Medikunion Beograd	03.11.2015.g.	9569	лекови са Б листе	ЦЈН	
37	Farmalogist Beograd	03.11.2015.g.	9570	лекови са Б листе	ЦЈН	
38	Ino pharma, Beograd	06.11.2015.g.	8392/5.	лекови		ЈН
39	Inpharm co Beograd	12.11.2015.g.	2838/2.	лекови са Б листе	ЦЈН	
40	Vega Valjevo	12.11.2015.g.	2851/2.	лекови са Б листе	ЦЈН	
41	Ino pharma, Beograd	12.11.2015.g.	2857/2.	лекови са Б листе	ЦЈН	
42	Phoenix pharma, Beograd	16.11.2015.f.	9931	лекови А и А1 листа	ЦЈН	
43	Licentis Beograd	19.11.2015.g.	10033	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
44	B Braun Beograd	24.11.2015.g.	10127	лекови са Б листе	ЦЈН	
45	Adoc Beograd	17.12.2015.g.	11029	лекови са Б листе	ЦЈН	
46	Phoenix pharma, Beograd	17.12.2015.g.	11030	лекови са Б листе	ЦЈН	
47	Boehringer Ingelheim Beograd	17.12.2015.g.	11031	лекови са Б листе	ЦЈН	
48	Ino pharma, Beograd	11.01.2016.g.	142	лекови са Б листе	ЦЈН	
49	Vega Valjevo	11.01.2016.g.	208	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	

50	Phoenix pharma, Beograd	11.01.2016.g.	207	лекови са А и А1 листе	ЦН	
51	Farmalogist Beograd	11.01.2016.g.	206	лекови са А и А1 листе	ЦН	
52	Ino pharma, Beograd	14.01.2016.g.	336	лекови са Б листе	ЦН	
53	Inpharm co Beograd	15.01.2016.g.	313	лекови са Б листе	ЦН	
54	Farmalogist Beograd	19.01.2016.g.	441	лекови са Б листе	ЦН	
55	Vega Valjevo	19.01.2016.g.	442	лекови са Б листе	ЦН	
56	Farmalogist Beograd	28.01.2016.g.	687	лекови са Б и Д листе	ЦН	
57	Vega Valjevo	28.01.2016.g.	688	лекови са Б и Д листе	ЦН	
58	Roche Beograd	28.01.2016.g.	689	лекови са Б и Д листе	ЦН	
59	Adoc Beograd	28.01.2016.g.	690	лекови са Б и Д листе	ЦН	
60	Adoc Beograd	28.01.2016.g.	712	лекови са Б листе	ЦН	
61	Inpharm co Beograd	29.01.2016.g.	845	лекови са Б листе	ЦН	
62	Boehringer Ingelheim Beograd	08.02.2016.g.	1061	лекови са Б листе	ЦН	
63	Phoenix pharma, Beograd	17.02.2016.g.	1266	лекови са Б листе	ЦН	
64	Roche Beograd	17.02.2016.g.	1267	лекови са Б листе	ЦН	
65	B Braun Beograd	17.02.2016.g.	1272	лекови са Б и Д листе	ЦН	
66	Phoenix pharma, Beograd	17.02.2016.g.	1273	лекови са Б и Д листе	ЦН	
67	B Braun Beograd	17.02.2016.g.	1275	лекови са Б и Д листе	ЦН	
68	Vega Valjevo	18.02.2016.g.	1386	лекови са Б листе	ЦН	
69	Farmalogist Beograd	18.02.2016.g.	1387	лекови са Б листе	ЦН	
70	Farmalogist Beograd	18.02.2016.g.	1388	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦН	
71	Slavija med Beograd	22.02.2016.g.	1503	лекови са Б листе	ЦН	
72	Beohem - 3 Beograd	22.02.2016.g.	1504	лекови са Б листе	ЦН	
73	Ino pharma, Beograd	22.02.2016.g.	1510	лекови са Б и Д листе	ЦН	
74	Ino pharma, Beograd	26.02.2016.g.	1714	лекови са Б листе	ЦН	
75	Eco trade Niš	26.02.2016.g.	1716	лекови са Б и Д листе	ЦН	
76	Pharma swiss Beograd	26.02.2016.g.	1718	лекови са Б и Д листе	ЦН	
77	Vega Valjevo	07.03.2016.g.	2009	лекови са листе А и А1	ЦН	
78	Phoenix pharma, Beograd	07.03.2016.g.	2008	лекови са листе А и А1	ЦН	
79	Farmalogist Beograd	07.03.2016.g.	2007	лекови са листе А и А1	ЦН	
80	Ino pharma, Beograd	10.03.2016.g.	2106	лекови са Б листе	ЦН	
81	Pharma swiss Beograd	14.03.2016.g.	2196	лекови са Б листе	ЦН	
82	Inpharm co Beograd	14.03.2016.g.	2200	лекови са Б и Д листе	ЦН	
83	Farmalogist Beograd	23.03.2016.g.	2515	лекови са Б листе	ЦН	
84	Inpharm co Beograd	28.03.2016.g.	2643	лекови са Б листе	ЦН	
85	B Braun Beograd	28.03.2016.g.	2667	лекови са Б и Д листе	ЦН	
86	B Braun Beograd	06.04.2016.g.	2992	лекови са Б листе	ЦН	
87	Medicom Sabac	18.04.2016.g.	3390	лекови са Б и Д листе	ЦН	
88	Pharma swiss Beograd	18.04.2016.g.	3391	лекови са Б и Д листе	ЦН	
89	Phoenix pharma, Beograd	18.04.2016.g.	3392	лекови са Б и Д листе	ЦН	
90	Adoc Beograd	19.04.2016.g.	1677/10.	лекови		ЈН
91	Phoenix pharma, Beograd	19.04.2016.g.	1677/11.	лекови		ЈН
92	Apoteka NIŠ	19.04.2016.g.	1677/12.	лекови		ЈН
93	Ino pharma, Beograd	19.04.2016.g.	1677/6.	лекови		ЈН
94	Licentis Beograd	19.04.2016.g.	1677/7.	лекови		ЈН
95	Medikunion Beograd	19.04.2016.g.	1677/8.	лекови		ЈН
96	Farmalogist Beograd	19.04.2016.g.	1677/9.	лекови		ЈН
97	Phoenix pharma, Beograd	20.04.2016.g.	3465	лекови са Б листе	ЦН	
98	Adoc Beograd	20.04.2016.g.	3466	лекови са Б листе	ЦН	
99	Vega Valjevo	26.04.2016.g.	3626	лекови са Б листе	ЦН	
100	Vega Valjevo	26.04.2016.g.	3627	лекови са Б листе	ЦН	
101	Ino pharma, Beograd	05.05.2016.g.	3804	лекови са Д листе	ЦН	
102	Licentis Beograd	05.05.2016.g.	3805	лекови са Д листе	ЦН	



103	Ino pharma, Beograd	10.05.2016.g.	3915	лекови са Д листе	ЦЈН	
104	Farmalogist Beograd	23.05.2016.g.	4284	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	
105	Phoenix pharma, Beograd	23.05.2016.g.	4285	лекови са А и А1 листе	ЦЈН	
106	Ino pharma, Beograd	08.06.2016.g.	4999	лекови са Б листе	ЦЈН	
107	Farmalogist Beograd	13.06.2016.g.	5170	лекови са Б листе	ЦЈН	
108	Boehringer Ingelheim Beograd	13.06.2016.g.	5175	лекови са Б листе	ЦЈН	
109	Phoenix pharma, Beograd	13.06.2016.g.	5176	лекови са Б листе	ЦЈН	
110	Makler Beograd	13.06.2016.g.	5177	лекови са Б листе	ЦЈН	
111	Slavija med Beograd	13.06.2016.g.	5178	лекови са Б листе	ЦЈН	
112	Medikunion Beograd	13.06.2016.g.	5179	лекови са Б листе	ЦЈН	
113	Vega Valjevo	16.06.2016.g.	5318	лекови са Б листе	ЦЈН	
114	Roche Beograd	16.06.2016.g.	5319	лекови са Б листе	ЦЈН	
115	Vega Valjevo	16.06.2016.g.	5320	лекови са Б листе	ЦЈН	
116	Pharma swiss Beograd	16.06.2016.g.	5321	лекови са Б листе	ЦЈН	
117	Medicon Sabac	16.06.2016.g.	5322	лекови са Б листе	ЦЈН	
118	Licentis Beograd	16.06.2016.g.	5323	лекови са Б листе	ЦЈН	
119	Inpharm co Beograd	16.06.2016.g.	5324	лекови са Б листе	ЦЈН	
120	Ino pharma, Beograd	16.06.2016.g.	5325	лекови са Б листе	ЦЈН	
121	Farmalogist Beograd	16.06.2016.g.	5326	лекови са Б листе	ЦЈН	
122	Farmalogist Beograd	16.06.2016.g.	5327	лекови са Б листе	ЦЈН	
123	Beohem - 3 Beograd	16.06.2016.g.	5328	лекови са Б листе	ЦЈН	
124	B Braun Beograd	16.06.2016.g.	5329	лекови са Б листе	ЦЈН	
125	Adoc Beograd	16.06.2016.g.	5330	лекови са Б листе	ЦЈН	
126	Farmalogist Beograd	21.06.2016.g.	5462	лекови са Б листе	ЦЈН	
127	Vega Valjevo	21.06.2016.g.	5463	лекови са Б листе	ЦЈН	
128	Pharma swiss Beograd	21.06.2016.g.	5464	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
129	Phoenix pharma, Beograd	21.06.2016.g.	5465	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
130	B Braun Beograd	21.06.2016.g.	5467	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
131	Ino pharma, Beograd	21.06.2016.g.	5468	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
132	Farmalogist Beograd	21.06.2016.g.	5469	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦЈН	
133	Adoc Beograd	23.06.2016.g.	5560	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
134	Ino pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5561	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
135	Pharma swiss Beograd	23.06.2016.g.	5562	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
136	Roche Beograd	23.06.2016.g.	5564	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
137	Inpharm co Beograd	23.06.2016.g.	5567	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
138	Eco trade Nis	23.06.2016.g.	5568	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
139	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5574	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
140	B Braun Beograd	23.06.2016.g.	5575	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
141	Medicon Sabac	27.06.2016.g.	5677	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
142	Torlak	28.08.2015.g.	205/78	лекови		ЈН

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача Phoenix Pharma doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 3465 од 20.04.2016. године и фактура број 604051 од 20.04.2016. године набављен је лек Lemod solu pr. za inj 1x50mg JKL:0047220 INN: Metilprednizolon и лек Levoka rast. INF 5x (5mg/ml) 100m JKL:329103 INN: Levofloksacin фактура број 625271 од 16.05.2016. године набављен је лек Cefazolin PLV inj 5x1g JKL 0321854 INN: Cefazolin, фактура број 630493 од 20.05.2016. године набављен је лек Edicin PLV za INF 1x1000mg JKL:0029796 INN: Vankomicin hlorid и фактура број 639171 од 30.05.2016. године набављен је лек Diklofenak film tbl. 20X50mg JKL:1162190 INN: Diklofenak natrijum, добављача Adoc doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 1677/10 од 19.04.2016. године и фактура број 16069939 од 15.08.2016. године набављен је лек Brilique 56x90mg film tbl. JKL:1068515 tikagrelor, добављача Farmalogist doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 1387 од 18.02.2016. године и фактура број 160258593 од 13.04.2016. године набављен је лек Amikacin inj. 500Mg/2ml 10x2ml JKL:0024283, lek Clexane inj.

4000lj/0,4ml 10x0,4ml JKL:0062206 и лек Novalgetol inj. 2,5g/5ml 50x5ml JKL:0006431, фактура број 160318530 од 06.05.2016. године набављен је лек Omepril inf. 1X40mg JKL:0122120, фактура број 160146914 од 04.03.2016. године набављен је лек Fraxiparine inj. 10X3800ij/0,4ml JKL:0062400 и лек Pamecil inj./inf 100x1g JKL:0021109, фактура број 160283382 од 22.04.2016. године набављен је лек Bensedin inj./inf 10mg/2ml 10x2ml JKL:0071123, лек Cefuroxim inj. 10X1500mg JKL:0321874 и лек Midarine inj. 1000Mg/2ml 100x2ml JKL:0062320 и фактура број 160269545 од 18.04.2016. године набављен је лек Amoksiklav inj. 5x(1000+200)mg JKL:0021565 и лек Clexane inj. 6000lj/0,6ml 10x0,6ml JKL:0062207, добављача Vega doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 1386 од 18.02.2016. године и фактура број 74538 од 26.02.2016. године набављен је лек Нера-Merz конц. за inf. А 10AMP MERZ, лек Lidokain-CL 2% amp. 50x40mg/2ml GAL и лек Tizacef amp. 50x1g PHS и фактура број 135149 од 04.07.2016. године набављен је лек Furosemid amp. 10x(10mg/ml)2ml IIS и добављача Ino-pharm doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 336 од 14.01.2015. године и фактура број 2714/16 од 14.01.2016. године набављен је лек Bleocin-S amp. 1X15000 i.j. INN: bleomicin и фактура број 10193/16 од 14.01.2016. године набављен је лек Curosurf amp.2x120 mg/1,5ml INN:0119150, и константовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ОБ Лесковац фактурисала РФЗО контролисане напред наведене лекове у ЗУ у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 7.473.500,00 динара. Дуг за цитостатике са Листе лекова из 2015.године по спроведеном Коначном обрачуну, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 584.716,01 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 8.985.056,25 динара, по уговору за 2016. годину у који је садржан и дуг по коначном обрачуну за 2015. годину у износу од 584.716,01 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које је дато у табели 8.

Табела 8

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза -стање обавеза на дан 01.01.2016.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Pharmaswiss doo Beograd	0,00	2.949.752,41	2.949.752,41	2.686.380,89	/	263.371,52
2	Farmalogist doo Beograd	60.121,18	4.646.537,04	4.706.658,22	3.975.356,33	/	731.301,89
3	Medikunion doo Beograd	0,00	42.732,80	42.732,80	10.683,20	/	32.049,60
4	Ino-pharm doo Beograd	0,00	1.046.887,16	1.046.887,16	709.915,58	/	336.971,58
5	Phoenix Pharma doo Beograd	0,00	175.453,74	175.453,74	175.453,74	/	0,00
6	Vega doo Valjevo	0,00	2.011.461,80	2.011.461,80	1.730.896,24	/	280.565,56
7	Refundacija	0,00	5.322,00	5.322,00	5.322,00	/	0,00
	УКУПНО	60.121,18	10.878.146,95	10.938.268,13	9.294.007,98		1.644.260,15

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 10.938.268,13 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 60.121,18 динара а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 10.878.146,95 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 1.644.260,15 динара.

На конту 426751- Лекови прокњижени су трошкови у износу од 9.294.007,98 динара.

За измирење обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 9.294.007,98 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	3.544.490,26 динара
2. Пренета средства РФЗО .....	8.985.056,25 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	12.529.546,51 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	9.294.007,98 динара
5. Разлика (мање утрошена средства).....	3.235.538,53 динара

Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за цитостатике са Листе у износу од 9.294.007,98 динара. Мање утрошена средства за цитостатике са Листе лекова у износу 3.235.538,53 динара, налазе се на буџетском рачуну, табела 3.

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 1.231.419,93 динара. У контролисаном периоду ОБ Лесковац је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности 10.878.147,19 динар, Укупна требовања из магацина износе 10.266.545,42 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха цитостатика са Листе лекова износила 2.371.100,15 динара, табела 9.

Табела 9

Р.бр.	Стање залиха цитостатика у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.-30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1	2	3	4	5	6	Маг. 7 (2+3-4) Одељ.7 (2+5-6)
1	Магацин	445.539,13	10.878.147,19	10.266.545,42			1.057.140,90
2	Одељења	785.880,80			10.266.545,42	9.738.466,97	1.313.959,25
	<b>Укупно</b>	<b>1.231.419,93</b>	<b>10.878.147,19</b>	<b>10.266.545,42</b>	<b>10.266.545,42</b>	<b>9.738.466,97</b>	<b>2.371.100,15</b>

Вредности набављених цитостатика са Листе лекова у контролисаном периоду одговар прокњиженим обавезама на конту 252111.

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 9.863.477,02 динара за цитостатике са Листе лекова, а утрошила 9.738.466,97 динар што је за 125.010,05 динара више у односу на утрошене цитостатике са Листе лекова. Више фактурисани износ од 125.010,05 динара, оспорава се на позицији КПП 073 - цитостатике са Листе лекова.

У 2015.год., и 2016. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за цитостатике са Листе лекова и 2015.године и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015.године и 2016. године закључила уговоре са добављачима за цитостатике са Листе лекова према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које цитостатике са Листе лекова, по којим ценама и у којим количинама, табела 10.

У 2015 годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016.године, ОБ Лесковац је спровела поступак јавне набавке на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Лесковац о усвајању плана набавки Опште болнице Лесковац за 2015.годину број 487/3 од 29.01.2015.године, и плана јавних набавки за 2016.годину, број 1141/3 од 17.02.2016.год., за лекове у ЗУ и закључила уговоре са изабраним понуђачима, табела 10.

Табела 10

Р.Б.	Добављач	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Централизована јавна набавка	Јавна набавка ОБ Лесковац
1	Farmalogist Beograd	25.08.2015.g.	6995	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
2	Pharma swiss Beograd	25.08.2015.g.	6996	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
3	Phoenix pharma, Beograd	25.08.2015.g.	6997	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
4	Vega Valjevo	25.08.2015.g.	6998	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
5	Farmalogist Beograd	30.12.2015.g.	11300	цитостатици са листе лекова Б листе	ЦЈН	
6	Medikunion Beograd	19.04.2016.g.	1677/B	цитостатици са Д листе		ЈН
7	Pharma swiss Beograd	21.01.2016.g.	500	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
8	Vega Valjevo	22.01.2016.g.	585	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
9	Farmalogist Beograd	22.01.2016.g.	586	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
10	Farmalogist Beograd	10.03.2016.g.	2102	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
11	Vega Valjevo	10.03.2016.g.	2103	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
12	Phoenix pharma, Beograd	10.03.2016.g.	2104	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
13	Pharma swiss Beograd	10.03.2016.g.	2105	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
14	Ino pharma, Beograd	10.03.2016.g.	2107	цитостатици са Б и Д листе	ЦЈН	
15	Farmalogist Beograd	11.05.2016.g.	3995	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
16	Phoenix pharma, Beograd	31.05.2016.g.	4564	цитостатици са Б и Д листе	ЦЈН	
17	Pharma swiss Beograd	23.06.2016.g.	5569	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
18	Ino pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5570	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
19	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5571	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
20	Vega Valjevo	23.06.2016.g.	5572	цитостатици са Б листе	ЦЈН	
21	Farmalogist Beograd	23.06.2016.g.	5573	цитостатици са Б листе	ЦЈН	

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача Vega doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 585 од 22.01.2016. године и фактура број 68433 од 23.02.2016. године набављен је лек Carboplatin-Teva inj. 1x15ml(150mg/15ml), лек Etoposide-teva inj. 1x5(100mg/5ml), лек Fluorouracil-Teva inj. 1x5(50mg/ml) и лек Paclitaxel inf. 1x5ml(30mg/5ml) EBW и добављача Farmalogist doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 2102 од 10.03.2016. године и фактура број 160344697 од 16.05.2016. године набављен је лек Docetaxel inf 20mg/1ml 1x1ml JKL:0039727, лек Docetaxel inf 80mg/4ml 1x4ml JKL:0039728, лек Episindan inf. 1X10mg JKL:0033130, лек Episindan inf. 1X50mg JKL:0033131, лек Gemzar inf. 1X200 mg JKL:0034210, лек Irinotesin inf.100mg/5ml JKL:0039294 и лек Sinplatin inf. 50/50ml JKL:0031224, и константовано да су добављачи испоручивали цитостатике са Листе по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-Фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ОБ Лесковац фактурисала РФЗО контролисана напред наведене цитостатике са Листе лекова у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

### 1.3. Наменско трошење средстава за лекове за Хемофилију за период 01.01.- 30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији лекови за Хемофилију у износу од 2.057.000,00 динара. Аванс за лекове за хемофилију из 2015.године, по спроведеном Коначном обрачуна, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 318.890,00 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове за хемофилију по уговору за 2016.годину у износу од 1.350.860,00 динара, са авансом по коначном обрачуна у износу од 318.890,00 динара даје укупни износ од 1.669.750,00 динара. Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за Хемофилију, које је дато у табели 11.

Табела 11

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	MAKLER DOO BEOGRAD	1.052.303,68	1.368.207,50	2.420.511,18	1.350.860,00	/	1.069.651,18
	УКУПНО	1.052.303,68	1.368.207,50	2.420.511,18	1.350.860,00	/	1.069.651,18

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.420.511,18 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.052.303,68 динара а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 1.368.207,50 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 1.069.651,18 динара.

На конту 426751-Лекови за Хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 1.350.860,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове за хемофилију ОБ Лесковац је утрошила 1.350.860,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС и аванс .....	318.890,00 динара
2. Пренета средства РФЗО .....	1.350.860,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.669.750,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.350.860,00 динара
5. Разлика (мање утрошена средства).....	318.890,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за лекове за хемофилију у износу од 1.350.860,00 динара. Мање утрошена средства за лекове за хемофилију ( аванс по коначном обрачуна за 2015.године) у износу 318.890,00 динара, не налази се на буџетском рачуну, табела 3, због тога што је ОБ Лесковац дана 23.11.2015.године платила износ од 171.416,67 динара, извод број 224 од 23.11.2015.године по рачуну 105634/2015 и дана 17.12.2015.године платила износ од 147.473,33 динара, извод број 242 од 17.12.2015.године по рачуну 105634/2015 што даје укупни износ од 318.890,00 динара. Плаћене лекове за Хемофилију ОБ Лесковац је фактурисала након завршетка коначног обрачуна а собзиром да се за лекове приликом израде коначног обрачуна за 2015.годину признаје фактурисани износ, ОБ Лесковац исказан је аванс.

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала лекове за хемофилију у укупној вредности од 1.272.975,00 динара. У контролисаном периоду ОБ Лесковац је набавила лекове за Хемофилију у вредности 1.368.207,50 динар, Укупна требовања из магацина износе 1.752.620,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залихе лекова за Хемофилију износиле су 888.562,50 динара, табела 12.

Табела 12

Р.бр.	Стање залиха лек.за хемофилију у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.-30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1	2	3	4	5	6	Маг. 7 (2+3-4) Одељ.7 (2+5-6)
1	Магацин	1.272.975,00	1.368.207,50	1.752.620,00			888.562,50
2	Одељења	0,00			1.752.620,00	1.752.620,00	0,00
	<b>Укупно</b>	<b>1.272.975,00</b>	<b>1.368.207,50</b>	<b>1.752.620,00</b>	<b>1.752.620,00</b>	<b>1.752.620,00</b>	<b>888.562,50</b>

Вредности набављених лекова за Хемофилију у контролисаном периоду одговара прокњиженим обавезама на конту 252111.

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 1.752.500,00 динара за лекове за Хемофилију, што је за 120,00 динара мање од вредности утрошених лекова за хемофилију.

У 2016. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове за Хемофилију и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2016. године закључила уговоре са добављачима за лекове за Хемофилију према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове за Хемофилију, по којим ценама и у којим количинама, табела 13.

Табела 13

Р.б.	Добављач	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Централизована јавна набавка
1	Makler Beograd	03.11.2015.г.	9567	лекови са Б листе	ЦЈН
2	Makler Beograd	13.06.2016.г.	5177	лекови са Б листе	ЦЈН
3	Makler Beograd	25.05.2015.г.	4161	лекови са Б листе	ЦЈН

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача Makler doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 4161 од 25.05.2015. године и фактура број 4889 од 09.05.2016. године набављен је лек Aimafix Factor IX 500 i.j., Makler doo Beograd, Анекс Уговора о јавној набавци лекова број 4161/1 од 28.09.2015. године и константовано да су добављачи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-Фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ОБ Лесковац фактурисала РФЗО контролисани напред наведени лек за Хемофилију у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

#### 1.4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01.- 30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц у износу од 5.297.500,00 динара. Дуг за лекове за са Листе Ц из 2015.године по спроведеном Коначном обрачуну, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 13.055,71 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове са Листе Ц по уговору за 2016.годину износ од 5.268.148,90 динара, у који је садржан и дуг по коначном обрачуну за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, које је дато у табели 14.

Табела 14

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Inpharm co doo Beograd	0	1.689.609,16	1.689.609,16	1.475.641,19	/	213.967,97
2	Pharmaswiss doo Beograd	0	1.891.203,01	1.891.203,01	1.891.203,01	/	0,00
3	Farmalogist doo Beograd	0	26.496,69	26.496,69	26.496,69	/	0,00
4	Roche doo Beograd	0	2.668.573,54	2.668.573,54	1.906.356,89	/	762.216,65
5	Phoenix Pharma doo Beograd	0	109.097,01	109.097,01	109.097,01	/	0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>6.384.979,41</b>	<b>6.384.979,41</b>	<b>5.408.794,79</b>		<b>976.184,62</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 6.384.979,41 динара, обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 6.384.979,41 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 976.184,62 динара.

На конту 426751- лекове са Листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 5.408.794,79 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове за лекове са Листе Ц, ОБ Лесковац је утрошила 5.408.794,79 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	140.645,89 динара
2. Пренета средства РФЗО	5.268.148,90 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	5.408.794,79 динара
4. Утрошена средства РФЗО	5.408.794,79 динара
5. Разлика	0,00 динара

ОБ Лесковац је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц у износу од 5.408.794,79 динара.

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала лекове са Листе Ц у укупној вредности од 645.592,49 динара. У контролисаном периоду ОБ Лесковац је набавила цитостатике са Листе у вредности 6.384.979,41 динара, Укупна требовања из магацина износе 6.398.631,26 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова са Листе Ц износила 822.192,37 динара, табела 15.

Табела 15

Р.бр.	Стање залиха лекова Ц листа у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.-30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
1	2	3	4	5	6	7	Маг. 7 (2+3-4) Одељ. 7 (2+5-6)
1	Магацин	25.715,25	6.384.979,41	6.398.631,26			12.063,40
2	Одељења	619.877,24			6.398.631,26	6.208.379,53	810.128,97
	<b>Укупно</b>	<b>645.592,49</b>	<b>6.384.979,41</b>	<b>6.398.631,26</b>	<b>6.398.631,26</b>	<b>6.208.379,53</b>	<b>822.192,37</b>

Вредности набављених лекова са Листе Ц у контролисаном периоду одговара прокњиженим обавезама на конту 252111.

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 6.198.202,16 динара за лекове са Листе Ц, а утрошила 6.208.379,53 динара, што је за 10.177,37 динара мање фактурисано од утрошених лекова са листе Ц.

Лекови по посебном режиму издавања су издати на основу мишљења 3 лекара

надлежне здравствене установе и фактурисани су по осигураном лицу на основу правилно попуњених налога на обрасцу Н-1.

У 2016. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове са Листе Ц и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2016. године закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе Ц према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове са Листе Ц, по којим ценама и у којим количинама, табела 16.

Табела 16

Р.б.	Добављач	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Централизована јавна набавка
1	Pharma swiss Beograd	29.03.2016.г.	2465	лекови ца листе Ц	ЦЈН
2	Farmalogist Beograd	12.10.2015.г.	8667	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦЈН
3	Roche Beograd	28.01.2016.г.	689	лекови са Б и Д листе	ЦЈН
4	Farmalogist Beograd	18.02.2016.г.	1388	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦЈН
5	Farmalogist Beograd	22.02.2016.г.	1516	лекови са Ц листе	ЦЈН
6	Inpharm co Beograd	14.03.2016.г.	2200	лекови	ЦЈН
7	Inpharm co Beograd	28.03.2016.г.	2643	лекови	ЦЈН
8	Phoenix pharma, Beograd	05.04.2016.г.	2967	лекови са Ц листе	ЦЈН
9	Farmalogist Beograd	21.06.2016.г.	5469	лекови са Б, Ц и Д листе	ЦЈН
10	Roche Beograd	23.06.2016.г.	5564	лекови са Б и Д листе	ЦЈН
11	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2016.г.	5576	лекови са Ц листе	ЦЈН
10	Roche Beograd	31.06.2016.г.	2464	лекови са Ц листе	ЦЈН
	Phoenix pharma, Beograd	25.03.2016.г.	2467	лекови са Ц листе	ЦЈН

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача Roshe doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 2464 од 31.03.2016. године и фактура број 3820015206 од 04.04.2016. године набављен је лек Recormon syringe 6x2000 IU JKL.0-06-9-165 epoetin beta, лек Mircera syringe 0,3/50mcg 1 JKL:0069206 metoksipolietilenglikol – epoetin beta и лек Mircera syringe 0,3/75mcg 1 JKL:0069205 metoksipolietilenglikol – epoetin beta, добављача Inpharm CO doo Zemun, Уговор о јавној набавци лекова број 2466 од 24.03.2016. године и фактура број 416/2851 од 11.04.2016. године набављен је лек Eprex 2000u New Stab Sur. 6X0,5ml intl. JKL:0069152 и добављача Phoenix Pharma доо Београд, Уговор о јавној набавци лекова број 2467 од 25.03.2016. године и фактура број 412415 од 16.05.2016. године набављен је лек Egralys ras. Inj. 6X2000ij/0,6ml JKL: 0069227 INN: epoetin zeta, и константовано да су добављачи испоручивали лекове са Листе Ц по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-Фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ОБ Лесковац фактурисала РФЗО контролисане напред наведене лекове са Листе Ц у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

## 2. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2016. године, ОБ Лесковац није утврђена накнада на позицији лекови ван Листе лекова. Аванс за лекове ван Листе лекова из 2015.године по спроведеном Коначном обрачуну, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 86.495,00 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове ван Листе лекова по уговору за 2016.годину у износу од 672.578,69 динара, са авансом по коначном обрачуну у износу од 86.495,00 динара даје укупни износ од 759.073,69 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова, које је дато у табели 17.



Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Ino-pharm doo Beograd	0	47.617,68	47.617,68	33.612,48	/	14.005,20
2	Licentis doo Beograd	0	42.380,80	42.380,80	42.380,80	/	0,00
3	Messer Tehnogas ad Beograd	0	1.805.353,93	1.805.353,93	1.322.226,77	/	483.127,16
4	Phoenix Pharma doo Beograd	0	148.127,87	148.127,87	128.176,95	/	19.950,92
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>2.043.480,28</b>	<b>2.043.480,28</b>	<b>1.526.397,00</b>		<b>517.083,28</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду износе 2.043.480,28 динара, обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 2.043.480,28 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 517.083,28 динара.

На конту 426751-лекови ван Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 1.526.397,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова ОБ Лесковац је утрошила 1.526.397,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС и аванс ..... 1.072.371,29 динара
2. Пренета средства РФЗО ..... 672.578,69 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 1.744.949,98 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 1.526.397,00 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)..... 218.552,98 динара

Мање утрошена средства остала су неутрошена на буџетском рачуну у износу од 174.409,11 динара на дан 30.06.2016. године табела 3, разлика од 44.143,87 динара утрошена су за лекове у ЗУ, ОБ Лесковац је ненаменски утрошила мање утрошена средства за лекове ван Листе лекова у износу од 44.143,87 динара за исплату лекове у ЗУ.

ОБ Лесковац је наменски искористила средства пренета за лекове ван Листе лекова у износу од 1.526.397,00 динара.

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала за лекове ван Листе лекова у укупној вредности од 41.295,24 динара. У контролисаном периоду ОБ Лесковац је набавила лекове ван Листе лекова у вредности 2.043.480,27 динара, Укупна требовања из магацина износе 1.992.390,15 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха за лекове ван Листе лекова у износу 142.574,85 динара, табела 18.

Табела 18

Р.бр.	Стање залиха лекова Ц листа у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.-30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
1	2	3	4	5	6	7	Маг. 7 (2+3-4) Одељ.7 (2+5-6)
1	Магацин	21.260,61	2.043.480,27	1.992.390,15			72.350,73
2	Одељења	20.034,63			1.992.390,15	1.942.200,66	70.224,12
	<b>Укупно</b>	<b>41.295,24</b>	<b>2.043.480,27</b>	<b>1.992.390,15</b>	<b>1.992.390,15</b>	<b>1.942.200,66</b>	<b>142.574,85</b>

Вредности набављених лекова ван Листе лекова у контролисаном периоду одговара прокњиженим обавезама на конту 252111.

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 1.768.960,04 динара за лекове ван Листе лекова, а утрошила 1.942.200,66 динара, што је за 173.240,62 динара мање фактурисано од утрошених лекова ван Листе лекова.

У 2016. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове ван Листе лекова и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2016. године закључила уговоре са добављачима за лекове ван Листе лекова према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове ван Листе лекова, по којим ценама и у којим количинама, табела 19.

У 2015 годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016.године, ОБ Лесковац је спровела поступак јавне набавке на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Лесковац о усвајању плана набавки Опште болнице Лесковац за 2015.годину број 487/3 од 29.01.2015.године, и плана јавних набавки за 2016.годину, број 1141/3 од 17.02.2016.год., за лекове у ЗУ и закључила уговоре са изабраним понуђачима, табела 19.

Табела 19

Р.б.	Добављач	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Централизована јавна набавка	Јавна набавка ОБ Лесковац
4	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2015.g.	5124	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
24	Licentis Beograd	14.09.2015.g.	7748	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
31	Ino pharma, Beograd	14.10.2015.g.	8751	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
48	Licentis Beograd	19.11.2015.g.	10033	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
76	Phoenix pharma, Beograd	17.02.2016.g.	1273	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
83	Ino pharma, Beograd	22.02.2016.g.	1510	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
94	Ino pharma, Beograd	10.03.2016.g.	2107	цитостатици са Б и Д листе	ЦЈН	
105	Phoenix pharma, Beograd	18.04.2016.g.	3392	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
117	Ino pharma, Beograd	05.05.2016.g.	3804	лекови са Д листе	ЦЈН	
118	Licentis Beograd	05.05.2016.g.	3805	лекови са Д листе	ЦЈН	
119	Ino pharma, Beograd	10.05.2016.g.	3915	лекови са Д листе	ЦЈН	
124	Phoenix pharma, Beograd	31.05.2016.g.	4564	цитостатици са Б и Д листе	ЦЈН	
148	Phoenix pharma, Beograd	21.06.2016.g.	5465	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
150	Ino pharma, Beograd	21.06.2016.g.	5468	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
153	Ino pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5561	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
163	Phoenix pharma, Beograd	23.06.2016.g.	5574	лекови са Б и Д листе	ЦЈН	
163	Phoenix pharma, Beograd	19.04.2016.g.	1677/11.	Лекови са Д листе		ЈН

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача Phoenix Pharma doo Beograd, Уговор о јавној набавци лекова број 1677/11 од 19.04.2016. године и фактура број 614309 од 19.04.2016. године набављен је лек Berlithion inj. IV 5x600mg/24ml JKL:0089112 INN: alfa lipoiniska kiselina, и константовано да су добављачи испоручивали лекове ван Листе лекова по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-Фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ОБ Лесковац фактурисала РФЗО контролисани напред неведени лек ван Листе лекова у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

### 3. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2016. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 41.834.000,00 динара. Аванс за енергенте из 2015.године по спроведеном коначном обрачуна, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 10.771.769,00 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за енергенте у укупном износу од 38.347.833,00 динара и то: по уговору за 2016.годину износ од 27.576.064,33 динара, и аванс по коначном обрачуна у износу од 10.771.769,00 динара.

У 2015 годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016.године, Републички фонд за здравствено осигурање је за потребе ОБ Лесковац спровео централизован поступак јавне набавке енергената и закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Набавку енергената у контролисаном периоду ОБ Лесковац вршила је од следећих добављача:

- „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ ДОО Београд (електрична енергија), Анекс Уговора број 6444 од 07.08.2015.године.

У 2015 годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016.године, ОБ Лесковац је спровела поступак јавне набавке на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Лесковац о усвајању плана набавки Опште болнице Лесковац за 2015.годину број 487/3 од 29.01.2015.године, и плана јавних набавки за 2016.годину, број 1141/3 од 17.02.2016.год., за лекове у ЗУ и закључила уговоре са изабраним понуђачима.

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

- „ЕКО СЕРБИЈА“ (погонско гориво), Уговор број 2665/6 од 25.05.2016.године,
- „ЕУРО МОТУС ДОО БЕОГРА“ (лож уље – мазут), Уговор број 8235/5 од 01.12.2015.године,
- „ОГРЕВ ТРАНС НИШ“ (лож уље – мазут), Уговор број 8232/6 од 01.12.2015.године,
- „ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д БЕОГРАД“ (погонско гориво), Уговор број 1376/6 од 14.05.2015.год.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које је дато у табели 20.

Табела 20

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2015.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016.год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8( 5-6-7)
1	ЕКО СЕРБИЈА А.Д.	0,00	1.197.627,40	1.197.627,40	0,00	0,00	1.197.627,40
2	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ ДОО БЕОГРАД	187.841,72	6.140.666,08	6.328.507,80	6.328.507,80	0,00	0,00
3	ЕУРО МОТУС ДОО БЕОГРА	0,00	10.367.303,04	10.367.303,04	10.367.303,04	0,00	0,00
4	ОГРЕВ ТРАНС НИШ	0,00	100.495,00	100.495,00	100.495,00	0,00	0,00
5	ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д БЕОГРАД	608.233,51	5.317.066,04	5.925.299,55	5.247.150,78	0,00	678.148,77
6	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ -ДЗ ВЛАСОТИНЦЕ	205.271,07	690.522,51	895.793,58	895.793,58	0,00	0,00
7	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ -ДЗ ЛЕСКОВАЦ	4.174.090,53	1.346.826,11	5.520.916,64	5.220.760,45	0,00	300.156,19
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.175.436,83</b>	<b>25.160.506,18</b>	<b>30.335.943,01</b>	<b>28.160.010,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2.175.932,36</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у ОБ Лесковац у контролисаном периоду износе 30.335.943,01, од тога дуг ( почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.175.436,83 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 25.160.506,18 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 2.175.932,36 динара.

На конту 4212- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 26.129.747,16 динара. Разлика од 2.030.263,49 динара између трошкова на конту 4212 и измирених обавеза на конту 252111 односи се на уплаћена средства ОБ Лесковац за електричну енергију за ДЗ Власотинце у укупном износу од 120.122,96 динара, и за ДЗ Лесковац у укупном износу од 1.910.140,53 динара. До настале грешке је дошло због погрешног достављања података Сектору за јавне набавке да је ОБ Лесковцу укључена мерна места и бројила која припадају Дому здравља Медвеђа и Дому здравља Лесковац.

Дом здравља Медвеђа је ОБ Лесковац потрошена средства у износу од 120.122,96

динара, за плаћену електричну енергију извршио повраћај на сопствени рачун ОБ Лесковац, извод број 13 од 21.01.2016.године. ОБ Лесковац је наведена средства у износу од 120.122,96 динара, пренела са сопственог на буџетски рачун извод број 14 од 22.01.2016.године.

Дом здравља Лесковац је ОБ Лесковац потрошена средства у износу од 1.910.140,53 динара, за плаћену електричну енергију извршио повраћај на сопствени рачун ОБ Лесковац, извод број 98 од 26.05.2016.године. ОБ Лесковац је наведена средства у износу од 1.910.140,53 динара, пренела са сопственог на буџетски рачун извод број 99 од 27.05.2016.године.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, ОБ Лесковац је утрошила 26.129.747,16 динара, из пренетих средстава РФЗО.

ОБ Лесковац је од стране „ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. БЕОГРАД“ умањила обавезе за погонско гориво књижним одобрењем за контролисани период у укупном износу од 314.479,80 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС са авансом.....	15.562.019,04 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	27.576.064,33 динара
2. Укупно расположива средства РФЗО .....	43.138.083,37 динара
3. Утрошена средства РФЗО.....	26.129.747,16 динара
4. Разлика (мање утрошена средства).....	17.008.336,21 динара

Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за енергенте у износу од 26.129.747,16 динара. Мање утрошена средства за енергенте у износу 17.008.336,21 динара, налазиле се на буџетском рачуну табела 3.

ОБ Лесковац има Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број 2042 од 14.04.2008. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Плаћање горива за службена возила се врши путем картице. На основу решења директора ОБ Лесковац формиране су комисије за нормирање потрошње горива возила ОБ Лесковац за 2005.год., 2007.год., 2010.год., и за 2015.годину, и урађени су записници о извршеном нормирању возила.

Возни парк ОБ Лесковац чини 6 санитарских, 12 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016.године, 18 возила је прешло 339.944,00км и утрошено је 51.684,00 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 15,20 литара, табела 21.

Табела 21

Ред. бр.	Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	01.01.-30.06.2016.године.	18	339.944,00	51.684,00	15,20

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка који на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту заједно са путним налозима предаје у рачуноводство. Контролисани су путни налози на узорку од 4 возила и то 2 санитарска и 2 путничка за месец јануар и за месец мај, табела 22.

Табела 22

Ред. бр.	Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији	Разлика
1	Од 01.01.-31.01.2016.год.	Од 08835 до 08843	Од 248.190 до 253.488	Од 248.190 до 253.488	0.00
2	Од 01.01.-31.01.2016.год.	Од 07878 до 07880	Од 501.591 до 503.203	Од 501.591 до 503.203	0.00
3	Од 01.05.-31.05.2016.год.	Од 000468 до 000471	Од 275.769 до 276.461	Од 276.3471 до 275.797	0.00
4	Од 01.05.-31.05.2016.год.	Од 001018 до 001025	Од 551.557 до 556.129	Од 551.557 до 556.129	0.00

Контролисани путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за возила.

**4. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове – фиксни износ 1% од средстава из под тачке 9.2.(члан 17.став 6.Правилника) за период 01.01.-30.06.2015. године.**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2016. године, ОБ Лесковац је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 43.887.000,00 динара.

Аванс за материјалне и остале трошкове из 2015.године по спроведеном Коначном обрачуну, број 417-16/2016-186 од 10.02.2016. године, износи 62.127,00 динара.

РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 51.081.190,60 динара и то:

- аванс по коначном обрачуну за 2015.год., у износу од 62.127,00 динара.
- накнада за материјалне и остале трошкове по уговору за 2016.године, у износу од 41.531.203,01 динара,
- накнада трошкова погребних услуга у износу од 63.494,00 динара,
- финансирање инвалида у износу од 2.929.053,50 динара,
- јубиларне награде у износу од 4.628.977,81 динара,
- отпремнине у износу од 1.866.335,28 динара,

Увидом у промет аналитичких конта 4000-текући расходи, за период 01.01.-30.06.2016. године и помоћну евиденцију ОБ Лесковац, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед је дат у табели 23.

Табела 23

Ред.бр.	Назив конта	Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Партиципација	Сопствени приходи	1%	Са донаторског рачуна
<b>1</b>	<b>412100</b>	<b>Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање</b>	<b>1,346.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,346.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.1	412111	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање - волонтери	898.00			898.00		
1.2	412211	Доприноси за ЗО на терет послодавца	448.00			448.00		
<b>2</b>	<b>414300</b>	<b>Отпремнине и помоћи*</b>	<b>1,929,829.00</b>	<b>1,929,829.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2.1	414311	отпремнина приликом одласка у пензију	1,866,335.00	1,866,335.00	0.00	0.00		
2.2	414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	63,494.00	63,494.00	0.00	0.00		
		*Наведени трошкови се односе на уговорени број запослених	0.00					
<b>3</b>	<b>416100</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>4,628,978.00</b>	<b>4,628,978.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.1	416111	јубиларне награде	4,628,978.00	4,628,978.00	0.00	0.00		
		*Наведени трошкови се односе на уговорени број запослених	0.00					
<b>4</b>	<b>421100</b>	<b>Трошкови платног промета и банкарских услуга</b>	<b>1,106,395.00</b>	<b>865,443.00</b>	<b>211,197.00</b>	<b>29,509.00</b>	<b>0.00</b>	<b>246.00</b>
4.1	421111	трошкови платног промета* и	1,106,395.00	865,443.00	211,197.00	29,509.00		246.00
4.2	421121	трошкови банкарских услуга*	0.00					
		* Наведени трошкови односе се на трансакције на буџетском подрачуну здравствене установе.	0.00					
<b>5</b>	<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>9,776,403.00</b>	<b>7,463,874.00</b>	<b>2,234,048.00</b>	<b>0.00</b>	<b>78,481.00</b>	<b>0.00</b>
5.1	421311	услуге водовода и канализације	4,465,664.00	2,560,258.00	1,905,406.00			
5.2	421321	дератизација	76,190.00	76,190.00				
5.3	421322	димњачарске услуге	0.00					
5.4	421324	одвоз отпада*	2,774,505.00	2,445,863.00	328,642.00			
5.5	421325	услуге чишћења**	2,381,563.00	2,381,563.00				
5.6	421392	допринос за коришћење вода	78,481.00				78,481.00	
<b>6</b>	<b>421400</b>	<b>Услуге комуникације</b>	<b>1,598,374.00</b>	<b>1,598,374.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
6.1	421411	телефон, телекс и телефакс	522,663.00	522,663.00				
6.2	421412	интернет	626,603.00	626,603.00				
6.3	421414	услуге мобилног телефона	366,490.00	366,490.00				

6.4	421421	услуге пошта	77,716.00	77,716.00				
6.5	421422	услуге доставе	4,902.00	4,902.00				
6.6	421429	остале ПТТ услуге	0.00					
<b>7</b>	<b>421500</b>	<b>Трошкови осигурања</b>	<b>2,591,532.00</b>	<b>2,589,532.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
7.1	421511	осигурање зграда	762,130.00	762,130.00				
7.2	421512	осигурање возила	91,524.00	89,524.00		2,000.00		
7.3	421513	осигурање опреме	1,589,463.00	1,589,463.00				
7.4	421519	осигурање остале дугорочне имовине	53,042.00	53,042.00				
7.5	421521	осигурање запослених у случају несреће на раду*	95,373.00	95,373.00				
		*Наведени трошкови се односе на уговорени број запослених	0.00					
<b>8</b>	<b>421600</b>	<b>Закуп имовине и опреме</b>	<b>88,445.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>44,236.00</b>	<b>44,209.00</b>	<b>0.00</b>
8.1	421621	Закуп опреме за саобраћај	88,445.00			44,236.00	44,209.00	
<b>9</b>	<b>421900</b>	<b>Остали трошкови</b>	<b>355,390.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>355,390.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	421919	допринос комори здравствених установа	355,390.00			355,390.00		
<b>10</b>	<b>422100</b>	<b>Трошкови службених путовања у земљи</b>	<b>510,149.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>510,149.00</b>	<b>0.00</b>
10.1	422111	трошкови дневница на службеном путу	273,591.00				273,591.00	
10.2	422121	трошкови превоза на службеном путу	4,950.00				4,950.00	
10.3	422131	трошкови смештаја на службеном путу	46,170.00				46,170.00	
10.4	422199	остали трошкови за пословна путовања у земљи	166,438.00				166,438.00	
10.5	422911	трошкови селидбе и превоза	19,000.00				19,000.00	
<b>11</b>	<b>422300</b>	<b>Трошкови путовања у оквиру редовног рада</b>	<b>732,496.00</b>	<b>732,496.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
11.1	422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада*	732,496.00	732,496.00				
11.2	422321	трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)*	0.00					
11.3	422331	трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада*	0.00					
<b>12</b>	<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>2,492,400.00</b>	<b>2,492,400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
12.1	423212	услуге за одржавање софтвера	2,492,400.00	2,492,400.00				
12.2	423221	услуге одржавања рачунара	0.00					
12.3	423300	услуге образовања и усавршавања запослених	3,226,125.00	3,112,372.00	0.00	53,113.00	60,640.00	0.00
12.4	423311	услуге образовања и усавршавања запослених*	3,158,685.00	3,112,372.00		46,313.00		
12.5	423321	котизација за семинаре	20,840.00			6,800.00	14,040.00	
12.6	423322	котизација за стручно саветовање					46,600.00	
<b>13</b>	<b>423400</b>	<b>Услуге информисања</b>	<b>163,421.00</b>	<b>151,421.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
13.1	423431	услуге рекламе и пропаганде	6,000.00			6,000.00		
13.2	423432	објављивање тендера и информативних огласа	151,421.00	151,421.00				
13.3	423441	медијске услуге радија и телевизије	6,000.00			6,000.00		
<b>14</b>	<b>423500</b>	<b>Стручне услуге</b>	<b>3,141,339.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,141,339.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
14.1	423591	накнаде члановима управних, надзорних одбора	1,218,354.00			1,218,354.00		
14.2	423599	остале стручне услуге	1,922,985.00			1,922,985.00		
<b>15</b>	<b>423600</b>	<b>Услуге за домаћинство и угоститељство</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
15.1	423611	прање веша*	0.00					
<b>16</b>	<b>423700</b>	<b>Репрезентација</b>	<b>214,032.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>184,632.00</b>	<b>0.00</b>	<b>29,400.00</b>
16.1	423711	репрезентација	214,032.00			184,632.00		29,400.00
<b>17</b>	<b>423900</b>	<b>Остале опште услуге</b>	<b>107,620.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>107,620.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
17.1	423911	Остале опште услуге	107,620.00			107,620.00		
<b>18</b>	<b>424300</b>	<b>Медицинске услуге</b>	<b>1,445,160.00</b>	<b>1,425,660.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
18.1	424311	здравствена заштита по уговору*	179,250.00	159,750.00		19,500.00		
18.2	424331	услуге јавног здравства инспекција и анализа	998,030.00	998,030.00				

18.3	424341	лабораторијске услуге за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	0.00					
18.4	424351	остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	267,880.00	267,880.00				
19	424600	услуге очувања животне средине	55,200.00	55,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19.1	424611	услуге очувања животне средине	55,200.00	55,200.00				
20	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката *	2,522,875.00	2,522,875.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20.1	425111	зидарски радови	323,819.00	323,819.00				
20.2	425112	столарски радови	225,100.00	225,100.00				
20.3	425113	молерски радови	248,423.00	248,423.00				
20.4	425114	радови на крову	30,975.00	30,975.00				
20.5	425115	радови на водоводу и канализацији	53,562.00	53,562.00				
20.6	425116	централногрејање	437,666.00	437,666.00				
20.7	425117	електричне инсталације	290,478.00	290,478.00				
20.8	425118	радови на комуникацијским инсталацијама	0.00					
20.9	425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	17,040.00	17,040.00				
20.10	425191	текуће поправке и одржавање осталих објеката	895,812.00	895,812.00				
21	425200	Текуће поправке и одржавање опреме *	5,279,639.00	5,279,639.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21.1	425210	текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	0.00					
21.2	425211	Механичке поправке	528,848.00	528,848.00				
21.3	425212	Поправке електричне и електронске опреме	438,655.00	438,655.00				
21.4	425213	Лимарски радови на возилима	5,551.00	5,551.00				
21.5	425220	текуће поправке и одржавање административне опреме	0.00					
21.6	425221	Намештај	28,973.00	28,973.00				
21.7	425222	Рачунарска опрема	139,307.00	139,307.00				
21.8	425223	Опрема за комуникацију	1,920.00	1,920.00				
21.9	425224	Електронска и фотографска опрема	48,318.00	48,318.00				
21.10	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	444,416.00	444,416.00				
21.11	425226	Биротехничка опрема	39,680.00	39,680.00				
21.12	425227	Уградна опрема	0.00					
21.13	425250	текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	0.00					
21.14	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2,710,995.00	2,710,995.00				
21.15	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	857,329.00	857,329.00				
21.16	425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	0.00					
21.17	425290	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	0.00					
21.18	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	35,647.00	35,647.00				
22	426100	Административни материјал	2,215,151.00	2,213,827.00	0.00	0.00	1,324.00	0.00
22.1	426110	канцеларијски материјал	2,108,293.00	2,106,969.00			1,324.00	
22.2	426120	одећа, обућа и униформе	0.00					
22.3	426121	расходи за радну униформу	0.00					
22.4	426122	службена одећа	0.00					
22.5	426123	униформе	0.00					
22.6	426124	ХТЗ опрема	106,858.00	106,858.00				
23	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	109,462.00	10,725.00	0.00	0.00	98,737.00	0.00
23.1	426311	стручна литература за редовне потребе запослених	109,462.00	10,725.00			98,737.00	

24	426400	Материјали за саобраћај	521,112.00	521,112.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24.1	426413	уља и мазива	132,090.00	132,090.00				
24.2	426491	остали материјал за превозна средства (резервни делови и гуме)	389,022.00	389,022.00				
25	426500	Материјал за очување животне средине и науку	183,300.00	183,300.00	0.00	0.00		
25.1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку*	183,300.00	183,300.00				
26	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5,605,709.00	5,605,709.00	0.00	0.00		
26.1	426791	остали медицински и лабораторијски материјали*	5,605,709.00	5,605,709.00				
27	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,529,786.00	2,529,786.00	0.00	0.00		
27.1	426811	хемијска средства за чишћење	2,529,786.00	2,529,786.00				
27.2	426812	инвентар за одржавање хигијене	0.00					
28	426900	Материјали за посебне намене	1,410,580.00	1,383,418.00	0.00	3,600.00	0.00	23,562.00
28.1	426911	потрошни материјал	600,259.00	600,259.00				
28.2	426912	резервни делови	0.00					
28.3	426913	алат и инвентар	807,561.00	780,399.00		3,600.00		23,562.00
28.4	426914	со за путеве	0.00					
28.5	426919	остали материјали за посебне намене	2,760.00	2,760.00				
29	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2,929,054.00	2,929,054.00	0.00	0.00		
29.1	465112	Остале текуће дотације и трансфери*	2,929,054.00	2,929,054.00				
30	482100	Остали порези	1,662,566.00	57,012.00	0.00	1,605,554.00	0.00	0.00
30.1	482111	Стални порез на имовину	11,500.00			11,500.00		
30.2	482131	регистрација возила	57,012.00	57,012.00				
30.3	482211	обавезне таксе (републичке таксе приликом регистрације возила)	0.00					
30.4	482241	општинске таксе	1,760.00			1,760.00		
30.5	482251	судске таксе	8,490.00			8,490.00		
30.6	482311	републичке казне	259,133.00			259,133.00		
30.7	483111	новчане казне и пенали по решењу судова	1,324,671.00			1,324,671.00		
УКУПНО			59,133,868.00	50,282,036.00	2,445,245.00	5,559,839.00	793,540.00	53,208.00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС са авансом..... 280.685,38 динара
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове..... 41.531.203,01 динара
3. Пренета средства РФЗО за трошкове погребних услуга..... 63.494,00 динара
4. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида..... 2.929.053,50 динара
5. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде..... 4.628.977,81 динара
6. Пренета средства РФЗО за отпремнине..... 1.866.335,28 динара
7. Укупно расположива средства РФЗО..... 51.299.748,98 динара
8. Утрошена средства РФЗО са фиксним износом 1% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17 став6.Правилника) ..... 51.075.576,28 динара
9. Разлика мање утрошена средства..... 224.172,70 динара

ОБ Лесковац је искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 51.075.576,28 динара (50.282.036,00+793.540,00 динара)и то:

материјални и остали трошкови у износу од 41.587.715,69 динара, трошкове погребних услуга у износу од 63.494,00 динара, за финансирање инвалида у износу од 2.929.053,50 динара, јубиларне награде у износу од 4.628.977,81 динара, и отпремнине у износу од 1.866.335,28 динара, фиксни износа 1% од средстава из под тачаке 9.2. уговора (члан 17.став 6.Правилника) у износу од 793.540,00 динара.

ОБ Лесковац је фиксни износ 1% од средстава из под тачаке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) утрошила у износу од 793.540,00 динара, а за контролисани период 01.01-30.06.2016.године могла је да утроши 439.000,00 динара (1/2 од 878.000,00 динара по уговору). Разлика од 354.500,00



динара више утрошених средстава од предвиђених 1% од средстава из под тачке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године, представља ненаменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове које нису обухваћене у прилогу 7, (члан 17. став 5 и 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16).

ОБ Лесковац је за материјалне и остале трошкове, трошкове погребних услуга, трошкова за финансирање инвалида, јубиларних награда и отпремнина наменски искористила средства РФЗО у износу од 50.721.076,26 динара.

Мање утрошена средства у износу од 224.172,70 остала су неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, табела 3.

Методом случајног узорка, 50% од укупног броја конта класе 4, извршен је увид у уговоре са добављачима за испоручена добра, пружене услуге, аналитичке картице добављача, рачуне и изводе, табела 24 и 25.

Табела 24

Редни број	Конто	Назив конта	Спецификација	Износ	Број и датум извода
1	414300	Отпремнине и помоћи		1.866.335,28	27 од 10.02.2016. год. 45 од 09.03.2016. год. 86 од 10.05.2016. год. 106 од 07.06.2016. год.
1.1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	Дата спецификација радника на увид, који примају отпремнину.		
1.2	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	По спецификацији два радника су примила ову врсту помоћи.	63.494,00	30 од 17.02.2016. год.
2	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			
2.1	416111	Јубиларне награде	Дата спецификација радника на увид, који примају јубиларне награде.	4.628.977,81	27 од 10.02.2016. год. 45 од 09.03.2016. год. 66 од 07.04.2016. год. 86 од 10.05.2016. год. 87 од 11.05.2016. год. 106 од 07.06.2016. год.
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			
3.1	422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	За контролисани период постоји спецификација радника који су примили ову врсту дневница.	732.496,12	83 од 05.05.2016. год.
4	465100	Остале текуће дотације и трансфери			
4.1	465112	Остале текуће дотације и трансфери	Плаћени трошкови финансирања особа са инвалидитетом (немају особе са инвалидитетом плаћају пенале).	2.929.053,50	21 од 02.02.2016. год. 43 од 07.03.2016. год. 64 од 05.04.2016. год. 83 од 05.05.2016. год. 106 од 07.06.2016. год.

Табела 25

Редни број	Конто	Назив конта	Број и датум уговора	Број фактуре	Износ	Број и датум извода
5	421300	Комуналне услуге	777/5 од 06.03.2015. год.			37 од 26.02.2016. год.
5.1	421325	Услуге чишћења		(97) 27-00056	374.988,00	
6	421500	Трошкови осигурања				
6.1	421512	Осигурање возила	1501/5 од 25.03.2015. год. 1909/5 од 04.04.2016. год.	51-1150-3000916 од 08.01.2016. год. 8012590033 од 27.04.2016. год.	8.955,00 13.210,00	4 од 08.01.2016. год. 81 од 28.04.2016. год.
6.2	421513	Осигурање опреме	10886/5 од 04.01.2016. год.	1182648 од 03.06.2016. год.	16.820,53	121 од 28.06.2016. год.
6.3	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	1501/5 од 25.03.2015. год.	019-1454-006088773-000	41.772,71	10 од 18.01.2016. год.

			10886/5 од 04.01.2016. год.	77-16737/16 од 01.02.2016. год.	120.805,00	37 од 26.02.2016. год.
7	423200	Компјутерске услуге				
7.1	423212	Услуге за одржавање софтвера	1996/5 од 12.04.2016. год.	3101-79/2016 од 31.01.2016. год.	120.600,00	10 од 18.01.2016. год.
			2119/5 од 22.04.2015. год.	64/16 од 31.01.2016. год.	300.000,00	73 од 18.04.2016. год.
8	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених				
8.2	423321	Котизација за семинаре	/	90/16 од 29.03.2016. год.	6.800,00	59 од 29.03.2016. год.
8.3	423322	Котизација за стручно саветовање	/	01-1-16 од 05.01.2016. год.	25.700,00	1 од 04.01.2016. год.
9	424300	Медицинске услуге				
9.1	424331	Услуге јавног здравства- инспекција и анализа	MS103/16 од 15.01.2016. год.	16-MS103-02 од 15.03.2016. год.	41.600,00	66 од 07.04.2016. год.
			6768/5 од 04.09.2015. год.	1747 од 06.04.2016. год.	4.887,50	121 од 28.06.2016. год.
9.2	424351	Остале мед. усл. за пружање усл. уговореним радницима који су изложени специфичним условима	8655/7 од 20.10.2015. год.	16-426-12 од 01.03.2016. год.	39.600,00	73 од 18.04.2016. год.
			9525/5 од 25.11.2015. год.	00356-100-003/16 од 20.01.2016. год.	24.840,00	31 од 18.02.2016. год.
10	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објекта				
10.1	425112	Столарски радови	2904/5 од 14.05.2015. год.	22-000008 од 15.01.2016. год	20.520,00	29 од 12.02.2016. год.
			4728/19 од 11.01.2016. год.	22 од 14.06.2016	57.600,00	/
			3210/5 од 12.05.2015. год.	0311/16 MP1 од 09.03.2016. год.	9.720,00	89 од 13.05.2016. год.
10.2	425113	Моперски радови	1835/5 од 21.04.2015. год.	10/000063 од 27.03.2016. год.	14.472,80	121 од 28.06.2016. год.
10.3	425115	Радови на водоводу и канализацији	2287/5 од 16.04.2015. год.	074-03 од 15.03.2016. год.	5.810,00	121 од 28.06.2016. год.
10.4	425116	Централногрејање	2868/10-2 од 08.12.2015. год.	1309-38 од 07.06.2016. год.	21.420,00	/
			4728/18-2 од 25.02.2016. год.	37/16 од 06.05.2016. год.	44.160,00	121 од 28.06.2016. год.
			2868/22-1 од 04.12.2015. год.	41-003-5 од 13.01.2016. год.	12.859,20	112 од 15.06.2016. год.
			4728/17 од 25.02.2016. год.	58/16 од 10.03.2016. год.	32.400,00	106 од 07.06.2016. год.
10.5	425117	Електричне инсталације	5043/5 од 13.07.2015. год.	3029 од 22.01.2016. год.	2.187,60	63 од 04.04.2016. год.
10.6	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	2868/8-2 од 08.12.2015. год.	21 од 21.03.2016. год.	1.800,00	112 од 15.06.2016. год.
10.7	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	2287/5 од 16.04.2015. год.	007-01 од 18.01.2016. год.	15.197,00	66 од 07.04.2016. год.
			4728/18-1 од 11.08.2015. год.	19/16 од 18.03.2016. год.	91.260,00	63 од 04.04.2016. год.
			3210/5 од 12.05.2016. год.	0092/16 MP1	700,00	37 од 26.02.2016. год.
11	425200	Текуће поправке и одржавање опреме				
11.1	425211	Механичке поправке	10009/5 од 17.12.2015. год.	74 000391 од 24.12.2015. год.	2.549,00	62 од 01.04.2016. год.
			1975/6 од	10075 од 10.05.2016. год.	14.000,00	104 од 03.06.2016.

			11.04.2016. год.			год.
11.2	425212	Поправка електричне и електронске опреме	4728/20-1 од 19.08.2015. год.	238 од 14.04.2016. год.	3.360,00	112 од 15.06.2016. год.
			2868/6-3 од 19.07.2016. год.	16-RN001000135 од 09.03.2016. год.	4.200,00	82 од 04.05.2016. год.
11.3	425221	Намештај	2904/5 од 14.05.2016. год.	22 000226 од 20.04.2016. год.	360,00	121 од 28.06.2016. год.
			3210/5 од 12.05.2015. год.	0378/16 MP1	1.657,00	112 од 15.06.2016. год.
11.4	425222	Рачунарска опрема	4036/7 од 07.06.2016. год.	534/16MPLE	2.999,00	89 од 13.05.2016. год.
			3210/5 од 12.05.2015. год.	0254/16 MP2	4.300,00	/
11.5	425223	Опрема за комуникацију	4728/16-2 од 11.01.2016. год.	17 од 03.02.2016. год.	960,00	49 од 15.03.2016. год.
11.6	425224	Електронска и фотографска опрема	2868/10-2 од 08.12.2015. год.	1309-1 од 04.01.2016. год.	3.607,20	73 од 18.04.2016. год.
			2868/7-2 од 08.12.2015. год.	010/16 од 15.01.2016. год.	4.977,60	49 од 15.03.2016. год.
11.7	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2904/5 од 14.05.2016. год.	22 000250 од 27.04.2016. год.	65.061,60	121 од 28.06.2016. год. Уплаћен део 4.200,00
			10/02/68 од 08.12.2015. год.	19 од 25.02.2016. год.	1.713,60	112 од 15.06.2016. год.
1.8	425226	Биротехничка опрема	10709/11-1 од 15.01.2016. год.	33 од 12.02.2016. год.	15.120,00	49 од 15.03.2016. год.
1.9	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2868/19 од 17.02.2016. год.	3208 од 04.03.2016. год.	2.436,00	112 од 15.06.2016. год.
			6462/7 од 27.01.2015. год.	59-16 од 31.03.2016. год.	7.920,00	89 од 15.03.2016. год.
			8684/8 од 27.01.2015. год. И 8684/8-1 од 26.04.2016. год.	R16-00007 од 12.01.2016. год.	30.822,76	37 од 26.02.2016. год.
			2868/10-2 од 08.12.2015. год.	1309-36 од 06.06.2016. год.	3.600,00	/
1.1	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	4728/6-1 од 08.10.2015. год.	001027 од 02.02.2016. год.	7.308,00	112 од 15.06.2016. год.
			4728/12-1 од 12.01.2016. год.	00030228 од 08.02.2016. год.	94.776,74	112 од 15.06.2016. год.
12	426500	Материјал за очување животне средине и науку				
12.1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	10199/7 од 18.12.2015. год.	25.01.2016. год.	17.100,00	89 од 13.05.2016. год.
13	426700	Медицински и лабораторијски материјали				
13.1 13.1	13.1 13.1	Остали медицински и лабораторијски материјали Остали медицински и лабораторијски материјали	4154/37 од 13.08.2015. год.	160205 од 27.04.2016. год.	36.812,88	/
			2233/7 од 11.05.2016. год.	2455 од 31.05.2016. год.	125.424,00	/
			1778/7 од 26.04.2016. год.	16KFAK008754 од 16.05.2016. год.	19.600,00	/
			4154/22 од 13.08.2015. год.	0121/MMXVI од 09.02.2016. год.	29.074,80	121 од 28.06.2016. год.
			1152/7 од 07.04.2015. год.	16-300-0083 од 02.03.2016. год.	304.322,40	/

			2881/6 од 25.05.2015. год.	FA-194/16 од 11.01.2016. год.	148.831,20	73 од 18.04.2016. год. Уплаћен део 45.583,20
			5639 од 24.06.2016. год.	If201 од 01.03.2016. год.	244.722,50	107 од 08.06.2016. год.
			4154/31 од 13.08.2015. год.	40-001-327 од 16.03.2016. год.	11.604,00	121 од 28.06.2016. год. Уплаћен део 6.564,00
			4154/11 од 13.08.2015. год.	61919 од 17.03.2016. год.	60.962,00	49 од 15.03.2016. год. Уплаћен део 6.564,00
			4154/14 од 13.08.2015. год.	00524/16 од 16.03.2016. год.	15.280,80	/
			1028-1 од 08.02.2016. год.	16-300-000071 од 03.03.2016. год.	195.800,00	107 од 08.06.2016. год.
			4154/15 од 13.08.2015. год.	01-100043 од 08.01.2016. год.	85.435,00	112 од 15.06.2016. год.
			1152/6 од 07.04.2015. год.	16-300-0335 од 11.02.2016. год.	76.800,00	121 од 28.06.2016. год.
			1217 од 12.02.2016. год.	01-000690/2016 од 15.04.2016. год.	337.040,00	114 од 17.06.2016. год.
			1028-4 од 08.02.2016. год.	604378 од 21.04.2016. год.	48.935,70	87 од 11.05.2016. год.
			1028-2 од 08.02.2016. год.	R16-01970 од 11.03.2016. год.	97.889,00	107 од 08.06.2016. год.
			4154/25 од 13.08.2015. год.	70 од 12.04.2016. год.	293.040,00	/
			4154/5 од 13.08.2015. год.	1010/16 VP	154.501,60	121 од 28.06.2016. год. Уплаћен део 20.1574,60
			2965/7 од 20.05.2015. год.	F16-2028 од 14.01.2016. год.	65.172,00	112 од 15.06.2016. год. Уплаћен део 16.284,00

Увидом у напред наведе уговоре приказане у табелама 24 и 25 са добављачима за испоручена добра, пружене услуге, аналитичке картице добављача, рачуне и изводе, утврђено је да је ОБ Лесковац утрошила наменски новчана средства за материјалне и остале трошкове, трошкове погребних услуга, трошкова за финансирање инвалида, јубиларних награда и отпремнина која иду на терет средства РФЗО, остале трошкове које не иду на терет РФЗО ОБ Лесковац је исплатио од сопствених средстава, партиципације и средстава донације.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2016. године приказано је у табели 26.

Табела 26

Ре д.б р.	Уговорени елементи	Аванс по коначном обрачуна за 2015.год.	Дуг по коначном обрачуна за 2015.год.	Пренета средста РФЗО за период 01.01.-30.06.2016.год	Укупно пренета средста за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године.	Укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године са АВАНСОМ по коначном обрачуна	Укупно расположива средста са стањем на Буџетском рачуну на дан 01.01.2016.год	Утрошена средста за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на дан 30.06.2016.године
1	1	2	3	4 (ушли и износи дуга по коначном обрачуна)	5(2+5)	6	7(2+6)	8(3+7)	9	10(8-9)
1.1	Лекови у здравственој установи	0,00	0,00	62,099,194.55	62,099,194.55	0,00	0,00	62,099,194.55	62,143,338.42	-44,143.87
1.2	Цитостатици са Листе лекова	0,00	584,716.01	8,985,056.25	8,985,056.25	3,544,490.26	3,544,490.26	12,529,546.51	9,294,007.98	3,235,538.53
1.3	Лекови за Хемофилији	0,00	0,00	1,350,860.00	1,350,860.00	0,00	0,00	1,350,860.00	1,350,860.00	0,00
1.4	Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	0,00	13,055.71	5,268,148.90	5,268,148.90	140,645.89	140,645.89	5,408,794.79	5,408,794.79	0,00
2	Лекови ван листе лекова	86,495.00	0,00	672,578.69	759,073.69	985,876.29	1,072,371.29	1,744,949.98	1,526,397.00	218,552.98
3	Енергенти	10,771,769.00		27,576,064.33	38,347,833.33	4,790,250.04	15,562,019.04	43,138,083.37	26,129,747.16	17,008,336.21
4	Материјални и остали трошкови	62,127.00	0,00	41,531,203.01	41,593,330.01	218,558.38	280,695.38	41,811,888.39	41,587,715.69	224,172.70
4.1	Трошкови за Погребне услуга	0,00	0,00	63,494.00	63,494.00	0,00	0,00	63,494.00	63,494.00	0,00
4.2	Финансирање инвалида	0,00	0,00	2,929,053.50	2,929,053.50	0,00	0,00	2,929,053.50	2,929,053.50	0,00
4.3	Јубиларне награде	0,00	0,00	4,628,977.81	4,628,977.81	0,00	0,00	4,628,977.81	4,628,977.81	0,00
4.4	Отпремнине	0,00	0,00	1,866,335.28	1,866,335.28	0,00	0,00	1,866,335.28	1,866,335.28	0,00
	УКУПНО	10,920,391,00	597,771,72	156,970,966,32	167,891,357,32	9,679,820,86	20,600,211,86	177,571,178,18	156,928,721,63	20,642,456,55

У табели број 26 приказано је разлика пренетих и утрошених средстава РФЗО:

- разлика више утрошена од пренетих средстава РФЗО на позицији Лекови у ЗУ установи у износу од 44,143.87 динара, ОБ Лесковац исплатио је од од мање утрошена средства са позиције лекови ван листе лекова КПП 958,
- мање утрошена средства на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 3.235.538,53 динара, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године,
- мање утрошена средства на позицији Лекови за хемофилији у износу од 318.890,00 динара, не налази се на буџетском рачуну, из разлога што је ОБ Лесковац дана 23.11.2015.године платила износ од 171.416,67 динара, извод број 224 од 23.11.2015.године по рачуну 105634/2015 и дана 17.12.2015.године платила износ од 147.473,33 динара, извод број 242 од 17.12.2015.године по рачуну 105634/2015 што даје укупни износ од 318.890,00 динара. Плаћене лекове за Хемофилију ОБ Лесковац је фактурисала након завршетка коначног обрачуна а с обзиром да се за лекове приликом израде коначног обрачуна за 2015.годуину признаје фактурисани износ, ОБ Лесковац исказан је аванс,
- на позицији лекови са листе Ц по тендеру РФЗО износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава,
- мање утрошена од пренетих средстава РФЗО на позицији лекови ван Листе лекова у износу од 218.552,98 динара, налазе се на буџетском рачуну у износу од 174.409,11 на дан 30.06.2016.године, разлика од 44.143,87динара, ОБ Лесковац исплатио је недостајућа средства на позицији КПП 071 лекови у ЗУ.
- мање утрошена средства на позицији енергенти у износу од 17,008,336.21 динара, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године,
- мање утрошена средства на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 224.172,70 динара, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године,
- на позицији накнада трошкова погребних услуга, финансирање инвалида, јубиларне награде, отпремнине износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава и то:

- накнада трошкова погребних услуга у износу од 63.494,00 динара,
- финансирање инвалида у износу од 2.929.053,50 динара,
- јубиларне награде у износу од 4.628.977,81 динара,
- отпремнине у износу од 1.866.335,28 динара.

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава у контролисаном периоду, 01.01.-30.06.2016. године, табела 27.

Табела 27

Опис	Износ
Грешка у фактурисању КПП 073-Цитостатици са листе лекова	125.010,05
Пренамена са позиције КПП 958 –Лакови ван листе лекова на позицију КПП 071 – Лекови у ЗУ	44.143,87
Више утрошених средстава од предвиђених 1% од средстава из под тачке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године	354.500,00
<b>Укупно:</b>	<b>523.653,92</b>

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ОБ Лесковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање Филијалом за Јабланички округ, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 111292 од 30.12.2015.године.

2. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове са Листе лекова у износу од 62.099.194,55 динара, по уговору за 2016. годину. ОБ Лесковац је утрошила 62.143.338,42 динара. Више утрошена средства за лекове у ЗУ у износу од 44.143,87 динара, ОБ Лесковац је обезбедила од мање утрошена средства са позиције лекови ван листе лекова КПП 958. У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 67.493.286,47 динара за лекове у ЗУ, а утрошила 68.447.507,73 динара што је за 954.221,26 динара мање у односу на утрошене лекове у ЗУ. Пренета средства ОБ Лесковац је наменски утрошила.

3. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 8.985.056,25 динара, по уговору за 2016. годину у који је садржан и дуг по коначном обрачуна за 2015. годину. На дан 01.01.2015.године на буџетском рачуну налазила су се средства у износу од 3.544.490,26 динара, што даје укупни износ са пренетим средствима РФЗО филијале за Јабланички округ износ од 12.592.546,51 динара. ОБ Лесковац је утрошила 9.294.007,98 динара. Мање утрошена средства на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 3.235.538,53 динара, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године. У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 9.863.477,02 динара за цитостатике са Листе лекова, а утрошила 9.738.466,97 динар што је за 125.010,25 динара више у односу на утрошене цитостатике са Листе лекова. Више фактурисани износ од 125.010,25 динара, оспорава се на позицији КПП 073 - цитостатици са Листе лекова. Пренета средства ОБ Лесковац је наменски утрошила.

4. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове за хемофилију по уговору за 2016.годину у износу од 1.350.860,00 динара, са авансом по коначном обрачуна у износу од 318.890,00 динара даје укупни износ од 1.669.750,00 динара. ОБ Лесковац је утрошила 1.350.860,00 динара. Мање утошена средства за лекове за у износу 318.890,00 динара, не налази се на буџетском рачуну, због тога што је ОБ Лесковац извршила плаћање добављачу лекове за Хемофилију у новембру и децембру 2015.години, а ОБ Лесковац је плаћене лекове за Хемофилију фактурисала након завршетка коначног обрачуна а с обзиром да се за лекове за Хемофилију приликом израде коначног обрачуна за

2015.годину признаје фактурисани износ, ОБ Лесковац исказан је аванс. У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 1.752.500,00 динара, а утрошила 1.752.620,00 динара за лекове за Хемофилију, што је за 120,00 динара мање од вредности утрошених лекова за Хемофилију. Пренета средства ОБ Лесковац је наменски утрошила.

5. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове са Листе Ц по уговору за 2016.годину износ од 5.268.148,90 динара, у који је садржан и дуг по коначном обрачуна за 2015. годину. ОБ Лесковац је утрошила 5.408.794,79 динара. На дан 01.01.2016.године на буџетском рачуну налазила су се средства у износу од 140.645,89 динара, што даје укупни износ са пренетим срдствима РФЗО филијале за Јабланички округ износ од 5.408.794,79динара. контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ОБ Лесковац је фактурисала 6.198.202,16 динара за лекове са Листе Ц, а утрошила 6.208.379,53 динара, што је за 10.177,37 динара мање фактурисано од утрошених лекова са листе Ц. Пренета средства ОБ Лесковац је наменски утрошила.

6. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за лекове ван Листе лекова по уговору за 2016.годину у износу од 672.578,69 динара, са авансом по коначном обрачуна у износу од 86.495,00 динара даје укупни износ од 759.073,69 динара. На дан 01.01.2016.године на буџетском рачуну налазила су се средства у износу од 985.876,29 динара, што даје укупни износ са пренетим срдствима РФЗО филијале за Јабланички округ износ од 1.744.949,98 динара. ОБ Лесковац је утрошила 1.526.397,00 динара, из пренетих средстава РФЗО. Мање утрошена средства у износу од 218.552,98 динара остала су неутрошена на буџетском рачуну у износу од 174.409,11 динара на дан 30.06.2016. године, разлика од 44.143,87 динара утрошена су за лекове у ЗУ. ОБ Лесковац је ненаменски утрошила мање утрошена средства за лекове ван Листе лекова у износу од 44.143,87 динара за исплату лекове у ЗУ.

7. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за енергенте у укупном износу од 38.347.833,33 динара и то: по уговору за 2016.годину износ од 27.576.064,33 динара, и аванс по коначном обрачуна у износу од 10.771.769,00 динара. ОБ Лесковац је утрошила 26.129.747,16 динара. Мање утрошена средства на позицији енергенти у износу од 17.008.336,21 динара, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године. Пренета средства ОБ Лесковац је наменски утрошила.

8. РФЗО Филијала за Јабланички округ је пренела ОБ Лесковац средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 51.081.190,60 динара, на дан 01.01.2016.године на буџетском рачуну налазила су се средства у износу од 218.558,38 динара, што даје укупни износ са пренетим срдствима РФЗО филијале за Јабланички округ износ од 51.299.748,98 динара и то:

- аванс по коначном обрачуна за 2015.год., у износу од 62.127,00 динара,
- стање на бужетском рачуну на дан 01.01.2016.године, у износу од 218.558,38 динара,
- накнада за материјалне и остале трошкове по уговору за 2016.године, у износу од 41.531.203,01 динара,
- накнада трошкова погребних услуга у износу од 63.494,00 динара,
- финансирање инвалида у износу од 2.929.053,50 динара,
- јубиларне награде у износу од 4.628.977,81 динара,
- отпремнине у износу од 1.866.335,28 динара.

ОБ Лесковац је утрошила за материјалне и остале трошкове укупни износ од 51.075.576,28 динара (50.282.036,00+793.540,00)и то:

материјални и остали трошкови у износу од 41.587.715,69 динара, трошкове погребних услуга у износу од 63.494,00 динара, за финансирање инвалида у износу од 2.929.053,50 динара, јубиларне награде у износу од 4.628.977,81 динара, и отпремнине у износу од 1.866.335,28 динара и фиксни износ 1% од средстава из под тачаке 9.2.(члан 17.став 6.Правилника) у износу од 793.540,00 динара. ОБ Лесковац је фиксни износ 1% од средстава из под тачаке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) утрошила у износу од 793.540,00 динара, а за контролисани период 01.01-30.06.2016.године могла је да утроши 439.000,00 динара (1/2 од 878.000,00 динара по уговору). Разлика од 354.500,00 динара више утрошених средстава од предвиђених 1% од средстава из под тачаке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о

уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године, представља ненаменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове које нису обухваћене у прилогу 7, (члан 17. став 5 и 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16).

Мање утрошена новчана средства у износу од 224.172,70 динара, остала су неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године.

ОБ Лесковац је за материјалне и остале трошкове, трошкове погребних услуга, трошкова за финансирање инвалида, јубиларних награда и отпремнина наменски искористила средства РФЗО у износу од 50.721.076,26 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да се Општој болници Лесковац изврши умањење фактурисане вредности на позицији (КПП 073 - Цитостатици са листе лекова) у укупном износу од 125.010,05 динара за период 01.01. – 30.06.2016.год., због неисправног фактурисања за утрошене Цитостатике са листе лекова у износу од 125.010,05 динара.


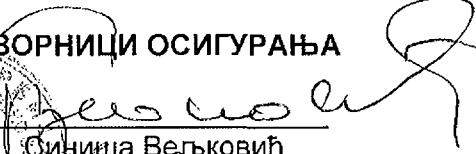
2. Да Општа болница Лесковац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 398.643,87 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

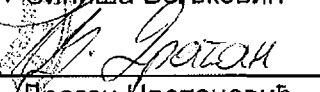
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Лекови ван листе лекова КПП 958 а утрошена су за исплату Лекови у ЗУ – КПП 071 у износу од 44.143,87 динара,

- утврђеног ненаменског трошења средстава од предвиђених 1% од средстава из под тачке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године у износу од 354.500,00 динара.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

   
Синиша Вељковић

  
Драган Цветановић

#### Доставити:

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

S 2016. чл/92