

12 NOV 2015

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел. 381 11 2053-830, факс: 381 11 2646-042  
е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

Сектор за контролу

05 БРОЈ: 450-3783/15-2

Датум: 3.11.2015. 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 и 126/14- Одлука УС), 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 број:450-3783/15 од 28.07.2015. 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 Васе 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 присуствовале и потребну документацију дале на увид:

- Гордана Игњатов, дипломирани економиста, руководилац економско-финансијске службе,
- Душица Видаковић, дипломирани економиста, шеф одсека књиговодства и
- Божић Анђа, дипломирани правник, руководилац службе за правне и опште послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.06.2015. године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице дана 03.08., 04.08., 05.08., 10.08., 11.08., 1.09. и 3.09.2015. 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:

- Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 18.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач, Извршно веће АП Војводине, решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године, и

- Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године.
- Кадровски план за Општу болницу Зрењанин за 2013. годину, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведен бројем 112-01-0055012013-01 од 11.04.2013. године;
  - Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, педесет четврта измена, број: 01-1220/3 од 25.05.2015. године);
  - Радно правна документација за 186 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: уговорених радника);
  - Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле за месец март и јун 2015. године;
  - Рекапитулације обрачунатих зарада, први, други и трећи део по месецима, за контролисани период;
  - Евиденција присутности по организационим јединицама (узорак);
  - Одлуке директора о распореду радног времена организационих јединица;
  - Упутство за приказивање, праћење, проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена бр. 01-484 од 30.01.2013. године;
  - Обрачуна путних трошкова - узорак,
  - Уговоре са добављачима,
  - појединачне фактуре добављача,
  - Закључни лист за период 01.01.-30.06.2015. године, извештај на дан 13.08.2015. године, финансијске картице Опште болнице, аналитичке и промет по контима;
  - материјалне картице за лекове, медицински материјал и храну;
  - Завршни рачун за 2014. годину,
  - Извештај о извршењу буџета Опште болнице Зрењанин за период 01.01.-30.06.2015. године,
  - путне налоге за возила, извештаје о коришћењу службених возила;
  - изводе текућих рачуна установе;
  - помоћне евиденције и финансијске извештаје Опште болнице Зрењанин

Из евиденције Филијале за Средњобанатског округа коришћено је:

- Картица обавеза према добављачу Општа болница Зрењанин, konto 2521116,
- Извештаји из апликације уговорених радника.
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2014. годину и обрачун уговорене накнаде за период 01.01.-30.06.2015. године.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

## Н А Л А З

### **I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА**

У поступку контроле извршен је увид у Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин од 18.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач Извршно веће АП Војводине решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године, и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године.

Радна места у Општој болници Зрењанин утврђена су Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године, који је, у складу са овлашћењем директора Опште болнице Зрењанин, мењан 54 пута, актом "Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова" (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, педесет четврта измена, број: 01-1220/3 од 25.05.2015. године).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Опште болнице Зрењанин за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у табели:

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
178	7	591	13	252	1.041

Потребан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (уговорених радника) у Општој болници Зрењанин је 1.041.

Број уговорених радника на дан 30.06.2015. године, према усаглашеним списковима, у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Зрењанин је 996 радника. По подацима кадровске службе Опште болнице, на дан 30.06.2015. године, број уговорених радника износи 997.

У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр.2.

Табела бр:2

јануар	фебруар	март	април	мај	јун
<b>БРОЈ АКТИВНИХ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ У ФИЛИЈАЛИ</b>					
982	987	988	985	983	982
<b>БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЗРЕЊАНИН</b>					
999	998	998	997	997	997

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника, према извештају Т-2 на последњи дан у месецу, са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања. По образложењу добијеном од начелника Службе за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за Средњобанатски округ Зрењанин, одговорног лица за рад у апликацији уговорених радника, неслагање је последица великог броја промена у статусу уговорених радника на крају месеца, која се, због неблаговременог извештавања од стране Опште болнице Зрењанин, у апликацији евидентирају одложено. Извештај Т-2 приказује стање евидентираних промена до задњег дана у месецу.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 186 радника, изабраних методом случајног узорка, свих кадровских профила.

Контролом је утврђено да се у Служби људских ресурса Општој болници Зрењанин воде персонална досијеа за све уговорене раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, сертификати, као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број: 1/2015).

Према подацима Опште болнице Зрењанин, у току су специјалистичке студије 37 лекара који имају статус уговорених радника. Такође, у току су и субспецијалистичке студије 11 лекара. Са уговореним лекарима закључени су уговори о упућивању на специјализацију лекара којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању (увид извршен у Уговор бр. 01-444/03 од 9.02.2015. године), уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС” бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси истих уговора, у којима је назначено радном место, опис послова, права и обавеза и коефицијент за обрачун и исплату плате. Измене елемената уговора вршене су анексима.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03. 2009. године и Правилницима о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (укупно 54) у делу потребне стручне спреме.

Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка, констатовано је следеће одступање:

А) - За уговореног радника ЈМБГ: 2811960\*\*\*\*9 подаци о коефицијенту за обрачун плате у апликацији Филијале су усклађени са подацима из Анекса Уговора о раду број:01-А-224 од 08.01.2015. године, и са подацима у обрачуну зараде за овог уговореног радника за контролисани период и износи 28,24. Анексом Уговора о раду број:01-А-224 од 08.01.2015. године утврђено је " На основу извештаја о извршеном лекарском прегледу запосленог, број 4745 од 19.12.2014. године утврђено је да је именована запослена способна за рад уз ношење наочара, неспособна за рад ноћу и за рад у операционој сали" и утврђен је коефицијент 28,24, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14), којом је утврђено да се коефицијент 28,24 примењује за обрачун и исплату плата за "специјалистичке послове .... у операционим салама...".

Б) - Увећање за коефицијенте за обрачун плата по основу руковођења није извршено у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр.44/01...58/14) за уговорене раднике ЈМБГ:0605959\*\*\*\*7, ЈМБГ: 1010982\*\*\*\*8, ЈМБГ:2811950\*\*\*\*2, ЈМБГ:0903968\*\*\*\*2, који су Анексима уговора о раду ( број: 01-А-1852 од 01.10.2012.; број: 01-А-1845 од 1.03.2014, број 01-А-186 од 1.10.2012.; број: 01-А-1215 од 25.12.2014. године) распоређени на радна места руководиоца немедицинских служби, увећање коефицијента за обрачун плате по основу руковођења извршено је коефицијентом 1,43, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14) , којом је утврђено да се овим коефицијентом врши увећање основног коефицијента начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Податак о увећању коефицијента по основу руковођења у апликацији уговорених радника (0,82) за ЈМБГ:1010982\*\*\*\*28 није усклађен са Анексом уговора о раду (1,43).

В) - Уговорени радници ЈМБГ:0908968\*\*\*\*4 и ЈМБГ:0412961\*\*\*\*5 су анексима уговора о раду распоређени на радним местима куvara, пословође кухиње, односно водећег куvara. Истим анексима уговора утврђено је да је за ова радна места потребна стручна спрема: висококвалификовани кувар. У персоналним досијеима ових радника одложено је Уверење о положеном специјалистичком испиту, издато после завршеног програма специјалистичког образовања образовног профила кувар специјалиста. За обрачун плате Анексима уговора о раду утврђен је основни коефицијент 10,71. Коефицијент 10,71 је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14), у здравственим установама, утврђен за "послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима слични послови (V степен стручне спреме). Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14) није утврђен коефицијент за куvara-специјалисту у здравственим установама. У складу са истом Уредбом, за послове на припреми хране (кување) утврђен је коефицијент 8,98.

Г) – За уговорене раднике ЈМБГ:0605959\*\*\*\*7, ЈМБГ:1010982\*\*\*\*8, ЈМБГ: 2103958\*\*\*\*0 и ЈМБГ:1406970\*\*\*\*7, утврђено је да имају додаток за стручно признато научно звање магистра, тј. увећање коефицијента 0,5. Увидом у персоналне досијее ових радника констатовано је да исти имају дипломе о стеченом високом образовању са академским називом "мастер менаџер у систему здравствене заштите". Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14) није утврђен коефицијент за академски назив МАСТЕР.

Д) – За уговорене раднике ЈМБГ:0402962\*\*\*\*1, ЈМБГ:2008970\*\*\*\*3 и ЈМБГ: 1504961\*\*\*\*2 (субспецијализанти из неонатологије), докторима медицине, специјалистима педијатрије, који су распоређени на пословима доктора медицине специјалисте у служби гинекологије и акушерства, на одсеку неонатологије, уговорима о раду утврђен је основни коефицијент за обрачун плата који износи 28,24. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01 ... 58/14) је утврђено да се коефицијент 28,24 примењује за обрачун и исплату плата за "специјалистичке послове .... у операционим салама...".

Ђ) - Коефицијенти за обрачун плата нису усаглашени са Уредбом, нити са апликацијом уговорених радника за следеће уговорене раднике из контролисаног узорка:

- ЈМБГ: 1210972\*\*\*\*2, ВКВ куvara, обрачун извршен са 10,71 а у складу са Уредбом коефицијент износи 8,98, за КВ куvara;

- ЈМБГ: 1301978\*\*\*\*69, ВКВ возач, обрачун извршен са 10,71, од 1.04.2015. године, а у складу са Уредбом коефицијент износи 8,98, за КВ возача;

- ЈМБГ: 1211970\*\*\*\*4, пословођа транспорта са петим степеном стручне спреме, обрачун извршен са 10,71 за основни коефицијент, а у складу са Уредбом коефицијент износи 8,98;

- ЈМБГ: 0406978\*\*\*\*5, седми степен стручне спреме, медицински техничар, обрачун извршен са 18,70 за основни коефицијент, а у складу са Уредбом 15,32, за мед. техничара са шестим степеном стручне спреме.

У односу на стручну спрему извршилаца и на потребну стручну спрему утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године и Правилницима о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (укупно 54), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14) за здравствене установе није предвидела коефицијенте које је Општа болница утврдила анексима уговора о раду, односно којима је извршила обрачун и исплату плате за 4 уговорена радника из контролисаног узорка.

Средства за увећане коефицијенте уговорених радника по овом основу делом је обезбедила установа (за аконтацију, тј. први део исплаћене плате), а део средстава је обезбеђен из пренетих средстава Републичког фонда за плату, што је обухваћено контролом наменског трошења пренетих средстава за плате.

Е) – За укупно 32 уговорена радника треба извршити усаглашавање података са апликацијом за уговорене раднике у Филијали, у односу на списак који је Филијала доставила надзорницима осигурања, а који нису утицали на висину обрачуна зараде у контролисаном периоду.

Ж) – За уговорене раднике из контролисаног узорка: ЈМБГ:1309973\*\*\*\*3, ЈМБГ:2103953\*\*\*\*8 и ЈМБГ:0411985\*\*\*\*7 обрачунава се додаток за вршење синдикалне функције који износи 6 коефицијената.

После закључивања и објављивања Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (“Сл. гласник РС” бр. 1/2015), Општа болница Зрењанин је са представницима реперезентативних синдиката дефинисала предлог свог Појединачног колективног уговора, на који оснивач још није дао сагласност, због чега се права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада утврђују непосредном применом Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (“Сл. Гласник РС” бр. 1/2015). Чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (“Сл. Гласник РС” бр. 1/2015) утврђено је “послодавац је дужан да овлашћеном представнику реперезентативног синдиката у установи, и председнику односно поверенику ...покрајинског и републичког органа синдиката...” исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству”. Обрачун увећане месечне плате у висини 6 основица није усклађен са чл. 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Средства за исплату додатка за вршење синдикалне функције за укупно 8 уговорених радника Општа болница није обезбедила из сопствених средстава, али је извршила посебан обрачун, који је обухваћен у делу контроле наменског трошења пренетих средстава за плате.

На основу коефицијената за обрачун плата уговорених радника, који нису у складу са Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), исплаћена плата Опште болнице Зрењанин за контролисани период увећана је за 329.144,89 динара (табела 2а).

Табела 2а

УГОВОРЕНИ РАДНИК	ОБРАЗЛОЖЕЊЕ	ПЕРИОД	КОЕФИЦИЈЕНТ			ОБРАЧУНАТ И ИСПЛАЋЕН ИЗНОС УВЕЋАНИМ КОЕФИЦИЈЕНТИМА
			ИСПЛАЋЕНИ	ПО УРЕДБИ	РАЗЛИКА	
2811960****49	не улази у ОП	08.01.-30.06.	28,24	26,33	1,91	42.602,91
0605959****47	коэффициент за руковођење	01.01.-30.06.	1,43	1,23	0,2	4.779,68
1010982****28		01.01.-30.06.	1,43	1,23	0,2	4.779,68
2811950****22		01.01.-30.06.	1,43	1,23	0,2	4.779,68
0903968****42		01.01.-30.06.	1,43	1,23	0,2	4.779,68
0908968****44	ВКВ кувар	01.01.-30.06.	10,71	8,98	1,73	41.344,26
0412961****35		01.01.-30.06.	10,71	8,98	1,73	41.344,26
0605959****47	додатак за мастер	01.01.-30.06.	0,5	0	0,5	11.949,21
1010982****28		01.01.-30.06.	0,5	0	0,5	11.949,21
2103958****10		01.01.-30.06.	0,5	0	0,5	11.949,21
1406970****17		01.01.-30.06.	0,5	0	0,5	11.949,21
0402962****41	спец педијатрије у ОП сали	01.01.-30.06.	28,24	26,33	1,91	45.645,97
2008970****23		01.01.-30.06.	28,24	26,33	1,91	45.645,97
1504961****22		01.01.-30.06.	28,24	26,33	1,91	45.645,97
<b>УКУПНО:</b>						<b>329.144,89</b>

Примењени основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14).

Увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима о прековременом раду, све за контролисани период, констатовано је следеће:

- спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице.

- директор Опште болнице Одлукама о распореду радног времена организационих јединица утврђује распоред рада јединице, и то за редован рад и евентуалну потребу за прековременим радом-дежурством и приправношћу (ноћу од 22 до 6 часова или недељом), а у складу са чл. 55. и чл. 56 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.). Одлуке трпе измене у зависности од промена броја извршиоца у организационој јединици, а доносе се на основу образложеног захтева руководиоца јединице. У поступку контроле извршен је увид у 30 таквих одлука (на пример: Одлука о распореду радног времена одељења Урологије број: 01-3347/1 од 5.09.2014. године: Распоред рада лекара од понедељка до петка се одвија у две смене, а као дежурство од 22 до 6 часова; рад суботом је прерасподела и ради се за слободан дан; недељом и празником од 08-12, ради обилазак одељења и амбуланти; након тога је рад по позиву).

- директор Опште болнице Зрењанин донео је Упутство за приказивање, праћење, проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена бр. 01-484 од 30.01.2013. године, којим је предвиђена провера да ли постоји Одлука директора о потреби прековременог рада за конкретно одељење и да ли постоји одобрен појединачни образложени захтев службе на име запосленог.

- одобрени захтеви достављају се кадровској служби која, после провера дефинисаних Упутством, доноси Решења о раду дужем од пуног радног времена, на основу којих се, по добијеној евиденцији присутности, врши обрачун зараде за рад дужи од редовног радног времена.

- прековремени рад за немедицинске раднике у складу је са чланом 53. Закона о раду.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Набавку медицинских средстава, енергената, осигурања имовине и лица, уградног материјала, намирница за исхрану и услуга у контролисаном периоду 2015. године Општа болница

је вршила спроводећи поступке јавних набавки, односно поступајући у складу са Инструкцијама Сектора за јавне набавке за добра за које је поступак спровео Републички фонд. Набавка је вршена у складу са закљученим уговорима:

*1. за санитарски и медицински потрошни материјал:*

Материјал за ову уговорену намену набављан је у складу са укупно 132 закључених уговора, од којих је у току 2014. године закључено 126 уговора чија је укупна вредност 54.519.463,45 динара и 6 уговора закључених у току 2015. године чија је укупна вредност 4.742.664,00 динара. Са добављачима Farmalogist, Pap star, Promedia, Messer Tehnogas AD, Phoenix Pharma, Ecotrade BG закључени су уговори који имају највеће укупне вредности. Са добављачем Messer Tehnogas AD (медицински гасови) закључен је уговор по спроведеном централизованом поступку јавне набавке, а остале поступке јавних набавки спровела је Општа болница Зрењанин.

*2. за лекове у ЗУ*

Набаку лекова са листа А, А<sub>1</sub>, Б и Д у контролисаном периоду установа је вршила у складу са закљученим уговорима. По поступку који је спровео Републички фонд, закључено је 46 основних уговора (27 основних уговора у 2015. години), а за поједине уговоре сачињавани су уговори о додатним количинама. Набавка лекова у првом кварталу 2015. године вршена је анексирањем закључених уговора из 2014. године. Општа болница је закључила 146 уговора у складу са поступцима јавних набавки које је сама спровела. Закључени уговори о набавци лекова садржали су клаузулу да ће исти бити раскинути уколико за предмет набавке поступак спроведе Републички фонд за здравствено осигурање. Највећи добављачи за лекове у ЗУ, у контролисаном периоду су били Farmalogist, Phoenix Pharma, Beohem-3, Inpharm Co, Vega ...

*3. за лекове са листе Ц*

Лекови са Ц листе набављани су у складу са 4 закључена уговора о додатним количинама (по закљученим уговорима из 2014. године), укупне вредности 4.017.490,70 динара и 4 закључена уговора у 2015. години, са 4 добављача, укупне вредности 8.729.683,60 динара. Уговори су закључени у складу са оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање.

*4. за лекове за хемофилију*

Лекови за хемофилију набављани су од добављача «Фармикс» на основу закљученог основног уговора у 2014. години и 4 уговора за додатне количине (последњи, четврти закључен је 27.01.2015. године, а вредност овог уговора износи 10.250.460,00 динара). Током јуна 2015. закључен је нови основни уговор са «Фармиксом», чија је вредност 4.484.287,50 динара. Поступак јавне набавке спровео је Републички фонд.

*5. Цитостатици са Листе лекова Б*

Набавку цитостатика у току контролисаног периода Општа болница Зрењанин је вршила у складу са закљученим уговорима у току 2014. године, као и уговора за додатне количине за први квартал 2015. године. У току 2014. године, у складу са оквирним споразумима закљученим у поступку централизоване јавне набавке РФЗО, цитостатици су били део закључених уговора за ампулиране лекове.

Набавка цитостатика са Листе лекова у току 2015. године вршена је на основу јавних набавки спроведених од стране Опште болнице у 2014. години и то по уговорима са 4 добављача, а укупна уговорена вредност износила је 2.174.518,76 динара. У току 2015. године, поред закључених уговора за додатне количине по уговорима из 2014. године (укупне вредности 567.652,14 динара), набавка цитостатика са Листе лекова вршена је у складу са закљученим уговорима са 6 добављача. Уговори су закључени у складу са оквирним споразумима закљученим у поступку централизоване јавне набавке, коју је спровео Републички фонд за здравствено осигурање.

*6. за крв и продукте од крви*

Набавка материјала за производњу крви вршена је на основу уговора закључених 2014. године, а поступак јавне набавке је спровела Општа болница.

Током 2015. године, Општа болница је закључила 4 уговора, укупне вредности 7.235.898,00 динара. Поступак јавне набавке спровела је сама установа, а са добављачем «Маклер», у 2015. години закључени су уговори са највећом укупном вредношћу.

*7. за имплантате у ортопедији*

Набавка Имплантата у ортопедији у току 2015. године вршена је на основу уговора закључених у 2014. години, са 2 добављача («Orthoaid» и «Narcisus»). Поступак јавне набавке спровела је Општа болница, а укупна уговорена вредност износи 8.579.230,00 динара.

#### *8. за остали уградни материјал у ортопедији*

Набавка осталог уградног материјала у ортопедији вршена је на основу уговора закључених током 2014. године са 2 добављача, а који су се примењивали и у 2015. години. Највеће учешће у укупној набавци имао је добављач «Narcisus». Поступак јавне набавке спровела је Општа болница.

#### *9. за пејсмејкере и електроде*

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео поступак јавне набавке пејсмејкера и закључио оквирне споразуме, на основу којих је Општа болница Зрењанин у 2014. години потписала уговоре са 4 добављача. Почетком 2015. године, закључена су 2 Уговора за додатне количине са добављачима «Бимед» и «Gospel I Hermes system».

#### *10. за остали уградни материјал:*

- за интраокуларна сочива, уговори су закључени на основу оквирних споразума по спроведеној централизованог јавној набавци од стране Републички фонд за здравствено осигурање током 2014. године. 3 Уговора су закључена 2014. године (априла, односно октобра 2014. године), са важношћу од годину дана. Априла 2015. године, закључени су Уговори о додатним количинама са 2 добављача.

- за остали уградни материјал, уговори су закључени по спроведеној јавној набавци од стране Опште болнице, са 2 добављача, а највећу уговорену вредност има Premium surgical sompanu.

#### *11. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)*

Републички фонд за здравствено осигурање је, током 2014. године, спровео поступак јавне набавке материјала за дијализу, за период од годину дана и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Општа болница Зрењанин закључила је Уговоре о набавци материјала за дијализу са 4 добављача, а поред основних, са добављачима «FRESENIUS MEDICAL CARE» и «Medicon» доо Деч закључила је и Уговоре о додатним количинама. Уговори су закључени и са добављачима: Ino-pharm и Farmalogist.

#### *12. за енергенте*

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке бр. 404-1-112/14-44 за набавку електричне енергије и закључио Оквирни споразум са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд на основу Одлуке бр.404-1-32/14-25 од 30.04.2014. године. У складу са оквирним споразумом бр. 48-1/14 од 21.05.2014. године, Општа болница и ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд закључили су Уговор број 48-1/14-906 дана 12.06.2014. године, о испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 12 месеци, којим се уређују права и обавезе уговорених страна по основу испоруке и продаје, односно преузимања и плаћања електричне енергије.

Набавку горива Општа болница је вршила од добављача НИС а.д. Нови Сад у складу са закљученим Уговора бр.47-1/14-890 од 16.06.2014. године чија је вредност, са ПДВ-ом, 3.126.186,00 динара, на период од годину дана, по поступку који је спровео Републички фонд.

Набавку природног гаса у 2014. години Општа болница је реализовала без спровођења поступка јавне набавке, од добављача «Србијасас» Нови Сад.

Општа болница је са «Србијасасом» закључила уговор о снабдевању природним гасом бр. 1-ЈН-517/2015 дана 28.5.2015. године. Поступак јавне набавке спровела је сама установа.

#### *13. Исхрана болесника*

Набавку намирница за исхрану болесника Општа болница је вршила на основу закључених уговора током 2014. године са 2 добављача, и то са добављачем А.Д. «Хлеб» Нови Сад, за набавку хране и напитака, који је додељен понуђачу у отвореном поступку за партије 2 и 3 - Хлеб и Пецива и са добављачем «Виндија» д.о.о. Лајковац, за набавку по партији бр. 4 – смрзнуто пилеће месо. Током 2015. године, током јануара закључена су 3 уговора са 2 добављача, од којих се врши набавка млека и млечних производа (добављач «Млекопродукт» д.о.о. Зрењанин) и свежег воћа и поврћа (добављач «Поткозарје» д.о.о. Нови Сад).



Јавну набавку добара спровела је Општа болница, а уговори су додељени понуђачима у отвореном поступку.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-173/15-165 од 23.01.2015. 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. Плате	880.511.000,00
2. Превоз	38.837.000,00
3. Лекове	137.155.000,00
- лекове у здравственој установи	92.528.000,00
- цитостатици са Листове лекова	16.980.000,00
- лекови за хемофилију	14.743.000,00
- Лекове са Листе Ц	12.904.000,00
4. Крв и продукте од крви	21.096.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	100.251.000,00
6. Уградни материјал	22.126.000,00
6.1 Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	6.674.000,00
6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	1.809.000,00
6.3 Пејсмејкери и електроде	5.904.000,00
6.4 Остали уградни материјал, од чега за:	7.739.000,00
6.4.1 Интраокуларна сочива	1.749.000,00
6.4.2 Остало	5.990.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	81.752.000,00
8. Исхрана болесника	24.244.000,00
9. Остали индиректни трошкови	217.524.000,00
9.1. Енергенти	126.055.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	91.469.000,00
10. Укупна накнада (1. до 9.)	1.523.496.000,00
11. Партиципација:	5.178.000,00
<b>12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11)</b>	<b>1.518.318.000,00</b>

### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

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

Табела бр.3

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 1.01.2015.	износ на дан 30.06.2015.
Рачун буџетског прихода, од чега су средства РФЗО за:	840-17661-10	720.625,71	2.398,64
- остале материјалне трошк.		2.461,11	0
Рачун сопственог прихода	840-17667-89	84.707,00	13.242,76
Рачун за донације	840-406761-08	269.621,75	538,04
Наменски рачун за плате	840-1780761-23	0,00	713.752,55 (из сопственог приход)
Рачун за надокнаду за боловање	840-923761-38	106,30	62,47
Девизни рачун	504100-100159147	0,00	0,00

У складу са финансијском евиденцијом, у периоду 01.01.-30.06.2015 године, Општа болница Зрењанин је остварила приходе и примања у укупном износу од **720.418.347,12** динара, који се састоје од:

Табела бр.4

ОПИС	01.01.-30.06.2015.
ПРИХОДИ ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ НА ИМОВИНИ	635.993,00
ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	1.199.599,68
ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	2.438.736,71
ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	1.191.894,48
МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.805.845,90
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	28.674,72
ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	710.645.589,63
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.972.013,00
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА - Општина Зрењанин	500.000,00
<b>УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:</b>	<b>720.418.347,12</b>

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Општа болница је остварила приходе који нису приходи обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од **7.164.751,49** динара.

#### **V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ**

##### **1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015. године**

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, Републички фонда за здравствено осигурање је Општој болници Зрењанин, за контролисани период, за уговорену намену плате у секундарној здравственој заштити, пренео износ од **451.606.685,21** динара.

Према рекапитулацијама обрачуна средстава за зараде уговорених радника, Општа болница је за плате уговорених радника за контролисани период обрачунала зараде у укупном износу од **452.022.369,01** динара.

Обрачунате зараде садрже и износе који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр.5

МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	ДЕО ПЛАТЕ ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА РФЗО:			Обрачуната плата на терет РФЗО
		1) увећани коефицијенти у односу на Уредбу	2) синдикална функција	УКУПНО УМАЊЕЊЕ	
ЈАНУАР	77.164.954,09	169.520,85		169.520,85	76.995.433,24
ФЕБРУАР	74.863.507,49	169.520,85	129.075,69	298.596,54	74.564.910,95
МАРТ	72.503.000,39	169.520,85	189.264,41	358.785,26	72.144.215,13
АПРИЛ	78.198.948,79	169.520,85	189.264,41	358.785,26	77.840.163,53
МАЈ	76.268.050,52	169.520,85	189.264,41	358.785,26	75.909.265,26
ЈУН	73.023.907,73	169.520,85	189.264,41	358.785,26	72.665.122,47
<b>УКУПНО:</b>	<b>452.022.369,01</b>	<b>1.017.125,10</b>	<b>886.133,33</b>	<b>1.903.258,43</b>	<b>450.119.110,58</b>

Обрачуната плата за уговорене раднике, која се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања, за контролисани период износи **450.119.110,58** динара, што је приказано у табели. Обрачуната плата садржи и следеће исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од **1.903.258,43** динара:

1- обрачунату плату увећаним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за следеће образовне профиле: возач-саобраћајни техничар, ССС и ВКВ, медицинска сестра високе стручне спреме, кувар специјалиста, дипломирани санитарни инжењер, тј. за образовне профиле

одређених занимања за које Уредбом није утврђен коефицијент. Лица присутна контроли су образложила, да се, поред 4 уговорена радника из контролисаног узорка (ЈМБГ: 1210972\*\*\*\*2, ВКВ куvara, ЈМБГ: 1301978\*\*\*\*9, ВКВ возач, ЈМБГ: 1211970\*\*\*\*4, пословођа транспорта са петим степеном стручне спреме и ЈМБГ: 0406978\*\*\*\*5, седми степен стручне спреме, медицинска сестра) увећани коефицијенти у односу на Уредбу Општа болница Зрењанин обрачунава за још 19 уговорених радника, и то:

Табела: 5а

Редни број	ЈМБГ	Коефицијенти по којима се врши исплата плата		Коефицијенти по Уредби		Разлика
		основни	додатни	основни	додатни	
1.	0903968****4	18,70	0,82	14,38	0,82	4,32
2.	1211970****4	10,71	0,41	8,98	0,41	1,73
3.	1001966****5	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
4.	1302974****4	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
5.	1209977****8	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
6.	1210972****2	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
7.	1908968****1	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
8.	2702960****9	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
9.	1110980****5	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
10.	1006974****6	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
11.	0706960****1	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
12.	1106971****3	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
13.	1310963****3	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
14.	0604965****8	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
15.	2904966****2	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
16.	1511961****5	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
17.	1607979****4	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
18.	1112974****8	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
19.	0406978****5	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
20.	1702983****2	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
21.	1112975****6	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
22.	1508963****1	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
23.	1301978****9	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73

У поступку контроле извршен је увид у обрачун увећаних коефицијената који је установа извршила за месец јун 2015. године, у коме је за увећане плате у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), обрачунат износ од 169.520,85 динара. У поступку требовања средстава за први део плате (аконтацију) Општа болница је сваког месеца умањила требовани износ средстава за половину обрачунатог износа по овом основу (84.760,42 динара). Приликом требовања плате за други део, обрачунате плате на терет Републичког фонда нису умањене, иако се ради о исплати која је обрачуната у супротности са позитивноправним прописима.

Обрачунати износ за увећане коефицијенте у односу на Уредбу, према обрачуну који је извршила установа за контролисани период, износи 1.017.125,10 динара.

2 - додатак за вршење синдикалне функције за осам уговорених радника (од месеца фебруара по 6 основица за обрачун плате за сваког синдикалног функционера), према обрачуну који је извршила установа, у укупном износу од 886.133,33 динара за контролисани период.

Поређење обрачунатих плата за уговорене раднике са требованим и пренетим средствима приказано је у табели број 6.

Табела бр.6

МЕСЕЦ	Број уговорених радника у рекапитулацији	Обрачуната плата на терет РФЗО	Пренета средства РФЗО	Разлика више требовано
	1	2	3	4=2-3
ЈАНУАР	1004	76.995.433,24	77.132.553,11	-137.119,87
ФЕБРУАР	997	74.564.910,95	74.615.708,78	-50.797,83

МАРТ	1002	72.144.215,13	72.467.436,26	-323.221,13
АПРИЛ	1004	77.840.163,53	78.167.249,30	-327.085,77
МАЈ	998	75.909.265,26	76.235.041,14	-325.775,88
ЈУН	1002	72.665.122,47	72.988.696,62	-323.574,15
<b>УКУПНО:</b>		<b>450.119.110,58</b>	<b>451.606.685,21</b>	<b>-1.487.574,63</b>

Укупно пренета средства већа су од обрачунатих плата за износ од 1.487.574,63 динара.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године, стручна комисија Филијале Зрењанин је утврдила да су потребна средства већа од обрачунатог износа за период 01.01.-30.06.2015. године за укупно 1.329.856,14 динара. Општа болница Зрењанин није поступила по захтевима за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника, односно није извршила повраћај средстава.

Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија («Сл. Гласник РС 172015»). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радно-правна документација била предмет контроле за месеце март и јуни 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. На контролисаном узорку нису утврђене неправилности у обрачуну плата, накнада плата и додатака на плате.

Обрачуната плата за неугворене раднике Опште болнице Зрењанин за период 01.01.-30.06.2015. године износи 3.654.375,04 динара.

Табела бр.7

Месец	Број не уговорених радника	Обрачуната плата за не уговорене раднике на терет РФЗО
1	2	3
јануар	16	653.997,09
фебруар	17	609.519,07
март	15	537.360,20
април	17	631.840,81
мај	17	613.276,13
јун	17	608.381,74
<b>УКУПНО:</b>		<b>3.654.375,04</b>

Обрачуната плата за контролисани период није исплаћена. Због кашњења у исплати, до 2.07.2015. године извршена је исплата трећег дела плате за децембар 2014. године, плате за период јануар-мај у целини и два дела плате за јун 2015. године. Исплате плата за неугворене раднике пратиле су исплате за уговорене раднике.

Исплату зараде за запослене раднике Општа болница Зрењанин врши са наменског рачуна за исплату плата, на који установа претходно врши трансфер средстава са рачуна сопственог прихода и са рачуна донација. Трансфери средстава Републичког фонда извршени су на наменски рачун за плате.

Према књиговодственој евиденцији на контима групе 411 и 412 (закључни лист на дан 2.07.2015. године), Општа болница Зрењанин је за плате радника исплатила укупно 456.304.403,39 динара, од чега:

- зараде запослених (први бруто-411) ..... 386.767.170,51 динар
- социјалне доприносе (412)..... 69.537.232,88 динара.

Према књиговодственој евиденцији исплаћених зарада, у контролисаном периоду извршене исплате односе се на:

- уговорене раднике 452.638,185,16 динара и
- неугворене раднике 3.666.218,23 динара.

У оквиру социјалних доприноса (конто 41211210) евидентиран је уплаћени допринос Комори здравствених установа у укупном износу од 309.349,45 динара.

Умањено за уплаћен допринос Комори здравствених радника, исплаћена плата до 2.07.2015. године износи 455.995.053,85 динара, од чега:

- за уговорене раднике 452.331.321,61 динара.
- за неугворене раднике 3.663.732,24 динара .

У контролисаном периоду Болница је требовала средства за месеце јануар, фебруар, март, април, мај и јун, а из пренетих средстава за контролисани период извршила исплату неисплаћеног дела плате за месец децембар 2014. године (укалкулисана неизмирена обавеза на контима обавеза), плате за јануар, фебруар, март, април и мај у целини и два дела плате за месец јуни 2015. године. Неисплаћени део плате за месец јун (23,78%) исплаћен је из пренетих средстава Републичког фонда пренетих за месец јул 2015. године, због чега није обухваћен поступком контроле.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 3.340.940,35 динара и са рачуна донација износ од 1.409.000,00 динара, укупно 4.749.940,35 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.8.

Табела бр.8

Датум	Број извода	Износ
<b>Са рачуна сопственог прихода у корист наменског рачуна за исплату плата</b>		
06.01.15.	2	4.405,90
16.01.15.	8	18.282,00
21.01.15.	11	200.000,00
22.01.15.	12	50.000,00
23.01.15.	13	100.000,00
26.01.15.	14	50.000,00
27.01.15.	15	50.000,00
29.01.15.	17	365.732,69
13.02.15.	28	220.000,00
03.03.15.	38	105.000,00
06.03.15.	41	100.000,00
13.03.15.	46	100.000,00
20.03.15.	51	8.056,71
24.03.15.	53	37.000,00
27.03.15.	55	50.000,00
31.03.15.	57	40.000,00
08.04.15.	63	100.000,00
16.04.15.	67	96.000,00
20.04.15.	69	90.000,00
27.04.15.	74	35.000,00
07.05.15.	80	427.681,07
14.05.15.	85	90.000,00
21.05.15.	90	60.000,00
26.05.15.	93	139.000,00
01.06.15.	97	100.000,00
25.06.15.	114	259.781,98
30.06.15.	117	445.000,00
		<b>3.340.940,35</b>
<b>Са рачуна донација у корист наменског рачуна за исплату плата</b>		
16.01.15.	2	300.000,00
18.02.15.	14	99.000,00
03.03.15.	21	300.000,00
17.03.15.	29	710.000,00
<b>У к у п н о:</b>		<b>1.409.000,00</b>

У пренетим средствима са рачуна сопственог прихода налази се и износ од 517.889,00 динара које је Општа болница наплатила од осигуравајућег друштва "Дунав" а.д. на име накнаде штете по полисама чији трошак се плаћа из средстава Републичког фонда.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација укупно исплаћених плата:

1.	Средства за плате неуговорених радника	3.663.732,24
2.	Средства за плате уговорених радника	<u>452.331.321,61</u>
<b>3.</b>	<b>У к у п н о (1+2)</b>	<b>455.995.053,85</b>
4.	Средства Републичког фонда за обрачунат износ у складу са Законом	450.119.110,58
5.	Више требована средства Републичког фонда	1.487.574,63
6.	Утрошена средства са рачуна сопственог прихода –сопствени приход	4.179.829,09
7.	Утрошена средства са рачуна сопственог прихода-приход РФЗО („Дунав“)	<u>208.539,55</u>
	<b>У к у п н о утрошена средства</b>	<b>455.995.053,85</b>

Део потребних средства за плате обезбеђен је из више требованих средстава од Републичког фонда у износу од 1.487.574,63 динара и из прихода по основу наплаћених штета од осигурања у износу од 208.539,55 динара.

Пренета средства Републичког фонда за плате за контролисани период у износу од 1.487.574,63 динара и средства Републичког фонда из прихода по основу наплаћених штета од осигурања у износу од 208.539,55 динара, укупно 1.696.114,18 динара, ненаменски су утрошена за исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. ОБРИСАН ДЕО РЕЧЕНИЦЕ

Део прихода Републичког фонда по основу наплаћених штета од осигуравајућег друштва у износу од 309.349,45 динара наменски је утрошен за допринос Комори здравствених установа.

## **2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз**

На основу чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Општа болница Зрењанин нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запоселних који установа надокнађује, обрачун и исплата се врше непосредном применом одредби посебног колективног уговора установе.

Трошкови превоза се надокнађују према месту боравишта - адреси у личној карти и изјаве запосленог.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза надокнађује за градски, приградски и међуградски саобраћај, за дане проведене на раду и то исплатом на текући рачун.

Обавезе за трошкове превоза запослених и извршени расходи за трошкове превоза на посао и повратак са посла евидентирају се на следећим контима:

- 23211100—укалкулисани путни трошак– неизмирене обавезе из претходног периода у износу од 5.365.266,70 (део новембар и цео обрачун за децембар 2014. године) и створене обавезе за период 01.01.-30.06.2015. године у износу од 18.291.568,81 динара. Извршене обавезе до 30.06.2015. године, из пренетих средстава за седам месеци, износе 21.095.296,31 динара.
- 23221100- обавезе за порез – неизмирене обавезе из претходног периода у износу од 246.849,07 динара (део новембар и цео обрачун за децембар 2014. године) и створене обавезе за трошкове превоза за период 01.01.-30.06.2015. године у износу 682.068,13 динара, извршене обавезе 814.858,00 динара.
- 41511200–накнада за превоз на посао и са посла, трошкови превоза радника по готовинској основи, у укупном износу од 21.919.996,31 динара, исплаћени из пренетих средстава за седам месеци 2015. године. На трошковима превоза евидентирани су исплате из благајне за које није стварана обавеза, због чега се трошкови не слажу са измиреним обавезама за износ од 9.842,000 динара.

Укупни трошкови превоза, исплаћени за све запослене Опште болнице, већи су од извршених обавеза за износ од 9.842,00 динара. У поступку контроле је утврђено да је на конту 41511200 евидентиран трошак који се не односи на превоз на посао и са посла у износу од 9.000,00 динара.

Требовање средстава за путне трошкове Општа болница врши на основу пројекције потребних средстава.

Обрачун трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентираних присутности.

У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачунатих путних трошкова за уговорене раднике, финансијску евиденцију обавеза и извршених расхода, требовања средстава за путне трошкове и трансфере Републичког фонда за контролисани период.

У наредној табели, приказан је преглед требованих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у Општој болници:

Табела бр.9

Месец	број уговорених радника	ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТИ ИЗНОС ЗА МЕСЕЦ	РАЗЛИКА
јануар	980	3.236.445,91	3.137.780,85	98.665,06
фебруар	974	3.236.445,91	2.975.875,01	260.570,90
март	975	3.039.115,59	3.404.650,43	-365.534,84
април	970	2.715.304,11	3.051.095,76	-335.791,65
мај	967	3.386.887,41	3.004.801,93	382.085,48
јун	991	2.622.716,45	3.047.725,12	-425.008,67
		<b>18.236.915,38</b>	<b>18.621.929,10</b>	<b>-385.013,72</b>

За контролисани период, Општа болница је требовала средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 18.236.915,38 динара. Обрачунати износ путних трошкова за уговорене раднике, за контролисани период износи 18.621.929,10 динара, или 385.013,72 динара више у односу на требована средства за ову уговорену намену.

Према финансијској евиденцији, на контима 23211100—укалкулисани путни трошак и 23221100- обавезе за порез, неизмирене обавезе за путне трошкове за уговорене и за неугворене раднике из претходне године износе 5.612.115,77 динара (део новембра и децембар). Неизмирене обавезе из претходне године измирене су из пренетих средстава за 2015. годину .

Табела бр.10

МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ИСПЛАЋЕН ПУТНИ ТРОШАК	ТРАНСФЕРИ РФЗО	МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕН ТРАНСФЕР РФЗО
НОВЕМБАР 2014	06.01.2015.	1.990.930,37		
ДЕЦЕМБАР 2014	06.01.2015.	1.259.596,44	3.236.445,91	ЈАНУАР
	30.01.2015.	2.252.736,65		
ЈАНУАР	30.01.2015.	998.840,19	3.236.445,91	ФЕБРУАР
	27.02.2015.	2.139.167,35		
ФЕБРУАР	27.02.2015.	917.427,49	3.039.115,59	МАРТ
	30.03.2015.	2.059.053,40		
МАРТ	30.03.2015.	619.161,60	2.715.304,11	АПРИЛ
	30.04.2015.	2.785.508,40		
АПРИЛ	30.04.2015.	530.024,80	3.386.887,41	МАЈ
	29.05.2015.	<b>2.527.355,20</b>		
Укупно:		<b>18.079.801,89</b>	<b>18.236.563,38</b>	
		Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину	352,00	
		<b>18.079.801,89</b>	<b>18.236.915,38</b>	<b>157.113,49</b>

Трансфери РФЗО за исплату путних трошкова, за уговорене раднике, Општој болници су извршени у износу од 18.236.563,38 динара, аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 352,00 динара, укупно 18.236.915,38 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима за контролисани период, утрошила 18.079.801,89 динара, односно 157.113,49 динара мање од пренетих средстава Републичког фонда.

Исплату путних трошкова Општа болница врши са кашњењем, па је тако из пренетих средстава за контролисани период (трансфер средстава до 29.05.2015. године) извршена исплата

закључно за април месец 2015. године. Исплате су извршене из пренетих средстава за период јануар-јун 2015. године.

У поступку контроле, утврђено је да је путни трошак у контролисаном периоду обрачунат за 15, односно 17 неуговорених радника. Укупно обрачунат трошак превоза за ове раднике износио је 341.334,09 динара, што је приказано у табели 10а.

Табела бр.10а

Месец	број неуговорених радника	ОБРАЧУНАТИ ИЗНОС ЗА МЕСЕЦ
јануар	17	58.418,68
фебруар	15	55.458,00
март	15	58.924,02
април	16	59.010,69
мај	17	61.722,69
јун	17	47.800,01
<b>Укупно:</b>		<b>341.334,09</b>

Исплаћен трошак превоза за неуговорене раднике у контролисаном периоду износи 342.447,57 динара.

Табела бр.10б

МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ИСПЛАЋЕН ПУТНИ ТРОШАК
НОВЕМБАР 2014	06.01.2015.	40.761,91
ДЕЦЕМБАР 2014	06.01.2015.	24.975,00
	30.01.2015.	45.200,98
ЈАНУАР	30.01.2015.	18.935,40
	27.02.2015.	39.177,28
ФЕБРУАР	27.02.2015.	17.248,00
	30.03.2015.	38.210,00
МАРТ	30.03.2015.	10.822,40
	30.04.2015.	48.103,60
АПРИЛ	30.04.2015.	10.238,40
	29.05.2015.	48.774,60
<b>Укупно:</b>		<b>342.447,57</b>

За исплату трошкова превоза Општа болница је са рачуна сопственог прихода извршила трансфер средстава на наменски рачун у износу од 240.709,23 динара.

Табела бр.10в

Датум	Број извода	Износ
<b>Са рачуна сопственог прихода у корист наменског рачуна за исплату плата</b>		
06.01.2015.	2	75.594,10
29.01.2015.	17	79.267,31
27.02.2015.	36	73.904,53
20.03.2015.	51	11.943,29
<b>УКУПНО:</b>		<b>240.709,23</b>

У поступку контроле утврђено је да је Општа болница за путне трошкове неуговорених радника са рачуна сопственог прихода пренела износ од 240.709,23 динара, од чега и приход од наплаћених надокнада штета од осигуравајућег друштва «Дунав» у износу од 118.104,00 динара.



На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација извршених исплата из пренетих средстава за контролисани период:

1.	Средства за превоз неуговорених радника	342.447,57
2.	Средства за превоз уговорених радника	18.079.801,89
3.	<b>Укупно (1+2)</b>	<b>18.422.249,46</b>
4.	Средства Републичког фонда за обрачунат износ у складу са Законом	18.079.801,89
5.	Више требована средства Републичког фонда	157.113,49
6.	Утрошена средства са рачуна сопственог прихода –сопствени приход	67.230,08
7.	Утрошена средства са рачуна сопственог прихода-приход РФЗО („Дунав“)	118.104,00
8.	<b>Укупно утрошена средства (4+5+6+7)</b>	<b>18.422.249,46</b>

Општа болница је наменски утрошила пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у износу од 18.079.801,89 динара, («...кашњење у исплати плата не сматра се ненаменским трошењем средстава обавезног здравственог осигурања,...» Допис Министарства здравља број: 120-01-00095/2015-05 од 24.07.2015. године); у поступку контроле трошкова превоза утврђено је да је износ пренетих средстава РФЗО од 157.113,49 динара ненаменски утрошен за исплату путних трошкова за неуговорене раднике и да је износ од 118.104,00 динара, који је остварен наплатом штета од осигуравајућег друштва, такође ненаменски утрошен за исплату превоза за неуговорене раднике.

### 3. Наменско трошење пренетих средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015. године

У контролисаном периоду 2015. 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 (Сет А) и у складу са закљученим уговорима са добављачима по спроведеним поступцима јавне набавке од стране Опште болнице (Сет Б).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 92.528.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Зрењанин средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 40.639.220,03 динара, и то:

- у складу са Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину у износу од 37.482.385,03 динара,
- дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 3.156.835,00 динара.

Књиговодствена евиденција обавезе према добављачима, трошкова и залиха организована је посебно за сваку уговорену намену, али су обавезе за лек респолепт из претходне године издвојене од осталих лекова због начина финансирања овог лека у претходном периоду.

Према закључном листу обавезе према добављачима за Лекове у ЗУ у контролисаном периоду кретале су се на следећи начин:

Табела бр.11

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
25211112	6.705.902,37	46.059.853,64	39.001.673,83	39.101.815,18	45.707.576,20	85.161.668,82	39.454.092,62
25211198	0,00	2.148.485,36	2.154.161,63	0,00	2.154.161,63	2.148.485,36	-5.676,27
	<b>6.705.902,37</b>	<b>48.208.339,00</b>	<b>41.155.835,46</b>	<b>39.101.815,18</b>	<b>47.861.737,83</b>	<b>87.310.154,18</b>	<b>39.448.416,35</b>

Обавезе према добављачима за лекове које су претворене у јавни дуг у складу са Законом о преузимању обавеза здравствених установа према велерогијама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12 и 119/12) не налазе се у приказаној табели, издвојене су на посебном контру (25211151), али за све уговорене намене заједно.

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

Табела бр.12

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ADOC DOO		376.809,40	961.296,66	1.200.945,68	961.296,66	1.577.755,08	616.458,42
APOTEKA ZR		67.197,47	150.755,67	160.284,96	150.755,67	227.482,43	76.726,76
B BRAUN		592.194,04	926.671,59	756.764,58	926.671,59	1.348.958,62	422.287,03
BEONEM-3		2.114.640,00	3.681.040,00	2.954.380,00	3.681.040,00	5.069.020,00	1.387.980,00
BOEHRINGER INGELHEIN		900.957,42	900.957,42	600.638,28	900.957,42	1.501.595,70	600.638,28
ERMA		485.651,49	684.609,95	200.054,51	684.609,95	685.706,00	1.096,05
OIV LEK DOO			0,00	4.269,10		4.269,10	4.269,10
ECOTRADE BR			0,00	47.190,00		47.190,00	47.190,00
FARMA LOGIST		6.483.447,01	11.368.152,38	10.534.234,70	11.368.152,38	17.017.681,71	5.649.529,33
FARMEKS		108,04	109.882,08	109.882,08	109.882,08	109.990,12	108,04
HEMOFARMKONCERN	743.865,09	0,01	0,00	0,00	743.865,09	0,01	-743.865,08
INOPHARM		788.963,08	1.496.749,30	816.300,08	1.496.749,30	1.605.263,16	108.513,86
INPHARM CO	258.893,78		2.776.080,01	5.500.303,38	3.034.973,79	5.500.303,38	2.465.329,59
KBC ZVEZDARA			3.898,62	29.239,65	3.898,62	29.239,65	25.341,03
LICENTIS BGD			0,00	159.989,61	0,00	159.989,61	159.989,61
INSTITUT TRANSFUZIJA KRVI	164.519,20	0,00	0,00	0,00	164.519,20	0,00	-164.519,20
JUGOHEMIJA AD	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00
JUGOREMEDIJA		6.512,40	0,00	0,00	0,00	6.512,40	6.512,40
MACLER		124.008,80	308.209,65	341.244,20	308.209,65	465.253,00	157.043,35
MEDICOM		298.690,00	459.334,00	160.644,00	459.334,00	459.334,00	0,00
MEDICUNION		63.915,66	159.308,16	137.873,34	159.308,16	201.789,00	42.480,84
PANSTAR		8.910,00	8.910,00	0,00	8.910,00	8.910,00	0,00
PANONIJA PHARM		7.812,52		-7.812,52			0
PEYTON MEDICAL		5.989,24	27.769,24	59.352,48	27.769,24	65.341,72	37.572,48
PHARMASWISS		682.182,69	1.191.499,61	1.236.877,01	1.191.499,61	1.919.059,70	727.560,09
PHOENIX PHARMA		5.782.204,93	10.023.038,97	10.816.105,29	10.023.038,97	16.598.310,22	6.575.271,25
REMEVITA NOVA			0,00	961.884,62	0,00	961.884,62	961.884,62
SLAVIJAMED			0,00	202.336,75	0,00	202.336,75	202.336,75
ROCHE		597.982,79	970.915,09	493.871,73	970.915,09	1.091.854,52	120.939,43
STR STIL MILUPINO			3.996,00	3.996,00	3.996,00	3.996,00	0,00
TORLAK	12.381,72		6.961,45	16.243,38	19.343,17	16.243,38	-3.099,79
UNIFARM ZEMUN			50.507,85	0,00	50.507,85		-50.507,85
VEGA		1.312.732,53	2.232.497,91	1.596.909,77	2.232.497,91	2.909.642,30	677.144,39
VELEFARM AD HOLDINEG	4.874.901,14			0,00	4.874.901,14		-4.874.901,14
VELEFARM INVEST			378.920,65	0,00	378.920,65		-378.920,65
VELEFARM		25.358.944,12	0,00	0,00		25.358.944,12	25.358.944,12
VETFARM AD	174.745,78		0,00	0,00	174.745,78		-174.745,78
VETFARM LOGISTIKA	176.595,66		107.971,43	0,00	284.567,09		-284.567,09
VETPROM AD MEDIC			0,00	7.815,52		7.815,52	7.815,52
ZORKA PHARMA HEMIJA			11.740,14	0,00	11.740,14		-11.740,14
	<b>6.705.902,37</b>	<b>46.059.853,64</b>	<b>39.001.673,83</b>	<b>39.101.818,18</b>	<b>45.707.576,20</b>	<b>85.161.671,82</b>	<b>39.454.095,62</b>
INPHARM CO-рисполепт	0	2.148.485,36	2.154.161,63	0	2.154.161,63		-5.676,27
<b>УКУПНО :</b>	<b>6.705.902,37</b>	<b>48.208.339,00</b>	<b>41.155.835,46</b>	<b>39.101.818,18</b>	<b>47.861.737,83</b>	<b>87.310.157,18</b>	<b>39.448.419,35</b>

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 41.502.436,63 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 39.101.818,18 динара, измирене обавезе износе 41.155.835,46 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 39.454.095,62 (неизмирене обавезе 46.440.962,34 динара, а аванс из претходног период 6.986.866,72 динара), обавезе према добављачима који су били у стечају нису претворене у јавни дуг, због чега су неизмирене обавезе за лекове у ЗУ на почетку и на крају контролисаног периода значајно увећане.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 426711) износе 40.643.052,37 динара, што није једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове

(41.155.835,46) због корекције књижења дуговне стране почетног стања у износу од 512.783,09 динара (пренос са аванса).

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2014. годину констатује се следеће:

1. Средства по РС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	37.482.385,03
3. Пренета средства РФЗО по Коначном 2014. годину.....	3.156.835,00
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	40.639.220,03
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	40.643.052,37
6. Више утрошена средства РФЗО .....	3.832,34

Евидентирана плаћања према добављачима за Лекове у ЗУ (КПП:071) већа су од расположивих средстава, пренетих од стране РФЗО, за **3.832,34 динара**. Средства су обезбеђена ненаменски трошењем пренетих средстава за исхрану болесника.

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 01.01.2015. године на конту 02223712 износи 6.025.586,18 динара. Општа болница је на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице имала лекове у укупној вредности од 11.148.956,34 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 38.181.715,07 динара, што одступа од створених обавеза према добављачима (39.101.818,18). Створене обавезе према добављачима за лекове садрже корекцију књижења претварања обавеза у јавни дуг у јавни дугкод добављача REMEVITA NOVA (налог бр.40208 од 30.06.2015. у износу 961.884,62 динара). Вредност реализованих требовања лекова из болничке апотеке износи 39.563.315,68 динара.

Вредност залиха лекова и медицинског материјала у амбулантима ("сателитским апотекама") евидентира се на конту 02223754-залихе одељенских апотека и износи укупно 32.924.210,69 динара, према извршеном попису на крају 2014. године, од чега се на лекове у ЗУ односи 3.946.784,82 динара. На конту 02223715 врши се евиденција залиха донаторских лекова. У поступку контроле утврђено је да утрошак ових лекова није фактурисан Републичком фонду.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 39.179.269,95 динара за утрошене лекове у ЗУ.

За лекове чија фактурисана вредност име веће учешће у укупно фактурисаној вредности извршен је увид у појединачне улазне фактуре и материјалну евиденцију, где је утврђена цена по којој је вршена набавка, набављена и издата количина и све то поређено са фактурисаним количинама, фактурисаном ценом и вредности.

Узорак који је контролисан чине следећи лекови:

0047218	LEMOS SOLU,инјекција,15 по 40 мг са раств.
0049190	SANDOSTATIN ,инјекција,5 по 0,1 мг/1 мл
2087507	METADON ALKALOID, 1 по 1000 мл (10мг / 1мл)
9080161	SEVORAN,rastvor за инхалацију,1 по 250мл
0029506	TIENAM I.V.,10 по 1г (500мг + 500мг)
0070925	RISPOLEPT CONSTA,прашак и растварач за суспензију за инјекцију,1 по 25 мг
0179360	ALBIOMIN 20%,staklena боџица, 1 по 50 мл (20%)
0082052	ESMERON, 10 по 5 мл (10 мг/1 мл)
0124574	ALOXI,rastvor за инјекцију,1 по 5 мл / 0,25 мг
0062202	CLEXAN,инјекција, шприц,2 по 60 мг( 6000 и.ј./0,6 мл)
0062208	CLEXANE,napunjen инјекциони шприц са иглом, 10 по 0,8 мл (8000 и.ј./0,8 мл)
0321030	PRIMACEPH,прашак за раствор за инјекцију,50 по 1 г
0062302	FRAXIPARINE ,инјекција, шприц,10 по 5700 IUantiXa/0,6 мл
0064130	ACTILYSE,инфузија,1 по 50 мг ( лиофилизат + 50 мл растварача )
0179345	ML HETASORB INF.500 мл 6%,

У поступку контроле на узорку је утврђено да су лекови набављани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке и да су фактурисани по истим ценама, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

Поређењем фактурисаних количина лекова из узорка и кретања са материјалне картице (промет у болничкој апотеци) утврђено је да фактурисане количине лекова одговарају количинама издатих из Апотеке, односно да је установа набавила фактурисане лекове из контролисаног узорка.

#### 4. Наменско трошење пренетих средстава за цитостатике

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 16.980.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Зрењанин средства за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 6.878.870,49 динара, у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, од чега је трансфер средстава 4.844.466,49 динара. У складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, Општа болница исказан је аванс у износу од 2.034.404,00 динара. Ова средства нису се налазила на рачуну Болнице на дан 1.01.2015. године.

Према закључном листу обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова, период 01.01.-30.06.2015. године кретале су се на следећи начин:

Табела бр.13

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
25211114	63.283,04	308.500,28	4.844.466,49	6.961.105,50	4.907.749,53	7.269.605,78	2.361.856,25

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

Табела бр.14

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
BWC	63.283,04	0,00	0,00	0,00	63.283,04	0,00	-63283,04
ERMA	0,00	12.048,16	127.697,35	150.915,05	127.697,35	162.963,21	35.265,86
FARMALOGIST		25.107,46	965.625,00	1.904.385,20	965.625,00	1.929.492,66	963.867,66
HEMOPHARM KONCERN		40.655,33	0,00	0,00	0,00	40.655,33	40.655,33
INOPHARM		23.348,00	103.912,60	113.686,65	103.912,60	137.034,65	33.122,05
MEDICUNION		23.100,00	69.300,00	46.200,00	69.300,00	69.300,00	0,00
PHARMASWISS		1.640,69	553.965,02	956.188,96	553.965,02	957.829,65	403.864,63
PHOENIX PHARMA		154.907,08	2.182.450,20	2.515.218,21	2.182.450,20	2.670.125,29	487.675,09
UNI-CHEN	0,00	0,00	0,00	43.780,00	0,00	43.780,00	43.780,00
VEGA	0,00	7.762,80	841.516,32	1.230.731,43	841.516,32	1.238.494,23	396.977,91
VELEFARM	0,00	19.930,76	0,00	0,00	0,00	19.930,76	19.930,76
<b>УКУПНО:</b>	<b>63.283,04</b>	<b>308.500,28</b>	<b>4.844.466,49</b>	<b>6.961.105,50</b>	<b>4.907.749,53</b>	<b>7.269.605,78</b>	<b>2.361.856,25</b>

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 245.217,24 динара (неизмирене обавезе 308.500,28 динара, а аванс из претходног период 63.283,04 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 6.961,105,50 динара, измирене обавезе износе 4.844.466,49 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 2.361.856,25 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 426111) износе 4.844.466,49 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуњу уговорене накнаде за 2014. годину констатује се следеће:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	4.844.466,49
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	4.844.466,49
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	4.844.466,49
5. Разлика .....	0,00

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

Општа болница није располагала средствима исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 2.034.404,00 динара: на рачуну нису остала неутрошена из претходне године, нити је овај износ обезбедила из сопственог прихода у току контролисаног периода. По изјави одговорног лица Опште болнице Зрењанин, из пренетих средстава за цитостатике у току 2014. године извршено је плаћање добављачима за Лекове у ЗУ.

Евиденција залиха се врши на конту 02223714-цитостатици-позитивна листа. Евидентирана вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године обухвата вредност лекова у централном магацину и износи 636.357,77 динара. Општа болница је на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице имала залихе лекове у укупној вредности од 1.671.862,16 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 6.826.244,84 динара, што одступа од створених обавеза према добављачима (6.961.105,50). Вредност истребованих цитостатика из болничке апотеке износи 6.723.879,66 динара.

Вредност залиха у "сателитским апотекама" на дан 1.01.2015. године износи 794.850,23 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 6.973.238,87 динара за утрошене цитостатике са Листе лекова.

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

0034023	FLUOROURACIL - TEVA, rastvor za injekciju, 1 po 5 ml (50mg/1ml)	439,000	147,35	64.686,65
0034023	FLUOROURACIL - TEVA, rastvor za injekciju, 1 po 5 ml (50mg/1ml)	1.414,000	143,00	202.202,00
0034023	FLUOROURACIL - TEVA, rastvor za injekciju, 1 po 5 ml (50mg/1ml)	2.290,000	148,50	340.065,00
0037020	LUPRON, 1 po 1 ml (11,25 mg/ml)	14,000	31.166,41	436.329,74
0037071	ZOLADEX @ LA, 1 po 10,8mg	8,000	31.258,00	250.064,00
0037071	ZOLADEX @ LA, 1 po 10,8mg	8,000	31.508,27	252.066,16
0037092	DIPHERELINE, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po 11,25mg i 2ml	33,000	30.812,58	1.016.815,14
0039020	SINDAXEL, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 30 mg/ 5 ml	104,000	360,46	37.487,84
0039020	SINDAXEL, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 30 mg/ 5 ml	265,000	439,65	116.507,25
0039021	SINDAXEL, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 100 mg/ 16,67 ml	28,000	1.450,09	40.602,52
0039294	IRINOTESIN, 1 po 5ml (100mg/5ml)	106,000	1.727,00	183.062,00
0039294	IRINOTESIN, 1 po 5ml (100mg/5ml)	171,000	1.349,05	230.687,55
0039350	PACLITAXEL EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30mg/5 ml)	256,000	439,65	112.550,40
0039351	PACLITAXEL EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 100 mg/16,7 ml	48,000	1.201,50	57.672,00
0039351	PACLITAXEL EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 100 mg/16,7 ml	89,000	1.450,09	129.058,01
0039500	PACLITAXEL - TEVA, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30mg/5ml)	84,000	360,46	30.278,64

Фактурисање цитостатика је вршено по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године. Увидом у извештај издатих и утрошених лекова из болничке апотеке одељењу онкологије у контролисаном периоду, констатовано је да Општа болница није фактурисала утрошене цитостатике из донација.

#### 5. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове са Листе Ц

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији лекови са листе Ц у износу од 12.904.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Зрењанин средства за лекове са Листе Ц у укупном износу од 6.439.808,26 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 6.405.653,26 динара;

- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 34.155,00 динара.

Према закључном листу обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова, период 01.01.-30.06.2015. године кретале су се на следећи начин:

Табела бр. 15

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
25211182	89.825,42	90.587,45	6.439.808,26	7.269.221,41	6.529.633,68	7.359.808,86	830.175,18

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

Табела бр. 16

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
INPHARM CO		9.525,74	2.043.951,21	2.222.742,06	2.043.951,21	2.232.267,80	188.316,59
ROCHE		32.937,02	2.243.125,09	2.466.215,10	2.243.125,09	2.499.152,12	256.027,03
PHARMASWISS	89.825,42		1.709.682,00	2.118.182,00	1.799.507,42	2.118.182,00	318.674,58
PHOENIX PHARMA		48.124,69	443.049,96	462.082,25	443.049,96	510.206,94	67.156,98
<b>УКУПНО:</b>	<b>89.825,42</b>	<b>90.587,45</b>	<b>6.439.808,26</b>	<b>7.269.221,41</b>	<b>6.529.633,68</b>	<b>7.359.808,86</b>	<b>830.175,18</b>

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове са Ц Листе у износу од 762,03 динара (неизмирене обавезе 90.587,45 динара, а аванс из претходног период 89.825,42 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 7.269.221,41 динара, измирене обавезе износе 6.439.808,26 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 830.175,18 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 4262121) износе 6.439.808,36 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2014. годину констатује се следеће:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	6.405.653,26
3. Пренета средства РФЗО по Коначном 2014. годину .....	34.155,00
4. Укупно расположива средства РФЗО .....	6.439.808,26
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	6.439.808,26

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

Евиденција залиха се врши на контима 02223782- лекови по посебном режиму Ц листа. Вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године износи 0 динара – у болничкој апотеци се на залихама не налазе ови лекови. Општа болница је на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице имала лекова са Ц Листе у укупној вредности од 1.650,00 динара. Према променама на овим контима, у контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 7.269.221,41 динара, што је једнако са створеним обавезама према добављачима. Набављени лекови се одмах издају одељењу дијализе, вредност истребованих лекова из болничке апотеке износи 7.270.871,41 динара.

Вредност залиха на одељењу дијализе на дан 31.12.2014. године износи 573.297,00 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 7.013.908,90 динара за утрошене лекове са Ц Листе лекова.

Фактурисање лекова са Ц Листе лекова вршено је по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео Републички фонд, 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
0069226	EQRALYS, 1 po 0.6 ml (2000i.j./0.6ml)
0069226	EQRALYS, 1 po 0.6 ml (2000i.j./0.6ml)
0069924	ARANESP ,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (20mcg/0,5ml)
0069924	ARANESP ,rastvor za injekciju ,napunjen inj.špric 1 po (20mcg/0,5ml)

## 6. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 14.743.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници Зрењанин средства за лекове за хемофилију у укупном износу од 18.008.275,24 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 10.770.695,24 динара;

- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 7.237.580,00 динара.

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

Табела бр.17

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
FARMIX	0	8.487.738,09	18.008.275,23	11.787.930,00	18.008.275,23	20.275.668,09	2.267.392,86

На дан 01.01.2015. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове за хемофилију у износу од 8.487.738,09 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 11.787.930,00 динара, измирене обавезе износе 18.008.275,23 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године, према приказаном у табели, износе 2.267.392,86 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 4261118) износе 18.008.275,23 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачу.

Поређењем пренетих средстава Републичког фонда и евидентираних расхода извршених из пренетих средстава за 2015. годину и по Коначном обрачуну уговорене накнаде за 2014. годину констатује се следеће:

1.Средстава по ПС .....	0,00
2.Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	10.770.695,24
3.Пренета средства РФЗО по Коначном 2014. годину.....	7.237.580,00
4.Укупно расположива средства РФЗО.....	18.008.275,24
5.Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	18.008.275,23

Евидентирана плаћања према добављачима за лекове за хемофилију (КПП:075) једнака су са расположивим средствима, пренетим од стране РФЗО.

Евиденција залиха се врши на контима 02223716- лекови за хемофилију. Вредност залиха у почетном стању на дан 01.01.2015. године износи 0 динара – у болничкој апотеци се на залихама не налазе ови лекови. Општа болница на дан 30.06.2015. године на залихама у апотеци болнице има лекова за хемофилију у укупној вредности од 2.860.110,00 динара. У контролисаном периоду установа је од добављача набавила лекова у вредности од 11.787.930,00 динара, што је једнако са створеним обавезама према добављачима. Вредност истребованих лекова из болничке апотеке износи 11.787.930,00 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала износ од 11.787.960,23 динара за утрошене лекове за хемофилију.

Набавку лекова за хемофилију Општа болница је вршила по ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Фактурисање истих лекова вршено је истим ценама.

0066012	ОСТАНАТЕ,инјекција,1 по (500i.j.)/10ml	24.000,000	55,11	1.322.640,00
0066154	IMMUNATE,лиофилizat за rastvor за инјекцију,1 по( 500 i.j.+ 250 i.j.) са 5 ml rastvarača	102.000,000	55,11	5.621.220,00
0066631	HAEMOCTIN SDH,прашак за инјекцију,1 по 500 i.j. са rastv. 10ml	30.000,000	51,25	1.537.500,00
0066631	HAEMOCTIN SDH,прашак за инјекцију,1 по 500 i.j. са rastv. 10ml	60.000,000	55,11	3.306.600,00
	<b>Укупно:</b>			<b>11.787.960,00</b>

#### 7. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 100.251.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 46.049.294,87 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 44.246.257,87 динара;

- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 1.803.037,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* утврђено је да су у финансијској евиденцији Опште болнице у потпуности издвојене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Према закључном листу обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, за период 01.01.-30.06.2015. године, кретале су се на следећи начин:

Табела бр.18

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211118	1.042.561,89	37.989.657,98	46.076.594,17	47.627.638,69	47.119.156,06	617.296,67 <sup>85.</sup>	38.498.140,61

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

Табела бр.19

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
B BRAUN		354.454,17	543.911,30	657.216,44	543.911,30	1.011.670,61	467.759,31
BIMED		566.352,00	566.352,00	283.176,00	566.352,00	849.528,00	283.176,00
BIOGNOST S		65.520,00	65.520,00	131.040,00	65.520,00	196.560,00	131.040,00
BWC		67.342,20	0,00	-87.342,20	0,00	-20.000,00	-20.000,00
ECOTRADE		2.220.842,76	2.438.083,74	2.476.044,89	2.438.083,74	4.696.887,65	2.258.803,91
ENGEL DOO		160.717,48	245.632,80	448.141,20	245.632,80	608.858,68	363.225,88
FARMALOGIST		5.320.723,39	5.927.531,40	14.430.471,96	5.927.531,40	19.751.195,35	13.823.663,95
LABTEN DOO BGD		842.616,80	1.101.544,00	1.271.100,00	1.101.544,00	2.113.716,80	1.012.172,80
MAGNA FARMACIJA		4.252.278,18	6.005.771,27	581.053,29	6.005.771,27	4.833.331,47	-1.172.439,80
MAKLER		2.358.757,21	2.504.760,93	1.735.098,28	2.504.760,93	4.093.855,49	1.589.094,56
MEDILABOR		168.307,50	260.108,70	383.546,98	260.108,70	551.854,48	291.745,78
MESSERTEHNOGASS		2.457.879,00	2.976.168,00	2.361.351,75	2.976.168,00	4.819.230,75	1.843.062,75
NEOMEDICA NS		768.390,86	1.315.487,75	993.074,23	1.315.487,75	1.761.465,09	445.977,34
NOVA-GROSS DOO		408.456,00	501.992,00	530.112,00	501.992,00	938.568,00	436.576,00
PANSTAR		3.466.774,34	3.793.540,60	3.573.679,40	3.793.540,60	7.040.453,74	3.246.913,14
PHARMA SWISS DOO		1.653.746,82	2.091.194,80	1.964.443,80	2.091.194,80	3.618.190,62	1.526.995,82
PHOENIX PHARMA		1.271.798,67	1.450.707,14	1.036.709,84	1.450.707,14	2.308.508,51	857.801,37
PREMIUM SURGICAL		2.094.925,56	1.290.916,96	2.458.527,52	1.290.916,96	4.553.453,08	3.262.536,12
PROMEDIA SISTEM		1.884.565,44	2.179.685,06	2.349.435,92	2.179.685,06	4.234.001,36	2.054.316,30
STIGA		742.418,13	858.116,25	477.877,49	858.116,25	1.220.295,62	362.179,37
VINČA		2.942.476,26	3.573.432,60	4.534.717,49	3.573.432,60	7.477.193,75	3.903.761,15
YUNICOM		654.067,78	1.369.172,12	1.517.955,03	1.369.172,12	2.172.022,81	802.850,69
<b>ОСТАЛИ УКУПНО:</b>	1.042.561,89	3.266.247,43	5.016.964,75	3.520.207,38	6.059.526,64	6.786.454,81	726.928,17
	<b>1.042.561,89</b>	<b>37.989.657,98</b>	<b>46.076.594,17</b>	<b>47.627.638,69</b>	<b>47.119.156,06</b>	<b>85.617.296,67</b>	<b>38.498.140,61</b>

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 2.032.080,96 динара. Створене обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 47.627.638,69 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 46.076.594,17 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 38.498.140,61 динар.

На конту: 42671120- трошкови санитарског материјала евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 46.049.294,87 динара. Разлика између евидентираних трошкова и измираних обавеза према добављачима износи 27.299,30 динара. У поступку контроле



је утврђено да је добављачу PREMIUM SURGICAL извршено плаћање у износу од 10.660,75 динара евидентирано на конту 42671113-трошак осталог уградног материјала које се односи на санитарски и медицински потрошни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средстава по ПС .....	0,00
2.Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	44.246.257,87
3.Пренета средства РФЗО по Коначном 2014. годину.....	1.803.037,00
4.Укупно расположива средства РФЗО.....	46.049.294,87
5.Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	46.059.955,62
6. Р а з л и к а: (4-5).....	-10.660.75

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену, а измирене обавезе изнад пренетих средстава РФЗО су извршене из пренетих средстава за уговорену намену остали уградни материјал.

Финансијска евиденција вредности залиха санитарског и медицинског потрошног материјала врши се на конту 02223750-санитарски материјал. У току године евиденција обухвата кретање и вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину Опште болнице. Вредност санитарског и медицинског потрошног материјала на одељенским апотекама, према попису на дан 31.12.2014. године, (виденција на конту 02223754-залихе одељенских апотека), износила је 11.611.153,68 динара.

Према евиденцији на конту 02223750, Општа болница је у болничкој апотеци на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 3.990.346,32 динара. У контролисаном периоду установа је, према подацима централног магацина, од добављача набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 45.088.664,65 динара. Створене обавезе према добављачима (47.627.638,69) веће су од вредности набављеног материјала у контролисаном периоду, а одступање је настало као последица књиговодствене корекције почетног стања - извршено је 2.01.2015.године због чега је обухваћено текућим прометом. Обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (25211118) су умањене, а увећане су обавезе према истим добављачима (PREMIUM SURGICAL и MAGNA FARMACIJA), али за уговорене намене остали уградни материјал и уградни материјала у ортопедији-ендопротезе.

Укупна требовања за санитарски и медицински потрошни материјал из болничке апотеке имају вредност 45.701.061,75 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 50.923.138,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

Највеће учешће у фактурисаној вредности има лабораторијски материјал - 23.699.137,90 динара. Утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала остварен је у биохемијској и микробиолошкој лабораторији, лабораторији при трансфузији крви и лабораторији клиничке патологије. У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације месечних издавања санитарског материјала из централне апотеке према овим лабораторијама, тј. у документацији која је били основ за фактурисање по шифри LM000001.

Табела бр. 20

МЕСЕЦ	ЛАБОРАТОРИЈА				УКУПНО
	БИОХЕМИЈСКА	МИКРОБИОЛОШКА	ТРАНСФУЗИЈА	ПАТОЛОГИЈА	
ЈАНУАР	1.857.123,62	78.517,20	318.074,77	40.916,27	2.294.631,86
ФЕБРУАР	2.930.230,12	67.762,65	618.161,06	23.460,77	3.639.614,60
МАРТ	2.672.907,43	17.573,32	1.808.303,75	0,00	4.498.784,50
АПРИЛ	3.541.832,27	31.508,38	573.254,25	37.896,00	4.184.490,90
МАЈ	2.479.168,48	56.684,39	1.346.668,00	18.512,97	3.901.033,84
ЈУН	3.027.549,70	45.256,90	2.066.155,56	41.620,04	5.180.582,20
<b>УКУПНО</b>	<b>16.508.811,62</b>	<b>297.302,84</b>	<b>6.730.617,39</b>	<b>162.406,05</b>	<b>23.699.137,90</b>

У документима "Преглед излаза за период", за све месеце за контролисани период,

приказано је издавање (реализација појединачних требовања) из болничке апотеке према наведеним лабораторијама, који су били основа за утврђивање вредности за фактурисање по шифри LM000001. Прегледи излаза из болничке апотеке за трансфузиолошку лабораторију садрже вредности санитетског и медицинског материјала који се користи за сопствену производњу крви Опште болнице Зрењанин, односно утврђено је да фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала на шифри LM000001 обухвата и утрошке материјала за производњу крви, који се не финансирају из ове уговорене намене. Исти утрошци обухваћени су у вредности месечних требовања (издавања) који су евидентирани на конту залиха 02223780-крв и крвни продукти.

Табела бр.21

МЕСЦ	ФАКТУРИСАНО LM000001	ИЗДАВАЊЕ ПРЕМА ТРАНСФУЗИОЛОШКОЈ ЛАБОРТОРИЈИ			КОРИГОВАНА ФАКТУРИСАНО LM000001
		УКУПНО	ПРОИЗВЕДЕНА КРВ	РАЗЛИКА	
	1	2	3	4	5
ЈАНУАР	2.294.631,86	1.344.322,04	1.030.608,20	313.713,84	1.980.918,02
ФЕБРУАР	3.639.614,60	1.594.044,56	1.138.197,90	455.846,66	3.183.767,94
МАРТ	4.498.784,50	2.766.464,28	1.315.563,60	1.450.900,68	3.047.883,82
АПРИЛ	4.184.490,90	1.572.527,52	1.015.594,60	556.932,92	3.627.557,98
МАЈ	3.901.033,84	1.818.993,80	891.384,10	927.609,70	2.973.424,14
ЈУН	5.180.582,20	2.181.754,98	1.098.133,10	1.083.621,88	4.096.960,32
<b>УКУПНО:</b>	<b>23.699.138,90</b>	<b>11.278.107,18</b>	<b>6.489.481,50</b>	<b>4.788.625,68</b>	<b>18.910.512,22</b>
<b>УМАЊЕЊЕ ФАКТУРИСАНЕ ВРЕДНОСТИ:</b>					<b>4.788.625,68</b>

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала већа је од утрошка истог који се финансира из ове уговорене намене за 4.788.625,68 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре закључене са добављачима изабраним у поступку јавне набавке, материјалне картице и појединачне фактуре добављача за санитетски материјал одабране методом случајног узорка, и то:

SM000010	KATETERI	440,800	293,44	129.348,35
SM000053	ANTIBAKTERIJSKI FILTER	480,000	296,84	142.483,20
SM000057	KARDIOHIRURŠKI SET(MANTILI ZA JEDNOKRATNU UPOTREBU)	38,000	312,94	11.891,72
SM000067	DEZINFICIJENSI (L)	290.731,200	3,51	1.020.466,51
SM000068	GAZE (m)	69.575,800	15,30	1.064.509,74
SM000071	FLASTERI (cm)	28.515,948	16,32	465.380,27
SM000072	RUKAVICE - HIRURŠKE (par)	19.305,000	20,21	390.154,05
SM000074	ŠPRICEVI (komad)	300,000	708,00	212.400,00
SM000075	IGLE (komad)	5,000	741,64	3.708,20
SM000075	IGLE (komad)	33,000	109,38	3.609,54
SM000075	IGLE (komad)	54,000	108,14	5.839,56
SM000075	IGLE (komad)	66,000	106,34	7.018,44
SM000075	IGLE (komad)	72,000	106,70	7.682,40
SM000079	MASKE (komad)	3,000	1.782,00	5.346,00
SM000079	MASKE (komad)	6,000	3.428,40	20.570,40
SM000079	MASKE (komad)	111,000	2.232,00	247.752,00
SM000079	MASKE (komad)	103,000	130,76	13.468,28
SM000079	MASKE (komad)	117,000	142,24	16.642,08
SM000079	MASKE (komad)	140,000	140,93	19.730,20
SM000079	MASKE (komad)	112,000	48,02	5.378,24

Увидом у материјалне картице и поређењем са фактурисаним, утврђено је следеће:

- фактурисање санитетског материјала врши се по ценама са материјалних картица (пример SM000079 MASKE (komad), SM000075 IGLE (komad)), а материјална евиденција је организована методом "просечних цена", што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број 450-835/15 од 13.02.2015. године. Фактурисана вредност није увећана у односу на набавну вредност;
- фактурисане количине материјала не одступају у односу на кретање утврђено на материјалним картицама,
- у поступку фактурисања нису правилно примењене јединице мере у односу на шифрарник за фактурисање материјала, због чега су подаци о утрошку нереални и нису употребљиви за

поступак јавне набавке (FLASTERI (cm)-цена и утрошак за м, DEZINFICIJENSI (L)-цена и утрошак у мл).

#### 8. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Општа болница Зрењанин крв обезбеђује сопственом производњом и, мањим делом, набавком од других установа.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Крви продукти од крви у износу од 21.096.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 6.153.000,28 динар, од чега је аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 659.262,00 динара, а трансфер средстава са подрачуна Филијале 5.493.738,28 динара.

Према закључном листу обавезе према добављачима за материјал за производњу крви, за период 01.01.-30.06.2015. године, су:

Табела бр.22

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211180	0	1.340.131,79	5.493.738,00	5.219.278,26	5.493.738,00	6.559.410,05	1.065.672,05

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

Табела бр.23

ДОБАВЉАЧИ 25211180	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
				-121.385,90		-121.385,90	-121.385,90
DIANEM	0,00	665.701,69	1.955.079,20	1.903.427,28	1.955.079,20	2.569.128,97	614.049,77
INSTITUT ZA TRANSF.KRVI		21.470,20	75.146,20	64.411,20	75.146,20	85.881,40	10.735,20
JUGOMONTANA		211.731,79	224.273,08	35.165,66	224.273,08	246.897,45	22.624,37
MAKLER		441.228,11	2.288.949,40	2.389.844,00	2.288.949,40	2.831.072,11	542.122,71
NEOMEDICINA NS			8.905,32	8.905,32	8.905,32	8.905,32	0,00
OB ĐORDE JOANOVIĆ				121.385,90	0,00	121.385,90	121.385,90
REMED			654.940,00	697.840,00	654.940,00	697.840,00	42.900,00
YUNYCOM			209.012,00	42.252,00	209.012,00	42.252,00	-166.760,00
ZAVOD ZA TRANSFUZIJU NS			77.432,80	77.432,80	77.432,80	77.432,80	0,00
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.340.131,79</b>	<b>5.493.738,00</b>	<b>5.219.278,26</b>	<b>5.493.738,00</b>	<b>6.559.410,05</b>	<b>1.065.672,05</b>

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 1.340.131,79 динара. Створене обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви, у контролисаном периоду, износе 5.219.278,26 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 5.493.738,00 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 1.065.672,05 динара.

На конту: 42671120- трошкови су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 5.493.738,28 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекалитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину.....	5.493.738,28
3. Укупно средства РФЗО.....	5.493.738,28
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	5.493.738,28
5. Разлика.....	0,00

Извршена плаћања према добављачима за материјал за производњу крви једнака су пренетим средствима Републичког фонда.

Општа болница није располагала средствима исказаног аванса у почетном стању на рачуну буџетских прихода у износу од 659.262,00 динара, нити је исти износ надокнадила из средстава сопственог прихода установе. Извршена плаћања према добављачима за материјал за производњу

крви у претходној години су већа од признате уговорене накнаде Коначним обрачуном за 2014. годину, односно пренета средства у 2014. години за ову уговорену намену утрошена су наменски.

Залихе материјала за производњу крви и део производа крви који се набавља од добављача евидентирају се на конту 02223780. На дан 1.01.2015. године залихе у болничкој апотеци нису постојале. У току контролисаног периода од добављача за материјал за производњу крви и од произвођача компоненти крви за примљено је у укупној вредности од 11.807.414,34 динара. На истом конту евидентирају се и произведене количине крви у Општој болници. Вредност за примљене произведене крви у контролисаном периоду износи 6.921.821,02 динара.

Укупна вредност издатог материјала за производњу крви и компоненти крви и вредност издате крви и продуката крви за период 01.01.-30.06.2015. године износи 11.278.107,18 динара, од чега је вредност материјала за производњу крви 4.788.625,68 динара, а вредност издате произведене крви 6.489.481,50 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 5.663.388,04 динара за ову уговорену намену, и то:

Табела бр. 24

ШИФРА	ПРОИЗВОД КРВИ	КОЛ	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ
00590101	Cela krv (ml)	390,000	6,38	2.488,20
00590107	Eritrociti (deplazmatisana krv)(ml)	532.894,000	6,38	3.399.863,72
00590110	Eritrociti isprani (ml)	2.775,000	10,70	29.692,50
00590111	Eritrociti resuspendovani osiromašeni Le i Tg (ml)	54.920,000	6,88	377.849,60
00590114	Trombociti koncentrovani iz PRP (doza)	6,000	433,74	2.602,44
00590118	Zamrznuta sveža plazma (ml)	303.474,000	6,07	1.842.087,18
00590124	Eritrociti - autologni (ml)	1.160,000	7,59	8.804,40
	<b>УКУПНО:</b>			<b>5.663.388,04</b>

#### 9. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 7.739.000,00 динара, од чега 1.749.000,00 динара за интраокуларна сочива и 5.990.000,00 за остало (мрежице за хернију, стаплере, имплантат за дојку).

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за остали уградни материјал у износу од 3.526.178,44 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 3.366.477,44 динара;
- у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину, дуг у износу од 159.701,00 динар.

Према закључном листу за промет 01.01.-30.06.2015. године, извештај од 13.08.2015. године, обавезе према добављачима за остали уградни материјал, кретале су се на следећи начин:

Табела бр. 25

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211174 СТАПЛЕРИ	0	16.501,56	2.031.399,81	2.997.734,51	2.031.399,81	3.014.236,07	982.836,26
25211188 ИНТ.СОЧИВА	0,84	18.150,00	678.438,20	620.288,20	678.439,04	678.438,20	0,84
25211195 МРЕЖИЦЕ	0	79.486,18	183.769,22	193.035,45	183.769,22	272.521,63	88.752,41
25211113 ОСТАЛО		2.051.795,55	757.603,91	337.360,75	757.603,91	2.389.156,30	1.631.552,39
<b>УКУПНО:</b>	<b>0,84</b>	<b>2.165.933,29</b>	<b>3.651.211,14</b>	<b>4.148.418,91</b>	<b>3.651.211,98</b>	<b>6.354.352,2</b>	<b>2.703.141,9</b>

Створене и измирене обавезе, приказане по добављачима, приказане су табелом бр. 26.

Табела бр.26

КОНТО-ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
<b>СТАПЛЕРИ</b>							
PREMIUM SURGICAL CO		16.501,56	1.838.947,11	2.805.281,81	1.838.947,11	2.821.783,37	982.836,26
STIGA			192.452,70	192.452,70	192.452,70	192.452,70	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>16.501,56</b>	<b>2.031.399,81</b>	<b>2.997.734,51</b>	<b>2.031.399,81</b>	<b>3.014.236,07</b>	<b>982.836,26</b>
<b>СОЧИВА</b>					0,00	0,00	0,00
OFTAL C		18.150,00	18.150,00		18.150,00	18.150,00	0,00
OKTAL		0,00	196.088,20	196.088,20	196.088,20	196.088,20	0,00
OPTIX		0,00	464.200,00	464.200,00	464.200,00	464.200,00	0,00
OPTICUS DOO	0,84	0,00	0,00	0,00	0,84	0,00	-0,84
<b>Укупно:</b>	<b>0,84</b>	<b>18.150,00</b>	<b>678.438,20</b>	<b>660.288,20</b>	<b>678.439,04</b>	<b>678.438,20</b>	<b>-0,84</b>
<b>МРЕЖИЦЕ</b>					0,00	0,00	0,00
REPREZENT	0,00	30.748,60	0,00	0,00	0,00	30.748,60	30.748,60
PREMIUM SURGICAL CO	0,00	48.737,58	183.769,22	193.035,45	183.769,22	241.773,03	58.003,81
<b>Укупно:</b>	<b>0,00</b>	<b>79.486,18</b>	<b>183.769,22</b>	<b>193.035,45</b>	<b>183.769,22</b>	<b>272.521,63</b>	<b>88.752,41</b>
<b>ОСТАЛО</b>					0,00	0,00	0,00
PREMIUM SURGICAL CO		1.523.797,55	73.568,91	10.660,75	73.568,91	1.534.458,30	1.460.889,39
NARCISSUS DOO		413.796,00	569.833,00	326.700,00	569.833,00	740.496,00	170.663,00
MEDIEXPERT		114.202,00	114.202,00		114.202,00	114.202,00	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>2.051.795,55</b>	<b>757.603,91</b>	<b>337.360,75</b>	<b>757.603,91</b>	<b>2.389.156,30</b>	<b>1.631.552,39</b>
<b>УКУПНО ОСТАЛИ УГРАДНИ</b>	<b>0,84</b>	<b>2.165.933,29</b>	<b>3.651.211,14</b>	<b>4.188.418,91</b>	<b>3.651.211,98</b>	<b>6.354.352,20</b>	<b>2.703.140,22</b>

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 2.165.933,29 динара. Створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 4.188.418,91 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 3.651.211,14 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 2.703.140,22 динара.

Увидом у аналитичке картице добављача за групу 25211113-остало утврђено је да су на овом конту неправилно евидентиране обавезе и плаћања:

- према добављачу NARCISSUS DOO Ада који Општој болници испоручује остали уградни материјал у ортопедији, и коме је из пренетих средстава за остали уградни материјал извршено плаћање у износу од 569.833,00 динара,

- према добављачу PREMIUM SURGICAL CO који је у току 2015. године Општој болници испоручио санитарски материјал у вредности 10.660,75 динара и коме су извршена плаћања из средстава пренетих за уградни материјал у износу од 73.568,91 динара, и да је у поступку контроле утврђено да се износ од 10.660,75 динара односи на санитарски и медицински потрошни материјал.

Из пренетих средстава за остали уградни материјал извршено је плаћено санитарског материјала у износу од 10.660,75 динара и осталог уградног материјала у ортопедији (569.833,00 ) у укупном износу од 580.493,75 динара.

Табела бр.27

КОНТО-ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
<b>УКУПНО ОСТАЛИ УГРАДНИ</b>	<b>0,84</b>	<b>2.165.933,29</b>	<b>3.651.211,14</b>	<b>4.188.418,91</b>	<b>3.651.211,98</b>	<b>6.354.352,20</b>	<b>2.703.140,22</b>
NARCISSUS DOO корекција	0	-413.796,00	-569.833,00	-326.700,00	-569.833,00	-740.496,00	-170.663,00
PREMIUM SURGICAL CO корекција			-10.660,75	-10.660,75	-10.660,75	-10.660,75	0
<b>УКУПНО ОСТАЛИ УГРАДНИ после корекције</b>	<b>0,84</b>	<b>1.752.137,29</b>	<b>3.070.717,39</b>	<b>3.851.058,16</b>	<b>3.070.718,23</b>	<b>5.603.195,45</b>	<b>2.532.477,22</b>

На конту: 42671120- трошкови осталог уградног материјала су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 3.651.211,14 динара, што је идентично извршеним обавезама према добављачима пре умањења за промене код добављача NARCISSUS DOO (умањења за обавезе за остали уградни материјал у ортопедији) и код добављача PREMIUM SURGICAL CO (умањење за обавезе за санитарски и медицински материјал). После корекције обавеза, пренета средства добављачима мања су од евидентираних трошкова.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	3.366.477,44
3. Дуг по Коначном обрачуна 2014. годину.....	159.701,44
4. Укупно средства РФЗО.....	3.526.178,88
5. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе) .....	3.070.718,23
<b>6. Р а з л и к а (мање плаћено) .....</b>	<b>455.460,65</b>

Извршена плаћања према добављачима за остали уградни материјал су била већа од пренетих средстава Републичког фонда за 125.032,29 динара (3.651.211,14-3.526.178,88), што је обезбеђено из пренетих средстава за остале материјалне трошкове. По умањењу за извршене обавезе за остали уградни материјал у ортопедији и за санитарски и медицински материјал из пренетих средстава за остали уградни материјал (569.833,00+10.660,75), извршена плаћања су мања од пренетих средстава Републичког фонда за 455.460,65 динара.

У току поступка контроле извршено је плаћање из средстава пренетих за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији, обавеза према добављачу (PREMIUM SURGICAL CO ) за остали уградни материјал, и то: дана 12.08.2015. године у износу од 206.340,36 динара и дана 24.08.2015. године у износу од 73.375,18 динара, укупно 279.715,54 динара.

Увидом у евиденцију залиха такође је утврђено да је набављени медицински материјал, неправилно евидентиран на конту обавеза, неправилно евидентиран и на конту 02223741-остали уградни материјал.

Кретање залиха осталог уградног материјала приказано је у табели бр. 28.

Табела бр.28

КОНТО/ МАТЕРИЈАЛ	ЗАЛИХЕ 01.01.2015.	НАБАВЉЕНО 01.01.-30.06.2015.	ИЗДАТО 01.01.-30.06.2015.	ЗАЛИХЕ 30.06.2015.	ФАКТУРИСАНО
00223726 СТАПЛЕРИ	0,00	2.997.734,51	2.997.734,51	0	2.232.068,46
002223722 ИНТ СОЧИВА	0,00	660.288,20	541.805,00	118.483,20	446.580,00
002223725 МРЕЖИЦЕ	42.689,55	193.035,49	206.691,15	29.033,85	273.178,84
002223741 ОСТАЛО	0,00	337.360,75	360.460,75	-23.100,00	1.145.218,04
<b>У К У П Н О:</b>	<b>42.689,55</b>	<b>4.188.418,95</b>	<b>4.106.691,41</b>	<b>124.417,05</b>	<b>4.097.044,88</b>
NARCISSUS DOO корекција	0	-326.700,00	-349.800,00	23.100,00	
	<b>42.689,55</b>	<b>3.861.718,95</b>	<b>3.756.891,41</b>	<b>147.517,05</b>	

На конту 02223754 - евидентирани су залихе медицинског материјала и лекова у одељенским апотекама по попису на дан 31.12.2014. године, од чега је вредност осталог уградног материјала 1.586.686,45 динара.

Фактурисана вредност осталог уградног материјала за контролисани период износи 4.097.044,88 динара.

Пренета средства Републичког фонда за остали уградни материјал нису у целини наменски утрошена јер је износ од 175.745,11 динара утрошен за плаћање осталог уградног материјала у ортопедији и санитарског и медицинског потрошног материјала.

### 10. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.809.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 644.534,42 динара, од чега дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 116.909,00 динара.

Према закључном листу обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, кретале су се на следећи начин:

Табела бр.29

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211187	0	1.101.269,97	644.534,13	204.600,00	644.534,13	1.305.869,97	661.335,84

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

Табела бр.30

ДОБАВЉАЧИ 25211187	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
DIJAMED	0,00	43.780,00	43.780,00		43.780,00	43.780,00	0,00
NARCISSUS DOO ADA	0,00	770.517,97	600.754,13	204.600,00	600.754,13	975.117,97	374.363,84
PREMIUM SURGI. CO	0,00	286.972,00	0,00	0,00		286.972,00	286.972,00
		1.101.269,97	644.534,13	204.600,00	644.534,13	1.305.869,97	661.335,84

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 1.101.269,97 динара. Створене обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији, у контролисаном периоду износе 204.600,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 644.534,13 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 661.335,84 динара.

У поступку контроле наменског трошења пренетих средстава за остали уградни материјал утврђено је да се на конту 25211187-остало евидентирају обавезе према добављачу NARCISSUS DOO Ада и да се створене и измирене обавезе односе на остали уградни материјал у ортопедији. Када се евиденција обавеза за остали уградни материјал у ортопедији коригује (у целини евидентира на конту 25211187) кретање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији би износило:

Табела бр.31

ДОБАВЉАЧИ 25211187	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
DIJAMED	0,00	43.780,00	43.780,00		43.780,00	43.780,00	0,00
NARCISSUS DOO ADA	0,00	770.517,97	600.754,13	204.600,00	600.754,13	975.117,97	374.363,84
NARCISSUS DOO кориговано књижење		413.796,00	569.833,00	326.700,00	569.833,00	740.496,00	170.663,00
PREMIUM SURGI. CO	0,00	286.972,00	0,00	0,00	0,00	286.972,00	286.972,00
	0,00	1.515.065,97	1.214.367,13	531.300,00	1.214.367,13	2.046.365,97	831.998,84

На конту: 42676110- имплатати ортопедски евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 644.534,13 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима пре "доношење" промета добављача NARCISSUS DOO ADA са евиденције осталог уградног материјала. После корекције, укупно измирене обавезе за остали уградни материјал у ортопедији износе 1.214.367,13 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	527.625,42
3. Дуг по Коначном обрачуну 2014. годину .....	116.909,00
4. Укупно средства РФЗО .....	644.534,42
5. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе) .....	1.214.367,13
6. Р а з л и к а (више плаћено): .....	569.832,71

Извршена плаћања према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији већа су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 569.832,71 динара, а средства су обезбеђена од пренетих средстава за остали уградни материјал (444.800,74) и ненаменским трошењем пренетих средстава (125.031,97) из друге уговорене намене.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 658.590,00 динара за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији, приказано у табели бр:32.

Табела бр.32

ШИФРА	НАЗИВ МАТЕРИЈАЛА	КОЛ	ЦЕНА	ВРЕДНОСТ
00209505	CEMENT STERILNI	31,000	4.200,00	130.200,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	1,000	2.090,00	2.090,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	1,000	33.000,00	33.000,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	2,000	8.100,00	16.200,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	3,000	9.612,00	28.836,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	4,000	594,84	2.379,36
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	4,000	6.600,00	26.400,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	4,000	8.690,00	34.760,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	4,000	9.790,00	39.160,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	4,000	36.300,00	145.200,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	5,000	15.400,00	77.000,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	22,000	550,00	12.100,00
OM077999	OSTALI UGRADNI MATERIJAL U ORTOPEDIJI	110,000	539,00	59.290,00
OR000013	KIRŠNER IGLA	39,000	275,00	10.725,00
OR000019	SAMODINAMIZIRAJUĆI UNUTRAŠNJI FIKSATOR	5,000	8.250,00	41.250,00
	<b>УКУПНО:</b>			<b>658.590,36</b>

У извештају о фактурисаном материјалу за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији за контролисани период, утврђене су следеће неправилности:

- највећи део уградног материјала фактурисан је шифром OM077999-остали уградни материјал у ортопедији,

- утрошени цемент стерилни у вредности од 130.200,00 динара (31\*4.200,00), неправилно је фактурисан шифром 00209505, иако се залихе овог материјала воде на конту 02223796-ендопротезе, због чега је део фактурисане уговорене намене «остали уградни материјал у ортопедији» требало фактурисати шифром OR000049 и тада би увећао фактурисану вредност имплантата у ортопедији – ендопротеза.

#### 11. Наменско трошење пренетих средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 6.674.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 3.000.628,01 динар и дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 818.681,00 динара, укупно 3.819.309,01 динар.

Према закључном листу обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе), кретале су се на следећи начин:

Табела бр.33

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211196	77.965,00	3.666.539,12	3.819.340,13	4.177.880,00	3.897.305,13	7.844.419,12	3.947.113,99

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

Табела бр.34

DOBAVLJAČ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ECOTRADE BG			60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00
MAGNA PHARM DOO		2.100.152,28	319.000,00		319.000,00	2.100.152,28	1.781.152,28



NARCISSUS DOO		515.250,04	859.733,33	1.235.740,00	859.733,33	1.750.990,04	891.256,71
ORTHOAID		1.051.136,80	2.580.606,80	2.882.140,00	2.580.606,80	3.933.276,80	1.352.670,00
	77.965,00				77.965,00		-77.965,00
<b>УКУПНО:</b>	<b>77.965,00</b>	<b>3.666.539,12</b>	<b>3.819.340,13</b>	<b>4.177.880,00</b>	<b>3.897.305,13</b>	<b>7.844.419,12</b>	<b>3.947.113,99</b>

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2014. године су износиле 3.588.574,12 динара. Створене обавезе здравствене установе за имплантате у контролисаном периоду износе 4.177.880,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 3.819.340,13 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 3.947.113,99 динара.

На конту: 42676114- трошкови за кукове, евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 3.819.340,13 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстава по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	3.000.628,01
3. Дуг по Коначном обрачуна 2014. годину .....	818.681,00
4. Укупно средства РФЗО .....	3.819.309,01
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	3.819.340,13

Извршена плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) једнака су пренетим средствима Републичког фонда.

Залихе уградног материјала у ортопедији-импантате у ортопедији – ендопротезе евидентирају се на конту 02223796. На дан 1.01.2015. године залихе у болничкој апотеци нису постојале. У току контролисаног периода од добављача запримљено је делова ендопротеза у укупној вредности од 4.117.880,00 динара. Залихе на дан 30.06.2015. године имају вредност 463.303,34 динара. Укупна вредност издатог материјала, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 3.654.576,66 динара.

На конту 02223754 - евидентирани су залихе медицинског материјала и лекова у одељенским апотекама по попису на дан 31.12.2014. године, од чега је вредност уградног материјала у ортопедији –ендопротеза- 1.260.610,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 3.383.361,67 динара за уговорену намену ендопротезе.

Фактурисана вредност ендопротеза не садржи утрошен стерилни цемент у укупној вредности 130.200,00 динара (31\*4.200,00). Вредност уграђених ендопротеза би требала да буде 3.513.561,67 динара.

Поступак контроле правилности фактурисања цена ендопротеза извршен је на следећем узорку:

OR000040	Austin Moor parcijalna proteza kuka	30,000	19.250,00	577.500,00
OR000050	Cementni femoralni stem	7,000	27.610,00	193.270,00
OR000050	Cementni femoralni stem	17,000	34.650,00	589.050,00
OR000052	Bescementna kapa	1,000	32.725,00	32.725,00
OR000052	Bescementna kapa	2,000	33.275,00	66.550,00
OR000052	Bescementna kapa	2,000	33.550,00	67.100,00
OR000052	Bescementna kapa	17,000	31.900,00	542.300,00
OR000053	Bescementni insert	17,000	13.200,00	224.400,00
OR000056	Bescementni femoralni stem	2,000	73.480,00	146.960,00
OR000056	Bescementni femoralni stem	3,000	72.160,00	216.480,00
OR000057	Cementna acetabularna kapa	8,000	11.000,00	88.000,00

Увидом у појединачне фактуре и материјалне картице, утврђено је да се уградни материјал у ортопедији фактурише просечном ценом (нпр. Bescementna kapa је фактурисана набавном ценом од 31.900,00 динара, али је 24.03.2015. године евидентирана улазна фактура 1389/15 добављача ORTHOAID, постигнута цена 35.200,00 динара, после чега је овај елемент протезе фактурисан ценом од 33.550,00 динара, односно 32.725,00 динара). Овакав начин фактурисања није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године, којим је дефинисано да се утрошци лекова и материјала

фактуришу ценама постигнутим у поступку јавне набавке. Факутрисана вредност није већа у односу на вредност добијену ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за имплантате у ортопедији (ендопротезе), тј. за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену.

## 12. Наменско трошење пренетих средстава за пејсмејкере и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену пејсмејкери и електроде утврђена накнада за у износу од 5.904.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за пејсмејкере у износу од 2.137.977,03 динара, и то:

- у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 2.090.932,03 динара;

- дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 47.045,00 динара.

Према закључном листу обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде, су се кретале на следећи начин:

Табела бр.35

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211176	0	4.643.371,75	2.637.977,03	1.421.986,50	2.637.977,03	6.065.358,25	3.427.381,22

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2015. године је следеће:

Табела бр.36

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	
BIMED		1.823.200,00	740.159,75	393.690,00	740.159,75	2.216.890,00	1.476.730,25
GOSPER		2.168.692,00	1.602.702,53	890.901,00	1.602.702,53	3.059.593,00	1.456.890,47
ST JUDE MEDICAL		476.669,75	229.114,75	0,00	229.114,75	476.669,75	247.555,00
VICOR		174.810,00	66.000,00	137.395,50	66.000,00	312.205,50	246.205,50
<b>УКУПНО:</b>	<b>0,00</b>	<b>4.643.371,75</b>	<b>2.637.977,03</b>	<b>1.421.986,50</b>	<b>2.637.977,03</b>	<b>6.065.358,25</b>	<b>3.427.381,22</b>

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2015. године су износиле 4.643.371,75 динара. Створене обавезе здравствене установе за пејсмејкере у контролисаном периоду износе 1.421.986,50 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 2.637.977,03 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 3.427.381,22 динара.

На конту: 42679176- трошкови за пејсмејкере и електроде евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 2.637.977,03 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	2.090.932,03
3. Дуг по Коначном обрачуну 2014. годину .....	47.045,00
4. Укупно средства РФЗО .....	2.137.977,03
5. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	2.637.977,03
6. Р а з л и к а (више плаћено) .....	500.000,00

Извршена плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде већа су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 500.000,00 динара а обезбеђена су ненаменским трошењем пренетих средстава.

Залихе уградног материјала-пејсмејкера и електрода евидентирају се на конту 02223776. На дан 1.01.2015. године залихе у болничкој апотеци су имале вредност 1.140.549,98 динара. У току контролисаног периода од добављача запримљено материјала у укупној вредности од 1.421.986,50 динара. Залихе на дан 30.06.2015. године имају вредност 804.862,98 динара. Укупна вредност

издатог материјала, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 1.757.673,50 динара.

У односу на фактурисану вредност, вредност залиха овог уградног материјала је висока, као и неизмирене обавезе из претходног периода.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 1.695.210,00 динара за уговорену намену пејсмејкери и електроде.

Поређењем цена по којима је извршено фактурисање са ценама у материјалној евиденцији и појединачним фактурама, утврђено је да се фактурисање пејсмејкера и електрода врши по ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за пејсмејкере и електорде, тј. за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену.

### 13. Наменско трошење пренетих средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) утврђена накнада за у износу од 81.752.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) 33.040.094,49 динара. Пренета средства Републичког фонда за ову уговорену намену износе укупно 34.781.410,49 динара, јер је Општој болници Коначним обрачуном за 2014. годину утврђен аванс у износу од 1.741.316,00 динара. Износ од 1.741.316,00 динара није се налазио на рачуну Болнице, на дан 1.01.2015. године.

Према закључном листу за период 01.01.-30.06.2015. године обавезе према добављачима за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина), кретале су се на следећи начин:

Табела бр.37

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПНО СТАЊЕ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
25211170	167.246,16	578.428,96	33.040.094,49	35.160.659,17	33.207.340,65	35.739.088,13	2.531.747,48

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

Табела бр. 38

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ECOTRADE				3.355,00	0,00	3.355,00	3.355,00
FARMALOGIST			961.108,50	1.302.147,00	961.108,50	1.302.147,00	341.038,50
FRESENIUS MEDICAL C	117.246,16		28.517.632,69	29.795.340,87	28.634.878,85	29.795.340,87	1.160.462,02
HEMOFARM CONC		47.316,00	0,00	0,00	0,00	47.316,00	47.316,00
INOPHARM		434.032,96	913.787,60	921.206,00	913.787,60	1.355.238,96	441.451,36
MEDICOM DEČ		97.079,20	29.750,40	0,00	29.750,40	97.079,20	67.328,80
KOBI MED		0,80	1.151.740,80	1.151.740,80	1.151.740,80	1.151.741,60	0,80
INPHARM	50.000,00				50.000,00	0,00	-50.000,00
R&B MEDICAL COM			533.148,00	926.662,00	533.148,00	926.662,00	393.514,00
VEGA			932.926,50	1.060.207,50	932.926,50	1.060.207,50	127.281,00
<b>УКУПНО:</b>	<b>167.246,16</b>	<b>578.428,96</b>	<b>33.040.094,49</b>	<b>35.160.659,17</b>	<b>33.207.340,65</b>	<b>35.739.088,13</b>	<b>2.531.747,48</b>

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2015. године су износиле 411.182,80 динара (аванс од 167.246,16 динара и обавеза 578.428,96 динара). Створене обавезе здравствене установе за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 35.160.659,17 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене

у укупном износу од 33.207.340,65 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2015. године износе 2.531.747,48 динара.

На конту: 42671112- трошкови дијализе евидентирани су трошкови по готовинском основу у износу од 33.040.094,49 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средстава по РС .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2015. годину .....	33.040.094,49
3. Укупно средства РФЗО.....	33.040.094,49
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	33.040.094,49

Извршена плаћања према добављачима за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) једнака су трансферима Републичког фонда у току контролисаног периода.

Општа болница није располагала средствима исказаног аванса у почетном стању на рачуну буџетских прихода у износу од 1.741.316,00 динара, нити је исти износ надокнадила из средстава сопственог прихода установе. Износ од 1.741.316,00 динара није се налазио на почетку године на буџетском рачуну "из разлога што су средства принудним наплатама пренета добављачима из намене остали материјални трошкови", а према изјави одговорног лица Опште болнице Зрењанин.

Залихе материјала и лекова за дијализу (осим еритропоетина) евидентирају се на конту 02223776. На дан 1.01.2015. године залихе у болничкој апотеци нису постојале. У току контролисаног периода од добављача је запримљено материјала у укупној вредности од 35.160.659,17 динара, што одговара створеним обавезама у евиденцији добављача. Залихе у болничкој апотеци на дан 30.06.2015. године имају вредност 204.497,34 динара. Укупна вредност издатог материјала, период 01.01.-30.06.2015. године, износи 35.084.538,43 динара.

На конту 02223754 - евидентирани су залихе медицинског материјала и лекова у одељенским апотекама по попису на дан 31.12.2014. године, од чега је вредност дијализног материјала 8.127.517,40 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је Републичком фонду фактурисала 36.995.466,74 динара за уговорену намену материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина).

#### 14. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 126.055.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је Општој болници пренела средства за енергенте у износу од 64.409.681,87 динара, од чега је извршен трансфер у износу од 48.972.801,87 динара и аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину од 15.436.880,00 динара. Средства аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину нису се налазила на рачуну Опште болнице Зрењанин.

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

Табела бр.39

КОНТО	ПОТРАЖУЈЕ	ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
		ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
ЈП СРБИЈАГАС НС 30	191.734.810,66	31.928.508,57	48.879.185,34	31.928.508,57	240.613.996,00	208.685.487,43
ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА	7.564.829,60	2.255.648,93		2.255.648,93	7.564.829,60	5.309.180,67
ГАСПРОМЊЕСТ	256.847,07	1.123.634,26	1.684.755,44	1.123.634,26	1.941.602,51	817.968,25
ГАМАГАС ОИЛ	148.000,00	148.000,00		148.000,00	148.000,00	0,00
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	8.341.063,76	13.531.193,14	16.545.487,87	13.531.193,14	24.886.551,63	11.355.358,49
<b>УКУПНО:</b>	<b>208.045.551,09</b>	<b>48.986.984,90</b>	<b>67.109.428,65</b>	<b>48.986.984,90</b>	<b>275.154.979,74</b>	<b>226.167.994,84</b>
КАМАТА				0,00	0,00	0,00
ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА	9.848.727,79	1.597.740,44		1.597.740,44	9.848.727,79	8.250.987,35
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	203.575,85			0,00	203.575,85	203.575,85
СРБИЈАГАС	86.130.517,49		2.513.279,94	0,00	88.643.797,43	88.643.797,43
<b>УКУПНО КАМАТА:</b>	<b>96.182.821,13</b>	<b>1.597.740,44</b>	<b>2.513.279,94</b>	<b>1.597.740,44</b>	<b>98.696.101,07</b>	<b>97.098.360,63</b>

Због неизмирених обавеза у претходном периоду, Општа болница Зрењанин је на почетку

контролисаног периода имала неизмирене обавезе према добављачима за обрачунату камату у укупном износу од 96.182.821,13 динара, а исте обавезе на дан 30.06.2015. године износе 97.098.360,63 динара.

На дан 31.12.2014. године неизмирене обавезе према добављачима за енергенте износе 208.045.551,09 динара. Створене обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 67.109.428,65 динара. У току контролисаног периода измирене су обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 48.986.984,90 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године, за основни дуг, без камате, износе 226.167.994,84 динара. У односу на уговорени износ, обавезе према добављачима за енергенте су веома високе.

На контима класе 4 прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 48.986.984,90 динара, и то:

- 42121100	ТРОШКОВИ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ	15.786.842,07
- 42122100	ПРИРОДНИ ГАС	31.928.508,57
- 4264****	БЕНЗИНСКИ БОНОВИ	1.271.634,26
	<b>1. Укупно:</b>	<b>48.986.984,90</b>
	<b>2. Трансфери РФЗО:</b>	<b>48.972.801,87</b>
	<b>3. Разлика:</b>	<b>14.183,03</b>

Увидом у евиденцију наплаћених прихода утврђено је да је Општа болница Зрењанин од Апотеке Зрењанин за контролисани период, наплатила износ од 132.600,00 динара, а да за исти износ није извршено умањење трошкова енергената у евиденцији на контима класе 4.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО до 30.06.2015.....	48.972.801,87
2. Извршена плаћања добављачима .....	48.986.984,90
3. Утрошена средства РФЗО (48.986.984,90- 132.600,00)....	48.854.384,90
4. Разлика (мање утрошена средства (1-3)) .....	118.416,97

Пренета средства Републичког фонда за енергенте на рачун установе до 30.06.2015. године у целини су утрошена (48.972.801,87) за измирење обавеза према добављачима за енергенте. Извршено плаћање према добављачима (48.986.984,90) веће је за 14.183,03 динара од пренетих средстава (48.972.801,87), а обезбеђено је из ненаменски утрошених пренетих средстава Републичког фонда за остале материјалне трошкове.

По умањењу евидентираних трошкова Опште болнице за средства наплаћене рефундације трошкова од Апотеке Зрењанин (132.600,00), извршена плаћања мања су од пренетих средстава за 118.416,97 динара (132.600,00-14.183,03).

Средства исказаног аванса по Коначном обрачуњу за 2014. годину (15.436.880,00) Општа болница Зрењанин није имала на рачуну на почетку контролисаног периода (01.01.2015. године), нити је овај износ обезбедила из сопственог прихода. Измирене обавезе према добављачима у току 2014. године на садрже овај износ. Према образложењу одговорног лица Опште болнице Зрењанин, аванс од 15.436.880,00 динара потиче делом из аванса за енергенте по Коначном обрачуњу за 2013. годину, а пословање Опште болнице за 2013. годину било је предмет контроле, о чему је сачињен Записник о извршеној контроли број: 450-2345/14-2 од 20.08.2014. године.

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. Према извештајима из две апликације за праћење потрошње горива, у једној апликацији се води набавка и утошак горива, а у другој апликацији се, на основу путних налога, прати утрошак на основу пређене километраже. Евидентирана километража у овој апликацији за возило Рено-реаномобил ЗР-074-ЧД на дан 30.06.2015. године износи 16.640 км, колико је и у самом путном налогу за возило ( бр. налога 0065809).

Возни парк Опште болнице Зрењанин чине 8 возила.

### 15. Наменско трошење средстава за исхрану болесника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 24.244.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Зрењанин је до 30.06.2015. године пренела Општој болници средства у износу од 9.757.833,33 динара, што, заједно са исказаним авансом по Коначном обрачуна за 2014. Годину, у износу од 1.354.000,00 динара, чини укупна средства Републичког фонда од 11.111.833,33 динара.

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

Табела бр. 40

КОНТО	ПОЧЕТНО СТАЊЕ		ТЕКУЋИ ПРОМЕТ		УКУПАН ПРОМЕТ		САЛДО
	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
БЕСТ ЕЛЕКТРОНИКА		75.859,59			0,00	75.859,59	75.859,59
БЕЧЕЈСКА ПЕКАРА		1.036.183,14	329.389,68		329.389,68	1.036.183,14	706.793,46
ДАЧА				3.188,70	0,00	3.188,70	3.188,70
ГОМЕКС		10.074,39			0,00	10.074,39	10.074,39
УНИВЕРЕКСПОРТ ГРУПА		8.083,63			0,00	8.083,63	8.083,63
ХЛЕБ АД		311.432,99	169.475,50	821.996,24	169.475,50	1.133.429,23	963.953,73
ЈАБУКА 55		306.800,82	146.792,36		146.792,36	306.800,82	160.008,46
КОМЕРЦ СЕРВ.ПРОДУКТ		2.296.081,05	100.000,00	0,00	100.000,00	2.296.081,05	2.196.081,05
ЛА ФАНТАНА		28.020,34	238.655,67	208.934,63	238.655,67	236.954,97	-1.700,70
МОДГРОУП ДОО				18.150,00		18.150,00	18.150,00
МБ СЕРВИС		1.400,00		-1.400,00	0,00	0,00	0,00
МЕРКАТОР		8.824,25	8.823,79		8.823,79	8.824,25	0,46
МЛЕКОПРОДУКТ		5.679.989,33	3.619.808,69	3.110.884,54	3.619.808,69	8.790.873,87	5.171.065,18
МРКШИЋЕВИ САЛАШИ		7.515.582,06	2.308.633,28	1.917.509,46	2.308.633,28	9.433.091,52	7.124.458,24
ПОТКОЗАРЈЕ ДОО		2.015.195,96	1.069.460,46	1.285.739,60	1.069.460,46	3.300.935,56	2.231.475,10
СЕЛЕКТА ДОО		3.175.616,56	659.707,87	3.058.047,66	659.707,87	6.233.664,22	5.573.956,35
СТР РАМАДА			1.284,00		1.284,00	0,00	-1.284,00
УНИВЕРЕКСПОРТ		1.497,17	19.321,00	19.331,34	19.321,00	20.828,51	1.507,51
ВИНДИЈА ЛАЈКОВАЦ			43.692,37	1.321.403,89	43.692,37	1.321.403,89	1.277.711,52
ВАЛДИ		9.458,82			0,00	9.458,82	9.458,82
ЗЛАТНИ КЛАС СЕНИОР			0,00	5.684,47	0,00	5.684,47	5.684,47
<b>УКУПНО:</b>	<b>0,00</b>	<b>22.480.100,10</b>	<b>8.715.044,67</b>	<b>11.769.470,53</b>	<b>8.715.044,67</b>	<b>34.249.570,63</b>	<b>25.534.525,96</b>

На дан 31.12.2014. године неизмирене обавезе према добављачима за намирнице за исхрану болесника износе 22.480.100,10 динара. Створене обавезе здравствене установе за ову уговорену намену за контролисани период износе 11.769.470,53 динара, што одговара вредности запримљене хране на залихама. Измирене обавезе до 30.06.2015. године износе 8.715.044,67 динара, а неизмирене обавезе на дан 30.06.2015. године износе 25.534.525,96 динара.

На конту 42682300-трошак намирница за припремање хране прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 8.715.044,67 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00
2. Трансфер средства РФЗО за 2015. годину .....	9.757.833,33
3. Укупно средства РФЗО .....	9.757.833,33
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови) .....	8.715.044,67
5. Р а з л и к а (мање утрошено).....	1.042.788,66

Извршена плаћања мања су и од извршених трансфера Републичког фонда у току контролисаног периода (ред.бр.3 - ред.бр.4) за износ од 1.042.788,66 динара, који је ненаменски утрошен принудном наплатом извршних решења према добављачима за остале материјалне трошкове.

На буџетском рачуну Општа болница Зрењанин није располагала средствима утврђеног аванса по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2014. годину у износу од 1.354.000,00 динара. У току контролисаног периода није извршен пренос средстава у износу аванса са рачуна сопственог прихода установе. Према образложењу здравствене установе, износ аванса се не налази на рачуну дана 01.01.2015. године јер су пренета средства у току 2014. године у целини наменски утрошена.

**16. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Зрењанин утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 91.469.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.-30.06.2015. године (Закључни лист штампан 13.08.2015.) и аналитичке картице са евидентираним већим износима трошкова, сачињен је преглед извршених расхода који се односе на материјалне и остале трошкове пословања. Поред извршених расхода, преглед садржи и изворе финансирања из којих је извршене расходе требало финансирати, у складу са Уговором о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.41

ОБАВЕЗА	УКУПНО	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА ИЗ КОЈИХ ЈЕ ИЗВРШЕНЕ РАСХОДЕ ТРЕБАЛО ФИНАНСИРАТИ	
		СРЕДСТАВА РФЗО	ОСТАЛИ ПРИХОДИ
Комуналне услуге	1.027.809,70	1.027.809,70	
Услуге комуникације	1.788.056,10	1.788.056,10	
Осигурање*	3.220.011,37	3.220.011,37	
Трошкови службених путовања	769.062,33	769.062,33	
Компјутерске услуге	1.726.815,00	1.726.815,00	
Трошкови образ. запослених	4.497.412,30	407.037,80	4.090.374,50
Услуге информисања	94.763,00	94.763,00	0
Услуге по уговору	1.292.484,47	599.842,46	692.642,01
Репрезентација	111.364,21	0	111.364,21
Остале услуге	5.849.973,82	5.849.973,82	0
Специјализов. мед. услуге	1.800.383,16	1.800.383,16	0
Текуће поправке и одрж.објеката	1.411.349,16	1.411.349,16	0
Текуће поправке и одрж.опреме	9.000.027,40	9.000.027,40	0
Остали материјал	4.648.377,98	4.648.377,98	0
Материјал за хигијену	1.959.301,54	1.959.301,54	0
Камате	1.749.990,57	0	1.749.990,57
Порези и таксе	660.519,59	39.518,00	621.001,59
Новчане казне и пенали	4.272.219,77	0	4.272.219,77
Трошкови пл.промета	757.251,74	743.913,03	13.338,71
Помоћ у лечењу запосленог	192.392,41	192.392,41	0
<b>1. УКУПНО ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ</b>	<b>46.829.565,62</b>	<b>35.278.634,26</b>	<b>11.550.931,36</b>

Увидом у промет на контима класе 4 утврђено је да је Општа болницана на име материјалних и осталих трошкова извршила плаћања у укупном износу од 46.829.565,62 динара.

Анализом аналитичких картица за извршене расходе утврђено је следеће:

1. – у складу са Коначним обрачуном уговорене накнаде исказан је дуг у износу од 1.080.365,00 динара, који је део укупно пренетих средстава Републичког фонда у износу од 43.818.630,72 динара;

2. - у укупно извршеним расходима за остале материјалне трошкове највеће учешће имају расходи из следећих група трошкова:

- осигурање имовине, возила и запослених у износу од 3.220.011,37 динара,
- трошкова образовања запослених, који се састоје од трошкова едукација (семинари-407.037,80 динара) и трошкова специјализација (упис семестара и трошкови превоза до места специјализација, 4.090.374,50 динара),
- остале услуге, које се састоје од услуга одржавања и чишћења круга болнице (добављач «Анђео чувар» д.о.о. Кањижа), услуге одржавања хигијене просторија (добављач "Goodhouse" Београд) и услуге консултације у планирању и организацији здравствене заштите (Факултет организационих наука Београд),
- текуће поправке и одржавање објеката и опреме,
- камате, од чега Електровојводина 1.597.740,44 динара, у складу са споразумом о репрограму обавеза, и

- новчане казне и пенали, наплаћене принудном наплатом .

3. - утврђено је да се у укупно извршеним расходима налазе расходи у вредности од 11.550.931,36 динара који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су евидентирани на следећим трошковима:

- трошкови надокнаде за чланове Управног одбора, у износу од 692.642,01 динара,
- репрезентација, у износу од 111.364,21 динара;
- издаци за стручно усавршавање – трошкови специјализације и путни трошкови Специјализаната, у износу од 4.090.374,50 динара;
- трошкови платног промета за рачун сопственог прихода 13.338,71 динара;
- камате према добављачима у износу од 1.749.990,57 динара;
- порези и таксе у износу од 621.001,59 динара
- новчане казне и пенали 4.272.219,77 динара.

Расходи који се у складу са законским прописима не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршени су из:

- средстава прихода Опште болнице Зрењанин која не потичу из обавезног здравственог осигурања (сопствени приход установе, меморандумске ставке, пренетих средстава Покрајинског фонда).

- из средстава Републичког фонда у износу од 10.771.351,08 динара.

4. - утврђено је да је у укупно извршеним расходима који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања највеће учешће плаћених камата, новчаних казни и пенала. Ови износи су у највећој мери наплаћени "принудном наплатом" извршних решења. У контролисаном периоду буџетски рачун Опште болнице Зрењанин је блокиран са 26 извршних решења добављача и Основног суда Зрењанин (судска такса). Принудном наплатом је на име основног дуга наплаћено 6.789.178,93 динара, на име камате и судских трошкова 4.020.021,28 динара и на име трошкова принудне наплате 138.397,80 динара, од чега је део наплаћен са рачуна сопственог прихода. Приликом извршења расхода из пренетих средстава Републичког фонда вршено је "надокнађивање" средстава за уговорене намена са којих је извршена принудна наплата. Новчане казне и пенали нису надокнађени јер се исти финансирају из сопственог прихода здравствене установе, а Општа болница Зрењанин не располаже сопственим приходом.

Табела бр. 42

УГОВОРЕНА НАМЕНА ИЗ КОЈЕ СУ УТРОШЕНА СРЕДСТВА	УГОВОРЕНА НАМЕНА ЗА КОЈУ ЈЕ ИЗВРШЕНА НАПЛАТА			УКУПНО
	САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ	ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	
ИСХРАНА		1.580.158,24		1.580.158,24
ДИЈАЛИЗА		249.108,02		249.108,02
САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ		543.257,57	490.094,93	1.033.352,50
ОСТАЛИ МАТЕРИЈ. ТРОШКОВИ	149.948,28	7.898.571,38		8.048.519,66
<b>УКУПНО:</b>	<b>149.948,28</b>	<b>10.271.095,21</b>	<b>490.094,93</b>	<b>10.911.138,42</b>

5 – због евиденција обавеза за остале материјалне трошкове на различитим групама обавеза, кретање обавеза према добављачима није утврђено. Највећи део обавеза евидентира се на контима групе 25211150-добављачи за услуге, на коме неизмирене обавезе на почетку контролисаног периода износе укупно 203.562.907,00 динара.

Пренета средства за остале материјалне трошкове, без отпремнина, средстава за надокнаде погребних услуга и јубиларних награда, из средстава Републичког фонда износе 43.818.630,72 динаре, из којих је ненаменски утрошено укупно 785.907,34 динара за:

- средства у износу 142.860,00 динара (разлика) утрошена су за измиривање обавеза за неисплаћене отпремнине из претходног периода, што је супротно чл. 17 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину (" Службеном гласнику Републике Србије", 147/14, 9/15-исправка и број 63/15).
- пренета средства за остале материјалне трошкове у износу од 643.047,34 динара утрошена су за:
 

- енергенте	14.183,03
- лекове у ЗУ	3.832,34
- пејсмејкере	500.000,00
- остали уградни материјал у ортопедији	125.031,97



Преостали износ средстава за остале материјалне трошкове је 43.032.723,38 динара.

Принудном блокадом рачуна из пренетих средстава Републичког фонда наплаћена су извршена решења добављача за исхрану, дијализу, санитарски материјал и остале материјалне трошкове. У контролисаном периоду Општа болница је преусмеравала трансфере Републичког фонда да би укупно пренета средства ускладила са трошковима за уговорену намену ("пеглала"). Из пренетих средстава за исхрану болесника за остале материјалне трошкове ненаменски је утрошен износ од 1.042.788,66 динара, принудном наплатом у корист трошкова комуникације.

За остале материјалне трошкове утрошена је и партиципација осигураника и стање на рачуну 1.01.2015. године. Из пренетих средстава за партиципацију извршена су плаћања која се финансирају на терет средстава Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација наменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове:

1. ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА (умањена)	43.032.723,38
2. ПАРТИЦИПАЦИЈА	1.972.013,00
3. ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА РН.	2.461,11
4. СРЕДСТВА РФЗО (1+2+3)	<b>45.007.197,49</b>
5. СРЕДСТВА ЗА ИСХРАНУ	1.042.788,66
6. УКУПНО СРЕДСТВА РФЗО (4+5)	<b>46.049.986,15</b>
7. ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ НА ТЕРЕТ РФЗО	-35.278.634,26
8. РАЗЛИКА: (6-7)	<b>10.771.351,89</b>
УТРОШЕНА ЗА ИЗМИРЕЊЕ:	
- матер. трошкова који се не финансирају на терет средстава РФЗО	10.771.351,89

Пренета средства Републичког фонда за остале материјалне трошкове, увећана за наплаћену партиципацију, средства на рачуну у почетном стању и пренета средства Републичког фонда за исхрану, укупно **46.049.986,15** динара, утрошена су у целини. У укупно измиреним обавезама, за остале материјалне трошкове које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошен је износ од 35.278.634,26 динара. Износ од 10.771.351,89 динара је утрошен:

- 1) плаћање са буџетског рачуна обавеза које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, и то:
  - камате, од чега Електровојводици, као услов у складу са Уговором за репрограм обавеза 1.597.740,44 динара;
  - трошкове специјализације лекара, и то уплате семестара и трошкове превоза у току специјализације у износу од 4.090.374,50 динара ;
  - већи део услуга по уговору;
- 2) принудном наплатом су извршени трошкови за таксе и пенале.

Износ од 779.579,47 динара чине средства сопственог прихода Опште болнице и средства која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Пренета средства за јубиларне награде (4.957.419,96), за отпремнине уговорених радника (1.292.763,08) и накнаде трошкова погребних услуга по чл. 105 Посебног колективног уговора (104.235,00), за текућу годину и дуг за претходну годину за отпремнине, све у укупном износу од 6.354.418,04 динара утрошена су наменски. Укупно извршени расходи за ове намене износе 6.497.278,04 динара. Износ од 142.860,00 динара за неисплаћене отпремнине радника из предходног периода обезбеђен је ненаменским трошењем пренетих средстава за остале материјалне трошкове.

#### 17. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО, период 01.01.-30.06.2015. године

Табела бр. 43

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТРОШЕНО У складу са уговором	РАЗЛИКА: НЕНАМЕНСКИ УТРОШЕНО ЗА	
			УГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ	НЕУГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ
1. Плате	451.606.685,21	450.119.110,58		1.487.574,63
2. Превоз	18.236.915,38	18.079.801,89		157.113,49
3. Лекове				
- лекове у ЗУ	40.639.220,03	40.643.052,37	3.832,34	

- цитостатици са Листе	4.844.466,49	4.844.466,49	0,00	
- Лекови са Листе Ц	6.439.808,26	6.439.808,26	0,00	
- лекови за хемофилију	18.008.275,24	18.008.275,24	0,00	
4. Санитетски и меди. потрошни материјал	46.049.294,87	46.059.955,62	10.660,75	
5. Крв и продукте од крви	5.493.738,28	5.493.738,28	0,00	
6. Уградни материјал				
6.1 Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	3.819.309,01	3.819.340,13	31,12	
6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	644.534,45	1.214.367,13	569.832,68	
6.3 Пејсмејкери и електроде	2.137.977,03	2.637.977,03	500.000,00	
6.4 Остали уградни материјал	3.526.178,88	3.070.718,23	-455.460,65	
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	33.040.094,49	33.040.094,49	0,00	
8. Исхрана болесника	9.757.833,33	8.715.044,67		-1.042.788,66
9. Остали индиректни трошкови				
9.1. Енергенти	48.972.801,87	48.986.984,90		
9.2. Материјални и остали трошкови	43.818.630,72	-132.600,00*	14.183,03	
		35.278.634,26		-8.397.136,46
		1.292.763,08		
10. Отпремнина	1.292.763,08	142.860,00		142.860,00
11. Јубиларна награда	4.957.419,96	4.957.419,96		
12. Накнада погребни трошкови	104.235,00	104.235,00		
ПАРТИЦИПАЦИЈА				1.972.013,00
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА РН. (ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ)				2.461,11
ПРИХОД ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ ОД ОСИГУРАЊА	635.993,00	309.349,45		208.539,55
				118.104,00

\*) Апотека

На дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну установе су се налазила средства Републичког фонда у износу од 2.461,11 динара, а према образложењу добијеном у поступку контроле, односе се на остале материјалне трошкове. На крају контролисаног периода на рачуну се нису налазила средства Републичког фонда.

Према приказаној рекалитулацији утрошених средстава у табели, пренета средства Републичког фонда за контролисани период су утрошена на следећи начин:

Од пренетих средстава за плате у износу од 451.606.685,21 динар, износ од 450.119.110,58 динара Општа болница је утрошила за исплате плата за уговорене раднике, које су обрачунате у складу са законом и у складу са Уговором о финансирању здравствене заштите, са кашњењем у исплати. Износ од 1.487.574,63 динара ненаменски је утрошен за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања из уговорене намене плата и ненаменски је утрошена и наплаћена штета од осигуравајућег друштва у износу од 208.539,55 динара, која је део средстава Републичког фонда.

Трошкови превоза за долазак на посао и повратка са посла се исплаћују са закашњењем – из пренетих средстава за период 01.01.-30.06.2015. године извршена је надокнада трошкова за: део новембра, месец децембар, јануар, фебруар, март и април у целини. Пренета средства Републичког фонда за превоз уговорених радника у износу од 18.236.915,38 динара утрошена су наменски у износу од 18.079.801,89 динара, а износ од 157.113,49 динара утрошен је за превоз неугворених радника, односно за исплате које се, у складу са Уговором, не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. За превоз неугворених радника утрошен је и износ од 118.104,00 динара од наплаћених штета од осигуравајућег друштва, за исплате које се у складу са Уговором, не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У контролисаном периоду утрошено је укупно 40.643.052,37 динара за лекове у ЗУ. Средства Републичког фонда износе 40.639.220,03 динара. Пренета средства Републичког фонда за лекове у ЗУ мања су од утрошених за 3.832,34 динара, а средства потичу из ненаменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове.

Пренета средства за цитостатике утрошена су наменски у целини.

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

Пренета средства за хемофилију утрошена су наменски у целини.

Пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал утрошена су наменски у целини. Плаћање добављачима веће је од пренетих средстава, јер је износ од 10.660,75 динара утрошен из пренетих средстава за остали уградни материјал.

Измирене обавезе према добављачима за материјал за производњу крви једнаке су трансферима Републичког фонда. Општа болница није на рачуну имала средства исказаног аванса. Плаћање према добављачима у претходној години било је веће од признате уговорене намене.

Измирене обавезе према добављачима:

- за остали уградни материјал (стаплери, мрежице, интраокуларна сочива, остало), после корекције извршених обавеза и залиха за добављача NARCISSUS DOO Ада и PREMIUM SURGICAL CO, измирене обавезе износе 3.070.718,23 динара, а пренета средства Републичког фонда (са дугом из претходне године) 3.526.178,88 динара. Износ од 455.460,65 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза за остали уградни материјал у ортопедији (444.799,90) и за санитарски и медицински потрошни материјал (10.660,75). У току поступка контроле извршено је плаћање из средстава пренетих за уговорену намену остали уградни материјал у ортопедији обавеза према добављачу (PREMIUM SURGICAL CO ) за остали уградни материјал, у укупном износу 279.715,54 динара;

- за остали уградни материјал у ортопедији, после корекције за добављача NARCISSUS DOO Ада, измирене обавезе су веће од пренетих средстава за износ од 569.832,68 динар. Средства су обезбеђена из пренетих средстава за остали уградни материјал (444.799,90) и за остале материјалне трошкове (125.032,78);

- за уградни материјал у ортопедији (ендопротезе) измирене обавезе једнаке су пренетим средствима;

- за пејсмејкере и електроде, измирене обавезе су веће од пренетих средстава за износ од 500.000,00 динара, из пренетих средстава за остале материјалне трошкове;

- за материјал за дијализу, измирене обавезе су једнаке пренетим средствима. Обавезе према добављачима за дијализу на дан 01.01.2015. године износе само 411.182,80 динара. Плаћања према добављачима у 2014. години су извршена у висини пренетих средстава Републичког фонда, односно већа су од признате уговорене накнаде.

Измирене обавезе за енергенте веће су од трансфера средстава Републичког фонда за износ од 14.183,03 динара, који је утрошен из пренетих средстава за остале материјалне трошкове. У поступку контроле је утврђено да евиденција трошкова енергената није умањена за наплаћени износ трошкова енергената од Апотеке Зрењанин, у износу од 132.600,00 динара, које је установа евидентирала и утрошила као сопствени приход.

Измирене обавезе за намирнице за исхрану болесника мање су од трансфера средстава Републичког фонда за износ од 1.042.788,66 динара, који је ненаменски утрошен за остале материјалне трошкове као последица принудне наплате.

Из пренетих средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове (са дугом из претходне године) у износу од 43.818.630,72 динара извршено је плаћање добављачима:

- енергенти .....	14.183,03 динара
- лекови у ЗУ .....	3.832,34 динара
- пејсмејкери и електроде .....	500.000,00 динара
- остали уградни материјал у ортопедији.....	125.031,97 динара
- отпремнина из претходног периода.....	142.860,00 динара

Преосталим износом од 43.032.723,38 динара, увећаним за наплаћену партиципацију, почетно стање на рачуну и принудно наплаћена средства за исхрану, укупно **46.049.986,15** динара, финансирани су остали материјални трошкови који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 35.278.634,26 динара .

За материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошено је укупно 10.771.351,89 динара средстава Републичког фонда, од чега су расходи извршени са буџетског рачуна Опште болнице, плаћањем добављачима, 6.533.007,08 динара.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

## РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.44

Опис	Износ
<b>УКУПНО ЗА ТРОШКОВЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ НА ТЕРЕТ РФЗО</b>	<b>8.976.343,64</b>
Коефицијенти обрачунати у супротности са Уредбом	329.144,89
Пренета средства за плате утрошена за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања - 1.487.574,63 Наплаћен износ штета по полисама осигурања утрошен за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања – 208.539,55	1.696.114,18
Пренета средства за трошкове превоза утрошена за превоз неугворених радника - 157.113,49 Наплаћен износ штета по полисама осигурања, утрошен за трошак превоза неугворених радника – 118.104,00	275.217,49
Средства за остале материјалне трошкове, за отпремнине из претходног периода	142.860,00
Средства за РФЗО утрошена за остале материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава РФЗО	6.533.007,08

За остале материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошено је укупно 10.771.351,89 динара, а трошак је највећим делом последица принудне наплате средстава Републичког фонда за обавезе настале у претходном периоду 4.238.344,81 динар.

Табела бр.45

<b>УКУПНО ЗА ТРОШКОВЕ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ НА ТЕРЕТ РФЗО</b>	<b>951.393,26</b>
Пренета средства за остале материјалне трошкове утрошена за остали уградни материјал у ортопедији, лекове, енергенте и пејсмејкере	643.048,15
Пренета средства за остали уградни материјал утрошена за остали уградни материјал у ортопедији (165.084,36) и за санитарски и медицински потрошни материјал (10.660,75)	175.745,11
Рефундиран износ за трошкове енергената од Апотеке Зрењанин	132.600,00

Ненаменско трошење пренетих средстава последица је принудне наплате и "поравнавања" пренетих средстава утрошених принудном наплатом у току године.

Коначним обрачуном уговорене надокнаде за 2014. годину исказани су аванси у укупном износу од 21.225.862,00 динара, за више уговорених намена. Према приказаним рекапитулацијама наменског трошења констатује се да се на рачуну Опште болнице на дан 01.01.2015. године нису налазила средства у висини исказаних аванса нити их је установа надокнадила из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Изјавом Директора Опште болнице Зрењанин, 03-4365/1 од 29.10.2015. године, образложено је наменско трошење средстава Републичког фонда у току 2014. године за уговорене намене на којима су исказани аванси, а према којој:

- пренета средства за уговорену намену исхрана болесника и за уговорену намену крв и лабилни производи од крви у целини су наменски утрошена, јер је установа имала неизмирених обавеза из претходног периода, због чега се износ у висини аванса од 1.354.000,00 динара односно од 659.262,00 динара не налазе на рачуну.

- пренета средства за цитостатике нису утрошена за измирења обавеза према добављачима за лекове из уговорене намене Цитостатици са Листе лекова, део пренетих средстава утрошен је за уговорену намену Лекови у ЗУ, због чега се средства исказаног аванса у износу од 2.034.404,00 динара не налазе на рачуну Опште болнице.

- пренета средства за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) у току 2014. године нису у целини наменски утрошена. Због извршене принудне наплате из ових средстава у корист добављача за остале материјалне трошкове, ненаменски су утрошена и средства исказаног аванса у износу од 1.741.316,00 динара.

- Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину исказан је аванс за енергенте у износу од 15.436.880,0 динара. Плаћања према добављачима у току 2014. године не садрже

средства по исказаном авансу у претходној години. Пренос средства за енергенте У току 2014. године је умањен за износ исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину (18.626.923,00), који установа такође није надокнадила.

Општа болница не остварује сопствене приходе – у контролисаном периоду остварени приходи који не потичу од Републичког Фонда износе укупно 7.164.751,49 динара, а исти су утрошени делом за плате неугворених радника, а делом за набавку опреме, због чега у току контролисаног период није надокнадила средства Републичког фонда по исказаном авансу.

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У току контролисаног периода Општа болница Зрењанин је вршила набавку лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, материјала за дијализу, намирница, услуга и радова тако да је поступак јавних набавки спроведен за сваки део набавке који је био 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 (Сл. гласник РС" 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 -испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 –др. закон) 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. У поступку контроле радноправне документације у односу на нормативна акта Опште болнице Зрењанин утврђено је да уговорени радници задовољавају услове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, педесет четврта измена, број: 01-1220/3 од 25.05.2015. године).

У поступку контроле радноправне документације у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14 и 58/14), на истом узорку, утврђено је:

- да је доктору медицине - специјалисти офталмологије, утврђен коефицијент за обрачун плате 28,24, који је Уредбом утврђен за "специјалистичке послове"....."у операционим салама". У досијеу истог лекара стоји извештај о извршеном лекарском прегледу запосленог којим је утврђено да је уговорени радник неспособан за рад ноћу и за рад у операционој сали.

- увећање за обрачун плата по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби је коефицијент 1,43; исти је Уредбом утврђен за начелнике медицинских служби у здравственим центрима.

- за два уговорена радника, који имају образовни профил кувар специјалиста, утврђен је коефицијент 10,71. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за здравствене установе, није предвиђен овај образовни профил, а коефицијент 10,71 је утврђен за "послове техничког одржавања опреме и инсталације уређаја и њима слични послови".

- за 4 уговорена радника основни коефицијенти су увећани за 0,5, којим се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама увећавају основне плате за стручно признато научно звање магистра. Увидом у персоналне досијее констатовано је да исти имају дипломе о стеченом високом образовању са академским називом "мастер менаџер у систему здравствене заштите".

- за 3 уговорена радника, доктора медицине-специјалисте педијатрије, који су распоређени на пословима доктора медицине специјалисте у служби гинекологије и акушерства, на одсеку неонатологије, утврђен је основни коефицијент који износи 28,24. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама овај коефицијент је утврђен за "специјалистичке послове"....."у операционим салама".

За неправилно утврђене коефицијенте, констатоване увидом у радноправну документацију, обрачуната је и исплаћена плата, у контролисаном периоду, у износу од **329.144,89** динара.

Општа болница Зрењанин запошљава кадрове за које Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), у

здравственим установама, није предвидела коефицијент за образовне профиле: возач-саобраћајни техничар, ССС и ВКВ, медицинска сестра високе стручне спреме, кувар специјалист ВКВ, дипломирани санитарни инжењер. Коефицијенти за обрачун плата за ове раднике нису усаглашени са истом Уредбом, обрачун средстава за исплату плата увећаним коефицијентима у односу на Уредбу Општа болница врши издвојено, а плата обрачуната увећаним коефицијентима финансира се делом на терет средстава сопственог прихода Опште болнице Зрењанин.

3. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године, Општа болница Зрењанин је одговорна за спровођење обрачуна у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, као и за доставу тачних података у захтеву за потребним средствима. Обрачун плате за уговорени број радника врши се у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама. У контролисаном периоду није обрачуната и исплаћена стимулација за уговорене раднике.

У контролисаном периоду, Општа болница Зрењанин је Филијали Зрењанин доставила захтеве за потребним средствима за плате за контролисани период. Из пренетих средстава за контролисани период извршена је исплата дела плате за месец децембар, за период јануар-мај у целини, и дела плате за месец јун 2015. године.

На основу података о преносу средстава, увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, појединачне обрачунске листе у поступку контроле правилности обрачуна плате и требовања средстава за плате за уговорене раднике утврђено је:

1. - Плата за контролисани период, обрачуната у складу са важећим прописима којима су уређени обрачуни плата запослених у јавним службама, тј. која се финансира на терет средстава Републичког фонда, износи 450.119.110,58 динара. Пренета средства Републичког фонда за контролисани период износе 451.606.685,21 динар, односно 1.487.574,63 динара више од обрачуна у складу са важећим прописима. Обрачуната средства на основу којих је вршено требовање су садржала додатке за рад синдикалних представника и део увећаних коефицијената изнад Уредбе, друге стимулације Општа болница не обрачунава и не исплаћује. Болница је из пренетих средстава за плате уговорених радника исплатила средства за уговорене раднике у укупном износу од 452.331.321,61 динара, што је за 2.212.211,03 динара више у односу на пренета средства РФЗО обрачуната за контролисани период у складу са важећим прописима. Пренета средства Републичког фонда за плате за контролисани период у износу од 1.487.574,63 динара и средства Републичког фонда из прихода по основу наплаћених штета од осигурања у износу од 208.539,55 динара, укупно 1.696.114,18 динара, ненаменски су утрошена за исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (увећани коефицијенти по основу синдикалне функције и увећани у односу на Уредбу), а износ од 516.096,85 обезбеђен је из сопственог прихода Установе.

У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-173/15-165 од 23.01.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

2. - Исплаћене плате за неугворене раднике у износу од 3.663.732,24 динара обезбеђене су из сопственог прихода установе у целини.

4. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл.31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за уговорене раднике који користе превоз. У поступку контроле утврђено је:

- да средства Републичког фонда износе 18.236.915,38 динара
- да је Општа болница обрачунала трошкове превоза за уговорене раднике за контролисани период у укупно износу од 18.621.929,10 динара, односно 385.013,72 динара више од пренетих средстава у складу са требовањима,
- да је Општа болница из пренетих средстава за контролисани период исплатила трошкове превоза за месеце новембар и децембар 2014. године и јануар-април 2015. године у износу од 18.079.801,99 динара,
- да су средства РФЗО већа од исплаћених за уговорене раднике за контролисани период за износ од 157.113,49 динара,
- да исплаћени превоз за неугворене раднике износи 342.447,57 динара,

- да је превоз за неугворене раднике исплаћен из сопственог прихода здравствене установе (67.230,08) и из средстава Републичког фонда, и то из пренетих средстава за уговорене раднике (157.113,49) и из прихода Републичког фонда, наплаћеног по основу штета од осигуравајућег друштва (118.104,00) супротно чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и супротно чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-173/15-165 од 23.01.2015. године.

5. Пословање установе је оптерећено неизмиреним обавезама према добављачима из претходног периода, што за последицу има честе принудне наплате и блокаде рачуна и отежано наменско трошење пренетих средстава Републичког фонда. Све чешће блокаде текућих рачуна изазива проблеме у функционисању установе, доводи и до проблема у функционисању здравствене заштите због отежане набавке медицинског материјала. На почетку контролисаног периода неизмирене обавезе према добављачима Опште болнице Зрењанин (група 25) износе укупно 648.410.988,49 динара, а на крају контролисаног периода 638.281.791,23 динара. Трансфери Републичког фонда, осим за остали уградни материјал, трошени су наменски, а приликом плаћања извршаване су и текуће обавезе и обавезе из претходног периода, а приорите су имала утужена потраживања добављача, због смањења трошкова камата, такси и пенала.

У поступку контроле наменског трошења пренетих средстава Републичког фонда извршавањем обавеза према добављачима по уговореним наменама утврђено је следеће:

- Извршене обавезе према добављачима за остали уградни материјал, после утврђених неправилности у разврставању уградног материјала и корекција у поступку контроле, мање су од пренетих средстава за износ од 175.745,11 динара. Ненаменско трошење последица је неправилног разврставања уградног материјала.

- Извршене обавезе према добављачима за исхрану болесника су мање од пренетих средстава РФЗО за износ од 1.042.788,66 динара, а средства су, принудном наплатом, усмерена за остале материјалне трошкове.

- Из пренетих средстава Републичког фонда за материјалне и остале трошкове (са дугом из претходне године) у износу од 43.818.630,72 динара ненаменски је утрошено за отпремнине које се не финансирају у складу са уговором за 2015. годину (142.860,00 динара) и плаћање добављачима за :

- енергенти .....	14.183,03 динара
- лекови у ЗУ .....	3.832,34 динара
- пејсмејкери и електроде .....	500.000,00 динара
- остали уградни материјал у ортопедији.....	125.031,97 динара

Преосталим износом од 43.032.723,38 динара, увећаним за наплаћену партиципацију, почетно стање на рачуну и принудно наплаћена средства за исхрану, укупно 46.049.986,15 динара, финансирани су остали материјални трошкови који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 6.533.007,08 динара.

У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-173/15-165 од 23.01.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

6. За извршене обавезе према добављачима за енергенте Општа болница је извршила рефундацију трошкова од Апотеке Зрењанин у износу од 132.600,00 динара, због чега су пренета средства Републичког фонда већа од извршених расхода за енергенте за износ од 132.600,00 динара. Средства Апотеке су наплаћена и утрошена као сопствени приход установе. Потребно је да установа изврши корекцију у књижењу рефундираних средстава за енергенте до краја године.

7. На дан 1.01.2015. године Општа болница Зрењанин није располагала средствима исказаног Аванса по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 21.225,862 динара, нити је исти износ надокнадила у току контролисаног периода из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Према изјави одговорног лица Опште болнице Зрењанин, добијеној у поступку контроле, пренета средства у току 2014. године за уговорене намене исхрана болесника (1.354.000,00 динара) и крв и лабилни производи од крви (659.262,00) у целини су наменски утрошена, самим тим и средства исказаног аванса. Пренета средства за цитостатике са Листе

лекова (2.034.404,00 динара) и дијализни материјал и лекове за дијализу (1.741.316,00) нису наменски утрошена у 2014. години. Пренета средства за енергенте нису утрошена за плаћање добављачима (15.436.880,00) јер у току 2014. године нису обезбеђена средства такође исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину.

8. У поступку контроле правилности фактурисања лекова, медицинског и санитетског потрошног материјала, уградног материјала и материјала за дијализу, на појединачним узорцима чије је учешће велико у укупно фактурисаној вредности, увидом у метаријалне картице и појединачне фактуре утврђено је да Општа болница утрошке Републичком фонду фактурише по ценама по којима су добављачи установи испоручили исте или по просечним ценама, али да укупно фактурисана вредност није већа од вредности по ценама постигнутим у поступку јавне набавке. .

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у себи садржи утрошен лабораторијски материјал (шифра LM000001). У укупној фактурисаној вредности шифром LM000001 лабораторијски материјал издат одељењу трансфузије учествује са вредношћу од 4.788.625,68 динара. У поступку контроле утврђено је да су залихе овог материјала евидентирани на конту "02223780 крв и продукти крви", а обавезе добављачима за исти материјал извршаване из уговорене намене " Крв и продукти од крви".

На основу напред наведеног даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Зрењин, у складу са чл. 59 став 1. и 3 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 2.443.336,56 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616":

- због више требованих средстава за уговорене раднике секундарне здравствене заштите у односу на обрачун плате у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 1.487.574,63 динара (КПП:07а);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 329.144,89 динара (КПП:07а), за исплату плата обрачунату коефицијентима који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14 и 58/14);

- због трошења наплаћеног износа штета по полисама осигурања, која су део средстава Републичког фонда, за исплате плата које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања – 208.539,55 динара;

- због више требованих средстава за трошкове превоза за уговорене раднике у односу на обрачун у складу са одредбама законских аката који регулишу ову материју, утрошених за исплату путних трошкова за неуговорене раднике, у укупном износу од 157.113,49 динара (КПП:07б);

- због трошења наплаћеног износа штета по полисама осигурања, која су део средстава Републичког фонда, за исплату путних трошкова за неуговорене раднике који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања – 118.104,00 динара;

- због трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове у износу од 142.860,00 динара (КПП:07е), за исплату отпремнине за уговорене раднике за права стечена у периоду који се не финансира из средстава пренетих у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број: 450-173/15-165 од 23.01.2015. године.



**2.** Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон), изврши повраћај средстава у укупном износу од **6.533.007,08 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због ненаменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове (КПП:07е) у износу од 5.490.218,42 динара и за исхрану болесника (КПП:07д) у износу од 1.042.788,66 динара.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616" због ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за остале материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (КПП:07е).

**3.** Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон), изврши повраћај средстава у укупном износу од **951.393,26 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због:

1) - ненаменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове који су у контролисаном периоду утрошени за:

- лек у ЗУ у износу од .....	3.832,34 динара
- пејсмејкере и електроде .....	500.000,00 динара
- енергенте .....	14.183,03 динара
- за остали уградни материјал у ортопедији .....	125.031,97 динара.

2) - ненаменског трошења пренетих средстава за остали уградни материјал која су у контролисаном периоду утрошена за остали уградни материјал у ортопедији (165.084,36) и за санитарски и медицински потрошни материјал (10.660,75).

3) - ненаменског трошења рефундираних средстава за трошкове енергената од Апотеке Зрењанин у износу од 132.600,00 динара.

**4.** Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон), изврши повраћај средстава у укупном износу од **19.212.600,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због тога што Општа болница Зрењанин у периоду 01.01.-30.06.2015. године није надокнадила исказан аванс по основу више пренетих средстава у односу на признату уговорену накнаду утврђену Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину за уговорене намене енергенти (КПП:07Ц), цитостатици (КПП:07З) и дијализни материјал и лекови за дијализу, осим епоетина (КПП:080), у укупном износу од **19.212.600,00 динара**, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;

**5.** Да се Општој болници Зрењанин изврши умањење фактурисане вредности на позицији санитарски и медицински материјал (кп: 085), у укупном износу од **4.788.625,68 динара** и то:

- за месец јануар 2015. године у износу од 313.713,84 динара;
- за месец фебруар 2015. године, у износу од 455.846,66 динара;
- за месец март 2015. године, у износу од 1.450.900,68 динара;
- за месец април 2015. године, у износу од 556.932,92 динара;
- за месец мај 2015. године, у износу од 927.609,70 динара и
- за месец јун 2015. године у износу од 1.083.621,88 динара

због неисправног фактурисања утрошака са шифром LM000001 у периоду 01.01.-30.06.2015. године.

**6.** Да Општа болница Зрењанин у року од 15 дана од пријема записника радноправну документацију за уговорене раднике: ЈМБГ:2811960\*\*\*\*9, ЈМБГ:0605959\*\*\*\*7, ЈМБГ:1010982\*\*\*\*8, ЈМБГ:2811950\*\*\*\*2, ЈМБГ:0903968\*\*\*\*2, ЈМБГ:0908968\*\*\*\*4, ЈМБГ:0412961\*\*\*\*5, ЈМБГ:0605959\*\*\*\*7,

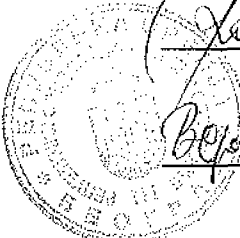
ЈМБГ:1010982\*\*\*\*8, ЈМБГ:2103958\*\*\*\*0, ЈМБГ:1406970\*\*\*\*7, ЈМБГ:0402962\*\*\*\*1, ЈМБГ:2008970\*\*\*\*3, ЈМБГ:1504961\*\*\*\*2 и радноправну документацију за 23 уговорена радника за које врши обрачун и исплату плата делом из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања (ЈМБГ: 0903968\*\*\*\*4, ЈМБГ: 1211970\*\*\*\*4, ЈМБГ: 1001966\*\*\*\*5, ЈМБГ: 1302974\*\*\*\*4, ЈМБГ: 1209977\*\*\*\*8, ЈМБГ: 1210972\*\*\*\*2, ЈМБГ: 1908968\*\*\*\*1, ЈМБГ: 2702960\*\*\*\*9, ЈМБГ: 1110980\*\*\*\*5, ЈМБГ: 1006974\*\*\*\*6, ЈМБГ: 0706960\*\*\*\*1, ЈМБГ: 1106971\*\*\*\*3, ЈМБГ: 1310963\*\*\*\*3, ЈМБГ: 0604965\*\*\*\*8, ЈМБГ: 2904966\*\*\*\*2, ЈМБГ: 1511961\*\*\*\*5, ЈМБГ: 1607979\*\*\*\*4, ЈМБГ: 1112974\*\*\*\*8, ЈМБГ: 0406978\*\*\*\*5, ЈМБГ: 1702983\*\*\*\*2, ЈМБГ: 1112975\*\*\*\*6, ЈМБГ: 1508963\*\*\*\*1 и ЈМБГ: 1301978\*\*\*\*9) усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, ... , 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), и да докаже о поступању по наведеном 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.

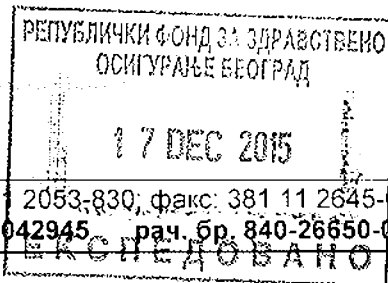
Записник се доставља:

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

Контролу извршиле:

  
*Радмица Грујић*  
Радмица Грујић  
*Вера Костединовић*  
Вера Костединовић

5 9015.59/14



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 Број: 450-3783/15-3

Датум: 15.12.2015. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, бр. 72/2013) и Приговора Опште болнице Зрењанин, број: 01-4786 од 20.11.2015. године, урађен је Одговор на приговор и сачињен

### ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЗРЕЊАНИН

Надзорници осигурања су извршили контролу наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у Општој болници Зрењанин, за период 01.01. - 30.06.2015. године, по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, и на основу утврђених чињеница сачинили Записник о извршеној контроли уговорних обавеза у Општој болници Зрењанин 05 Број: 450-3783/15 -2 од 06.11.2015. године.

Здравствена установа Општа болница Зрењанин је доставила Приговор на Записник број: 01-4786 од 20.11.2015. године. Накнадном контролом чињеница достављених уз Приговор, надзорници осигурања су утврдили ново чињенично стање, односно извршили корекцију Записника.

Записник о извршеној контроли уговорних обавеза у Општој болници Зрењанин за период 01.01.-30.06.2015. године 05 Број: 450-3783/15-2 од 06.11.2015. године (у даљем тексту: Записник о извршеној контроли) се мења, и то:

- У делу "НАЛАЗ":

- тачка 14. Наменско трошење средстава за енергенте, став 11, мења се и гласи:

"Средства исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину (15.436.880,00) Општа болница Зрењанин није имала на рачуну на почетку контролисаних периода (01.01.2015. године), нити је овај износ обезбедила из сопственог прихода. Измирене обавезе према добављачима у току 2014. године садрже овај износ. Према образложењу одговорног лица Опште болнице Зрењанин, аванс од 15.436.880,00 динара потиче делом из аванса за енергенте по Коначном обрачуна за 2013. годину, а пословање Опште болнице за 2013. годину било је предмет контроле, о чему је сачињен Записник о извршеној контроли број: 450-2345/14-2 од 20.08.2014. године. Према изјави директора Опште болнице Зрењанин, 03-4365/1 од 29.10.2015. године, разлика између пренетих средстава Републичког фонда по Уговору за 2014. годину у износу од 107.428.077,00 динара и извршених плаћања добављачима за енергенте (104.686.000,00) у износу од 2.742.077,00 динара, ненаменски је утрошена за измиривање обавеза добављачу ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин."

- тачка 16. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове, за период 01.01.-30.06.2015. године, став 4, алинеја 3, мења се и гласи:

"3. - утврђено је да се у укупно извршеним расходима налазе расходи у вредности од 7.460.556,86 динара који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су евидентирани на следећим трошковима:

- трошкови надокнаде за чланове Управног одбора, у износу од 692.642,01 динара,
- репрезентација, у износу од 111.364,21 динара;

- трошкови платног промета за рачун сопственог прихода 13.338,71 динара;
- камате према добављачима у износу од 1.749.990,57 динара;
- порези и таксе у износу од 621.001,59 динара
- новчане казне и пенали 4.272.219,77 динара.

Расходи који се у складу са законским прописима не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршени су из:

- средстава прихода Опште болнице Зрењанин која не потичу из обавезног здравственог осигурања (сопствени приход установе, меморандумске ставке, пренетих средстава Покрајинског фонда).

- из средстава Републичког фонда."

- тачка 17. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО, период 01.01.-30.06.2015. године,

1) табела бр.44 мења се и гласи:

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТРОШЕНО У складу са уговором	РАЗЛИКА: НЕНАМЕНСКИ УТРОШЕНО ЗА	
			УГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ	НЕУГОВОРЕНЕ НАМЕНЕ
1. Плате	451.606.685,21	450.119.110,58		1.487.574,63
2. Превоз	18.236.915,38	18.079.801,89		157.113,49
3. Лекове				
- лекове у ЗУ	40.639.220,03	40.643.052,37	3.832,34	
- цитостатици са Листе	4.844.466,49	4.844.466,49	0,00	
- Лекови са Листе Ц	6.439.808,26	6.439.808,26	0,00	
- лекови за хемофилију	18.008.275,24	18.008.275,24	0,00	
4. Санитетски и меди. потрошни материјал	46.049.294,87	46.059.955,62	10.660,75	
5. Крв и продукте од крви	5.493.738,28	5.493.738,28	0,00	
6. Уградни материјал				
6.1 Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	3.819.309,01	3.819.340,13	31,12	
6.2 Остали уградни материјал у ортопедији	644.534,45	1.214.367,13	569.832,68	
6.3 Пејсмејкери и електроде	2.137.977,03	2.637.977,03	500.000,00	
6.4 Остали уградни материјал	3.526.178,88	3.070.718,23	-455.460,65	
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	33.040.094,49	33.040.094,49	0,00	
8. Исхрана болесника	9.757.833,33	8.715.044,67		-1.042.788,66
9. Остали индиректни трошкови				
9.1. Енергенти	48.972.801,87	48.986.984,90 -132.600,00*	14.183,03	
9.2. Материјални и остали трошкови	43.818.630,72	39.369.008,76		-4.306.761,96
		1.292.763,08		
10. Отпремнина	1.292.763,08	142.860,00		142.860,00
11. Јубиларна награда	4.957.419,96	4.957.419,96		
12. Накнада погребни трошкови	104.235,00	104.235,00		
ПАРТИЦИПАЦИЈА				1.972.013,00
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА РН. (ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ)				2.461,11
ПРИХОД ОД НАКНАДЕ ШТЕТЕ ОД ОСИГУРАЊА	635.993,00	309.349,45		208.539,55 118.104,00

2) став 15, став 16, став 17 и став 18 мењају се и гласе:

Преосталим износом од 43.032.723,38 динара, увећаним за наплаћену партиципацију, почетно стање на рачуну и принудно наплаћена средства за исхрану, укупно **46.049.986,15** динара, финансирани су остали материјални трошкови који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 39.369.008,76 динара .

За материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошено је укупно 6.680.977,39 динара средстава Републичког фонда, од чега су расходи извршени са буџетског рачуна Опште болнице, плаћањем добављачима, 2.442.632,58 динара.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

## РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.44

Опис	Износ
<b>УКУПНО ЗА ТРОШКОВЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРАЈУ НА ТЕРЕТ РФЗО</b>	<b>4.885.969,14</b>
Коефицијенти обрачунати у супротности са Уредбом	329.144,89
Пренета средства за плате утрошена за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања - 1.487.574,63 Наплаћен износ штета по полисама осигурања утрошен за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања – 208.539,55	1.696.114,18
Пренета средства за трошкове превоза утрошена за превоз неуговорених радника - 157.113,49 Наплаћен износ штета по полисама осигурања, утрошен за трошак превоза неуговорених радника – 118.104,00	275.217,49
Средства за остале материјалне трошкове, за отпремнине из претходног периода	142.860,00
Средства за РФЗО утрошена за остале материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава РФЗО	2.442.632,58

За остале материјалне трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошено је укупно 6.680.977,39 динара, а трошак је највећим делом последица принудне наплате средстава Републичког фонда за обавезе настале у претходном периоду 4.238.344,81 динар.

**3) став 20, алинеја 4, мења се и гласи:**

"- Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину исказан је аванс за енергенте у износу од 15.436.880,0 динара. Плаћања према добављачима у току 2014. године не садрже средства по исказаном авансу у претходној години. Према изјави директора Опште болнице Зрењанин "Аванс од 15.436.880,00 динара у намени "Енергенти" потиче делом из аванса за енергенте из 2013. године у износу од 18.626.923,00 динара што је обухваћено контролом РФЗО филијале Зрењанин по Налогу Сектора за контролу и записником о извршеној контроли број 450-2345/14-2 од 20.08.2014.године. Разликом од 2.742.077,00 динара између примљених средстава РФЗО у 2014. години у износу од 107.428.077,00 динара и пренетих средстава добављачима за енергенте у износу од 104.686.000,00 динара, измирене су обавезе добављача "ЈКП Водовод и канализација, Зрењанин за утрошену воду због претеће блокаде пословног рачуна. Износ од 104.686.000,00 динара утрошен је наменски." Износ од 2.742.077,00 динара, који је део исказаног Аванса, утрошен је ненаменски."

**- У делу "ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА",****- тачка 5, мења се и гласи:**

"Преосталим износом од 43.032.723,38 динара, увећаним за наплаћену партиципацију, почетно стање на рачуну и принудно наплаћена средства за исхрану, укупно 46.049.986,15 динара, финансирани су остали материјални трошкови који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 2.442.632,58 динара."

**- тачка 7, мења се и гласи:**

"На дан 1.01.2015. године Општа болница Зрењанин није располагала средствима исказаног Аванса по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 21.225,862 динара, нити је исти износ надокнадила у току контролисаног периода из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Према изјави одговорног лица Опште болнице Зрењанин, добијеној у поступку контроле, пренета средства у току 2014. године за уговорене намене исхрана болесника (1.354.000,00 динара) и крв и лабилни продукти од крви (659.262,00) у целини су наменски утрошена, самим тим и средства исказаног аванса. Пренета средства за цитостатике са Листе лекова (2.034.404,00 динара) и дијализни материјал и лекове за дијализу (1.741.316,00) нису наменски утрошена у 2014. години. Средства за енергенте у висини исказаног аванса нису утрошена за плаћање добављачима (15.436.880,00) јер у току 2014.

године нису обезбеђена средства такође исказаног аванса по Коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства на рачун здравствене установе у претходној години ненаменски су утрошена у износу од 2.742.077,00 динара, због чега се ова средства нису налазила на буџетском рачуну Опште болнице Зрењанин на дан 1.01.2015. године."

- У делу "ПРЕДЛОГ МЕРА":

- тачка 2, мења се и гласи:

✓ "2. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон), изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.442.632,58 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због ненаменског трошења пренетих средстава за остале материјалне трошкове (КПП:07е) у износу од 1.399.843,92 динара и за исхрану болесника (КПП:07д) у износу од 1.042.788,66 динара."

- тачка 4, мења се и гласи:

✓ "4. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др. закон), изврши повраћај средстава у укупном износу од **6.517.797,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, да доказе о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр. 2. Београд, а због тога што Општа болница Зрењанин у периоду 01.01.-30.06.2015. године није надокнадила исказан аванс по основу више пренетих средстава у односу на признату уговорену накнаду утврђену Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2014. годину за уговорене намене енергенти (КПП:07Ц-2.742.077,00 динара), цитостатици (КПП:073-2.034.404,00 динара) и дијализни материјал и лекови за дијализу, осим епоетина (КПП:080-1.741.316,00 динара), у укупном износу од **6.517.797,00 динара**, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда;"

Остали делови Записника о извршеној контроли уговорних обавеза у Општој болници Зрењанин за период 01.01.-30.06.2015. године 05 Број: 450-3783/15-2 од 06.11.2015. године остају непромењени.

Допунски Записник се доставља:

1. В.Д. Директору РФЗО
2. Директору Опште болнице Зрењанин
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

  
Радомир Грујић  
Вера Костадиновић

59015.65/84