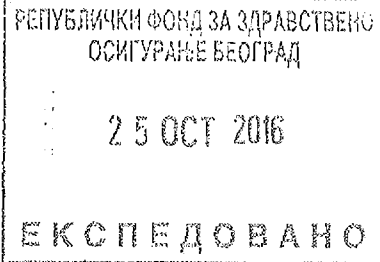




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број 450-5621/16 - 2
13.10.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. 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: 450-5621/16 од 23.09.2016. године извршена је контрола у Општој болници Нови Пазар (у даљем тексту здравствена установа) и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ НОВИ ПАЗАР

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

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

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

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

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. В.Д. директор Опште болнице Нови Пазар др. Мирсад Ђерлек спец.

Контроли је присуствовала и потребну документацију дала на увид:

- Миланка Славковић начелник економско финансијске службе,

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 здравствене установе у периоду од 04.10.2016. године до 12.10.2016. год.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација здравствене установе и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Фактуре добављача о испорученим лековима, испорученим енергентима, фактуре добављача за материјалне трошкове и фактуре за извршене услуге здравствене установе.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 05 број 450-264/15 (4816) од 30.12.2015. године.
- Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 0 број 180-139/15-89 (2742) од 08.09.2016. године.
- Шестомесечни обрачун са здравственим установама за 2016. годину.
- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-30.06.2016. године (образац 5)

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Здравствена установа је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Нови Пазар закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 450-264/15 (4816) од 30.12.2015. године, као и Анекс I уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 180-139/16-89 (2742) од 08.09.2016. којим је утврђена следећа накнада (сразмерни део за контролисани период) :

1. Енергенти	30.770.500,00
2. Материјални и остали трошкови	20.752.000,00
3. Лекови	42.139.500,00
3.1. Лекови у здравственој установи	33.449.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова	4.131.500,00
3.3. Лекови за хемофилију	865.000,00
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	3.694.000,00

У периоду контроле здравственој установи је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања закључно са 30.06.2016. године, укупно пренето:

Енергенти

1. пренето.....	22.887.516,00
2. аванс по КО за 2015.г.	5.318.776,00
3. укупно пренета средства	28.206.292,00
4. призната накнада	24.311.800,00
5. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (3-4).....	3.894.492,00

Материјални и остали трошкови

1. пренето.....	18.426.133,00
2. аванс по КО за 2015.г.	973.867,00
3. укупно пренета средства	19.400.000,00

4. призната накнада 19.452.653,00
5. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (4-3)..... 52.653,00

Лекови

Лекови у ЗУ

1. пренето..... 25.149.992,00
2. аванс по КО за 2015.г. 4.093.217,00
3. укупно (1+2)29.243.209,00
4. призната накнада (укупно фактурисано)30.443.645,00
5. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (4-3).....1.200.436,00

Цитостатици са листе лекова

1. пренето..... 3.438.422,00
2. призната накнада (укупно фактурисано) 3.378.839,00
3. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (1-2)..... 59.583,00

Лекови за хемофилију

1. пренето.....1.254.800,00
2. призната накнада (укупно фактурисано)1.486.300,00
3. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1).....231.500,00

Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО

1. пренето..... 3.561.637,00
2. аванс по КО за 2015.г. 26.434,00
3. укупно (1+2) 3.588.071,00
4. призната накнада (укупно фактурисано) 4.030.892,00
5. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1)..... 442.821,00

За исказан аванс по КО за 2015. годину на позицији КПП 07Ц – енергенти, средства се налазе на рачуну здравствене установе, док на позицији КПП 07Е – материјални и остали трошкови, затим на позицији КПП 071 – лекови у ЗУ и на позицији КПП 074 – лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО, средства се нису налазила на буџетском рачуну на крају 2015. године и није било ненаменског трошења средстава, што је надзорницима осигурања у поступку контроле презентовано (картице пренетих и утрошених средстава). За износ приказаног аванса вршено је у 2016. години умањење средстава од стране РФЗО.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун посебних намена и рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 1:

табела 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000849661-14	15.018.634,58	10.643.014,16
Рачун сопствених средстава – 840-0000000834667-85	203.246,41	79.745,65
Рачун посебних намена – 840-0000002017761-33	8.738,79	8.908,76

У табели број 2 приказан је преглед стања на буџетском рачуну посебно по наменама из ван књиговодствене евиденције – помоћне евиденције здравствене установе.

Табела 2

Стање на дан 31.12.2015. Стање на дан 30.06.2016.

1.	Лекови - 071	0,00	-0,15
2.	Цитостатици са Листе лекова - 073	0,00	207,99
3.	Лекови са Ц листе - 074	0,00	0,00
4.	Лекови за хемофилију - 075	0,00	-0,03
5.	Крв и продукти од крви - 076	0,00	0,00
6.	Уградни материјал у ортопедији -077	539.292,74	1.480.868,77
7.	Имплатати у ортопедији - 078	43.552,46	16.407,15
8.	Плате - 07А	0,00	-0,20
9.	Превоз - 07В	0,00	0,00
10.	Енергенти – 07ц	7.025.260,25	5.166.821,68
11.	Исхрана – 07д	1.542.616,63	8.872,35
12.	Остали материјални трошкови – 07е	0,00	-133.369,80
13.	Погребни трошкови - 07Г	0,00	0,00
14.	Инвалиди - 07И	0,00	0,00
15.	Јубиларне награде - 07Ј	0,00	0,00
16.	Отпремнине - 07Т	0,00	0,00
17.	Дијализа – 080	2.593.072,07	4.072.877,83
18.	Остали уградни материјал - 084	11.097,13	29.621,93
19.	Санитетски материјал - 085	0,00	0,49
20.	Лекови ван листе лекова - 958	0,00	0,00
21.	Партиципација -101	1.412.177,00	0,00
22.	Накнада штете - 812	1.846.445,04	0,00
23.	Рефундиран део зараде	5.121,26	0,00
24.	Средства Министарства одбране		706,15
	Укупно	15.018.634,58	10.643.014,16

У периоду 01.01.-30.06.2016. године здравствена установа је остварила приходе и примања у укупном износу од 421.303.000,00 динара, што је приказано у табели број 3.

табела 3

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	357.000,00	РФЗО
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.206.000,00	Сопствени приходи
745100	Мешовити и неодређени приходи	49.000,00	Сопствени приходи
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	417.632.000,00	РФЗО
791100	Приходи из буџета	29.000,00	Република
812100	Примања од продаје покретне имовине	19.000,00	Сопствени приходи
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	11.000,00	Сопствени приходи
	Укупно	421.303.000,00	

У периоду 01.01.-30.06.2016. године здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 3.288.248,51 динара, док су укупни расходи на основу укупних прихода 3.411.748,48 динара. Преглед сопствених прихода по контима дат је у табели бр.4, док је преглед утрошених сопствених прихода дат у наредној табели број 5.

Табела 4

Конто	Врста прихода	Износ
7421611	Приходи од продаје услуга грађ. – Реализација болнице	599.803,00
7421612	Приходи од услуга паркинг простора	613.800,00
7421613	Приходи од мајки пратиља	306.400,00
7421615	Приходи од извршених услуга ДЗ на име лекарских уверења	446.930,65
7421616	Приходи од преписа отпусних листа и издавања лекарских уверења и патологије	74.600,00
742373	Приход индиректних корисника Републичког завода за здр. осигурање који се остварују додатним активностима	33.118,60
7423731	Приход од индиректних корисника – неосигурана лица	39.114,96
7423732	Приходи од индирек. корисника РФЗО - ВП	141.397,61
7423733	Приходи од индирек. корисника РФЗО медицински отпад	657.500,00
7423734	Приходи од индирек. корисника РФЗО – позај.синдикату	250.000,00
7423736	Приход од осигуравајућих кућа по основу добара здрав. осигурања	43.668,36
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здрав. осигурање	46.032,77
7451611	Рефундације од радника	2.502,56
791100	Приход од Републике (Министар одбране)	3.500,00
812161	Примања од продаје покретних ствари у корист РФЗО	18.480,00
813121	Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа Републике	11.400,00
Укупно		3.288.248,51

Табела 5

Конто	Врста расхода	Износ
411111	Плате по основу цене рада	926.293,71
411141	Плате по решењу суда	1.207.196,40
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	111.502,64
4121112	Допринос за ПИО – по решењу суда	144.863,59
412211	Допринос за здравствено осигурање	47.853,26
4122112	Допринос за ЗО по решењу суда	62.170,63
412311	Допринос за незапосленост	6.968,97
4123112	Допринос за незапосленост по решењу суда	9.290,62
415112	Накнаде трошкова за превоз	18.309,29
421111	Трошкови платног промета	91,00
421211	Услуге за електричну енергију	6.839,18
421422	Услуге доставе	1.222,00
422131	Трошкови службених путовања у земљи	34.332,00
422199	Остали трошк. за пословна путовања у земљи	300,00
422311	Дневница (изхрана) за путовање у оквиру редовног рада	9.294,00
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.982,00
422394	Накнада за коришћење сопственог возила	21.431,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	67.246,83
423711	Репрезентација	15.503,00
424300	Медицинске услуге	62.090,32
441211	Отплата камата нивоу Републике	82,74
441911	Финансијске промене на финансијским лизинзима	315,95
444210	Казне за кашњење	574,27
482211	Републичке таксе	1.180,00
482251	Судске таксе	207.415,00

482311	Новчане казне	200.000,00
512141	Лизинг опреме за саобраћај	44.610,48
512511	Медицинска опрема	179.889,60
512811	Опрема за јавну безбедност	20.900,00
Укупно		3.411.748,48

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	203.246,41
2. Остварени сопствени приходи	3.288.248,51
3. Укупно	3.491.494,92
4. Утрошени сопствени приходи	3.411.748,48
5. Разлика (мање утрошено).....	79.746,44

Од укупно расположивих сопствених прихода у износу од 3.491.494,92 динара установа је утрошила 3.411.748,48 динара. Разлика неутрошених сопствених прихода у износу од 79.746,44 динара налази се на рачуну сопствених средстава установе.

III ЈАВНА НАБАВКА

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

Табела 6

Предмет набавке	Датум	Број уговора	Добављач	Уговорена вредност
Мазут	14.04.2015	53/15	„НИС“ Београд	23.370.000,00
Лож уље	06.07.2015	132/15	„НИС“ Београд	19.676.712,00
Гориво	26.05.2015	91/15	„НИС“ Београд	1.749.678,00
Материјал за хигијену	03.12.2015	302/15	"Тikomerc" Нови Пазар	1.289.520,00
	03.12.2015	300/15	"Неmоpоdукт" Крушевац	573.715,20
	03.12.2015	301/15	"Master Clean" Палић	654.536,46
	03.12.2015	299/15	"MG" Нови Сад	49.740,00
Технички материјал	06.04.2015	42/15	"Ђуловић" Нови Пазар	1.439.233,38
	06.04.2015	43/15	"Grlica" Нови Пазар	274.851,60
	06.04.2015	39/15	"L Metal" Нови Пазар	53.800,00
	05.05.2015	84/15	"Тikomerc" Нови Пазар	254.064,00
	05.05.2015	85/15	"Fimka" Нови Пазар	263.520,00
	05.05.2015	86/15	"Termopan"	30.836,00
	05.05.2015	83/15	SZTP" Gradis" Нови Пазар	60.600,00
	06.04.2015	40/15	"Energožupa" Нови Пазар	35.640,00
	06.04.2015	1.1.21/15	"Roma company" Земун	450.670,80
	Канцел. и штамп. материјал	29.02.2016	11/16	"Papirdol" Чачак
29.02.2016		13/16	"Velebit" Нови Сад	335.340,00
15.03.2016		9/16 i 38/16	"Grafokarton" Пријеполје	833.377,68
29.02.2016		12/16	"Metreco" Ниш	43.260,00
29.02.2016		10/16	"Olimpija" Чачак	198.984,00
Матер. за одлагање мед.от.	15.03.2016	71/16	"Аcoma" Београд	750.000,00
Услуге за одржавање софт.	15.04.2015	54/15	"BIT THS" Београд	612.000,00
	21.01.2016	aneks14/16	"Comtrade System Integration"	399.936,00
Одржавање медиц. опреме	24.08.2015	193/15	"Mediteran plus" Болеч	980.000,00
	24.08.2015	194/15	"Profesional Medic" Београд	473.530,00
	24.08.2015	182/15	"Olimpus" Београд	600.000,00
	03.09.2015	181/15	"Medisal" Београд	828.826,00
	24.08.2015	180/15	"ADOC" Београд	60.000,00
	24.08.2015	195/15	"Engel" Нови Сад	788.968,00
	24.08.2016	190/15	"Elmedih" Ниш	800.000,00

	24.08.2015	189/15	"Vicol" Београд	300.000,00
	24.08.2016	187/15	"Sciheller" Београд	537.939,00
Лекови	20.04.2015	66/15	"Medicom " Шабац	3.439.700,00
	20.04.2015	67/15	"PharmaSwis" Београд	767.019,00
	20.04.2015	65/15	"Licentis"	402.600,00
	20.04.2015	64/15	"Farmaiojist"	4.770.829,27
	20.04.2015	63/15	"Erma"	2.524.548,00
	20.04.2015	69/15	"Ino-pharm" Београд	1.072.412,00
	20.04.2015	70/15	"Phoenix Pharma" Београд	14.786.526,39
	20.04.2015	62/15	"Eco trade" Београд	536.400,00
	22.03.2016	77/16	"Ino-pharm" Београд	261.151,10
	22.03.2016	78/16	"Medicounion" Београд	315.623,00
	22.03.2016	76/16	"Farmalogist" Београд	435.152,30

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

1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. години

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, здравственој установи је за контролисани период утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 30.770.500,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за енергенте у износу од 22.887.516,00 динара, што заједно са авансом по КО из 2015 године у износу од 5.318.776,00 динара укупно износи 28.206.292,00 динара расположивих средстава.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП 07Ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 7.

Табела 7

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године		Стање обавеза на дан 30.06.2016. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	Нис петрол	670.367,76	14.162.896,80	14.833.264,56	14.833.264,56		0,00
2.	Нис петрол – гор.	102.526,16	444.060,74	546.586,90	546.586,90		0,00
3.	ЕПС снабдевање	1.825.691,46	6.135.023,54	7.960.715,00	7.953.875,81	6.839,19	0,00
4.	Електропривреда		1.412.226,96	1.412.226,96	1.412.226,96		0,00
Укупно:		2.598.585,38	22.154.208,04	24.752.793,42	24.745.954,23	6.839,19	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 24.752.793,42 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа нема неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07Ц прокњижени су трошкови у износу од 24.755.793,42 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, здравствена установа је утрошила 24.745.954,23 динара, из средстава РФЗО и 6.839,19 динара из сопствених извора, директно са рачуна сопствених прихода (извод број 1 од 05.01.2016. године и извод број 38 од 03.03.2016. год.).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

6. Средства по ПС	7.025.260,25
7. Пренета средства РФЗО	22.887.516,00
8. Укупно расположива средства РФЗО	29.912.776,25
9. Утрошена средства РФЗО	24.745.954,23
10. Разлика (мање утрошено).....	5.166.822,02

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 29.912.776,25 динара, здравствена установа је наменски искористила 24.745.954,23 динара. Разлика у износу од 5.166.822,02 динара која није утрошена налазе се на буџетском рачуну здравствене установе.

Здравствена установа има усвојен Правилник о коришћењу путничких возила, број 3 од 12.06.2013. године.

Возни парк здравствене установе чине 3 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016. године 3 возила су прешла 36.510 км, утрошено је 3.353,33 литара горива, тј. просечна потрошња на 100 км износи 9,18 литара, што је приказано у наредној табели:

табела 8

Р.Б.	Број регистрације	Почетна километража на дан 01.01.2016	Стање километраже на дан 30.06.2016	Број пређених километара	Норматив потрошња л/100км	Норматив за 6 месеци	Потрошња горива за период 01.01.-30.06.2016
	1	2	3	4 (3-2)	5	6 (4*5/100)	7
1.	NP-018-CC	277.160	287.330	10.170	9,5	966,15	931,72
2.	NP-009-HJ	198.500	218.150	19.650	10	1.965,00	1.811,85
3.	NP-012-LC	62.460	69.150	6.690	9,5	635,55	609,76
Укупно				36.510			3.353,33

У табели број 9 дат је преглед потрошње горива по возилима за сваки месец у контролисаном периоду.

табела 9

Р.Б.	Број регистрације	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Укупно
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	NP-018-CC	119,71	271,93	112,86	102,21	179,59	145,42	931,72
2.	NP-009-HJ	311,01	313,95	338,34	352,97	323,01	172,57	1811,85
3.	NP-012-LC	87,00	97,11	94,72	95,04	88,61	147,28	609,76
Укупно		517,72	682,99	545,92	550,22	591,21	465,27	3353,33

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец март 2016. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, здравственој установи је за контролисани период утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 20.752.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 18.426.133,00 динара.

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

Табела 10

Р.Б	Конто	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.16. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	421111	Трошкови платног промета		552.457,49	552.457,49	552.366,49	91,00	0,00

2.	422131	Трошкови смештаја на службена путо.		34.332,00	34.332,00		34.332,00	
3.	422199	Остали трошкови за службени пут		300,00	300,00		300,00	
4.	421300	Комуналне услуге	1.565.521,14	4.478.066,36	6.043.587,50	5.123.396,38	0,00	920.191,12
5.	421400	Услуге комуникације	90.980,17	551.819,42	642.799,59	513.372,88	1.222,00	128.204,71
6.	421414	Услуге мобилног телефона	0,00	-116.327,75	-116.327,75	-116.327,75	0,00	0,00
7.	421500	Трошкови осигурања	9.057,00	2.643.994,89	2.653.051,89	1.812.682,15	0,00	840.369,74
8.	422311	Дневница у оквиру редовног рада		642.492,00	642.492,00	633.198,00	9.294,00	
9.	422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		52.700,00	52.700,00	48.718,00	3.982,00	
10.	422394	Накнада за коришћење сопственог аута		27.846,00	27.846,00	6.415,00	21.431,00	
11.	422399	Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада		2.130,00	2.130,00	2.130,00		
12.	423200	Компјутерске услуге	100.992,00	470.635,34	571.627,34	455.587,34	0,00	116.040,00
13.	423300	Услуге образ. и усаврш.	417.000,00	555.000,00	972.000,00	922.000,00	0,00	50.000,00
14.	423400	Услуге информисања	3.000,00	52.691,24	55.691,24	52.691,24	0,00	3.000,00
15.	423591	Накнаде чланова УО		67.246,83	67.246,83		67.246,83	
16.	423700	Репрезентација	131.104,26	58.579,26	189.683,52		15.503,00	174.180,52
17.	423911	Остале опште услуге		25.316,46	25.316,46	25.316,46		
18.	424300	Медицинске услуге	45.072,00	1.090.837,50	1.135.909,50	759.289,50	0,00	376.620,00
19.	424311	Здравствена заштита по уговору		378.545,97	378.545,97	316.455,65	62.090,32	
20.	425100	Текуће поправке одр. зграда и објекта	365.714,20	988.311,71	1.354.025,91	1.036.151,71	0,00	317.874,20
21.	425112	Враћена средства од „Термо Пан“		-24.327,00	-24.327,00	-24.327,00		
22.	425200	Текуће поправке и одрж. опреме	16.406,10	7.092.713,77	7.109.119,87	6.332.465,28	0,00	776.654,59
23.	426100	Административни материјал	223.867,80	940.961,90	1.164.829,70	1.085.395,70	0,00	79.434,00
24.	426300	Материјал за образовање	0,00	119.200,00	119.200,00	119.200,00	0,00	0,00
25.	426400	Материјал за саобраћај	0,00	648,00	648,00	648,00	0,00	0,00
26.	426500	Материјал за очување ж. среди.	89.939,52	412.080,00	502.019,52	310.019,52	0,00	192.000,00
27.	426800	Матер. за домаћин.	88.200,00	957.986,86	1.046.186,86	712.009,20	0,00	334.177,66
28.	426900	Потрошни материјал	80.224,25	2.794.501,81	2.874.726,06	2.644.590,76	0,00	230.135,30
29.	426911	Дат аванс Мединг		26.834,40	26.834,40	26.834,40		
30.	441211	Отплате камата		82,74	82,74		82,74	
31.	441911	Камате на купови. пут. лизинга		315,95	315,95		315,95	
32.	444200	Казне	0,00	588,11	588,11	0,00	574,27	13,84
33.	444212	Казне по реш. правн. органа		240.413,21	240.413,21	240.413,21		
34.	482100	Регистрација	0,00	5.907,00	5.907,00	5.907,00	0,00	0,00
35.	482131	Регистрација возила		17.575,00	17.575,00	17.575,00		
36.	482200	Обавезне таксе	0,00	710,00	710,00	0,00	710,00	0,00
37.	482211	Републичке таксе	0,00	1.180,00	1.180,00	0,00	1.180,00	0,00

38.	482251	Судске таксе	0,00	206.705,00	206.705,00	0,00	206.705,00	0,00
39.	482311	Републичке таксе	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Укупно			3.227.078,44	25.551.051,47	28.778.129,91	23.614.174,12	625.060,11	4.538.895,68

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне трошкове у контролисаном периоду износе 28.778.129,91 динара, док укупне обавезе на дан 30.06.2016. године износе 4.538.895,68 динара.

На конту 252*** КПП – 07Е прокњижени су трошкови у износу од 24.239.234,23 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове, здравствена установа је утрошила 23.614.174,12 динара из средстава РФЗО и 625.060,11 динара из осталих прихода установе директно са сопственог рачуна. Исплаћени трошкови са рачуна сопствених прихода исконтролисани су методом случајног узорка, (конто 421422-услуге доставе, извод број 12 од 20.01.2016. г. извод број 13 од 21.01.2016. г. извод број 21 од 04.02.2016. г. и извод број 26 од 11.02.2016. г., конто 423711-трошкови репрезентације, извод број 50 од 22.03.2016. г. извод број 93 од 27.05.2016. г. извод број 87 од 18.05.2016. г. конто 4822**-републичке и судске таксе, извод број 81 од 09.05.2016. г. извод 100 од 09.06.2016. г. извод број 58 од 01.04.2016. г. извод број 99 од 07.06.2016.г. извод број 6 од 12.01.2016.г. извод број 22 од 05.02.2016. г. и извод број 70 од 19.04.2016.г. конто 423591-накнада УО извод број 53 од 25.03.2016.г. извод број 38 од 04.03.2016.г. извод број 3 од 06.01.2016. г.).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС (а+б).....	3.258.622,04
а. Приход од партиципације у 2015. г.	1.412.177,00
б. Приход од наплате штете у 2015. г.	1.846.445,04
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове	18.426.133,00
3. Приход од партиципације у 2016.г.	1.438.829,00
4. Приход од наплате штете у 2016.г.	357.220,28
5. Укупно расположива средства РФЗО	23.480.804,32
6. Утрошена средства РФЗО	23.614.174,12
7. Разлика (више утрошено)	133.369,80

Здравствена установа је за материјалне и остале трошкове утрошила 23.614.174,12 динара, што је 133.369,80 динара више од укупно расположивих средстава за ту намену. Разлика више утрошених средстава од расположивих је настала услед принудне наплате, а на основу Решења Основног суда Нови Пазар број 107 од 12.01.2016. године, у којој се дужник Општа болница Нови Пазар обавезује да изврши исплату уговореном раднику на основу одвојеног живота за време стручног усавршавања – специјализације у износу од 240.413,21 динара (износ представља камату на главницу дуга која је прокњижена на конту материјалних трошкова 444212 табела број 10, колона 31). Надзорницима осигурања је у поступку контроле презентовано, да је здравствена установа сагласна да трошак у износу 240.413,21 динара терети сопствене приходе и сходно томе за наведени износ припремила је налоге за пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, међутим због недостајућих средстава на рачуну сопствених прихода није била у могућности да изврши закључно са последњим даном контроле.

Извршена је контрола следећих трошкова:

- Конто 421500 – трошкови осигурања.
 - Здравствена установа је вршила осигурање имовине и запослених склопивши уговоре са следећим осигуравајућим компанијама: „ДДОР Нови Сад“ за осигурање имовине и запослених, број 112/16 од 10.06.2016. године, и „Delta Generali“ Београд за осигурање имовине.
- Конто 423200 – компјутерске услуге.
 - Здравствена установа је закључила уговоре о јавним набавкама за одржавање болничког информациона система „СТ HIS1“ са „Comtrade System Integration“ Београд, број 113/16 од 10.05.2016.године и за одржавање „Nex TBIZ“ софтвера

са „BIT THS“ Београд, број 105/16 од 04.05.2016. године. Укупни трошкови на конту 423200 износе 455.587,34 динара.

- Конто 424311 – Здравствена заштита по уговору.
Здравствена установа исплаћује ангажовање 3 лекара као спољашњих сарадника за обављање конзилијарних прегледа у служби онкологије који се обавља на терцијалном нивоу здрав. заштите и једног лекара патолога, а на основу Мишљења о неопходности ангажовања додатног кадра у Општој болници Нови Пазар Завода за јавно здравље Нови Пазар број 2849 од 19.09.2016. године.
- Конто 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме
Извршена је контрола Уговора о јавној набавци услуга сервисирања медицинске опреме који су закључени са следећим добављачима: „ELMEDIH“ Ниш, „MEDIKA PAROJEKT“ д.о.о. Београд, „MEDIPRO MPM“ Београд, „MEDITERAN PLUS“ Болеч, „PROFESIONAL MEDIC“ д.о.о. Београд. Уговори су закључени по спроведеном поступку јавне набавке која је установа сама спровела.
Прегледом картица добављача и фактура за извршене услуге установа је у контролисаном периоду редовно измиривала обавезе према добављачима.
- Конто 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме
Извршена је контрола добављача за сервисирање и оправку генератора: „ELEKTROREMONT“ Ваљево и „ROMANIC“ д.о.о. Београд који су изабрани у поступку јавне набавке.

Из структуре материјалних и осталих трошкова који су приказани у табели бр. 5 утврђено је, да су сви извршени трошкови предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, осим следећих трошкова:

- конто 422394 - Накнада за коришћење сопственог аута у износу од 6.415,00 динара
- конто 422399 - Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада у износу од 2.130,00
- конто 423911 – Остале опште услуге у износу од 25.316,00 динара
- конто 426300 – Материјал за образовање у износу од 119.200,00 динара
- конто 444212 – Казне по решењу правних органа у износу од 240.413,21 динара.

што укупно износи 393.474,21 динара односно 2,135% од пренетих средстава за остале материјалне трошкове, што није у складу са чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, у којој је дефинисана висина у износу од „1“ проценат од вредности средстава за материјалне и остале трошкове.

Разлика утрошених средстава – 393.474,21 динара и укупно дозвољених средстава утврђена Правилником – 184.261,33 динара износи 209.212,88 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 07Ј јубиларне награде, 07Т отпремнине, 07И инвалиди и 07Г накнада трошкова погребних услуга утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 11

Конто	Назив трошка	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
416111	Јубиларне нагр.	0,00	4.197.511,00	4.197.511,00	4.197.511,00	0,00	0,00
414311	Отпремнине	0,00	735.964,00	735.964,00	735.964,00	0,00	0,00
465112	Инвалиди	0,00	30.457,00	30.457,00	30.457,00	0,00	0,00
414314	Погребне услуге	0,00	105.588,00	105.588,00	105.588,00	0,00	0,00
	Укупно	0,00	5.069.520,00	5.069.520,00	5.069.520,00	0,00	0,00

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за јубиларне награде, отпремине, трошкове инвалида и погребне услуге.

3. 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, здравственој установи је за контролисани период утврђена накнада на позицији "лекови у ЗУ" у износу од 33.449.000,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за „лекови у ЗУ“ у износу од 25.149.992,00 динара.

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

табела 12

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Farmalogist	1.062.913,26	5.894.791,85	6.957.705,11	5.425.520,93		1.532.194,18
2.	Phoenix pharma	550.598,40	11.189.579,39	11.740.177,79	8.844.151,14		2.896.026,65
3.	Pharmaswiss	154.822,62	740.272,17	895.094,79	843.348,59		51.746,20
4.	Messer		786.432,43	786.432,43	633.524,95		152.907,48
5.	Adoc		428.927,40	428.927,40	293.960,70		134.966,70
6.	Inpharm	-58,21	185.246,05	185.187,84	121.995,26		63.192,58
7.	Stoc. Vet. Cent		12.750,00	12.750,00	10.200,00		2.550,00
8.	Inopharm		439.232,40	439.232,40	375.825,45		63.406,99
9.	Licentis		390.912,50	390.912,50	307.315,80		83.596,70
10.	Medikunion		65.061,70	65.061,70	20.652,50		44.409,20
11.	BBraun adria	54.494,00	618.266,66	672.760,66	472.870,61	9.367,30	190.792,75
12.	Vega	53.301,60	2.207.722,96	2.261.024,56	1.743.842,23		517.182,33
13.	Flora Comerc		5.952,00	5.952,00			5.952,00
14.	Boehringer ingelheim		3.047.037,84	3.047.037,84	1.523.518,92		1.523.518,92
15.	Rocche		130.786,04	130.786,04	71.536,52		59.249,52
16.	Beohem 3		4.279.621,50	4.279.621,50	2.445.498,00		1.834.123,50
17.	Slaviamed		36.093,20	36.093,20			36.093,20
18.	Toriak	14.012,00		14.012,00	14.012,00		
19.	Ecotrade		165.132,00	165.132,00	110.088,00		55.044,00
20.	Makler		1.268.924,16	1.268.924,16	867.650,12		401.274,04
21.	Div Lek		10.106,80	10.106,80	3.790,05		6.316,75
22.	Medicom		1.020.690,00	1.020.690,00	1.020.690,00		0,00
Укупно:		1.890.083,67	32.923.539,05	34.813.622,72	25.149.991,77	9.367,30	9.654.543,69

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 34.813.622,72 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има укупно 9.654.543,69 динара неизмираних обавеза.

На конту 426751- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 25.159.359,07 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, здравствена установа је утрошила 25.159.359,07 динара, од чега 25.149.991,77 динара из пренетих средстава РФЗО и 9.367,30 динара из других извора (Приход од Министарства здравља, плаћено са буџетског рачуна, извод број 58 од 01.04.2016. г.).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	25.149.992,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	25.149.992,00
4. Утрошена средства РФЗО	25.149.992,00
5. Разлика (мање утрошена средства)	0,00

Од укупно расположивих средстава за лекове у ЗУ у износу од 25.149.992,00 динара, здравствена установа је наменски искористила пренета средства.

Здравствена установа је на дан 31.12.2015. године на залихама (апотека и одељења) имала лекове у ЗУ у укупној вредности од 12.166.532,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 32.923.539,09 динара. Укупна требовања из магацина апотеке износе 32.037.769,09 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 14.364.971,00 динара, што је приказано у табели број 13.

табела 13

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2016.-30.06.2016	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	7.	8.
5.146.828,00	7.019.704,00	32.923.539,09	32.037.769,09	7.905.474,00	6.459.497,00	30.725.100,09

На основу табеле може се констатовати да је здравствена установа у контролисаном периоду утрошила лекове у ЗУ у износу од 30.725.100,09 динара, а док је за исту намену укупно фактурисано 30.443.645,00 динара.

4. 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, здравственој установи је у контролисаном периоду утврђена накнада на позицији „лекови – цитостатици са листе лекова“ у износу од 4.131.500,00 динара.

РФЗО – филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.438.421,93 динара, по уговору за 2016. годину и 259.360,64 динара на основу дуга по коначном обрачуна за 2015. годину, што укупно чини 3.697.782,57 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП - 073 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у табели број 14.

табела 14

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Farmalogist	281.506,26	2.115.651,45	2.397.157,71	1.716.129,08		681.028,63
2.	Farmaswiss	200.163,48	1.000.815,91	1.200.979,39	742.090,52		458.888,87
3.	Phoenix pharm	0,00	41.774,70	41.774,70	20.887,35		20.887,35
4.	Inofarm	127.050,00	433.580,62	560.630,62	546.165,62		14.465,00
5.	Vega	142.406,27	714.012,53	856.418,80	672.302,01		184.116,79
Укупно		751.126,01	4.305.835,21	5.056.961,22	3.697.574,58	0,00	1.359.386,64

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 5.056.961,22 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има неизмирених обавеза у укупном износу од 1.359.386,64 динара.

На конту 4**** КПП - 073 цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 3.697.574,58 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, здравствена установа је утрошила 3.697.574,58 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	3.697.782,57
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.697.782,57
4. Утрошена средства РФЗО	3.697.574,58
5. Разлика (мање утрошена средства)	207,99

Од укупно расположивих средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 3.697.782,57 динара, здравствена установа је наменски искористила пренета средства у износу од 3.697.574,58 динара, док је неутрошена разлика у износу од 207,99 динара садржана на буџетском рачуну здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 31.12.2015. године на залихама (апотека и одељења) имала цитостатике у укупној вредности од 1.122.574,00 динара. У контролисаним периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 4.305.835,00 динара. Укупна требовања из магацина апотеке износе 4.431.553,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха цитостатика износила 1.669.700,00 динара, што је приказано у табели број 15.

Табела 15

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2016.-30.06.2016	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	7.	8.
971.916,00	150.658,00	4.305.835,00	4.431.553,00	24.940,00	1.644.760,00	3.758.709,00

На основу табеле може се констатовати да је здравствена установа у контролисаним периоду утрошила цитостатике у износу од 3.758.709,00 динара, а док је за исту намену укупно фактурисано 3.378.839,00 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, здравственој установи је у контролисаним периоду утврђена накнада на позицији лекови са Ц Листе – по тендеру РФЗО у износу од 3.694.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за лекове са Ц Листе у износу од 3.561.637,00 динара по уговору за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП-074 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, које се даје у табели број 16.

табела 16

Р.б.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Inpharm	564.597,59	1.106.730,90	1.671.328,49	933.507,89		737.820,60
2.	Pharmalogist	5.299,34	52.993,40	58.292,74	26.496,70		31.796,04
3.	Pharma swiss	571.882,86	1.596.725,01	2.168.607,87	1.368.936,57		799.671,30
4.	Phoenix pharm	61.994,60	344.414,38	406.408,98	172.207,20		234.201,78
5.	Roche	436.380,72	1.150.123,78	1.586.504,50	940.819,84		645.684,66
6.	Vega	119.669,00	0,00	119.669,00	119.669,00		0,00
Укупно		1.759.824,11	4.250.987,47	6.010.811,58	3.561.637,20	0,00	2.449.174,38

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 6.010.811,58 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има неизмирених обавеза у укупном износу од 2.449.174,38 динара.

На конту 4***** - КПП 074 прокњижени су трошкови у износу од 3.561.637,20 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, здравствена установа је утрошила 3.561.637,20 динара све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	3.561.637,00
3. Укупно расположива средства РФЗО	3.561.637,00
4. Утрошена средства РФЗО	3.561.637,00
5. Разлика	0,00

Од укупно расположивих средстава за лекове са Ц Листе у износу од 3.561.637,00 динара, здравствена установа је наменски искористила пренета средства.

Здравствена установа је на дан 31.12.2015. године на залихама (апотека и одељења) имала лекове за дијализу у укупној вредности од 393.699,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 4.250.987,00 динара. Укупна требовања из магацина апотеке износе 4.250.987,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 461.415,00 динара, што је приказано у табели број 17.

Табела 17

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2016.-30.06.2016	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	7.	8.
393.699,00	0,00	4.250.987,00	4.250.987,00	0,00	461.415,00	4.183.271,00

На основу табеле може се констатовати да је здравствена установа у контролисаном периоду утрошила лекове за дијализу у износу од 4.183.271,00 динара, а док је за исту намену укупно фактурисано 4.030.892,00 динара.

6. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01.-30.06.2016. години

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, здравственој установи је у контролисаном периоду утврђена накнада на позицији „лекови за хемофилију“ у износу од 865.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Нови Пазар је пренела здравственој установи средства за лекове за хемофилију у износу од 1.254.800,00 динара по уговору за 2016. годину и 154.333,32 динара по КО за 2015. годину, што укупно представља 1.409.133,34 динара расположивих средстава.

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

табела 18

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	Маклер	482.447,93	1.393.084,00	1.875.531,93	1.409.133,34	0,00	466.398,59

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 1.875.531,93 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има укупно 466.398,59 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- Лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 1.409.133,34 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, здравствена установа је утрошила 1.409.133,34 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	1.409.133,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.409.133,34
4. Утрошена средства РФЗО	1.409.133,34
5. Разлика (мање утрошена средства)	0,00

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства у износу од 1.409.133,34 динара.

Здравствена установа је на дан 31.12.2015. године на залихама (апотека и одељења) имала лекове за хемофилију у укупној вредности од 198.976,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.393.084,00 динара. Укупна требовања из магацина апотеке износе 1.393.084,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 99.506,00 динара, што је приказано у табели број 19

Табела 19

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2016. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2016-30.06.2016	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	7.	8.
198.976,00	0,00	1.393.084,00	1.393.084,00	0,00	99.506,00	1.492.554,00

На основу табеле може се констатовати да је здравствена установа у контролисаном периоду утрошила лекове за хемофилију у износу од 1.492.554,00 динара, а док је за исту намену укупно фактурисано 1.486.300,00 динара.

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

Увидом у фактуре добављача за лекове за месец фебруар и електронске фактуре за исти период утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке једнаке ценама по којима је здравствена установа фактурисала РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је здравствена установа фактурисала РФЗО, што је приказано у следећој табели.

табела 20

Р.Б.	Шифра лека	Назив лека	Фактурисан а количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1	2.	3.	4.	5.	6 (4*5)	7.	8 (4*7)	9 (6-8)
1.	0069165	Recormon amp 6x2000ij	174	1.275,97	222.018,78	1.275,97	222.018,78	0,00
2.	0069152	Eprex amp 6x2000ij/0,5ml	150	1.229,70	184.455,15	1.229,70	184.455,15	0,00

3.	0069206	Mircera 50mcg/0,3mlx1	5	9.362,31	46.811,55	9.362,31	46.811,55	0,00
4.	0037091	Dipherellne 3,75 amp	20	10.534,92	210.698,40	10.534,92	210.698,40	0,00
5.	0031500	Endoxan amp 500mg	100	417,74	41.774,00	417,74	41.774,00	0,00
6.	0039033	Dacarbazin 200mg	80	2.248,06	179.844,80	2.248,06	179.844,80	0,00
7.	0034023	Fluorouracil 1x250mg	700	145,75	102.025,00	145,75	102.025,00	0,00
8.	0030242	Vinorelbil inf 1x50mg/5ml	35	2.471,30	86.495,50	2.471,30	86.495,50	0,00
9.	0030121	Etoposide-Teva inf 100mg/5ml	200	364,58	72.916,00	364,58	72.916,00	0,00
10.	0031304	Carboplatin Teva 1x150mg/15ml	100	1.242,74	124.274,00	1.242,74	124.274,00	0,00
11.	0184027	Leucovorin Calcium 10x50mg/5ml	30	255,20	76.560,00	255,20	76.560,00	0,00
12.	0162522	Zodol amp 5x30mg/ml	552	50,49	139.352,40	50,49	139.352,40	0,00
13.	0050970	Konakion MM amp 5x10mg	30	49,15	7.372,50	49,15	7.372,50	0,00
14.	0013502	iG Vena N.I.V. 5g/100ml	4	42.902,36	171.609,46	42.902,36	171.609,46	0,00
15.	0047219	Lemod Solu amp 125mg	30	185,66	5.569,74	185,66	5.569,74	0,00
16.	0122751	Controloc amp 1x40mg	800	123,77	99.016,00	123,77	99.016,00	0,00
17.	0321854	Cefazolin amp1g	150	74,83	11.224,50	74,83	11.224,50	0,00
18.	0321758	Azaran amp 1g	2.200	60,48	133.056,00	60,48	133.056,00	0,00
19.	0062300	Fraxiparine amp 10x0,3ml	20	196,81	39.362,40	196,81	39.362,40	0,00
20.	0070925	Rispolept Consta amp 1x25mg	3	11.106,37	33.319,11	11.106,37	33.319,11	0,00
21.	0128620	Ranitidin amp 5x50mg/2ml	4.150	33,68	139.777,20	33,68	139.777,20	0,00
22.	0013167	Tetagam P 250ij	19	1.074,46	20.414,74	1.074,46	20.414,74	0,00
23.	0082052	Esmeron amp 10x50mg/5ml	300	529,98	159.994,00	529,98	159.994,00	0,00
24.	0087575	Rapifen 0,5mg/ml amp 50x10ml	50	254,54	12.727,00	254,54	12.727,00	0,00
25.	1325611	Fromlid TBL 14x500mg	50	361,83	18.091,70	361,83	18.091,70	0,00
26.	7114725	Berodual Spray	60	835,23	50.113,80	835,23	50.113,80	0,00
27.	9080161	Sevoran ras za inhal 250ml	3	18.945,54	56.836,63	18.945,54	56.836,63	0,00
28.	1101354	Cordarone 3x10 200mg	300	10,05	3.014,55	10,05	3.014,55	0,00
29.	1122160	Sabax 14x30mg	1.120	15,42	17.270,40	15,42	17.270,40	0,00
30.	1122161	Sabax 28x15mg	2.240	7,97	17.846,41	7,97	17.846,41	0,00
Укупно				106.366,89	2.483.841,72	106.366,89	2.483.841,72	0,00

Табела 21 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РЗФО у периоду 01.01.-30.06.2016. године.

табела 21

РБ	Намена	Пренета – расположива средства	Утрошена средства РЗФО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Енергенти	29.912.776,25	24.745.954,23	5.166.822,02
2.	Материјални и остали трошкови	23.480.804,32	23.614.174,12	-133.369,80
3.	Јубиларне награде	4.197.511,00	4.197.511,00	0,00
4.	Отпремнине	735.964,00	735.964,00	0,00
5.	Финансирање инвалида	30.457,00	30.457,00	0,00
6.	Трошкови погребних услуга	105.588,00	105.588,00	0,00
7.	Лекови у ЗУ	25.149.992,00	25.149.992,00	0,00
8.	Цитостатици са Листе лекова	3.697.782,57	3.697.574,58	207,99
9.	Лекови са Ц листе	3.561.637,00	3.561.637,00	0,00
10.	Лекови за хемофилију	1.409.133,34	1.409.133,34	0,00
Укупно		92.281.645,48	87.247.985,27	5.033.660,21

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За енергенте, од укупно пренетих средстава у износу од 29.912.776,25 установа је наменски утрошила 24.745.954,23 динара, док је разлика у износу 5.166.822,02 динара садржана на буџетском рачуну установе (табела 2).

- За материјалне и остале трошкове, установа је 133.369,80 динара више утрошила од пренетих односно расположивих средстава за ту намену.
- За остале позиције које су предмет контроле: јубиларне награде, отпремнине, финансирање инвалида, трошкови погребних услуга, лекови у ЗУ, цитостатици, лекови са Ц Листе и лекови за хемофилију установа је утрошила сва пренета средства.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Нови Пазар закључила је са Општом болницом Нови Пазар Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, као и Анекс I уговора, на основу којег су опредељена средства за контролисани период у износу од: лекови 42.139.500,00 динара, енергенти 30.770.500,00 динара и материјални трошкови у износу од 20.752.000,00 динара.

Здравствена установа је у контролисаном периоду остварила укупне приходе у износу од 421.303.000,00 динара, од чега приход од РФЗО износи 417.989.000,00 динара.

Укупне обавезе за енергенте у контролисаном периоду износе 24.752.793,42 динара, и установа нема неизмирених обавеза на дан 30.06.2016. године.

Здравствена установа има усвојен Правилник о коришћењу путничких возила број 3 од 12.06.2013. године којим се уређују услови, начин и поступак коришћења путничких возила здравствене установе. Возни парк чине 3 путничка возила.

Укупне обавезе здравствене установе за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 28.783.354,80 динара, док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 4.538.895,68 динара. Здравствена установа је за материјалне и остале трошкове утрошила 133.369,80 динара више од пренетих односно расположивих средстава за ту намену. Разлика више утрошених средстава од расположивих је настала услед принудне наплате, а на основу Решења Основног суда Нови Пазар и представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. Наведени износ ненаменског трошења садржан је у наредном ставу Закључних разматрања и у Предлогу мера.

Здравствена установа је у контролисаном периоду од укупно дозвољених средстава за материјалне и остале трошкове предвиђене Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину премашила дозвољена утрошена средства у висини од 1,135% односно 209.212,88 динара и представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања на позицији материјални и остали трошкови КПП 07Е.

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 34.813.622,72 динара, док на дан 30.06.2016. г. здравствена установа има укупно 9.654.543,69 динара неизмирених обавеза.

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 5.035.549,41 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има неизмирених обавеза у укупном износу од 1.337.974,83 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 3.561.637,20 динара. На дан 30.06.2016. г. здравствена установа има неизмирених обавеза у укупном износу од 2.449.174,38 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 1.409.133,34 динара, док на дан 30.06.2016. г. здравствена установа има укупно 466.398,59 динара неизмирених обавеза.

У поступку контроле увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке једнаке ценама по којима је здравствена установа фактурисала РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

- Да Општа болница Нови Пазар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. Закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 209.212,88 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове, а утрошена за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл.гласник РС“ број 110/16), и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Нови Пазар и
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Вучетић



2. Борђе Ракић

59016.47/32