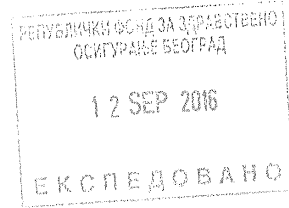




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу

05/1 БРОЈ: 450-4930/16- 2

Датум: 08.09.2016. 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 101. 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", бр. 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-4930/16 од 18.08.2016. године, извршила су контролу у Општој болници "Ђорђе Јоановић" Зрењанин, у даљем тексту Општа болница Зрењанин, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЗРЕЊАНИН

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

1. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
2. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Зрењанин, је у Зрењанину, ул. Др Васа Савића бр. 5, са подацима:

- ПИБ: 105539565
- Шифра делатности је 85110.
- Матични број регистра је 08887535.

III Одговорно лице за период вршења контроле је Мг sci. Козловачки др Гордана, специјалиста интерне медицине, субспецијалиста нефрологије, директор Опште болнице Зрењанин.

Контроли су присуствовала и потребну документацију дала на увид овлашћена лица:

- Гордана Игњатов, дипломирани економиста, руководилац службе за финансије,
- Душица Видаковић, дипломирани економиста, шеф одсека књиговодства.

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 дана 25.08.2016. године, 30.08.2016. године, 31.08.2016. године и 2.09.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Опште болнице:

- Закључни лист за период 01.01.-30.06.2016. године, извештај на дан 25.08.2016. године,
- финансијске картице Опште болнице, аналитичке и промет по контима;
- Уговори са добављачима,
- појединачне фактуре добављача,
- материјалне картице за лекове,
- Завршни рачун за 2015. годину,
- Извештај о извршењу буџета Опште болнице Зрењанин за период 01.01.-30.06.2016. године,
- путни налози за возила, извештаји о коришћењу службених возила;
- изводи текућих рачуна установе;
- налози благајни да исплати,
- путни налози за лица и путни налози за возила
- помоћне евиденције и финансијски извештаји Опште болнице Зрењанин.

Из евиденције Филијале за Средњобанатски округ коришћено је:

- Картица промета обавеза према добављачу Општа болница Зрењанин, konto 2521116,
- Аналитичке картице за контролисане уговорене намене, konto 2521116,
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2015. годину са прилозима ,
- Обрачун уговорене накнаде за период 01.01.-30.06.2016. године и
- Статистички извештај о фактурисаним лековима.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

І УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Средњобанатски округ Зрењанин и Опште болнице Зрењанин, Општој болници Зрењанин су опредељени следећи износи средстава за:

	<i>у динарима</i>
1. Лекове у здравственој установи	91.821.000,00
2. Цитостатике са Листе лекова	15.275.000,00
3. Лекове за хемофилију	28.708.000,00
4. Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	14.178.000,00
5. Енергенте	125.159.000,00
6. Материјалне и остале трошкове	91.469.000,00

Сразмерни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године за контролисани период и за контролисане уговорене намене износи:

	<i>у динарима</i>
1. Лекове у здравственој установи	45.910.500,00
2. Цитостатике са Листе лекова	7.637.500,00
3. Лекове за хемофилију	14.354.000,00
4. Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	7.089.000,00
5. Енергенте.....	62.579.500,00
6. Материјалне и остале трошкове	45.734.500,00

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор Републике Србије, Филијала Зрењанин.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр 1

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 1.01.2016.	износ на дан 30.06.2016.
Рачун буџетског прихода од чега:	840-17661-10	667,91	48.199,86
- <i>Лек ван Листе лекова</i>			48.199,86
Рачун сопственог прихода	840-17667-89	164.645,06	17.825,60
Рачун за донације	840-406761-08	350.281,19	70.459,11
Наменски рачун за плате	840-1780761-23	0	0,00
Рачун за надокнаду за боловање	840-923761-38	46,88	42,65
Девизни рачун	840-1344666-69 504100-100159147	0	334,68

У складу са финансијском евиденцијом (закључни лист класе 7), у периоду 01.01.-30.06.2016. године, Општа болница Зрењанин је остварила приходе и примања који се састоје од:

Табела бр. 2

КОНТО	ОПИС	01.01.- 30.06.2016.
741***	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (накнада штете од осигурања)	2.607.676,00
7421**	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	1.545.623,19
7423**	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	2.112.409,88
744***	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	997.500,00
745***	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2.594.755,80
771***	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	30.116,79
781***-део	ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	732.332.953,74
781***-део	ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.888.653,00
791***-део	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА-Општина Зрењанин	70.000,00
791***-део	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА - Аутономна покрајина	14.543.378,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:		758.723.066,40

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Општа болница је остварила приходе у укупном износу од 758.723.066,40 динара, од чега се на приходе који чине сопствени приход Опште болнице и који нису наменски опредељени односи 7.250.288,87 динара (без наплаћене штете од осигурања).

Поређењем евидентираног прихода од партиципације (1.888.653,00 динара, наплаћеног од осигураника, конта: 78111150 и 78111151) и фактурисаног износа партиципације (2.282.444,01 динар) констатује се значајно одступање. У поступку контроле, од лица присутних контроли, добијено је образложење да установа има систем интерне контроле наплаћене партиципације, а да је одступање настало због грешака приликом фактурисања.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ

У поступку контроле наменског трошења пренетих средстава уочене су следеће неправилности:

- неправилно груписање извршених расхода у закључном листу,
- неадекватан распоред извршених расхода по контима.

1. Наменско трошење пренетих средстава за лекове у ЗУ

У контролисаном периоду 2016. године Општа болница Зрењанин је вршила набавку лекова са Листе лекова Републичког фонда у складу са закљученим уговорима по спроведеним поступцима централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда, као и уговоре о јавној набавци добара, додељених добављачу у отвореном поступку (за контрастна средства и METADON у 2015. години). У поступку контроле, извршен је увид у закључене уговоре са следећим добављачима, који су приказани по леку који је узет као узорак за контролу набавних и фактурисаних цена.

Ред. бр.	Добављач	Број уговора	Датум закључења уговора
INVANZ			
1.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/2	7.10.2015.
2.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/3	11.12.2015.
3.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/5	27.01.2016.
4.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/6	21.03.2016.
5.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/7	17.05.2016.
6.	"ADOC"d.o.o. Beograd	12-1/15-399/8	23.05.2016.
SEVORANE			
7.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	12-15/15-414/3	09.10.2015.
8.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	12-15/15-414/14	22.04.2016.
9.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	12-15/15-414/20	06.06.2016.
METADON			
10.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	2/16-jn-566/2015	21.04.2015.
11.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	2-13/16-187	05.02.2016.
12.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	2-13/16-187/2	06.06.2016.
MANITOL 20% 250 ml			
13.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2/10-JN-560/2015	23.04.2015.
14.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2-1/16-174	29.01.2016.
15.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2-1/16-174/1	10.06.2016.
ALBUMIN 20% 50ml			
16.	"BEOHEM-3" d.o.o. Beograd Anex I na ugovor 12-3/15-456	12-3/15-456	14.09.2015.
17.	"BEOHEM-3" d.o.o. Beograd	12-3/15-456/1	11.03.2016.
18.	"BEOHEM-3" d.o.o. Beograd	12-3/15-456/2	01.06.2016.
19.	"BEOHEM-3" d.o.o. Beograd	12-3/15-456/3	21.06.2016.
NATRIJUM HLORID 0.9% 500ml			
20.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2/11-JN-561/2015	23.04.2016.
21.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2-1/16-174	29.01.2016.
22.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2-1/16-174/1	10.06.2016.
AMINOSOL 10%			
23.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	2/2-JN-552/2015	23.04.2015.
24.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	86-2/15-120	27.01.2016.
25.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	86-2/15-120/1	10.06.2016.
Rispolept consta 50mg I 25mg			
26.	"INPHARM CO" d.o.o. Beograd	12-8/15-435/1	16.11.2015.
27.	"INPHARM CO" d.o.o. Beograd	12-8/15-435/3	25.01.2016.
28.	"INPHARM CO" d.o.o. Beograd	12-8/15-435/4	18.04.2016.
29.	"INPHARM CO" d.o.o. Beograd	12-8/15-435/6	16.06.2016.
FRAXIPARIN 0.6			
30.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	12-6/15-415/6	23.12.2015.
31.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	12-6/15-415/11	22.02.2016.
32.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	12-6/15-415/15	22.04.2016.
33.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	12-6/15-415/19	16.06.2016.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 91.821.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2016. године пренела Општој болници Зрењанин средства за Лекове са Листе лекова у укупном износу од 41.864.129,33 динара, од чега је трансфер средстава 35.380.497,83 динара и исказан је аванс у износу од 6.483.631,50 динара, у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину. Средства аванса нису се налазила на рачуну Болнице на дан 01.01.2016. године.

Изјавом о наменски утрошеним средствима за лекове у здравственој установи у току 2015. године број: 01-3542 од 30.08.2016. године, дато је образложење о наменском трошењу средстава за лекове у ЗУ добијених од РФЗО тј. да је од укупно пренетих средстава у 2015. години у износу од 94.970.834,73 динара, плаћено добављачима за лекове у износу од 93.630.000,00, а разлика од 1.340.834,73 динара преусмерена је принудним наплатама. У контролисном периоду износ аванса од 1.340.834,73 динара није надокнађен.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.3

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ			УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО потражује
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ РФЗО	ДУГУЈЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
ADOC DOO		440.233,20	2.097.626,23		2.556.856,82	2.097.626,23	2.997.090,02	899.463,79
APOTEKA ZR		28.090,80	87.759,63		209.002,27	87.759,63	237.093,07	149.333,44
B BRAUN		160.581,71	691.206,91		1.035.056,11	691.206,91	1.195.637,82	504.430,91
БЕОНЕМ-3		937.440,90	3.127.468,75		5.339.337,30	3.127.468,75	6.276.778,20	3.149.309,45
BOEHRINGER INGELHEIN		0,00	406.271,72		812.543,44	406.271,72	812.543,44	406.271,72
ERMA		44.281,88	49.082,66		0,00	49.082,66	44.281,88	-4.800,78
OIV LEK DOO		2.526,70	15.159,50		17.686,90	15.159,50	20.213,60	5.054,10
ECOTRADE BR		21.890,00	104.703,28		107.277,28	104.703,28	129.167,28	24.464,00
FARMA LOGIST		979.386,03	6.193.990,64		9.660.795,99	6.193.990,64	10.640.182,02	4.446.191,38
FARMEKS		108,04	0,00		0,00	0,00	108,04	108,04
INOPHARM		255.246,39	1.007.730,41		1.301.250,22	1.007.730,41	1.556.496,61	548.766,20
INPHARM CO		1.073.660,88	3.923.138,33		5.090.355,38	3.923.138,33	6.164.016,26	2.240.877,93
KBC ZVEZDARA		0,00	21.442,41		50.682,06	21.442,41	50.682,06	29.239,65
LICENTIS BGD		74.000,35	663.611,85		782.321,10	663.611,85	856.321,45	192.709,60
INST. TRANSFUZIJA KRV	164.519,20	0,00	0,00		0,00	164.519,20	0,00	-164.519,20
JUGOHEMIJA AD	221.113,93	0,00	0,00		0,00	221.113,93	0,00	-221.113,93
JUGOREMEDIJA		6.512,40	0,00		0,00	0,00	6.512,40	6.512,40
MACLER		67.899,41	601.505,50		587.613,02	601.505,50	655.512,43	54.006,93
MEDICOM		9.825,24	150.955,20		2.610,30	150.955,20	12.435,54	-138.519,66
MEDICUNION		16.554,39	36.003,83		44.312,41	36.003,83	60.866,80	24.862,97
MESSER TEHNOGAS		0,00	680.410,62		1.367.298,12	680.410,62	1.367.298,12	686.887,50
PANSTAR							0,00	0,00
PANONIJA PHARM		7.812,52	0,00		0,00	0,00	7.812,52	7.812,52
PEYTON MEDICAL							0,00	0,00
PHARMASWISS		657.039,21	2.547.139,78		2.907.835,32	2.547.139,78	3.564.874,53	1.017.734,75
PHOENIX PHARMA		4.564.444,58	11.118.096,04		14.689.320,61	11.118.096,04	19.253.765,19	8.135.669,15
REMEVITA NOVA		704.061,70					704.061,70	704.061,70
SLAVIJAMED		52.783,10	93.388,35		58.651,45	93.388,35	111.434,55	18.046,20
ROCHE		57.296,79	206.873,30		85.288,24	206.873,30	142.585,03	-64.288,27
STR STIL MILUPINO							0,00	0,00
TORLAK		55.580,21	14.383,64		6.961,44	14.383,64	62.541,65	48.158,01
UNIFARM ZEMUN	50.507,85					50.507,85	0,00	-50.507,85
VEGA		430.528,42	1.523.041,25		2.310.301,20	1.523.041,25	2.740.829,62	1.217.788,37
VELEFARM AD HOLDINEG	4.874.901,14					4.874.901,14	0,00	-4.874.901,14
VELEFARM VFB		25.358.944,12			0,00		25.358.944,12	25.358.944,12
VETFARM AD	174.745,78					174.745,78	0,00	-174.745,78
VETFARM LOGISTIKA	284.567,09		-284.567,09			0,00	0,00	0,00

ZORKA PHARMA	11.740,14					11.740,14	0,00	-11.740,14
OSTALI DOBAVLJACI			19.508,00		19.506,28	19.508,00	19.506,28	-1,72
УКУПНО	5.782.095,13	36.006.728,97	35.095.930,74	0,00	49.042.863,26	40.878.025,87	85.049.592,23	44.171.566,36
INPHARM CO (Риспо)		229.197,49					229.197,49	229.197,49
УКУПНО ЛЕКУ ЗУ	5.782.095,13	36.235.926,46	35.095.930,74		49.042.863,26	40.878.025,87	85.278.789,72	44.400.763,85
MESSER TECHNOGAS (МЕДИЦИНСКИ ГАС УМАЊЕЊЕ)			680.410,62		1.367.298,12	680.410,62	1.367.298,12	686.887,50
КОРИГОВАНО УКУПНО:	5.782.095,13	36.235.926,46	34.415.520,12	0,00	47.675.565,14	40.197.615,25	83.682.294,11	43.713.876,35

На дан 01.01.2016. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 30.453.831,33 динара (неизмирене обавезе 36.235.926,46 динара, а аванс из претходног периода 5.782.095,13 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 47.675.565,14 динара, а измирене 34.415.520,12 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2016. године, према приказаном у табели, износе 43.713.876,35 динара. Обавезе према добављачу «Месер техногас», од кога је установа набављала медицински кисеоник, од 19.2.2016. године фактурише се и преносе средства за Лек ван Листе лекова (КПП:958), те се укупан промет лекова умањује за овог добављача.

Према образложењу број 01-3538 од 30.08.2016. године, добијеном од одговорног лица Опште болнице Зрењанин, неизмирене обавезе за ову уговорену намену садрже и дуг према добављачима «Велефарм» а.д. Холдинг у стечају и «Ремевита Нова» доо Зрењанин, који Закључком Владе нису обхваћени у Јавни дуг Републике Србије, због чега је износ неизмирених обавеза висок. Обавезе према осталим добављачима извршавају се у валути.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42671115) износе 35.380.497,83 динара, што није једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове (35.095.930,46) због корекције књижења дуговне стране почетног стања у износу од -284.567,09 динара код добављача VETFARM LOGISTIKA.

По умањењу за измирене обавезе и за Лекове ван Листе лекова, извршене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ износе 34.700.087,21 динара (34.415.520,12+ 284.567,09), колико и трошкови за уговорену намену Лекови у ЗУ.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2016. годину и по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2015. годину констатује се следеће:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2016. годину	35.380.497,83
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	34.700.087,21
4. Мање утрошена средства РФЗО (2-3).....	680.410,62

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове у ЗУ (42671115) мања су од пренетих средстава од стране РФЗО за 2016. годину (КПП:071), за измирене обавезе према добављачу Месер техногас, у износу од 680.410,62 динара, које треба да се извршавају из пренетих средстава за Лек ван Листе лекова. Поред овога, и део Аванса по Коначном обрачуну за 2015. годину, у износу од 1.340.834,73 динара ненаменски је утрошен и у току контролисаног периода није надокнађен.

Укупно ненаменски утрошена средства за Лек у ЗУ, за контролисани период 2016. године, износе 2.021.245,35 динара.

Евиденција залиха се врши на контима 02223712-ампулирани лекови позитивна листа, који обухвата кретање залиха лекова у болничкој апотеци-централном магацину. Евидентирана вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2016. године на конту 02223712 износи 3.772.230,31 динар. Општа болница је на дан 30.06.2016. године на залихама у апотеци болнице имала лекове у укупној вредности од 3.815.569,82 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 47.654.384,34 динара, што одступа од створених обавеза према добављачима (47.675.565,14 динара). У поступку контроле није утврђен разлог одступања. Вредност реализованих требовања лекова из болничке апотеке износи 47.611.044,82 динара.

Поред евиденције залиха у болничкој апотеци, у финансијској евиденцији прокњижи се и вредност залиха у апотекама на одељењима. У току године не евидентирају се промене на овом конту.

Кретање залиха лекова приказано је табелом која следи:

Табела бр.4

Место	Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка 01.01.-30.06.2016.	Изнас у периоду 01.01.-30.06.2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
0	1	2	3	4
Болничка Апотека	3.772.230,30	47.654.384,34	47.611.044,82	3.815.569,82
Одељења	4.039.559,03	47.611.044,82		

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 46.878.807,61 динара за утрошене лекове у ЗУ, што је покривено са вредности лекова која се налазила на одељењу у току контролисаног периода.

За лекове чија фактурисана вредност име веће учешће у укупно фактурисаној вредности извршен је увид у појединачне улазне фактуре, материјалну евиденцију и уговоре о набавци.

Узорак који је контролисан чине следећи лекови:

Табела бр.5

JKL	НАЗИВ ЛЕКА	Добављач/фактура
0029780	INVANZ,инјекција,1 по 1 g	ADOC, br.16000975 od 06.01.2016. br. 16049579 od 16.06.2016.
9080161	SEVORAN,rastvor za inhalaciju,1 по 250ml	PHOENIX PHARM бр.323326 од 22.01.2016. PHOENIX PHARM бр.496223 од 1.06.2016
2087507	METADON ALKALOID, 1 по 1000 ml (10mg / 1ml)	FARMALOGIST br.160017060 od 12.01.2016. Br.160437441 od 17.06.2016.
0400430	MANITOL,rastvor za infuziju,1 по 250 ml 20%	PHOENIXPHARMA br.521210 od 20.06.2016. br.307572 od 11.01.2016.
0179351	HUMAN ALBUMIN OCTAPHARMA 20%, 1 по 50ml 20%	BEOHEM-3 br. F16-49 od 8.01.2016. F16-1662 od 27.05.2016.
0179360	ALBIOMIN 20%,staklena bočica, 1 по 50 ml (20%)	
0175240	NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE ,rastvor za infuziju, 1 по 500 ml 0,9%	PHOENIX PHARM.521210 od 20.06.2016.
0174035	AMINOSOL 10% ,rastvor za infuziju,1 по 500 ml	PHOENIXPHARMA, БР.335632 ОД 02.02.2016. БР. 496364 ОД 01.06.2016.
0070925 0070927	RISPOLEPT CONSTA,прашак i rastvarač za suspenziju za инјекцију,1 по 25 mg RISPOLEPT CONSTA,прашак i rastvarač za suspenziju za инјекцију,1 по 50 mg	INPHARM, 0516/3070 OD 13.05.2016. 0116/7254 OD 29.01.2016.
0062302	FRAXIPARINE ,инјекција, špric,10 по 5700 IUantiXa/0,6 ml	FARMALOGIST br.160438704 od 17.06.2016. br.160026437 od 14.01.2016.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о набавци и наведене фактуре добављача за контролисани узорак.

На узорку је утврђено да су лекови набављани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке и да нису фактурисани по већим ценама, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години 03 број: 450- 735/16 од 10.02.2016. године.

2. Наменско трошење пренетих средстава за цитостатике

Набавку цитостатика са Листе Б Општа болница Зрењанин вршила је у складу са закљученим уговорима са добављачима, по поступку централизоване јавне набавке коју је спровео Републички фонд. У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за потребе контроле правилности фактурисања цене следећих лекова:

Табела бр.6

Ред. бр.	Лек/Добављач	Број уговора	Датум закључења уговора
	МЕТОЈЕСТ 15mg/1,5ml		
1.	"INOPHARM" d.o.o. Beograd	15-3/15-464/2	16.10.2015.
2.	"INOPHARM" d.o.o. Beograd	15-3/15-162/3	24.02.2016.
	Aneks I na ugovor 15-3/15-162/3 zbog promene cene		04.08.2016.
3.	"INOPHARM" d.o.o. Beograd	15-3/15-162/4	20.06.2016.
	Aneks I na ugovor 15-3/15-162/4 zbog promene cene		04.08.2016.
	FLUOROURACIL		
4.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	15-5/15-463/4	15.10.2015.
5.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd		20.04.2016.
6.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd		16.06.2016.
	Aneks I na ugovor 15-5/15-463/7 zbog promene cene		04.08.2016.
	LEUPRORELIN 11.25mg		
7.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	33-1/15-929	12.06.2015.
	Aneks I na ugovor 33-1/15-15-929 zbog promene cene		11.09.2015.
8.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	33-1/15-929/1	24.03.2016.
9.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	33-1/15-929/2	17.05.2016.
10.	"PHOENIX PHARMA"d.o.o. Beograd	33-1/15-929/3	16.06.2016.
	GOSERELIN 3.6mg		
11.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	15-2/15-427/2	15.10.2015.
12.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	15-2/15-427/4	25.02.2016.
13.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	15-2/15-427/7	30.05.2016.
	TRIPTORELIN 11.25 mg		
14.	"PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	15-4/15-462/1	05.10.2015.
15.	"PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	15-4/15-462/2	25.04.2016.
16.	"PHARMASWISS" d.o.o. Beograd	15-4/15-462/3	23.06.2016.
	KALCIJUM FOLINAT		
17.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	15-2/15-427/2	15.10.2015.
18.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	15-2/15-427/9	16.06.2016.
	KAPECITABIN 500 mg		
19.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	11-2/15-278	22.02.2016.
20.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	11-2/15-278/1	23.05.2016.
21.	"FARMALOGIST"d.o.o. Beograd	11-2/15-278/2	20.06.2016.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 15.275.000,00 динара, односно за контролисани период 7.637.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2016. године пренела Општој болници Зрењанин средства за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 7.264.583,67 динара, и то 112.905,75 динара пренос средства по Коначном обрачуна за 2015. годину и 7.151.677,92 динара у складу са Уговором за 2016. годину.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима за цитостатике са листе Б, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.7

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ			УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ-ИЗ РФЗО	ДУГУЈЕ-ИЗ СОПСТВЕНИХ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
BWC	63.283,04					63.283,04	0,00	-63.283,04
ERMA	10,69					10,69	0,00	-10,69
FARMALOGIST		1.083.933,59	3.001.687,90		3.780.459,60	3.001.687,90	4.864.393,19	1.862.705,29

HEMOFARM KONC		40.655,33				0,00	40.655,33	40.655,33
INOPHARM		54.557,20	598.670,95		741.572,15	598.670,95	796.129,35	197.458,40
MEDICUNION						0,00		0,00
FPHARMASWISS		865.074,27	1.643.297,98		1.790.380,38	1.643.297,98	2.655.454,65	1.012.156,67
PHOENIX PHARMA		463.955,82	1.171.714,36		1.118.279,77	1.171.714,36	1.582.235,59	410.521,23
UNI-CHEN			43.780,00		43.780,00	43.780,00	43.780,00	0,00
VEGA		292.362,46	805.432,48		634.794,72	805.432,48	927.157,18	121.724,70
VELEFARM		19.930,76				0,00	19.930,76	19.930,76
УКУПНО:	63.293,73	2.820.469,43	7.264.583,67		8.109.266,62	7.327.877,40	10.929.736,05	3.601.858,65

На дан 01.01.2016. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.757.175,70 динара (неизмирене обавезе 2.820.469,43 динара, а аванс из претходног период 63.293,73 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 8.109.266,62 динара, измирене обавезе износе 7.264.583,67 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2016. године, према приказаном у табели, износе 3.601.858,65 динара.

Евидентирани трошкови за цитостатике по готовинској основи (картице конта 42671117) износе 7.264.583,67 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2016. годину констатује се следеће:

1. Средства пренета по Коначном обрачуну за 2015.....	112.905,75
2. Пренета средства РФЗО за 2016. годину.....	7.151.677,92
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	7.264.583,67
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	7.264.583,67
5. Разлика (3-4).....	0,00

Евидентирана плаћања према добављачима за цитостатике са Листе лекова (КПП:073) једнака су пренетим средствима од стране РФЗО - пренета средства утрошена су наменски.

Евиденција залиха се врши на конту 02223714-цитостатици-позитивна листа. Евидентирана вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2016. године обухвата вредност лекова у централном магацину и износи 548.076,15 динара. Општа болница је на дан 30.06.2016. године на залихама у апотеци болнице имала залихе лекова у укупној вредности од 675.047,48 динара. Према променама на овом конту, у контролисаном периоду установа је од добављача набила лекова у вредности од 8.110.574,78 динара. Евидентирана промена залиха одступа од створених обавеза према добављачима за 1.308,16 динара, а у поступку контроле није утврђен узрок, због мале вредности одступања.

Вредност истребованих цитостатика из болничке апотеке износи 7.983.603,45 динара.

Вредност залиха у "сателитским апотекама" на дан 1.01.2016. године износи 611.996,93 динара. Промене у финансијској евиденцији залиха у одељенским апотекама не врше се у току године.

Табела бр.8

Место	Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка УЛАЗ у периоду 01.01.-30.06.2016.	Излаз у периоду 01.01.-30.06.2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
0.	1.	2.	3.	4.
Болничка Апотека	548.076,15	8.110.574,78	7.983.603,45	675.047,48
Одељења	611.996,93	7.983.603,45		

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 8.343.501,82 динара за утрошене цитостатике са Листе лекова. Фактурисана вредност цитостатика је мања од вредности цитостатика истребованих из болничке апотеке увећаних за вредност залиха у апотеци на одељењу.

Контролом правилности фактурисања у односу на цене по којима су ови лекови набављени обухваћени су следећи цитостатици:

0034151	МЕТОЈЕСТ, 1 по 1,5ml (15mg/1,5ml)	20,000	1.052,70	21.054,00
0034151	МЕТОЈЕСТ, 1 по 1,5ml (15mg/1,5ml)	365,000	1.371,81	500.710,65
0034166	FLUOROURACIL, 1 по 100ml (50mg/1ml)	132,000	1.515,03	199.983,96
0037020	LUPRON, 1 по 1 ml (11,25 mg/ml)	19,000	31.621,44	600.807,36
0037070	ZOLADEX,implant, injekcija sa aplikatorom,1 по 3,6 mg	84,000	10.873,83	913.401,72
0037092	DIPHERELINE,liofilizat za rastvor za injekciju,1 по 11,25mg i 2ml rastvarača	58,000	31.604,46	1.833.058,68
0184027	LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 по 50 mg/5 ml	2.315,000	255,20	590.788,00
1034445	XALVOBIN ◊,blister, 120 по 500 mg	9.932,000	54,15	537.817,80

Добављачи су Општој болници цитостике из контролисаног узорка фактурисали по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, што је утврђено увидом у фактуре:

- за лек МЕТОЈЕСТ, 1 по 1,5ml (15mg/1,5ml), добављач "INOPHARM" d.o.o. Београд, рн.12354/16 од 22.01.2016. и рн. 11847/16 од 9.06.2016.
- за лек LUPRON, 1 по 1 ml (11,25 mg/ml), добављач "PHOENIX PHARMA"d.o.o. Београд, рн.300862 од 4.01.2016. године и рн. 458624 од 5.05.2016. године
- за лек ZOLADEX,implant, injekcija sa aplikatorom,1 по 3,6 mg, добављач FARMALOGIST"d.o.o. Београд, рн. 160009158 од 6.01.2016. године и 160312486 од 5.05.2016. године
- за лек XALVOBIN ◊,blister, 120 по 500 mg, добављача FARMALOGIST"d.o.o. Београд, рн 160137146 од 02.03.2016. године и рн 16353285 од 19.05.2016.
- за лек FLUOROURACIL, 1 по 100ml (50mg/1ml), добављач "PHOENIX PHARMA"d.o.o. Београд, рн. 300866 од 4.01.2016. и 457692 од 4.05.2016. године
- за лек DIPHERELINE,liofilizat za rastvor za injekciju,1 по 11,25mg i 2ml rastvarača, добављач "PHARMASWISS" d.o.o. Beograd, рн. 16KFAK000972 о 22.01.2016. и 16KFAK009126 од 20.05.2016.
- за лек LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 по 50 mg/5 ml, добављач "FARMALOGIST" d.o.o.Београд,рн.160047820 од 26.01.2016. и рн.160393494 од 02.06.2016.

Фактурисање цитостатика Републичком фонду је вршено по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

3. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове са Листе Ц

Лекове са Ц листе лекова Општа болница Зрењанин набављала је од четири добављача, на основу закључених уговора по спроведеном поступку централизоване јавне набавке број 404-1-110/15-4, који је за рачун здравствених установа, спровео Републички фонд за здравствено осигурање. У поступку контроле, извршен је увид у следеће уговоре:

- добављач "Roche" д.о.о. Београд, уговор број: 6-2/15-407/1 од 15.10.2015. године и број: 6-2/15-47/3 од 26.04.2016. године,
- добављач "Pharmaswiss" д.о.о. Београд, на основу уговора број: 6-4/15-405/2 од 13.04.2016. године и број: 6-4/15-405/1 од 21.10.2015. године и
- добављач "Inpharm" д.о.о. Београд, на основу уговора број: 6-1/15-404/1 од 15.10.2015. године и број: 6-1/15-404/1/2 од 28.04.2016. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији лекови са листе Ц, у износу од 14.178.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2016. године пренела Општој болници Зрењанин средства за лекове са Листе Ц у укупном износу од 8.173.787,87 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 7.729.895,52 динара и
- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину, дуг у износу од 443.892,35 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.9

Р. Бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.-30.06.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.	У к у п н о	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.		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.	"Inpharm" д.о.о. Београд	387.453,34	1.851.929,66	2.239.383,00	2.057.422,69	0,00	181.960,31
2.	"Pharmaswiss" д.о.о. Београд	441.860,92	2.745.843,58	3.187.704,50	2.856.410,11	0,00	331.294,39
3.	"Roshe" д.о.о. Београд	409.883,27	2.913.918,01	3.323.801,28	2.881.080,08	0,00	442.721,20
4.	"Phoenix Pharma" Београд	41.329,53	378.855,86	420.185,39	378.875,49	0,00	41.309,90
У к у п н о:		1.280.527,06	7.890.547,11	9.171.074,17	8.173.788,37	0,00	997.285,80

На дан 01.01.2016. године Општа болница Зрењанин је имала неизмирених обавезе према добављачима за Лекове са Ц Листе у износу од 1.280.527,06 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 7.890.547,11 динара, измирене обавезе износе 8.173.788,37 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године, према приказаном у табели, износе 997.285,80 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 4262121) износе 8.173.788,37 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове са Ц Листе.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2016. годину и по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2015. годину, констатује се следеће:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2016. годину.....	7.729.895,52
3. Пренета средства РФЗО по Коначном за 2015. годину....	443.892,35
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	8.173.787,87
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	8.173.787,87
6. Разлика (4-5).....	0

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове са Ц Листе (КПП:074) једнака су са расположивим средствима, пренетим од стране РФЗО – пренета средства утрошена су наменски.

Евиденција залиха се врши на контима 02223782- лекови по посебном режиму Ц листа.

Табела бр.10

Место	Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка-УПАЗ у периоду 01.01.-30.06.2016.	Излаз у периоду 01.01.-30.06.2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1.	2.	3.	4.
Болничка Апотека	0	7.890.547,11	7.764.535,79	126.011,32
Одељења	731.137,97	7.764.535,79		0,00

На дан 01.01.2016. године, у болничкој апотеци, се на залихама не налазе лекови са Ц Листе лекова. Општа болница је на дан 30.06.2016. године на залихама у апотеци болнице имала лекова са Ц Листе у укупној вредности од 126.011,32 динара. Према променама на овом конту, у контролисаном периоду, установа је од добављача набавила лекова у вредности од 7.890.547,11 динара, што је једнако са створеним обавезама према добављачима.

Набављени лекови се одмах издају одељењу дијализе. Вредност истребованих лекова из болничке апотеке износи 7.764.535,79 динара.

Вредност залиха на одељењу дијализе на дан 1.01.2016.године износи 731.137,97 динара.

Према наведеним кретањима, у контролисаном периоду одељење Опште болнице Зрењанин је располагало лековима у укупној вредности од 8.495.673,76 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Зрењанин је фактурисала износ од 8.457.506,70 динара за утрошене лекове са Ц Листе лекова.

Поређењем вредности лекова на одељењу и фактурисаних лекова утврђено је да се фактурисана вредност лекова налазила на одељењу.

Набавку лекова са Ц Листе лекова Општа болница Зрењанин је вршила по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, што је утврђено:

- увидом у фактуру добављача "Roche" д.о.о. Београд број: 3820016374 од 09.06.2016. године, којим је фактурисан набављени лек са Ц Листе Recormon syringe 6x2000 i.j.,
- увидом у фактуру добављача "Pharmaswiss" д.о.о. Београд, број: 16KFAK005200 од 25.03.2016. године, којим је фактурисан набављени лек Aranesp 30 mcg/0,3 ml 1S, 20 mcg/0,5 ml 1S и 10 mcg/0,4 ml 1S и
- увидом у фактуру добављача "Inpharm" д.о.о. Београд, број фактуре 0316/7262 од 24.03.2016. године, којим је Општа болница набавила лек Eprex, раствор за ињекцију, шприц, 6 по 2000 i.j./0,5 ml.

Фактурисање лекова са Ц Листе лекова вршено је по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео Републички фонд, тј. по набавним ценама, а контрола је извршена на следећем узорку:

- 0069152 EPREX ,rastvor za injekciju, špric, 6 po 2000 i.j./0,5 ml
- 0069165 RECORMON ,rastvor za injekciju, špric, 6 brizg. po 2000 i.j./0,3 ml
- 0069924 ARANESP ,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (20mcg/0,5ml)
- 0069928 ARANESP ,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (30mcg/0,3ml)
- 0069939 ARANESP ,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (10mcg/0,4ml)

4. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове за хемофилију

Лекове за хемофилију Општа болница Зрењанин набављала је од два добављача, на основу закључених уговора по спроведеном поступку централизоване јавне набавке број 404-1-110/15-11, који је за рачун здравствених установа, спровео Републички фонд за здравствено осигурање, и то:

- од добављача "Фармикс" д.о.о. Београд, на основу закључених уговора број: 22-3/15-877/4 од 12.01.2016. године и број: 22-3/15-877/5 од 04.04.2016. године и
- од добављача "Yusafarm" д.о.о. Београд, на основу уговора број: 22-6/15-566 од 05.04.2016. године и број: 22-6/15-566/1 од 25.04.2016. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 28.708.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2016. године пренела Општој болници Зрењанин средства за Лекове за хемофилију у укупном износу од 15.454.340,01 динар, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 14.686.356,67 динара и
- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину, Општој болници исказан је аванс у износу од 767.983,34 динара.

Средства у висини исказаног аванса нису се налазила на рачуну Болнице на дан 01.01.2016. године. Надзорницима осигурања дата је Изјава о наменски утрошеним пренетим средствима за лекове за хемофилију у току 2015. године, број:01-3543 од 30.08.2016. године и доказ о извршеним уплатама-трошковима у висини укупно пренетих средстава за лекове за хемофилију у току 2015. године.

Надзорници осигурања извршили су увид у наведене уговоре, на основу којих је Општа болница Зрењанин вршила набавку лекова за хемофилију.

Створене и измирене обавезе према добављачу за лекове за хемофилију, у контролисаном периоду, кретале су се на следећи начин:

Табела бр.11

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза 01.01.-30.06.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.		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.	"Yusafarm" д.о.о. Београд	0,00	3.516.481,26	3.516.481,26	2.187.880,42	0,00	1.328.600,84
2.	"Farmix" д.о.о. Београд	1.739.360,52	11.321.640,00	13.061.000,52	12.498.475,65	0,00	562.524,87
Укупно:		1.739.360,52	14.838.121,26	16.577.481,78	14.686.356,07	0,00	1.891.125,71

На дан 01.01.2016. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове за хемофилију у износу од 1.739.360,52 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 14.838.121,26 динара, измирене обавезе износе 14.686.356,07 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2016. године, према приказаном у табели, износе 1.891.125,71 динар.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 4261118) износе 14.686.356,07 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачу.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2016. годину констатује се следеће:

1. Средства по ПС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2016. годину	14.686.356,67
3. Укупно расположива средства РФЗО	14.686.356,67
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	14.686.356,07
5. Разлика	0,60

Евидентирана плаћања према добављачима за лекове за хемофилију (КПП:075) једнака су са расположивим средствима, пренетим од стране РФЗО – пренета средства Републичког фонда утрошена су наменски.

Евиденција залиха се врши на конту 02223716- лекови за хемофилију.

Табела бр.12

Место	Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка-УЛАЗ у периоду 01.01.-30.06.2016.	Изаз у периоду 01.01.-30.06.2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1.	2.	3.	4.
Болничка Апотека	0	14.838.121,26	14.838.121,26	0,00
Одељења	1.258.080,00	14.838.121,26		0,00

У болничкој апотеци се на залихама не налазе лекови за хемофилију на дан 01.01.2016. године. Општа болница на дан 30.06.2016. године на залихама у апотеци болнице такође није имала лекова за хемофилију. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекове у вредности од 14.838.121,26 динара, што је једнако са створеним обавезама према добављачима, и исте лекове у целини издала Одељењу.

Према извршеном попису на одељењу на дан 1.01.2016. године, вредност залиха износи 1.258.080,00 динара, што увећано за истребовано из болничке апотеке даје укупну вредност од 16.096.201,26 динара

Општа болница Зрењанин је фактурисала износ од 16.097.280,00 динара за утрошене лекове за хемофилију. Одступање у износу од 1.078,74 динара настало је због мање фактурисане вредности набављених лекова (нпр. фактурисање лека BERIATE P, prašak za injekciju, 1 po 1000 i.j. sa rastv. извршена је по цени 52,42 динара за i.j., али фактурисана вредност не износи 943.560,00 динара због тог што цена од 52,42 динара представља заокружену вредност).

Набавку лекова за хемофилију Општа болница је вршила по ценама постигнутим у

поступку јавне набавке, што је утврђено увидом у наведене уговоре о набавци и фактуре добављача, и то:

- фактуру добављача "Фармикс" д.о.о. Београд број: 91/2016 од 18.02.2016. године, којим је фактурисан набављени лек за хемофилију IMMUNATE 500 iu,
- фактуру добављача "Yusafarm" д.о.о. Београд, број: 7238 од 08.04.2016. године, којим је фактурисан набављени лек REFACTO 500IU/4ml.

Фактурисање лекова за хемофилију Републичком фонду за здравствено осигурање вршено је набавним ценама.

Вредност фактурисаних лекова за хемофилију, за контролисани период, приказана је следећом табелом:

Табела бр.13

0066212	IMMUNATE,bočica sa praškom i bočica sa rastvaračem, 1 po 5 ml (500 i.j./5 ml + 375 i.j./5 ml)	54.000,000	52,42	2.830.680,00
0066612	BERIATE P ,prašak za injekciju,1 po 1000 i.j. sa rastv.	18.000,000	52,42	943.560,00
0066631	НАЕМОСТИН SDH,prašak za injekciju,1 po 500 i.j. sa rastv. 10ml	168.000,000	52,42	8.806.560,00
0066771	REFACTO AF,bočica i napunjeni injekcioni špric, 1 po 4 ml (500 i.j./4 ml)	108.000,000	32,56	3.516.480,00
	Укупно:			16.097.280,00

5. Наменско трошење средстава за енергенте

Набавку енергената у контролисаном периоду 2016. године Општа болница Зрењанин вршила је на основу следећих закључених уговора о набавци:

- електричну енергију са добављачем ЕПС СНАБДЕВАЊЕ д.о.о Београд, по спроведеној централизованом јавној набавци, а на основу Уговора број 45-1/15-1174/2015 од 11.08.2015. године, уговорени износ са ПДВ-ом 40.883.040,00 динара;
- погонско гориво за возила на основу закљученог Уговора о јавној набавци добра ЈНМВ 9/2015 -нафтни деривати, бр: 9-ЈНМВ-1122/2015 са добављачем "НИС"а.д. Нови Сад, уговорени износ 2.892.058,00 динара;
- природни гас на основу закљученог Уговора о снабдевању природним гасом број 1-ЈН-517/2015 од 26.05.2015. године са добављачем ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад, уговором је дефинисана цена по кубном метру од 56,96 динара.

У поступку контроле извршен је увид у исте уговоре.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 125.159.000,00 динара, односно за контролисани период 62.579.500,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је Општој болници пренела средства за енергенте у контролисаном периоду у износу од 63.364.541,67 динара, од чега као авансна исплата 10.000.000,00 динара, у складу са чл. 72. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС", број: 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16).

Увидом у промет аналитичких конта 252111 и аналитичке картице обавеза према добављачима, утврђено је кретање обавеза за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела бр.14

Р. БРОЈ	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА - СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 01.01.2016.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2016.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА 01.01.-30.06.2016.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2016.
					ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗБОРА	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8
1	ЈП СРБИЈАГАС НС	205.629.426,92	33.893.610,34	239.523.037,26	30.974.962,09	0,00	208.548.075,17
	-25211130	50.750.476,39	33.893.610,34	84.644.086,73	18.641.520,95	0,00	66.002.565,78
	25211133 утужено	49.352.883,04	0,00	49.352.883,04	9.592.676,44		39.760.206,60
	25211134 утужено	66.392.210,40	0,00	66.392.210,40	1.653.160,08	0,00	64.739.050,32
	25211135 утужено	39.133.857,09	0,00	39.133.857,09	1.087.604,62	0,00	38.046.252,47

2	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	24.293.049,06	14.840.020,88	39.133.069,94	30.395.990,55	0,00	8.737.079,39
3	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	0,00	7.468.997,97	7.468.997,97	0,00	0,00	7.468.997,97
4	ГАСПРОМЊЕСТ	592.579,87	2.753.130,73	3.345.710,60	2.418.216,81	0,00	927.493,79
	- аванс ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ ГАСПРОМЊЕСТ						-456.916,65
5	ПАН ГАС д.о.о.	25.298,87	6.480,00	31.778,87	32.288,87		-510,00
	УКУПНО:	230.540.354,72	58.962.239,92	289.502.594,64	63.364.541,67	0,00	225.681.136,32

На дан 31.12.2015. године неизмирене обавезе према добављачима за енергенте износе 230.540.354,72 динара. Створене обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 58.962.239,92 динара, а укупне неизмирене обавезе 289.502.594,64 динара. У току контролисаног периода измирене су обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 63.364.541,67 динара.

Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године, за основни дуг, без камате, износе 225.681.136,32 динара.

Због високих неизмирених обавеза добављач ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад је утужио своја потраживања, и то потраживања по основу дуга за испоручени гас и потраживања по основу обрачунатих камата за неблаговремено плаћање. Општа болница Зрењанин је у току 2015. године, због праћења извршавања обавеза, извршила прекњижавања утужених потраживања на посебна субаналитичка конта, на начин како је приказано у табели. Прекњижавању обавеза претходило је Записник о усаглашавању пословних књига између ЈП "Србијагас" Нови Сад и Опште болнице Зрењанин са стањем на дан 13.11.2015. године.

Приликом извршавања расхода за енергенте Општа болница Зрењанин врши поделу пренетих средстава Републичког фонда и из истих измирује део утужених обавезе за енергенте и део текућих обавеза.

На контима класе 4 прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 63.364.541,67 динара, и то:

- 42121100	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТР. ЕНЕРГИЈЕ	30.395.990,55
- 42122100	ПРИРОДНИ ГАС	30.974.962,09
- 4264*****	ПОГОНСКО ГОРИВО	1.993.589,03
	Укупно:	63.364.541,67

Евидентирани трошкови једнаки су измиреним обавезама према добављачима.

Због неизмирених обавеза у претходном периоду, Општа болница Зрењанин је на почетку контролисаног периода имала евидентиране неизмирене обавезе према добављачима за енергенте за обрачунату камату у укупном износу од 116.068.574,76 динара, а исте обавезе на дан 30.06.2016. године износе 115.468.574,76 динара. Утужени износи обавеза за камате према ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад такође су искњижени на субаналитичким контима.

Табела бр.15

Р е д б р	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА - СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 01.01.2016.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2016.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2016.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2016.
					ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА 30	6.937.735,88	0,00	6.937.735,88	600.000,00	0,00	6.337.735,88
2	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	324.868,83	0,00	324.868,83	0,00	0,00	324.868,83
3	ЈП СРБИЈАГАС	5.447.305,42		5.447.305,42	0,00	0	5.447.305,42
4	ЈП СРБИЈАГАС утужено	49.923.620,57		49.923.620,57	0,00	0	49.923.620,57
5	ЈП СРБИЈАГАС утужено	36.775.475,09		36.775.475,09	0,00	0	36.775.475,09
6	ЈП СРБИЈАГАС утужено	16.659.568,97		16.659.568,97	0,00	0	16.659.568,97
	УКУПНО КАМАТА:	116.068.574,76	0,00	116.068.574,76	600.000,00	0,00	115.468.574,76

У току контролисаног периода нису евидентирани нови обрачуни камата. Плаћање камате

према ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНИ у укупном износу од 600.000,00 динара извршено је са буџетског рачуна установе, из средстава Републичког фонда, пренетих за уговорену намену остали материјални трошкови (евидентирано на конту 44151100 камата добављачима).

Општа боница Зрењанин није остварила приходе по основу рефакција.

У односу на уговорени износ, неизмирене обавезе према добављачима за енергенте су веома високе. У поступку контроле надзорницима осигурања дато је ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ број: 01-3586 од 31.08.2016. године. У складу са истим образложењем, велики дуг за енергенте последица је неизмираних обавеза из периода од 2006. до 2009. године, да се од тада обавезе измирују уредно али са доцњом од три године, а да се тренутно измирују текуће обавезе из марта 2016. године, али и из 2013. године и раније по тужбама добављача.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО до 30.06.2016.....	63.364.541,67
2. Извршена плаћања добављачима	63.364.541,67
3. Утрошена средства РФЗО за енергенте	63.364.541,67
4. Разлика (1-3)	0

Пренета средства Републичког фонда на рачун установе до 30.06.2016. године за уговорену намену енергенти у целини су утрошена наменски за измирење обавеза према добављачима за енергенте.

Возни парк Опште болнице Зрењанин чине 8 возила.

Општа болница Зрењанин има нормативни акт којим се уређује и регулише начин коришћења службених возила – Правилник о коришћењу службених возила у болници "Ђорђе Јоановић" Зрењанин од 8.08.2014 године. Правилником је такође утврђено да контролу коришћења службених возила врши запослени распоређен на пословима пословође транспорта, да се службено возило може користити само на основу путног налога који се, по обављеном службеном путу, предају непосредном руководиоцу, а он, на основу прикупљених података, врши месечну контролу утрошка горива по возилу у електронским апликацијама. У једној апликацији се води набавка и утошак горива, а у другој апликацији се, на основу путних налога, прати утрошак на основу пређене километраже. Такође, на сваком исечку са касе бензинске пумбе евидентира се број пређених километара.

Евидентирана километража, утрошак и просечна потрошња у апликацији је:

Табела бр.16

ВОЗИЛО	Почетна километража 01.01.2016.	Завршна километража 30.06.2016.	Пређено километара	Купљено литара	Потрошња
Kamion Mercedes benz.814 diesel	59900	60945	1045	340,13	32,55
Renault Cango	95254	105620	10366	663,1	6,4
Opel Vektra	394909	426199	31290	2465,07	7,88
Shevrolet Aveo	193990	208195	14205	1505,47	10,6
Opel Vivaro ZR-033-MV	254995	288222	33227	3579,4	10,77
Opel Vivaro ZR-067-IN	56563	71386	14823	1540,58	10,39
Renault-reanomobil ZR-074-CD	51934	91380	39446	5039,7	12,78
Shevrolet Cruze	75854	101244	25390	2750,05	10,83

Евидентирана километража на налозима за возила која су била предмет контроле износи:

- за возило Рено-реаномобил ZR-074-CD: на дан 1.01.2016. године износи 51680 км (путни налога бр.0065827), а на дан 30.06.2016. године износи 91489 км (бр. налога 0065846).
- За возило Opel Vivaro ZR-033-MV: на дан 4.01.2016. године износи 254539 км (путни налога бр. 0065439), а на дан 30.06.2016. године износи 288802км (бр. налога 0065444).

Одступање у евиденцији у односу на путне налоге настало је због чињенице да се у евиденцију уносе подаци из прилога фактуре на дан када је у возило точило погонско гориво, а у путном налогу је стање на почетку и стање на крају месеца.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Зрењанин утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 91.469.000,00 динара, односно за контролисани период 45.734.500,00 динара.

Републички фонда је у контролисаном периоду пренео:

- 1) износ од 47.610.889,31 динар за уговорену намену материјални и остали трошкови од чега:
 - у складу са Уговором о финансирању здравствене заштите за 2016. годину 47.048.181,90 динара, од чега је 7.000.000,00 динара пренето авансно, у складу са чл. 72. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС", број: 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16);
 - у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину дуг у износу од 562.707,41 динара.
- 2) износ 5.544.943,82 динара за исплату јубиларних награда за уговорене раднике (КПП:07J) и 1.362.270,15 динара на име обрачунате разлике за исплаћене јубиларне награде у току 2015. године (КПП:07С).
- 3) износ од 1.327.855,48 динара за исплату отпремнина приликом одласка у пензију уговорених радника (КПП:07Т), од чега по Уговору за 2016. годину 744.831,04 динара и на име дуга по коначном обрачуну за 2015. годину 583.024,44 динара.
- 4) износ од 139.980,00 динара на име помоћи раднику за погребне трошкове у случају смрти чланова породице уговорених радника (КПП:07Г).

Увидом у аналитичке картице класе 4 за период 01.01.-30.06.2016. године утврђено је следеће:

- на конту 41441100 евидентирани су исплате помоћи у лечењу запослених у укупном износу од 116.978,80 динара, у складу са одредбама ПКУ, од чега 36.665,00 динара из средстава Републичког фонда;
- на конту 41431400 евидентирани су исплате помоћи уговореним радницима за трошкове погребних услуга у случају смрти запосленог или члана породице у износу пренетих средстава;
- на конту 41611100 евидентирани су исплате јубиларних награда за уговорене раднике који су стекли право у току 2016. године и разлике за 2015. године у укупном износу од 6.907.240,50 динара. Пренета средства износе 6.907.213,97 динара;
- на конту 41431100 евидентирани су исплате отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника у укупном износу од 1.896.397,39 динара, исплате извршене у целини из средстава обавезног здравственог осигурања. Пренета средства за ову намену износе 1.327.855,48 динара и иста су исплаћена у складу са потребаним средствима. Износ од 568.541,91 динара исплаћен је из средстава Републичког фонда за неизмирене обавезе према радницима из претходног периода пренетих за остале материјалне трошкове.

Табела бр.17

СРЕДСТВА	ПОМОЋ - ЛЕЧЕЊЕ	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 2016	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 2015 - РАЗЛИКА	ПОМОЋ - ПОГРЕБНИ ТРОШКОВИ
1. ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА 2016. ГОДИНУ	0	744.831,04	5.544.943,82	1.362.270,15	139.980,00
2. ДУГ ПО КОНАЧНОМ ОБРАЧУНУ ЗА 2015. ГОДИНУ	0	583.024,44		0,00	0,00
3. СРЕДСТВА РФЗО (1+2)	0	1.327.855,48	5.544.943,82	1.362.270,15	139.980,00
4. ИСПЛАЋЕНО	*36.665,00	1.896.397,39	5.544.943,82	1.362.270,15	139.980,00
5. РАЗЛИКА	36.665,00	568.541,91	0,00	0,00	0,00

*) укупно исплаћено 116.979,00 динара, наведени износ из средстава РФЗО

Пренета средства Републичког фонда за отпремнине и помоћи и за награде запосленима утрошена су наменски. Из пренетих средстава за уговорену намену остали материјални трошкови извршена је исплата отпремнине из претходног периода у износу од 583.024,44 динара и дела помоћи раднику за лечење у износу од 36.665,00 динара.

У складу са подацима добијеним увидом у промет аналитичких конта класе 4 (Закључни лист штампан 25.08.2015.) за период 01.01.-30.06.2016. године и аналитичке картице сачињен је преглед извршених расхода који се односе на материјалне и остале трошкове пословања, који је оверен од одговорног лица здравствене установе. Поред извршених расхода, преглед садржи и изворе финансирања из којих су извршени расходи финансирани. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.18

Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања			
		Укупно	Средства РФЗО	Из донација-помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	16.657.910	16.500.622	8.008	149.280
421100	Трошкови платног промета и банкар. услуга	948.264	929.390	8.008	10.866
421300	Комуналне услуге	7.642.848	7.560.533		82.315
421400	Услуге комуникација	1.357.305	1.357.305		
421500	Трошкови осигурања	6.519.609	6.463.510		56.099
421600	Закуп имовине и опреме	189.884	189.884		
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	1.143.017	735.267	75.244	332.506
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.064.591	732.085		332.506
422200	Трошкови сл. путовања у иностранство	75.244		75.244	
422400	Трошкови путовања ученика				
422900	Остали трошкови транспорта	3.182	3.182		
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	11.100.829	9.737.939		1.362.890
423200	Компјутерске услуге	1.543.816	1.543.816		
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.312.260	2.727.052		585.208
423400	Услуге информисања	144.387	144.387		
423500	Стручне услуге	3.846.989	3.329.147		517.842
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	74.855	67.055		7.800
423700	Репрезентација	75.417	75.417		
423900	Остале опште услуге	2.103.105	1.851.065		252.040
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1.554.501	1.554.501		
424300	Медицинске услуге	1.554.501	1.554.501		
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	12.156.226	11.765.235	100.000	290.991
425100	Текуће поправке и од. зграда и објеката	2.661.509	2.561.509	100.000	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.494.717	9.203.726		290.991
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.176.821	4.957.121		219.700
426100	Административни материјал	1.399.541	1.300.569		98.972
426200	Материјали за пољопривреду	17.410	17.410		
426300	Материјали за образовање и ус. запослених	219.584	219.584		
426400	Материјали за саобраћај	66.900	66.900		
426700	Медицински и лабораторијски материјали				
426800	Мат. за одржавање хигијене и угоститељст.	1.164.384	1.164.384		
426900	Материјали за посебне намене	2.309.002	2.188.274		120.728
441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	1.577.292	1.501.584		75.708
441500	Отплата камата осталим домаћим кре...	1.577.292	1.501.584		75.708
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	11.996		11.996	
444100	Негативне курсне разлике	11.996		11.996	
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	443.968	372.102		71.866
482100	Остали порези	12.791	7.347		5.444
482200	Обавезне таксе	431.177	364.755		66.422
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	2.318.618	2.183.324		135.294
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.318.618	2.183.324		135.294
УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		52.141.178	49.307.695	195.248	2.638.235

Према приказаним подацима у табели, Општа болница је за финансирање осталих

материјалних трошкова утрошила укупно 52.141.178,00 динара, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања 49.307.695,00 динара.

1. ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА 2016. ГОДИНУ	47.048.181,90
2. ДУГ ПО КОНАЧНОМ ОБРАЧУНУ ЗА 2015. ГОДИНУ	562.707,41
3. ПАРТИЦИПАЦИЈА (НАПЛАЋЕНА)	1.888.653,00
4. СРЕДСТВА РФЗО (1+2+3)	49.499.542,31
5. ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (накнада штете од осигурања)	2.607.676,00
6. УКУПНО СРЕДСТВА РФЗО (4+5)	52.107.218,31
7. ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ НА ТЕРЕТ РФЗО	49.307.695,00
8. РАЗЛИКА: (6-7)	2.799.523,31

У поступку контроле утврђено је да је део износа од 2.799.523,31 динар ненаменски утрошен за:

- 568.542,00 динара за исплату отпремнина из претходног периода (конто 41431100),
- 36.665,00 динара за помоћ запослених у лечењу (конто:41441100) и
- 249.170,00 динара за лизинг опреме (конто: 61411100).
- 100.000,00 динара за поклоне за децу запослених (конто: 41314200).

Анализом аналитичких картица за извршене расходе из пренетих средстава за остале материјалне трошкове у укупном износу од 49.307.695,00 динара, фактура за које је извршено плаћање и закључених уговора, утврђено је следеће:

-група конта 4213 - комуналне услуге

Укупно извршени расходи у контролисаном периоду износе 7.642.848,00 динара, из средстава Републичког фонда 7.560.533,00 динара.

За услуге одржавања чистоће Општа болница Зрењанин је спровела поступак јавне набавке и за контролисани период закључила Уговор о јавној набавци услуге одржавања хигијене просторија и машинско прање подова бр. 42-ЈН165/2015 од 02.02.2015. године и Уговор о јавној набавци услуге одржавања хигијене просторија и машинско прање подова бр. 1-ЈН-347/2016 од 01.03.2016. године са добављачем GOODHOUSE Beograd. Увидом у техничку спецификацију утврђено је да услуге одржавања хигијене просторија садрже "свакодневно одржавање хигијене" и "генерално прање подова – заштита пода". Уговорени износ је укупно по Уговору закљученом у 2015. години 10.861.824,00 динара, од чега се на "свакодневно одржавање хигијене" односи 8.963.136,00 динара. Уговорени износ по Уговору закљученом у 2016. години је укупно 10.535.542,80 динара, од чега се на "свакодневно одржавање хигијене" односи 8.965.966,80 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Зрењанин је имала уговорене раднике распоређене на радним местима "спремачица". Општа болница је потребу за истом услугом образложила недовољним бројем уговорених радника за извршавање послова хигијене.

Увидом у плаћање извршено са буџетско рачуна дана 13.05.2016. године утврђено је да се плаћање односи на фактуру добављача GOODHOUSE Beograd број:2016-11 за месец јануар 2016. године, и да се од укупне фактурисане вредности (888.351,60) износ од 763.720,00 динара односи на "свакодневно одржавање хигијене".

Супротно одредбама члана 17. става 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС”, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата из средстава обавезног здравственог осигурања у износу 763.720,00 динара.

-група конта 4232 - компјутерске услуге (аналитичка 42321100)

Укупно извршени расходи у контролисаном периоду износе 1.543.816,00 динара, у целини из средстава Републичког фонда. Од укупно извршених расхода, на добављача COMTRADE SISTEM d.o.o. Београд односи се износ од 1.461.132,00 динара, утврђено увидом у евиденцију обавеза према истом добављачу.

У поступку контроле извршен је увид у следеће:

1) - уговоре: Уговор о јавној набавци услуга ЈНМВ 3/2015 – одржавање болничког информационог система "СТ HIS1", број 3-ЈНМВ-515/2015 од 14.04.2015. године и Уговор о јавној набавци услуга ЈНМВ 3/2015 – одржавање болничког информационог система "ZISV1.0", број 5-ЈНМВ-746/2016 од 25.04.2015. године

2) - фактуру: br: 16102643 од 30.06.2016. године, 274.104,00 динара, и утврђено да се фактурисана и плаћена услуга односи на одржавање болничког информационог

система "ZISV1.0", за период 01.06.-30.06.2016. године.

**- група конта 4214 – услуге комуникације
(аналитичка конта: 42141100; 42142100; 42141400; 42142200)**

За услуге комуникације установа је закључила следеће уговоре:

Услуга / Добављач	Број уговора	Износ уговора у динарима са ПДВ	Датум
"Телеком Србија" а.д. Београд мобилна телефонија	29-ЈНМВ-2/2015	-	05.01.2015.
"Беотелнет" д.о.о. Зрењанин интернет	Н8-596/2016	266.400,00	05.04.2016.
"Пошта Србије" Београд поштански саобраћај	01-541	-	03.02.2015.
"Пошта Србије" Београд постекспрес	01-541/1	-	03.02.2015.

Укупно извршени расходи у контролисаном периоду износе 1.357.304,52 динара, у целини из средстава Републичког фонда.

На конту 42142100 грешком је евидентирано плаћање према добављачу "LASCО" Београд у износу од 29.280,00 динара. Увидом у рачун на који се односи плаћање утврђено је да се исти односи на услугу одржавања опреме, која се финансира из средстава Републичког фонда.

**- група конта 4215 – трошкови осигурања
(42151100; 42151200; 42151900; 42152100)**

За услуге осигурања Општа болница је спровела поступак јавне набавке.

У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре/полисе за услуге осигурања:

Услуга / Добављач	Број уговора	Износ уговора са ПДВ-ом	Датум уговора
"Дунав осигурање" а.д.о. Београд осигурање имовине	4/1-ЈН-546/2016	5.764.919,94	29.03.2016.
"Дунав осигурање" а.д.о. Београд осигурање опште одговорности (транспорт опасних материјала и медицинског отпада)	4/5-ЈН-549/2016	47.101,60	29.03.2016.
"Дунав осигурање" а.д.о. Београд осигурање моторних возила	4/6-ЈН-551/2016	408.452,07	29.03.2016.
Генерали осигурање Србија а.д.о. – осигурање запослених (активни и неактивни уговорени радници)	4/2-ЈН-553/2016	239.325,00	29.03.2016.
"Дунав осигурање" а.д.о. Београд од професионалне одговорности лекара	00034721 4	735.437,32	31.03.2016.

У контролисаном периоду извршено је плаћање за услуге осигурања у укупном износу од 6.519.609,00 динара, од чега из пренетих средстава Републичког фонда 6.463.510,00 динара и са рачуна сопственог прихода 56.099,00 динара.

Увидом у евиденцију обавеза према добављачима за које је извршено плаћање констатовано је да су неизмирене обавезе према добављачу "Дунав осигурање" а.д. Београд веома високе (на дан 30.06.2016. године 12.108.237,65 динара), због чега је Општа болница са истим добављачем закључила споразуме о репрограму дуга, и то:

- Уговор о репрограму дуга бр. 01-2538 од 25.06.2015. године, износ од 12.378.515,05 дин и
- Уговор о репрограму дуга бр. 01-3481 од 25.08.2016. године, износ од 7.086.632,89 динара.

Увидом у садржаје споразума, евиденцију измираних обавеза по истима и евиденцију трошкова утврђено је да у контролисаном периоду, није вршено плаћање обавеза по рачунима за услугу осигурања од последица професионалне одговорности медицинског особља.

У поступку контроле такође је утврђено да је Општа болница из сопственог прихода извршила плаћање у износу од 56.099,29 динара за осигурање возила (извод бр.44 од 9.03.2016. и извод бр. 45 од 10.03.2016., рачун 840-17667-89).

**- група конта 4221 – трошкови службених путовања
(42211100, 42212100, 42213100, 42219900, 42221100, 42291100)**

На групи расхода 4221 евидентирано је укупно 1.143.017,00 динара извршених расхода, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања 735.267,00 динара.

На аналитичком конту 42211100-трошкови дневница и исхране на службеном путу евидентирано је 950.650,00 динара.

Увидом у исплате извршене по благајничким налозима утврђено је да су трошкови службених путовања исплаћени и за административне раднике (48.630,00 динара), од чега из средстава обавезног здравственог осигурања 1.924,00 динара.

Исплате су вршене и медицинским радницима и за возаче, за службена путовања која нису била у функцији санитарског превоза, што је утврђено увидом у два налога за исплату са највећом вредношћу:

- нл.10009: исплата трошка сл. путовања из средстава РФЗО у износу од 115.647,00;
- нл.10103: исплата трошка сл. путовања из средстава РФЗО у износу од 5.500,00;

У поступку контроле је утврђено да је исплата трошкова службених путовања из средстава обавезног здравственог осигурања која нису била санитарски превоз осигураног лица износила укупно 123.071,00 динара.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у укупном износу 123.071,00 динара (1.924,00+115.647,00+5.500,00).

**-група конта 4233 – услуге образовања и усавршавања запослених
(42331100, 42332100, 42339100, 42339910)**

На конту 42331100 евидентирани су трошкови услуга образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 2.470.568,59 динара. У поступку контроле је утврђено да је из средстава Републичког фонда извршено плаћање које се не односи на специјализације лекара у укупном износу од 138.030,80 динара.

На конту 42332100 евидентирани су уплаћене котизације за семинаре у износу од 362.260,00 динара, од чега је са буџетског рачуна 275.640,00 динара.

На конту 42339900 евидентирани су уплаћене чланарине коморама у износу од 15.000,00 динара.

На конту 42339910-остали издаци – превоз специјализанти евидентирани су трошкови превоза лекара специјализаната у износу од 456.431,00 динара, који су исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања у целини, по обрачуну установе. Плаћање трошкова превоза лекара специјализаната исплаћено је у складу са одредбама члана 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16).

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених износе 3.312.260,00 динара. Општа болница је извршила плаћање са рачуна сопственог прихода у укупном износу од 585.208,00 динара, извршен увид у изабране изводе бр. 93 од 20.05.2016. године и бр. 121 од 30.06.2016. године.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу 428.670,80 динара (138.030,80+275.640,00+15.000,00).

-група конта 42335 – стручне услуге (42352100, 42359190, 42359900,42359940)

На конту 42352100 евидентирани су услуге адвоката, за заступање Болнице у судским поступцима, у укупном износу од 430.000,00 динара, које се, у складу са закљученим уговором, фактуришу месечно. У целини су плаћене из средстава обавезног здравственог осигурања

На конту 42359190 – управни и надзорни одбор евидентирани су извршена плаћања у укупном износу од 818.474,69 динара, од чега са буџетског рачуна 300.633,00 динара.

На конту 42359900–услуге по уговору, укупно 384.514,84 динара, евидентирани су трошкови по уговору о допунском раду са лекаром за услуге које су део Плана рада Опште болнице Зрењанин у укупном износу од 355.402,76 динара.

На конту 42359940 евидентирани су расходи за услуге Факултета организационих наука Београд. Увидом у фактуру бр. 3455001013 од 5.04.2016. утврђено је да је услуге за месец март 2016. године у вредности од 369.000,00 динара извршене у складу са Уговором ЈНМВ-1890/2015 – израда пројекта – анализа пословања и модернизације радне методологије и пословних процеса Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин, деловодни број уговора 131890 од 1.12.2015. године. Уговор је додељен у поступку јавне набавке који је спровела Општа болница.

Супротно одредбама члана 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у укупном износу 1.099.633,00 динара (430.000,00+300.633,00+369.000,00).

- конта групе 423600 и 423700 –услуге угоститељство и репрезентација

На конту 42362100 евидентирани су извршена плаћања за услуге репрезентације угоститељских објеката у укупном износу од 74.855,00 динара, од чега је са буџетског рачуна плаћено 67.055,00 динара.

На конту 42371100 евидентирани су извршена плаћања за материјал за репрезентацију у укупном износу од 75.417,00 динара, са буџетског рачуна установе.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у укупном износу 142.472,00 динара.

- конта групе 4239 остале опште услуге (конто 42391100)

На конту су евидентирани укупно извршени расходи у износу од 2.103.104,89 динара. Расходи за остале опште услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању, не финансирају се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Међутим, увидом у фактуре и уговоре добављача, у поступку контроле је утврђено да извршени расходи нису у целини правилно евидентирани на овом конту.

У поступку контроле извршен је увид у плаћања која нису правилно евидентирана на овом конту, али се иста финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања:

- за исплату Пољопривредном газдинству Елемир је утврђено да се исте односе на услуге у складу са Уговором бр. Н 20 – 376/1/2015 од 26.03.2016. године, вредност 240.000,00 динара, за производњу материјала за крвне подлоге (исхрана и нега овна), односно рачун бр. 10/2016 за месец мај 2016. године, износ од 20.000,00 динара.

- за исплату добављачу ТЕХНОГАС МЕСЕР Београд, за одржавање гасне станице за течни медицински кисеоник;

- за исплату ДОМУ ЗДРАВЉА ЗРЕЊАНИН за исплате за прегледе запослених на радним местима са повећаним ризиком;

- за исплату добављачу SECURITION Београд, за редовни шестомесечни сервис система за дојаву пожара.

Такође, извршен је увид у плаћања:

- за исплату добављачу АГРОМАРКЕТ Зрењанин рачун бр. 187 од 2.10.2015. године у износу од 39.840,00 динара, за услугу " истовар, утовар и пренос робе ручно и виљушкарном".

- за исплату АГЕНЦИЈИ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ, Београд, фактуре бр. 87-15 од 28.04.2015. и бр.111-15 од 3.08.2015. године, у износу од 150.000,00 динара.

и утврђено да се исти расходи не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, укупан износ од 189.840,00 динара.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у укупном износу 189.840,00 динара.

- конта групе 4243 медицинске услуге (конто 42433100)

На конту 42433100 су евидентирани укупно извршени расходи у износу од 1.554.501,00 динара, из средстава обавезног здравственог осигурања, а у целини се односи на пружање услуга уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада.

- конта групе 4251 текуће поправке и одржавање зграда и објеката (42511120, 42511200, 42519100)

На групи конта 4251 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.661.509,00 динара, од чега из средстава РФЗО 2.561.509,00 динара.

На конту 42511120 евидентирани су расходи у укупном износу од 1.830.730,55 динара.

У поступку контроле извршен је увид у плаћену обавезу по рачуну бр. 26 од 4.01.2016. године добављача АГРОМАРКЕТ ЗРЕЊАНИН у укупном износу од 284.990,40 динара. Увидом у исту фактуру утврђено је да се уплата односи на пружену услугу чишћења снега, одвожење истог на болничку депонију и бацање соли (сезонски посао).

На конту 42519100 поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су извршени расходи за одржавање лифтова у укупном износу од 410.000,00 динара.

Укупно, за групу конта 4251 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.661.509,00 динара, од чега из средстава РФЗО 2.561.509,00 динара.

- конта групе 4252 текуће поправке и одржавање опреме

На групи конта 4252 евидентирани су расходи у укупном износу од 9.494.717,00 динара, од чега из средстава РФЗО 9.203.726,00 динара.

На конту 42525110 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.847.316,32 динара.

Увидом у фактуру за извршено плаћање према добављачу GE HOLDINGS d.o.o у износу од 640.000,00 динара утврђено је да се исто односи на плаћање замене РТГ цеви у складу са уговором и фактуром број 0042-2015 од 27.05.2015. године, да је укупна вредност 4.992.000,00

динара, да је делом плаћена средствима Аутономне Покрајине, али да се иста односи на инвестиционо одржавање. Плаћање за исту фактуру из средстава Покрајине евидентирано је на контима класе 5.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача ПАРОКО НОВИ САД, DREGER Београд и TRIVAX Београд и утврђено да се исте односе на текуће одржавање медицинске опреме.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у укупном износу 640.000,00 динара.

- конта групе 4261- канцеларијски материјал, постељина, радна униформа (42611110, 42611120, 42612410,)

Увидом у извршене расходе евидентиране на конту 42612410 издвојени су рачуни добављача КИКА Београд (број: 650/02/117568 од 22.03.2016. године и број:650/04/112286 од 10.03.2016. године) и утврђено је да се исти односи на испоруку њебади.

- конта групе 42681 хигијенски производи

На контима ове групе расхода евидентирано је укупно 1.164.384,00 динара. На конту 42681200 евидентиране су обавезе у износу од 1.015.941,00 динара. У поступку контроле утврђено је да се највећим делом односе на добављаче РЕМОНДИС Београд и Б2М Београд. Увидом у уговоре утврђено је да добављач РЕМОНДИС Београд испоручује материјал за одлагање медицинског отпада, а добављач Б2М Београд на средства за одржавање личне хигијене, средства и прибор за чишћење, средства за дезинсекцију, убрусе, што је утврђено увидом у закључене уговоре по спроведеном поступку јавне набавке од стране Опште болнице Зрењанин.

- конта групе 426900 материјал за посебне намене

На групи конта 4269 евидентирани су расходи од 2.309.002,00 динара, од чега из средстава РФЗО у износу 2.188.274,00 динара.

На конту 42691110- евидентирани су расходи у износу 2.299.552,12 динара. Увидом у фактуру број: 299 од 7.04.2016. године добављача БЕЛ ЗРЕЊАНИН утврђено је да се иста односи на испоручени материјал за одржавање водоводних инсталација.

- конта групе 4415 отплата камата

На конту 44151100 камата добављачима и 44151120 отплата камата за лизинг евидентирани су извршени расходи у укупном износу од 1.577.292,00 динара, из средстава РФЗО 1.501.584,00 динара, од чега се 600.000,00 динара односи на измирену обавезу за камату добављачу за електричну енергију.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у износу 1.501.584,00 динара.

- конта групе 4831 новчане казне и пенали по решењима суда (48311100)

Евидентирани расходи у износу од 2.318.618,00 динара, извршени су из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.183.324,00 динара и средстава сопственог прихода у износу од 135.294,00 динара (изводи рачуна сопственог прихода бр.22 од 04.02.2016. године). Расходи су извршени принудном наплатом.

Супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, извршена је исплата у износу 2.183.324,00 динара.

7. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО,

Табела бр.19

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНО СРЕДСТВА РФЗО	УТРОШЕНО	РАЗЛИКА:	
			НЕНАМЕНСКИ УТРОШЕНО	ОСТАЛО НА РАЧУНУ
1. Лекове				
- лекове у ЗУ	41.864.129,33	40.142.796,77	1.340.834,73*	

- цитостатици са Листе	7.264.583,67	7.264.583,67		
- Лекови са Листе Ц	8.173.787,87	8.173.787,87		
- лекови за хемофилију	15.454.340,01	15.454.340,01		
2. Остали индиректни трошкови				
2.1. Енергенти	63.364.541,67	63.364.541,67		-
2.2. Материјални и остали трошкови				
Приход од штете од осигурања				
Приход од партиципације	52.107.218,31	49.307.695,00	2.799.523,31	
2.3. Отпремнина	5.544.943,82	5.544.943,82		
2.4 Отпремнина – разлика за 2015.	1.362.270,15	1.362.270,15		
2.5 Јубиларна награда	1.327.855,48	1.327.855,48		
2.6 Накнада погребни трошкови	139.980,00	139.980,00		

) аванс по Коначном обрачуна за 2015. годину, ненаменски утрошена средства по Изјави

8. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА

Табела бр.20

ОПИС	Износ
ЗА ЛЕКОВЕ У ЗУ:	2.021.245,35
- ненаменски утрошена средства по исказаном авансу у КО за 2015. годину	1.340.834,73
- утрошено за измиривање обавеза за Лекове ван листе	680.410,62
ЗА ОСТАЛЕ МАТЕРИЈАЛНЕ ТРОШКОВЕ	9.871.838,11
1. Ненаменско трошење пренетих средстава	2.799.523,31
2. За утврђене неправилности наменског трошење у односу на Прилог 7. Правилника о уговарању	7.072.314,80
- трошкови свакодневног одржавања хигијене	763.720,00
- трошкови образовања и усавршавања запослених	428.670,80
- трошкови службених путовања запослених који нису у функцији з.з	123.071,00
- стручне услуге	1.099.633,00
- услуге угоститељства и репрезентација	142.472,00
- остале опште услуге	189.840,00
- за инвестиционо одржавање	640.000,00
- камате за неблаговремено плаћање	1.501.584,00
- новчане казне и пенали по решењу судова	2.183.324,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу навода у Налазу Записника, може се закључити:

1. У току контролизованог периода Општа болница Зрењанин је вршила набавку лекова, енергената, материјала, услуга и радова тако да је поступак јавних набавки спроведен за сваки део набавке, за уговорене намене које су биле предмет контроле, у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

На овај начин Општа болница је поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон и 103/15) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава

организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

2. На дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства у износу од 667,91 динара, а на крају контролисаног периода на рачуну су се налазила средства Републичког фонда пренета за уговорену намену Лекови ван листе лекова у износу од 48.199,86 динара, односно не налазе се средства пренета за контролисане уговорене намене.

Према чињеницама изнетим у НАЛАЗУ Записника, пренета средства Републичког фонда за контролисани период су утрошена на следећи начин:

1) Средства Републичког фонда за Лекове у ЗУ износе укупно 41.864.129,33 динара, од чега: аванс по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2015. годину – 6.483.631,50 динара и пренето на рачун Опште болнице 35.380.497,83 динара.

Износ од 2.021.245,35 динара није наменски утрошен.

Средства исказаног аванса нису се налазила на рачуну Опште болнице на почетку контролисаног периода, нити су надокнађена из средстава сопственог прихода установе. По Изјави овлашћеног лица Опште болнице Зрењанин број: 01-3542 од 30.08.2016. године, пренета средства у 2015. години, у износу од 1.340.834,73 динара, нису утрошена за плаћање обавеза за Лекове у ЗУ. Исти износ Општа болница Зрењанин није надокнадила из средстава сопственог прихода установе.

Пренета средства на рачун установе у току контролисаног периода утрошена су за извршавање обавеза према добављачима за лекове. Износ од 680.410,62 динара утрошен је ненаменски – за плаћање медицинских гасова, који се финансирају из пренетих средстава у складу са чл. 18 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године, а преостали износ пренетих средстава за обавезе за Лекове у ЗУ.

2) Пренета средства за цитостатике утрошена су наменски у целини.

3) Пренета средства за лекове са Листе Ц утрошена су наменски у целини.

4) Пренета средства за хемофилију утрошена су наменски у целини.

5) Пренета средства за енергенте утрошена су наменски - измирене обавезе за енергенте су у висини трансфера средстава Републичког фонда.

6) Пренета средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове, увећана за наплаћену партиципацију и наплаћене штете од добављача за осигурање, у укупном износу од 52.107.218,31 динара ненаменски су уторшена у износу од 2.799.523,31 динар. Поред наведеног ненаменског трошења, анализом евидентираних плаћања за остале материјалне трошкове на контима класе 4, утврђене су додатне неправилности у наменском трошењу пренетих средстава.

Пренета средстава Републичког фонда за јубиларне награде, трошкове отпремнина и помоћи запосленима за трошкове сахране у случају смрти члана породице утрошена су наменски.

3. У складу са чланом 231. 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) "средства Републичког фонда могу се користити само за намене одређене законом".

Чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16), дефинисани су остали материјални трошкови који се плаћају из средстава Фонда, и то као Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања који је саставни део Правилника (Прилог 7.). Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања утврђен је на основу члана 231. 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).

Према чињеницама изнетим у НАЛАЗУ, у поступку контроле су утврђене неправилности у наменском трошењу пренетих средстава за остале материјалне трошкове у односу на члан 17. став

5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) у укупном износу од 7.072.314,80 динара, и то:

- 763.720,00 динара за извршене расходе за свакодневно одржавање хигијене,
- 428.670,80 динара за извршене расходе за усавршавање и образовање запослених,
- 123.071,00 динара за извршене расходе службених путовања запослених који нису у функцији здравствене заштите,
- 1.099.633,00 динара за извршене расходе за стручне услуге,
- 189.840,00 динара за извршене расходе за остале опште услуге.
- 142.472,00 динара за извршене расходе за услуге угоститељства и репрезентације,
- 640.000,00 динара за извршене расходе за инвестиционо одржавање,
- 1.501.584,00 динара за извршене расходе за камате за неблаговремено плаћање,
- 2.183.324,00 динара за извршене расходе за новчане казне и пенале по решењу судова.

Пренета средства за остале материјалне трошкове у износу од 7.072.314,80 динара Општа болница Зрењанин је утрошила ненаменски.

4. У поступку контроле правилности фактурисања лекова, на појединачним лековима чије је учешће велико у укупно фактурисаној вредности, увидом у метаријалне картице и појединачне фактуре од добављача утврђено је да Општа болница утрошке Републичком фонду фактурише по ценама по којима су добављачи установи испоручили исте.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон и 103/15), **изврши повраћај средстава у укупном износу од 2.021.245,35 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Лекове у здравственој установи (КПП:071), од чега:

- ненадокнађен аванс за Лекове у ЗУ по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2015. годину у износу од 1.340.834,73 динара и
- утрошена за Лек ван Листе лекова (КПП:958) у износу од 680.410,62 динара

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

2. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15), **изврши повраћај средстава у укупном износу од 9.871.838,11 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале материјалне трошкове (КПП:07Е), од чега:

- у износу од 2.799.523,31 динара која су утрошена за неуговорене намене и
- у износу од 7.072.314,80 динара, која су, супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, утрошена за:
 - за расходе за свакодневно одржавање хигијене у износу од 763.720,00 динара,

- за расходе за усавршавање и образовање запослених у износу од 428.670,80 динара ,
- за расходе службених путовања запослених који нису у функцији здравствене заштите у износу од 123.071,00 динара,
- за расходе за стручне услуге у износу од 1.099.633,00 динара,
- за расходе за остале опште услуге у износу од 189.840,00 динара,
- за расходе за услуге угоститељства и репрезентације у износу од 142.472,00 динара,
- за расходе за инвестиционо одржавање у износу од 640.000,00 динара,
- за расходе за камате за неблаговремено плаћање у износу од 1.501.584,00 динара,
- за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.183.324,00 динара.

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

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. В. д. директору Опште болнице ЗРЕЊАНИН
3. Архиви

Контролу извршиле:



Радмила Грујић

 Радмила Грујић

Верица Костадиновић

 Верица Костадиновић

59016.41/17