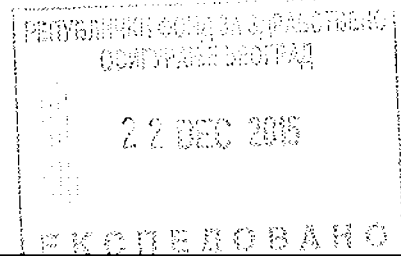




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр.2,11040 Београд, Србија, тел:381 112053-830, факс:381112645-042  
e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 број: 450-5227/15-2  
Датум: 15.12.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5227/15 од 15.09.2015.године, извршена је контрола у Општој болници Сента, Сента и сачињен

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ СЕНТА, СЕНТА

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Сенти, улица Карађорђева 64, са подацима:

- ПИБ: 106905318
- Матични број: 08923507
- Шифра делатности: 86.10

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. Др Михаљ Вашаш, спец. педијатрије, субспецијалиста пулмологије-директор,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бин Тереза, дипл. економиста, помоћник директора за економско финансијске послове,
2. Љиљана Папић, дипл. правник, помоћник директора за правне послове,
3. Золтан Хегедиш, инг. грађевине, начелник Службе за техничке и друге сличне послове,
4. Естер Фогараши Рожа, дипл. правник, службеник за јавне набавке,
5. Наташа Јајић, референт за кадрове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.06.2015.године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Сента, Сента од 23.09.2015.године до 29.09.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравственом осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, број: 54-118/2015-166 од 27.01.2015. године,
- Спроведени обрачун са Општом болницом Сента, Сента за период 01.01.-31.12.2014.године и за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Кадровски план Опште болнице Сента, Сента 2014. годину Број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014.године,
- Допис Министарства здравља РС Број: 112-01-165/2014-02 од 27.02.2014.године, Број:112-01-887/2014-02 од 23.07.2014.године и Број: 112-01-407/2015-02 од 03.04.2015.године о сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак 51 Број: 112-1439/2014-01 од 24. фебруара 2014.године),
- Радно-правна документација (персонални досијеи, Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и др.) за уговорене раднике одабране узорком за контролу,
- Месечна рекапитулација обрачуна зарада по врсти радног односа за уговорене и неугворене раднике здравствене установе и месечне рекапитулације пореза и доприноса, за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених средстава за плате уговореним радницима у Општој болници Сента, Сента за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Преглед исплаћених плата за неугворене раднике-месечни и број неугворених радника,
- Списак уговорених радника на дан контроле из Апликације уговорених радника са прегледом броја уговорених радника по месецима за контролисани период по коефицијентима, занимању и стручној спреми,
- Преглед броја уговорених и неугворених радника, месечни преглед ЗУ,
- Месечни извештаји о исплаћеним платама за уговорени број радника у секундарној зз (образци ИПЛ2) и месечни извештаји ЗУ о исплаћеним средствима за плату за уговорени број радника из Апликације уговорених радника у секундарној зз који се финансирају из средстава РФЗО (образци ИПЛ1),
- Исплатне листе зарада, месечне,
- Списак присутности на раду за обрачун превоза за уговорене раднике и за обрачун плате за уговорене раднике (Сектор интернистичке гране медицине, Одељење за радиолошку дијагностику), (мај 2015.г.)-узорак,
- Одлука директора здравствене установе о увођењу дежурства у Општој болници Сента, Сента број: 51-329/2 од 21.05.2012. године,
- Решења директора ЗУ о обављању дежурства, приправности и рада по позиву као облик прековременог рада за месец јануар Број: 51-679/1од 30.01.2015.године, за месец фебруар Број: 51-679/2 од 27.02.2015.године, за месец март Број: 51-679/3 од 31.03.2015.године, за месец април Број: 51-679/4

- од 30.04.2015.године, за месец мај Број: 51-679/5 од 29.05.2015.године и за месец јун Број: 51-679/6 од 30.06.2015.године,
- Уговори о раду директора и заменика директора Опште болнице Сента, Сента у вези одлуке Управног одбора за стимулацију директора и заменика директора здравствене установе, Број:51-306 и Број:51-307 од 15.05.2015.године,
  - Решења директора о прековременом раду за месец мај, Број 51-M271/ПР-8 од 31.05.2015.године, Број: 51-M.39/ПР-8 од 31.05.2015.године и Број: 51-M.55/Пр-8 од 31.05.2015.године.
  - Приходи и примања Опште болнице Сента, Сента (текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине) за период 01.01.-30.06.2015.године,
  - Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...4/14 и 58/14),
  - Преглед обавеза, пренетих средстава и плаћања добављачима за контролисане намене из Уговора за период 01.01.-30.06.2015.године,
  - Картице добављача за контролисане намене из Уговора за период 01.01.-30.06.2015.године,
  - Аналитичке картице књижења по КПП за уговорене намене из Уговора за период 01.01.-30.06.2015.године,
  - Преглед требаних средстава за превоз за уговорене раднике у периоду 01.01.-30.06.2015.године,
  - Уговори са добављачима (узорак) за набавку уговорених добара за контролисани период,
  - Рачуни-отпремнице и фактуре од добављача које су одабране узорком за контролу,
  - Извештај-опис процедуре спровођења поступка јавних набавки применом Закона о јавним набавкама Опште болнице Сента, Сента,
  - Преглед фактурисаних лекова по месецима из електронских фактура које су испостављене Филијали Кикинда (узорак за контролу),
  - Салдо средстава на рачунима Опште болнице Сента, Сента на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године,
  - Залихе уговорених добара на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године (болничка апотека и одељења здравствене установе),
  - Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја у Општој болници Сента, Сента (Број: 51-308 од 15.05.2015.г.),
  - Преглед пређених километара возила Опште болнице Сента, Сента и утрошена количина горива за период 01.01.-30.06.2015.године,
  - Уговори о међусобним правима,обавезама и одговорности за време трајања специјализације са 2 доктора медицине (узорак),
  - Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента, Број: 51-654 од 19.09.2014.године,
  - Статут Опште болнице Сента, Сента број: 022-00164/2009 од 18.03.2009.године (сагласност Министарства здравља РС, број: 110-00-29/09-02 од 11.02.2009.године, сагласност Извршног већа АП Војводине број: 022-00164/2009 од 18.марта 2009.године), Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Сента број: 022-400/2011 од 29.06.2011.године (сагласност Министарства здравља РС, Број: 110-00-231/2011-02 од 08.јуна 2011.године, сагласност Владе АП Војводине број: 022-400/2011 од 29.јуна 2012.године), Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Сента број: 022-400/2014 од 31.12.2014.године (сагласност Покрајинске владе АП Војводине број: 022-999/2014 од 31.12. 2014.године),
  - Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 36/2010....37/2014-споразум),
  - Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15),

- Колективни уговор Опште болнице Сента, Сента Број:51-51 од 27.01.2015.године,
- Структура неутрошених средстава по наменама на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године,
- Извод стање и промена средстава на дан (буџетски подрачун и рачун сопствених средстава ЗУ).

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Сента, Сента има Статут Опште болнице Сента, Сента број: 022-00164/2009 од 18.03.2000.године (сагласност Министарства здравља РС, број: 110-00-29/09-02 од 11.02.2009.године, сагласност Извршног већа АП Војводине број: 022-00164/2009 од 18.марта 2009.године), Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Сента број: 022-400/2011 од 29.06.2011.године (сагласност Министарства здравља РС, Број: 110-00-231/2011-02 од 08.јуна 2011.године, сагласност Владе АП Војводине број: 022-400/2011 од 29.јуна 2012.године), Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Сента број: 022-400/2014 од 31.12.2014.године (сагласност Покрајинске владе АП Војводине број: 022-999/2014 од 31.12. 2014.године).

Општа болница Сента, Сента има Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента број: 51-654 од 19.09.2014.године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014.годину за Општу болницу Сента, Сента број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014.године. За 2015.годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за Општу болницу Сента, Сента већ се примењивао Кадровски план за 2014.годину.

Кадровски план за Општу болницу Сента, Сента за 2014.годину (Табела бр.1):

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. Сарадници	Немедиц.р укључујући и возаче ХМП	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здрав. осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским пл. За 2014.г.
здравствени радници						
Доктори медицине	Фармац./ биохем.	Здрав. Р. Са (ВШС и ССС)				
64	1	247	3	76	391	438

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014.годину дата је у наредној Табели бр.2.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014
Доктори медицине	Фармацеут /биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
64	1	247	3	76	391

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Сента, Сента је 391.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 390 радника. По подацима кадровске службе Опште болнице Сента, Сента број уговорених радника на дан контроле је 385.

У наредној Табели бр.3. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника(секундарна здравствена заштита)					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
386	388	389	389	389	390
Подаци здравствене установе					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
386	388	389	389	389	390

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју у одређеним месецима (секундарна здравствена заштита).

Табела 4. Број уговорених радника по коефицијентима (Апликација)

Шифра	Коефицијенти из Уредбе	Секундарна здравствена заштита	
		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби
22	6,83	22	0,00
21	7,34	22	0,41
19	8,36	1	0,00
18	8,98	14	0,41
17	10,20	10	0,00
15	12,59	3	0,00
14	13,11	97	1,02
11	13,26	4	1,63
13	13,57	118	5,32
12	13,78	6	1,02
10	14,38	2	0,41
9	14,77	6	1,02
8	15,32	14	10,61
7	18,70	6	6,65
6	22,55	16	0,00
4	26,13	1	0,82
3	26,33	5	1,43
2	28,24	30	9,41
1	29,32	13	16,76
-	-	390	56,92

Табела 5. Број уговорених радника по занимању (Апликација)

Шифра	Назив	Број уговорених радника (секундарна зз)	Контролисани узорак (20% од укупног броја запослених)
1	Лекар	64	14
3	Фармацеут	1	1
4	Здравствени сарадник	3	3
5	Медицински техничар	208	40
6	Лабораторијски техничар	18	3
7	Санитарни техничар	1	1
8	Фармацеутски техничар	2	2
10	Физиотерапеут	5	3
12	Административни радник	16	3
13	Технички радник	20	4
14	Помоћни радник	40	3
15	Радиолошки техничар	12	4
Укупно:		390	81

Табела 6. Број уговорених радника по стручној спреми (Апликација)

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	72
2	Виша	28
3	Средња	238
5	Квалификован	14
7	Основна школа	26
8	Полуквалификован	12
Укупно:		390

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персоналне досијее), за 81 уговореног радника. За контролу је узет узорак од 81 запосленог, односно 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи (секундарна здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, здравствени сарадници, лабораторијски техничари, фармацеут, фармацеутски техничари, санитарни техничар, физиотерапеути, административни радници, технички радници, помоћни радници и радиолошки техничари).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Сента, Сента воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15).

Са 14 специјализанта на основу добијене сагласности Министарства здравља РС, закључени су Уговори о специјализацији. Узорак за контролу су узета 2 Уговора о регулисању права, обавеза и одговорности између Опште болнице Сента, Сента и специјализаната (Број: 51-644 од 15.10.2013.године, Број: 91-724/16 од 15.10.2010.године) којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Код 74 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број:44/01...4/14 и 58/14).

Код 7 уговорених радника одабрани узорком за контролу је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број:44/01...4/14 и 58/14), односно није поштована Уредба. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима са износом увећане зараде који је обрачунавала Општа болница Сента, Сента.

Табела 7.

Р.бр.	Запослени	Исплаћено			По Уредби			Разлика
		1	2	3	4	5	6	7
	Јмбг	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ	Износ
1.	0207971****3	15,32	1,02	409.416,82	13,57	1,02	370.825,54	38.591,28
2.	1011967****9	15,32	1,02	661.136,84	13,57	1,02	608.748,53	52.388,31
3.	1801980****2	15,32	0,61	394.942,50	13,57	0,61	354.148,82	40.793,68
4.	0505966****4	15,32	1,02	413.387,00	13,57	1,02	371.483,99	41.903,01
5.	0901961****1	15,32	1,02	434.377,13	13,57	1,02	394.367,47	40.009,66
6.	2906960****9	15,32	1,02	443.759,30	13,57	1,02	405.465,81	38.293,49
7.	0511966****9	15,32	1,02	415.506,41	13,57	1,02	376.251,28	39.255,13
	Укупно:	-	-	3.172.526,00	-	-	2.881.291,44	291.234,56

Општа болница Сента, Сента је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14) исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 291.234,56 динара.

Радник са ЈМБГ 0207971\*\*\*\*3 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна медицинска сестра службе Одељења за гинекологију и акушерство са неонатологијом. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 38.591,28 динара.

Радник са ЈМБГ 1011967\*\*\*\*9 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна инструментарка у Служби за хирургију. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 52.388,31 динара.

Радник са ЈМБГ 1801980\*\*\*\*2 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 0,61 који је добила као главна медицинска сестра интензивне неге у Служби за интерну медицину. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 40.793,68 динара.

Радник са ЈМБГ 0505966\*\*\*\*4 по Уговору о раду и Анексу Уговора о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна медицинска сестра Одељења за оториноларингологију, Сектор хируршке гране медицине. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 41.903,01 динара.

Радник са ЈМБГ 0901961\*\*\*\*1 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна медицинска сестра службе у Служби за неуропсихијатрију. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 40.009,66 динара.

Радник са ЈМБГ 2906960\*\*\*\*1 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна медицинска сестра службе у Служби за интерну медицину. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 38.293,49 динара.

Радник са ЈМБГ 0511966\*\*\*\*9 по Уговору о раду и Анексу Уговора о раду има основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење је 1,02 који је добила као главна медицинска сестра Одељења за лабораторијску дијагностику Службе заједничких медицинских делатности. Како наведени радник има завршену средњу стручну спрему (не вишу) припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 39.255,13 динара.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду. Директор здравствене установе одобрава прековремени рад и доноси Решење о прековременом раду услед изненадног повећања обима посла због недостатка потребног броја кадрова.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по службама здравствене установе. На крају месеца, односно 25-тог у месецу, главна сестра/техничар одељења/служби сачињава месечни извештај о присутности радника, потписан од стране главне сестре/техничара одељења/служби и доставља га обрачунској служби путем е-маила на обраду, за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити за одређене службе (Одељење за радиолошку дијагностику, Сектор за интернистичке гране медицине, мај 2015.г.-узорак).

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Општа болница Сента, Сента спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавка („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/2015 и 68/15).



Поступак јавних набавки у здравственој установи се спроводи на следећи начин:

1. Израда, доношење и усвајање годишњег плана јавних набавки који садржи све релевантне податке о сваком поступку јавне набавке (ознаку из општег речника набавке, редни број набавке, врсту поступка, процењену вредност, оквирни датум покретања и окончања поступка, извор финансирања...);
2. Доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке сходно чл. 53 став 1 Закона о јавној набавци;
3. Образовање Комисије за јавну набавку доношењем решења од стране наручиоца, као и давање изјаве свих чланова Комисије о непостојању сукоба интереса;
4. Израда конкурсне документације сходно чл. 61 Закона о јавној набавци;
5. Објављивање исте на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца;
6. Отварање понуда по датуму назначеном у конкурсној документацији и сачињавање записника о отварању понуда;
7. Сачињавање извештаја о стручној оцени понуда;
8. Доношење одлуке о додели Уговора;
9. Закључење Уговора са изабраним добављачем; и
10. Постављање обавештења о закљученом уговору на Портал јавних набавки.

У периоду јануар-јун 2015.године су се спроводиле следеће јавне набавке мале вредности:

- Санитетски и медицински материјал..... 6.229.122,50 динара,
  - Лекови у ЗУ..... 1.541.364,50 динара,
  - Имплантати у ортопедији..... 1.089.072,00 динара,
  - Остали уградни материјал у ортопедији..... 495.280,00 динара.
- Укупна вредност за јавне набавке мале вредности је 9.354.839 динара.

Јавна набавка (отворени поступак) у периоду јануар-јун 2015. године је спроведена за следеће набавке:

- Лекови у ЗУ..... 4.037.102 динара.

Укупна вредност за јавне набавке (отворени поступак) је 4.037.102 динара.

Централизоване јавне набавке у периоду јануар-јун 2015.године су спровођене за следеће јавне набавке:

- Лекови у ЗУ (Листа Б)..... 14.179.121,72 динара,
- Лекови у ЗУ (Листа А и А1)..... 4.126.365,27 динара,
- Лекови Листа Ц по тендеру РФЗО (епоетини)..... 394.919,52 динара,
- Цитостатици са Листе лекова..... 2.664.265,85 динара.

Укупна вредност за уговоре где је РФЗО спроводио поступке Централизованих јавних набавки је 21.364.672,36 динара.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница Сента, Сента је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Кикинда закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Број:54-118/2015-166 од 27.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

Секундарна здравствена заштита (Уговор за 2015.годину)

1. Плате.....	328.792.000
2. Превоз.....	9.981.000
3. Лекови .....	39.904.000
3.1.Лекови у здравственој установи .....	34.047.000
3.2.Цитостатици са Листе лекова.....	5.119.000
3.3.Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда .....	738.000
4. Крв и продукти од крви .....	3.174.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	44.392.000
6. Уградни материјал .....	3.190.000
6.1.Имплантати у ортопедији (ендопротезе).....	1.584.000
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији.....	873.000
6.3. Остали уградни материјал(мрежице за хернију).....	733.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу(осим епоетина) .....	5.899.000
8. Исхрана болесника .....	13.974.000
9. Остали индиректни трошкови .....	71.135.000
9.1.Енергенти .....	38.000.000
9.2.Материјални и остали трошкови .....	33.135.000
10. Укупна накнада(1 до 9).....	520.441.000
11. Партиципација.....	2.241.000
Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину износи(10-11).....	518.200.000

За 2015.годину Општој болници Сента, Сента укупно уговорена накнада по предрачуну за 2015.годину износи 518.200.000 динара.

Секундарна здравствена заштита (Уговор за период јануар-јун 2015.г.)

1. Плате.....	164.396.000
2. Превоз.....	4.990.500
3. Лекови.....	19.952.000
3.1.Лекови у здравственој установи .....	17.023.500
3.2.Цитостатици са Листе лекова .....	2.559.500
3.3.Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	369.000
4. Крв и продукти од крви .....	1.587.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	22.196.000
6. Уградни материјал .....	1.595.000
6.1.Имплантати у ортопедији (ендопротезе).....	792.000
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији.....	436.500
6.3.Остали уградни материјал (мрежице за хернију).....	366.500
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу(осим епоетина).....	2.949.500
8. Исхрана болесника .....	6.987.000
9. Остали индиректни трошкови.....	35.567.500
9.1.Енергенти .....	19.000.000
9.2.Материјални и остали трошкови .....	16.567.500
10. Укупно (1 до 9).....	260.220.500
11. Партиципација .....	1.120.500
Укупна накнада јануар-јун 2015.г.(10-11).....	259.100.000

За период јануар-јун 2015.године Општој болници Сента, Сента уговорена накнада износи 259.100.000 динара.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Сента, Сента обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: -подрачун буџетских средстава број: 840-816661-74,  
 -рачун сопствених средстава број: 840-801667-48,  
 -рачун за боловање преко 30 дана 840-1631761-47,  
 -рачун за јавне радове 840-1934761-34, и  
 -девизни рачун 500100-100179007.

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

Табела 8.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.г.	Стање на дан 30.06.2015.г.
Подрачун буџетских средстава 840-816661-74	2.184.312,91	715.496,46
Рачун сопствених средстава 840-801667-48	2.057.720,56	779.272,53
Рачун за боловање преко 30 дана 840-1631761-47	0,00	70.122,29
Рачун за јавне радове 840-1934761-34	0,00	0,00
Главна благајна	172,00	172,00
Девизни рачун	1.055.834,11	1.052.743,21
Укупно:	5.298.039,58	2.617.806,49

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну (840-816661-74) на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године

Табела 9.

Намена	На дан 01.01.2015.године	На дан 30.06.2015.године
Лекови у ЗУ	386.570,29	272.626,18
Матер.и остали трошкови	8,01	-
Исхрана болесника	-	319.615,63
Јубиларне награде	-	8,89
Отпремнине	0,20	0,20
Средства РФЗО:	386.578,50	592.250,90
Инвалиднина (ПИО)	40.723,93	31.289,64
Средства буџета АПВ	1.757.010,48	91.955,92
Укупно:	2.184.312,91	715.496,46

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Општа болница Сента, Сента је остварила приходе и примања у укупном износу од 247.561.074 динара (Табела 10).

Табела 10.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
74146101	Наплата штете	295.696	РФЗО
742121**	Сопствени приходи	6.194.982	Сопствена средства
74426101	Донација	119.298	Сопствена средства
74516101	Уплате рата за стан	6.870	Сопствена средства
77111108	Боловање преко 30 дана	70.122	РФЗО
78111101	Партиципација	835.650	РФЗО
78111118	Приходи од РФЗО	239.978.510	РФЗО
79111101	Приходи из буџета АП Војводина	59.945	Средства АПВ
	Укупно:	247.561.074	-

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница Сента, Сента је остварила сопствене приходе у укупном износу од 6.321.150 динара.

## V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ - СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015.године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада за плате у износу од 328.792.000 динара односно за период јануар-јун 164.396.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Општој болници Сента, Сента за контролисани период 172.420.216 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Општа болница Сента, Сента је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 112.954 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације зарада, месечне рекапитулације пореза и доприноса, захтеве за додатним средствима, захтеве за повраћај више пренетих средстава, обрасце ИПЛ1 и ИПЛ 2, месечне обрачунате и исплаћене додатке уговореним радницима и БОП обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Опште болнице Сента, Сента и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 11.

- у динарима-

Рбр.	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-30.06. 2015.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	Јануар	27.399.333	29.065.083	384	29.304.124	- 239.401
2.	Фебруар	27.399.333	27.949.349	383	28.223.307	- 273.958
3.	Март	27.399.333	27.427.821	385	27.743.470	- 315.649
4.	Април	27.399.333	30.587.246	386	30.865.052	- 277.806
5.	Мај	27.399.334	28.870.280	389	29.179.676	- 309.396
6.	Јун	27.399.334	28.407.483	391	28.678.710	- 271.227
Укупно:		164.396.000	172.307.262	-	173.994.339	- 1.687.077

Општа болница Сента, Сента је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 173.994.339 динара, што је за 1.687.077 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница Сента, Сента је исплатила из сопствених средстава здравствене установе.

У наведеном периоду Општа болница Сента, Сента је исплатила средства за стимулацију у износу од 391.447 динара, накнаду за одвојени живот у износу од 1.223.936 динара и додатка за синдикални рад у износу од 71.694 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 12.

Табела 12.

- у динарима-

Рб р.	Месец	Стимулација	Накнада за одвојени живот	Додатак за синдикални рад	Укупно
		1	2	3	4(1+2+3)
1.	Јануар	22.922	204.170	11.949	239.041
2.	Фебруар	66.527	195.482	11.949	273.958
3.	Март	64.777	238.923	11.949	315.649
4.	Април	66.031	199.826	11.949	277.806
5.	Мај	70.470	226.977	11.949	309.396
6.	Јун	100.720	158.558	11.949	271.227
	Укупно:	391.447	1.223.936	71.694	1.687.077

Контролом је утврђено да се исплата стимулације директору и заменику директора Опште болнице Сента, Сента врши на основу одлуке Управног одбора. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“, број:36/10,46/13,74/13,97/13 и 37/14) и чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15), здравствена установа може увећати плате највише 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Општа болница Сента, Сента је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. На основу Уговора о раду директора Опште болнице Сента, Сента (Број:51-306 од 15.05.2015.године) и Уговора о раду заменика директора Опште болнице Сента, Сента (Број:51-307 од 15.05.2015. године) који потписује председник Управног одбора ОБ Сента, Сента утврђен је стимулативни део зараде за директора и заменика директора Опште болнице Сента, Сента и процентуално износи 30% из прихода које је ОБ Сента, Сента остварила изван средстава здравственог осигурања. Здравствена установа је исплату стимулације финансирала из сопствених средстава, преносом средстава са сопственог на буџетски подрачун. Пренос средстава приказан је у Табели 14.

На основу члана 87. Колективног уговора Опште болнице Сента, Сента (Број: 51-51 од 27.01.2015. године) Општа болница Сента, Сента може из сопствених прихода обезбедити запосленом, који је упућен на стручно усавршавање ван места пребивалишта његове уже породице и ван седишта ЗУ додаток на одвојени живот од породице (теренски додаток). Дневни додаток на одвојени живот од породице исплаћује се у висини до 3% просечне месечне нето зараде по запосленом у РС. На основу члана 3. закључених Уговора о специјализацији Општа болница Сента, Сента исплаћује теренски додаток за 14 запослених доктора све време док специјалистички стаж обављају ван седишта ЗУ. Накнада за одвојени живот специјализантима Општа болница Сента, Сента финансира из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски подрачун. Пренос средстава приказан је у Табели 14.

Општа болница Сента, Сента за представника синдиката на основу члана 131. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број: 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15) исплаћује увећану месечну зараду - додаток на плату. Финансирање увећане зараде по основу синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, исплата средстава је из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски подрачун. Пренос средстава приказан је у Табели 14.

Општа болница Сента, Сента је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 4.239.670 динара. У наредној Табели 13. дат је месечни преглед исплаћених плата за неуговорене раднике у периоду јануар-јун 2015.године.

Табела 13.

-у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-30.06.2015.
	1		
1.	Јануар	18	668.843
2.	Фебруар	18	616.120
3.	Март	19	671.542
4.	Април	18	817.942
5.	Мај	20	738.917
6.	Јун	16	723.306
Укупно:		-	4.239.670

Укупно исплаћена средства за плате за неуговорене раднике за период 01.01.-30.06.2015.године износе 4.239.670 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да се плате за неуговорене раднике исплаћују са буџетског подрачуна ЗУ, преносом сопствених средстава здравствене установе са сопственог рачуна на буџетски подрачун у износу од 4.239.670 динара. Пренос средстава приказан је у Табели 14.

Табела 14.

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	23	05.02.2015.	1.000.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
2	37	27.02.2015.	1.000.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
3.	64	09.04.2015.	1.500.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
4.	78	04.05.2015.	1.000.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
5.	96	29.05.2015.	1.000.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
6.	131	20.07.2015.	500.000	Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад и плата за неуговорене раднике- са сопственог рачуна ЗУ
Укупно			6.000.000	-

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у секундарној зз	4.239.670
2. Стимулација, накнада за одвојени живот, додатак за синдикални рад	1.687.077
3. Укупно (1+2)	5.926.747
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун	6.000.000
5. Разлика (3-4)	- 73.253

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и члановима 91. до 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 5 запослених за месец мај 2015.године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом је утврђено да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Општа болница Сента, Сента је у контролисаном периоду правилно обрачунавала минули рад(0,4%).

## **2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.06.2015.године у секундарној здравственој заштити**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада за превоз од 9.981.000 динара, односно за период јануар-јун 4.990.500 динара.

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“број 36/10,46/13,74/13,97/13 и 37/14) и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У члану 92. Колективног уговора код Опште болнице Сента, Сента (Број:51-51 од 27.01.2015. године) наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза. Право на накнаду трошкова превоза у ОБ Сента, Сента запослени остварује по месту становања по податку из личне карте (запослени у истом месту где раде немају право на трошкове превоза). Здравствена установа, у складу са чланом 94. Колективног уговора за накнаду трошкова превоза запосленима у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада надокнађује обезбеђивањем месечне карте и исплатом у готовини у висини цене припадајуће појединачне карте за дане у месецу у којима је запослени путовао на посао. У контролисаном периоду ЗУ исплаћује путне трошкове запосленима преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испостављеном рачуну и оним запосленима који не могу да користе услуге транспортног предузећа исплаћује готовину на основу цена из важећег ценовника транспортног предузећа. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује само уговореним запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду на основу евиденције присутности на раду. Евиденцију о присутности на раду на основу месечног извештаја служби о присутности радника односно број дана за које запосленом припада путни трошак Одељењу за обрачун сачињавају и путем е-маила достављају главне сестре/техничари одељења/служби, до 25.-тог у месецу за текући месец. Уколико постоје потребе за одређеним изменама оне се реализују до последњег дана у месецу. На основу рекапитулације обрачуна путних трошкова 01.-ог у месецу требају се средства од РФЗО за претходни месец. Након примљених средстава од РФЗО врши се исплата путних трошкова запосленима (преносом средстава на рачуне запослених).

Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике ЗУ користи ценовнике из Листе релација за путни трошак-месечне карте и готовина, од стране аутопревозника „Већеј превоз“ из Бечеја и „Severtrans“ из Сента.

За узорак у контроли је узет обрачун путног трошка по релацијама и списак запослених којима је исплаћен путни трошак – исплатна листа за месец мај 2015. године и извршен је увид у исплатне листе – путни трошак по службама, исплатне листе – путни трошак по банкама, образац БОП, образац ПП ОПЈ-1 и месечне извештаје о присутности радника односно број дана за које запосленом припада путни трошак за месец мај 2015. године.

Увидом у картицу партнера-ОБ Сента, Сента и финансијску документацију ЗУ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у Табели 15.

Табела 15.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-30.06.2015.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1	2	3	4	5	6(4-5)
1.	Јануар	97	886.162	886.162	898.218	- 12.056
2.	Фебруар	94	715.368	715.368	715.368	0
3.	Март	92	701.251	701.251	692.371	8.880
4.	Април	99	950.119	950.119	959.241	- 9.122
5.	Мај	100	796.870	796.870	787.514	9.356
6.	Јун	99	825.641	825.641	824.930	711
	Укупно:	-	4.875.411	4.875.411	4.877.642	- 2.231

У контролисаном периоду Општој болници Сента, Сента су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 4.875.411 динара. Укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у истом периоду износе 4.877.642 динара.

Укупно дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 4.875.411 динара здравствена установа је наменски користила, а средства у износу од 2.231 динар утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства за ову намену у износу од 2.231 динар. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента није вршила исплату накнаде трошкова превоза неугвореним радницима.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 34.047.000 динара, односно за период јануар-јун 17.023.500 динара.



РФЗО–Филијала Кикинда је пренела средства за лекове здравственој установи у износу од 15.869.848 динара, од тога 14.874.408 динара по Уговору за 2015.годину и 995.440 динара за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној Табели 16.

Табела 16.

- у динарима -

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Medicom Šabac	105.875	1.456	107.331	0	0	107.331
2.	Adoc	38.095	39.810	77.905	33.333	0	44.572
3.	Angroprom	4.602.685	669.104	5.271.789	2.117.878	0	3.153.911
4.	Makler	408.705	712.907	1.121.612	326.964	0	794.648
5.	Erma	322.105	245.378	567.483	380.023	0	187.460
6.	Farma logist	4.173.154	4.018.374	8.191.528	3.143.895	0	5.047.633
7.	Pharma swiss	539.120	376.328	915.448	104.362	0	811.086
8.	Phoenix pharma	7.040.785	4.730.699	11.771.484	5.033.517	0	6.737.967
9.	Inpharm	178.274	59.657	237.931	23.458	0	214.473
10.	Inopharm	668.702	642.812	1.311.514	563.755	0	747.759
11.	Medikumion	64.195	92.670	156.865	63.874	0	92.991
12.	Medikon	713.515	0	713.515	152.460	0	561.055
13.	Remed recipe	64.800	0	64.800	64.800	0	0
14.	Farmix	563.114	0	563.114	563.114	0	0
15.	B.B.Braun	174.457	241.483	415.940	180.476	0	235.464
16.	Sutura medic	104.940	54.780	159.720	0	0	159.720
17.	Beohem-3	1.448.920	2.184.710	3.633.630	1.065.720	0	2.567.910
18.	Licentis	0	16.843	16.843	0	0	16.843
19.	Vega	675.760	840.702	1.516.462	828.165	0	688.297
20.	Roche	188.407	470.121	658.528	475.093	0	183.435
21.	Farmex	29.878	42.732	72.610	57.349	0	15.261
22.	Siebel	3.806	0	3.806	0	0	3.806
23.	Apoteka Senta	0	2.230	2.230	0	0	2.230
24.	Apoteka Vračar	12.549	25.463	38.012	0	0	38.012
	Укупно:	22.121.841	15.468.259	37.590.100	15.178.236	0	22.411.864

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 37.590.100 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 22.121.841 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 15.468.259 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године (неизмирене обавезе) износе 22.411.864 динара.

На конту 4\* лекови са Листе у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 15.178.236 динара. Евиденција плаћања обавеза за лекове у ЗУ на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Општа болница Сента, Сента утрошила је 15.178.236 динара, од тога 386.570 динара из неутрошених средстава на буџетском подрачуна на дан 01.01.2015. године за намену лекови у ЗУ, 13.796.226 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 995.440 динара дуг по коначном обрачуна за 2014. годину.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за лекове у ЗУ на дан 01.01.2015.г.	386.570
2. Дуг по КО за 2014.г.	995.440
3. Пренета средства РФЗО по Уговору	14.874.408
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	16.256.418
5. Утрошена средства РФЗО	15.178.236
6. Разлика (4-5)	1.078.182

Здравствена установа је наменски користила средства пренета по Уговору за 2015. годину за лекове у ЗУ у износу од 14.791.666 динара (са дугом по коначном обрачуну за 2014. годину). Осим ових средства здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и неутрошена средства на буџетском подрачуну за лекове у ЗУ на дан 01.01.2015. године у износу од 386.570 динара. Износ од 1.078.182 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средства у односу на расположива средства у износу од 1.078.182 динара. Наведени износ средства не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

Здравствена установа је на дан 30.06.2015. године на залихама имала лекове у ЗУ у укупној вредности од 8.375.219 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у ЗУ у вредности од 15.468.259 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 16.239.710 динара. На дан 01.01.2015. године вредност залиха лекова у ЗУ је износила 8.103.301 динар.

Табела 17.

- у динарима -					
Ред. бр.	Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	У болничкој апотеци	4.977.468	15.468.259	16.239.710	4.206.017
2.	На одељењима	3.125.833	-	-	4.169.202
	Укупно:	8.103.301	-	-	8.375.219

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 15.196.340 динара лекова у ЗУ а фактурисани износ за исти период износи 14.145.909 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 1.050.431 динар из разлога првостепених и другостепених контрола и оспорења дела фактура ЗУ (неодговарајуће дијагнозе пацијената, неоверене здравствене књижице пацијената, фактурисање већих количина појединих лекова од дозвољених количина прописаних Листом лекова) као и из разлога што су поједини лекови током контролисаног периода брисани из Листе лекова. Разлика настаје и из разлога што у Општој болници Сента, Сента не постоји аутоматска повезаност између фактурисања и вођења материјалног књиговодства на одељењима (прво се прокњижи утрошак на одељењу а фактурисање у неким случајевима следи тек у наредном месецу, најчешће због лежећих пацијената на крају месеца).

За набавку лекова у здравственој установи Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је спроводила централизовану јавну набавку, јавну набавку (отворени поступак) и јавну набавку мале вредности. Након спроведеног поступка централизоване јавне набавке закључено је 28 уговора са добављачима у укупној вредности од 18.305.487 динара, 3 уговора са добављачима у укупној вредности од 4.037.102 динара у јавној набавци (отворени поступак) и 2 уговора са добављачима у укупној вредности од 1.541.365 динара у јавној набавци мале вредности.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци лекова у здравственој установи у 2014. и 2015. години, и то:

- Уговор бр.51-794/3 од 18.12.2014. године са добављачем „Beohem-3“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-205/10 од 14.04.2015. године са добављачем „Beohem-3“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-243/5 од 23.04.2015. године са добављачем „Vega“ доо, Ваљево;

- Уговор бр.51-205/9 од 14.04.2015. године са добављачем „Vega“ доо, Ваљево;

- Уговор бр.51-205/5 од 14.04.2015. године са добављачем „Roche“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-205/3 од 14.04.2015. године са добављачем „Farmalogist“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-243/7 од 23.04.2015. године са добављачем „Phoenix pharma“ доо, Београд; и

- Уговор бр.51-205/4 од 14.04.2015. године са добављачем „Phoenix pharma“ доо, Београд;

и следеће фактуре добављача:

- рачун-отпремница бр. F15-162 од 26.01.2015. године добављача „Beohem-3“ доо, Београд;

- рачун-отпремница бр. F15-212 од 02.02.2015. године добављача „Beohem-3“ доо, Београд;

- рачун-отпремница бр. F15-1054 од 29.04.2015. године добављача „Beohem-3“ доо, Београд;

- рачун-отпремница бр. 181503 од 10.06.2015. године добављача „Vega“ доо, Ваљево;

- рачун-отпремница бр. 172813 од 03.06.2015. године добављача „Vega“ доо, Ваљево;

- рачун-отпремница бр. 181498 од 10.06.2015. године добављача „Vega“ доо, Ваљево;

- рачун-отпремница бр. 164616 од 27.05.2015. године добављача „Vega“ доо, Ваљево;

- рачун-отпремница бр. 133788 од 29.04.2015. године добављача „Vega“ доо, Ваљево;

- рачун отпремница бр. 3820010407 од 21.04.2015. године добављача „Roche“ доо, Београд;

-рачун-доставница бр. 150230379 од 22.04.2015. године добављача „Farmalogist“ доо, Београд;

-рачун-доставница бр. 150309093 од 28.05.2015. године добављача „Farmalogist“ доо, Београд;

- фактура-доставница бр.780658 од 19.06.2015. године добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд; и

- фактура-доставница бр.761609 од 02.06.2015. године добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд

и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове у 3У по ценама из уговора.

Узорак за контролу је узето 40 лекова од 3 добављача: „Phoenix pharma“ доо, Београд, „Farmalogist“ доо, Београд и „Vega“ доо Ваљево.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд:

- Фактура-доставница бр.761609 од 02.06.2015. године, и  
- Фактура-доставница бр.730517 од 05.05.2015. године,

и испоручене лекове ЗУ-узорак:

- šifra 1071121- Bensedin
- šifra 1071721- Bromazepam
- šifra 1068551- Clopidix
- šifra 1100252- Dilacor
- šifra 1084500- Eftil retard
- šifra 1325482- Hemomycin
- šifra 1321872- Palitrex
- šifra 1328230- Aciklovir
- šifra 1114554- Alvokast
- šifra 1329401- Citeral
- šifra 1107625- Karvileks
- šifra 1042831- Limeral
- šifra 1084736- Lyrica
- šifra 1402481- Nifelat ret.
- šifra 1101131- Propafen
- šifra 1103080- Ramiprll pharma 2,5mg
- šifra 1103081- Ramipril pharma 5mg
- šifra 1400440- Spironolakton

Увидом у преглед фактурисаних лекова за период од 01.01.2015. године до 30.06.2015. године од стране здравствене установе Филијали Кикинда утврђено је да су наведени лекови фактурисани по ценама из фактуре добављача.

У поступку контроле извршен је увид и у фактуре добављача „Farmalogist“ доо, Београд:

- Рачун-доставница бр.150303355 од 26.05.2015. године,  
и испоручене лекове ЗУ-узорак:

- šifra 0321874- Cefuroksim
- šifra 0021650- Medoclav
- šifra 0082320- Midarine
- šifra 0088065- Neostigmine
- šifra 0086431- Novalgetol.

Увидом у преглед фактурисаних лекова за период од 01.01.2015. године до 30.06.2015. године од стране здравствене установе Филијали Кикинда утврђено је да су наведени лекови фактурисани по ценама из фактуре добављача.

У поступку контроле извршен је увид и у фактуре добављача „Vega“ доо, Ваљево:

- Рачун-отпремница бр.164606 од 27.05.2015. године,  
- Рачун-отпремница бр.172815 од 03.06.2015. године,  
- Рачун-отпремница бр.199728 од 25.06.2015. године, и  
- Рачун-отпремница бр.156648 од 20.05.2015. године,  
и испоручене лекове ЗУ-узорак:

- šifra 0021995- Piptaz
- šifra 0081560- Lidokain-hlorid
- šifra 0127452- Hepa-merz
- šifra 0326223- ClIndamycin
- šifra 0400411- Furosemid
- šifra 1021607- Panklav

- šifra 1071711- Lorazepam
- šifra 1072631- Trittico
- šifra 1072930- Flunisan
- šifra 1084305- Epica
- šifra 1102082- Cornilat
- šifra 1122160- Sabax 30mg
- šifra 1122160- Sabax 15mg
- šifra 1122915- Nolpaza 20mg
- šifra 1122920- Nolpaza 40mg
- šifra 1129300- 5-Asa
- šifra 1401236- Monopril plus.

Увидом у преглед фактурисаних лекова за период од 01.01.2015. године до 30.06.2015. године од стране здравствене установе Филијали Кикинда утврђено је да су наведени лекови фактурисани по ценама из фактуре добављача.

Напред наведени лекови који су узети за узорак у контроли су фактурисани Филијали Кикинда, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

#### 4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента утврђена је накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 738.000 динара, односно за период јануар-јун 369.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента средства за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 491.926 динара, по Уговору за 2015. годину износ од 482.608 динара и 9.318 динара аванс по коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО, које се даје у наредној Табели 18.

Табела 18.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (одобрења, сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Pharma swiss	124.300	204.534	328.834	124.300	0,00	204.534
2.	Phoenix pharma	137.499	41.250	178.749	178.749	0,00	0,00
3.	INPHARM		122.287	122.287	43.160	0,00	79.127
4.	Roche doo	119.424	82.104	201.528	119.424	0,00	82.104
	Укупно:	381.223	450.175	831.398	465.633	0,00	365.765

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у контролисаном периоду износе 831.398 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 381.223 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 450.175 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године (неизмирене обавезе) износи 365.765 динара.

На конту 4\*\*\* лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО прокњижени су трошкови у износу од 465.633 динара. Евиденција плаћања обавеза за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО, Општа болница Сента, Сента утрошила је 465.633 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 9.318 динара не налазе се на буџетском подрачуна ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуна за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском подрачуна	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору	482.608
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	482.608
5. Утрошена средства РФЗО	465.633
6. Разлика (4-5 )	16.975

Здравствена установа је наменски користила пренета средства по Уговору за 2015. годину у износу од 465.633 динара. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 9.318 динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. Износ од 16.975 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 16.975 динара. Наведени износ средстава не налази се на буџетском подрачуна ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

Установа је на дан 01.01.2015.године на залихама је имала лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО (на одељењима) у износу од 304.408 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у вредности од 450.175 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 450.175 динара. На дан 30.06.2015. године залихе лекова са Листе Ц (на одељењима) износиле су 231.390 динара.

Табела 19.

- у динарима-

Ред. бр.	Залихе лекова са Листе Ц	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5
1.	Болничка апотека	0	450.175	450.175	0
2.	Одељења	304.408	-	-	231.390
	Укупно:	304.408	-	-	231.390

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 523.192 динара лекова са Листе Ц а фактурисани износ за исти период износи 511.804 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 11.388 динара из разлога неодговарајуће информатичке подршке приликом евидентирања утрошака и истовременог фактурисања.

За набавку лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је спроводила централизовану јавну набавку. Након спроведеног поступка јавне набавке закључено је 4 уговора са добављачима у укупној вредности од 394.920 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључен Уговор о јавној набавци лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО, и то:

- Уговор бр.1798 од 09.04.2015. године са добављачем „PharmaSwiss“ д.о.о. Београд;

и следећу фактуру добављача:

- Фактура бр.15KFAK010283 од 24.04.2015.године „PharmaSwiss“ д.о.о. Београд и констатовано да је добављач здравственој установи испоручивао лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО по ценама из уговора.

### 5. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента утврђена је накнада на позицији крв и продукти од крви у износу од 3.174.000 динара, односно за период јануар-јун 1.587.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента средства за крв и продукте од крви у износу од 2.031.009 динара, по Уговору за 2015. годину износ од 1.561.062 динара и 469.947 динара за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, које се даје у наредној Табели 20.

Табела 20.

- у динарима-

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	OB Subotica	106.823	97.436	204.259	106.823	0	97.436
2.	Yunicom	729.153	1.034.100	1.763.253	933.540	0	829.713
3.	Ins.za tranf.Bg	45.621	25.902	71.523	0	0	71.523
4.	Makler	369.057	360.734	729.791	369.056	0	360.735
5.	Vicor	3.348	52.362	55.710	3.348	0	52.362
6.	Beohem-3	63.240	115.801	179.041	110.520	0	68.521
7.	Alfatrade	0	42.995	42.995	42.995	0	0
8.	Lavija	3.960	6.960	10.920	3.960	0	6.960
9.	Medicon Deč	68.750	291.060	359.810	34.375	0	325.435
10.	Pharmaferesis	22.352	22.352	44.704	0	0	44.704
11.	Pan Star	2.130	0	2.130	2.130	0	0
12.	Phoenix	184.704	0	184.704	184.704	0	0
13.	Diahem Gramim	293.160	911.736	1.204.896	244.200	0	960.696
	Укупно:	1.892.298	2.961.438	4.853.736	2.035.651	0	2.818.085

Укупне обавезе здравствене установе за крв и продукти од крви у контролисаном периоду износе 4.853.736 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.892.298 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 2.961.438 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године (неизмирене обавезе) износи 2.818.085 динара.

На конту 4\*\*\* крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 2.035.651 динар. Евиденција плаћања обавеза за крв и продукти од крви на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за крв и продукти од крви, Општа болница Сента, Сента утрошила је 2.035.651 динар, од тога 1.561.062 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину, 469.947 динара из дуга по коначном обрачуну за 2014. годину и 4.642 динара из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за крв и продукте од крви	0
2. Пренета средства РФЗО по Уговору	1.561.062
3. Дуг по коначном обрачуну 2014.г.	469.947
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)	2.031.009
5. Утрошена средства РФЗО.	2.035.651
6. Разлика (4-5)	- 4.642

Здравствена установа је наменски користила средстава пренета по Уговору за 2015. годину за крв и продукте од крви у износу од 2.031.009 динара (са дугом по коначном обрачуну за 2014. годину) а средства у износу од 4.642 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 4.642 динара. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Установа је на дан 30.06.2015.године на залихама имала крв и продукти од крви у укупној вредности од 566.084 динара. У контролисаном периоду установа је набавила крв и продукти од крви у вредности од 2.961.438 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 2.953.879 динара. На дан 01.01.2015. године вредност залиха за крв и продукти од крви (на одељењима) је износила 478.562 динара.

Табела 21.

- у динарима-

Ред.бр.	Залихе крв и продукти од крви	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5
1.	у болничкој апотеци	0	2.961.438	2.953.879	7.559
2.	на одељењима	478.562	-	-	558.525
	Укупно:	478.562	-	-	566.084



У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 2.873.916 динара крви и продуката од крви а фактурисани износ за исти период износи 1.570.875 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 1.303.041 динар из разлога што су трошкови за производњу крви већи од цена предвиђених Правилником за утврђивање цена и накнаду за обраду крви и компонената од крви намењених за трасфузију, што се у неким случајевима произведене количине се не утроше у потпуности и што се фактурисање одређених утрошака врши у наредном месецу. У неким случајевима дошло је до фактурисања друге врсте крви од стварно утрошене по ценама нижим од цена за стварно утрошену крв.

За набавку крви и продуката од крви Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду није спроводила јавне набавке. За набавку крви и продуката од крви закључивала је уговоре са добављачима и на основу њих вршила набавку, односно на основу понуда добављача и поручбеница.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључен Уговор за крв и продукти од крви, и то:

- Уговор бр.51-269/10 од 11.05.2015. године о набавци реагенаса и ИД картица са добављачем „Diahem-gramim“ доо, Београд,

и следеће фактуре добављача:

- Рачун-доставница бр.І 02170/2015 од 26.03.2015. године добављача „Makler“ доо, Београд;

- Рачун-доставница бр.І 04000/2015 од 01.06.2015. године добављача „Makler“ доо, Београд;

- Рачун бр. 172/15 од 11.06.2015. године добављача „Diahem-gramim“ доо, Београд; и

- Рачун бр. 05/15 од 15.01.2015. године добављача „Diahem-gramim“ доо, Београд; и

констатовано је да је добављач изабран методом случајног узорка здравственој установи испоручивао добра по ценама из уговора.

#### **6. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента утврђена је накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 44.392.000 динара, односно за период јануар-јун 22.196.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.196.000 динара по Уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној Табели 22.

Табела 22.

- у динарима-

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (одобрења, сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Amiral	0	67.392	67.392	67.392	0	0
2.	Euromedicina	73.500	136.500	210.000	210.000	0	0
3.	Adoc	235.950	108.900	344.850	163.350	0	181.500
4.	Angroprom	128.224	88.728	216.952	118.870	0	98.082
5.	Dem	0	4.620	4.620	0	0	4.620
6.	IT Medic	114.720	12.804	127.524	0	0	127.524
7.	Velebit	76.320	114.048	190.368	190.368	0	0
8.	Torlak	0	84.211	84.211	84.211	0	0
9.	Drager	22.491	0	22.491	22.491	0	0
10.	Yunicom	600.989	920.520	1.521.509	1.115.605	0	405.904
11.	AVL	6.005	7.080	13.085	0	0	13.085
12.	Apoteka Vračar	13.577	0	13.577	0	0	13.577
13.	Makler	4.806.211	3.539.034	8.345.245	2.125.474	0	6.219.771
14.	Galen fokus	0	57.120	57.120	28.500	0	28.500
15.	Erma	0	3.600	3.600	3.600	0	0
16.	Reprezent	340.747	970.548	1.311.295	841.833	0	469.462
17.	Farma logist	10.139	82.639	92.778	1.223	0	91.555
18.	Lavija	1.837.880	2.782.934	4.620.814	1.557.945	0	3.062.869
19.	Medikom Šabac	183.854	321.920	505.774	0	0	505.774
20.	Arena Meding	0	15.739	15.739	15.739	0	0
21.	Labteh	4.077.474	3.422.221	7.499.695	2.409.606	0	5.090.089
22.	Superlab	84.275	45.361	129.636	125.076	0	4.560
23.	Panstar	4.537.444	3.094.470	7.631.914	2.500.815	0	5.131.099
24.	Pharma swiss	4.070.365	587.893	4.658.258	804.859	0	3.853.399
25.	Laboratorija	0	16.800	16.800	16.800	0	0
26.	AD Unifarm	1.626.951	0	1.626.951	0	0	1.626.951
27.	Promedia	314.904	523.981	838.885	633.490	0	205.395
28.	Paroko	1.035.120	1.053.120	2.088.240	1.291.100	0	797.140
29.	Neomedika NS	393.569	442.109	835.678	612.946	0	222.732
30.	Neomedika Niš	5.920	0	5.920	5.919	0	1
31.	Miolab SMB	0	58.428	58.428	58.428	0	0
32.	Phoenix Pbarma	980.428	676.440	1.656.868	274.002	0	1.382.866
33.	Medaleks	752.960	757.090	1.510.050	784.960	0	725.090
34.	Remed recipe	103.145	0	103.145	28.591	0	74.554
35.	Primaks	37.028	49.985	87.013	62.020	0	24.993
36.	Sutura medic	838.017	354.541	1.192.558	437.494	0	755.064
37.	Vicor	844.986	685.440	1.530.426	196.947	0	1.333.479
38.	Zem farm	15.290	152.900	168.190	122.320	0	45.870
39.	Inopharm	74.943	12.967	87.910	74.943	0	12.967
40.	Fresenius	28.944	22.752	51.696	20.031	0	31.665
41.	Beohem-3	27.000	10.680	37.680	17.400	0	20.280
42.	Mediagram	79.152	79.320	158.472	79.152	0	79.320
43.	Ins.za tranf.krvi	4.068	0	4.068	0	0	4.068
44.	Grosis	310.735	338.541	649.276	649.276	0	0
45.	Bioanalitika	13.200	26.400	39.600	26.400	0	13.200
46.	Neomedika Bg	15.600	70.200	85.800	0	0	85.800
47.	Apoteka Senta	0	2.230	2.230	0	0	2.230
48.	Beolaser	477.780	712.050	1.189.830	654.030	0	535.800
49.	B.B.Braun	1.074.576	633.279	1.707.855	545.358	0	1.162.497
50.	Premium	752.431	60.175	812.606	0	0	812.606
51.	Impamil	2.515	0	2.515	0	0	2.515
52.	Metreko	0	16.200	16.200	0	0	16.200
53.	Trivaks	28.600	0	28.600	28.600	0	0
54.	Farmex	679	0	679	679	0	0
55.	Sinofarm	0	402.002	402.002	341.681	0	60.321

56.	Mit	0	34.561	34.561	34.561	0	0
57.	Gile gas	0	43.050	43.050	9.900	0	33.150
58.	Messer	839.052	603.746	1.442.798	438.249	0	1.004.549
59.	Kobi med	32.578	0	32.578	32.578	0	0
Укупно:		31.930.336	24.307.269	56.237.605	19.864.872	0	36.372.733

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 56.237.605 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 31.930.336 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 24.307.269 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године (неизмирене обавезе) износи 36.372.733 динара.

На конту 4\*-санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 19.864.872 динара. Евиденција плаћања обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Општа болница Сента, Сента утрошила је 19.864.872 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за санит. и медиц. потрошни материјал	0
2. Пренета средства РФЗО по Уговору	22.196.000
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	22.196.000
4. Утрошена средства РФЗО	19.864.872
5. Разлика (3-4)	2.331.128

Здравствена установа је наменски користила средстава пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 19.864.872 динара. Износ од 2.331.128 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 2.331.128 динара. Наведени износ средстава не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

Установа је на дан 30.06.2015.године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 6.655.907 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 24.307.269 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 22.685.109 динара. На дан 01.01.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала (на одељењима и у болничкој апотеци) је износила 6.076.601 динар.

Табела 23.

- у динарима-

Ред. бр.	Залихе сан. и мед. пот. мат.	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5
1.	Болничка апотека	2.218.822	24.307.269	22.685.109	3.840.982
2.	Одељења	3.857.779	-	-	2.814.925
Укупно:		6.076.601	-	-	6.655.907

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 23.727.962 динара санитарског и медицинског потрошног материјала а фактурисани износ за исти период износи 23.344.454 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 383.508 динара из разлога неодговарајуће информатичке подршке приликом евидентирања утрошака и истовременог фактурисања.

За набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је спроводила јавне набавке мале вредности. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључено је 9 уговора са добављачима у укупној вредности од 6.229.122 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци санитарског и медицинског потрошног материјала у 2014. и 2015. години, и то:

- Уговор бр.51-200/12 о набавци и испоруци реагенаса за биохемијски анализатор од 30.05.2014. године са добављачем „Labteh“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-90/15 о набавци хируршких рукавица од 23.03.2015. године са добављачем „Sinofarm“ доо, Београд;

- Уговор бр.51-666/14 о испоруци добара-рендген филмови за мамографију од 13.11.2014. године са добављачем „Beolaser“ доо, Београд; и

- Уговор бр.51-451/11 о испоруци добара-средства за чишћење и дезинфекцију од 04.08.2014. године са добављачем „Pan Star“ доо, Нови Сад;

и следеће фактуре добављача:

- Рачун-отпремница бр.0003/2015 од 05.01.2015. године добављача „„Labteh“ доо, Београд;

- Рачун-отпремница бр.1F1975 од 17.04.2015. године добављача „Sinofarm“ доо, Београд;

- Рачун бр.251/15 од 26.03.2015. године добављача „Beolaser“ доо, Београд;

- Рачун-отпремница бр.15-300-001023 од 25.03.2015. године добављача „Pan Star“ доо, Нови Сад; и

- Рачун-отпремница бр.15-300-001734 од 26.05.2015. године добављача „Pan Star“ доо, Нови Сад;

и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

## **7. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 5.119.000 динара, односно за период јануар-јун 2.559.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.183.368 динара, од тога 1.275.050 динара по Уговору за 2015. годину и 908.318 динара аванс по коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у наредној Табели 24.

Табела 24.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопс.сред.)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Erma	52.040	9.287	61.327	17.362	0	43.965
2.	Farma logist	346.317	488.477	834.794	335.781	0	499.013
3.	Pharma swiss	115.894	585.440	701.334	115.894	0	585.440
4.	Phoenix pharma	1.675.368	644.069	2.319.437	1.338.321	0	981.116
5.	Medikunion	114.340	0	114.340	0	0	114.340
6.	Vega	61.070	111.650	172.720	61.070	0	111.650
	Укупно:	2.365.029	1.838.923	4.203.952	1.868.428	0	2.335.524

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 4.203.952 динара, од тога стање обавеза из претходног периода износи 2.365.029 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.838.923 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.335.524 динара.

На конту 4\*\*\* цитостатици прокњижени су трошкови у износу од 1.868.428 динара. Евиденција плаћања обавеза за цитостатике на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Сента, Сента је утрошила 1.868.428 динара, од тога 1.275.050 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 593.378 динара из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 908.318 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за цитостатике са Листе лекова	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском порачуну	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору	1.275.050
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	1.275.050
5. Утрошена средства РФЗО	1.868.428
6. Разлика (4-5)	- 593.378

Здравствена установа је наменски користила пренета средства за цитостатике са Листе лекова по Уговору за 2015. годину у износу од 1.275.050 динара. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 908.318 динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. Средства у износу од 593.378 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у

контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 593.378 динара. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Табела 25.

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања на одељења у периоду 01.01-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Болничка апотека	612.995	1.838.923	1.947.247	504.671
2.	Одељења	672.188	-	-	475.466
	Укупно:	1.285.183	-	-	980.137

Здравствена установа је на дан 01.01.2015.године на залихама (болничка апотека и одељења) имала цитостатика са Листе лекова у укупној вредности од 1.285.183 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатика са Листе лекова у вредности од 1.838.923 динара. Укупна требовања из болничке апотеке на одељења су износила 1.927.247 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха цитостатика са Листе лекова у болничкој апотеци и на одељењима је износила 980.137 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 2.143.969 динара цитостатика са Листе лекова колико износи и фактурисани износ за исти период.

У 2015. години Републички фонд за здравствено осигурање је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за цитостатике са Листе лекова. Општа болница Сента, Сента је закључила 5 уговора са добављачима за цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 2.664.266 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре за цитостатике са Листе лекова у 2014. и 2015. години, и то:

- Уговор бр. 51-205/2 од 02.04.2015. године о набавци цитостатика са Листе лекова са добављачем „PharmaSwiss“ доо, Београд;
  - Уговор бр. 51-662/17 од 22.10.2014. године о куповини лекова са Листе лекова са добављачем „Phoenix pharma“ доо, Београд; и
  - Уговор бр. 51-205/19 од 15.04.2015. године о набавци цитостатика са Листе лекова са добављачем „Farmalogist“ доо, Београд;
- и следеће фактуре добављача:
- Фактура бр. 15KFAK007123 од 17.04.2015. године добављача „PharmaSwiss“ доо, Београд;
  - Фактура-доставница бр.700237 од 02.04.2015. године добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд;
  - Фактура-доставница бр.675351 од 12.03.2015. године добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд;
  - Фактура-доставница бр.711841 од 16.04.2015. године добављача „Phoenix pharma“ доо, Београд;
  - Рачун-доставница бр.150251662 од 30.04.2015. године добављача „Farmalogist“ доо, Београд;

- Рачун-доставница бр.150257043 од 06.05.2015. године добављача „Farmaoogist“ доо, Београд;  
 - Рачун-доставница бр.150334246 од 09.06.2015. године добављача „Farmaoogist“ доо, Београд; и  
 - Рачун-доставница бр.150325320 од 04.06.2015. године добављача „Farmaoogist“ доо, Београд  
 и констатовано је да су добављачи изабрани методом случајног узорка здравственој установи испоручивали лекове по ценама из уговора.

#### 8. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал (мрежице за хернију) у износу од 733.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 366.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду за остали уградни материјал износ од 652.580 динара, од тога 648.980 динара по Уговору за 2015.годину и 3.600 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, који се даје у наредној Табели 26.

Табела 26.

- у динарима-

Ред .бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопс.сред.)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Reprezent	18.282	383.669	401.951	219.480	0	182.471
2.	V.V.Braun	0	61.875	61.875	61.875	0	0
	Укупно:	18.282	445.544	463.826	281.355	0	182.471

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 463.826 динара, почетно стање обавеза из претходног периода износи 18.282 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 445.544 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015. године за наведену намену износи 182.471 динар.

На конту 4\*-остали уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 281.355 динара. Евиденција плаћања обавеза за остали уградни материјал на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал Општа болница Сента, Сента је утрошила 281.355 динара, из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину износ од 277.755 динара и 3.600 динара из пренетих средстава РФЗО за дуг по коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском порачуну за остали уградни материјал	0
2. Пренета средства РФЗО за дуг по КО за 2014. годину	3.600
3. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	648.980
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	652.580
5. Утрошена средства РФЗО	281.355
6. Разлика (4-5 )	371.225

Здравствена установа је наменски користила пренета средства РФЗО за дуг по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 3.600 динара и део пренетих средства по Уговору за 2015. годину у износу од 277.755 динара. Износ од 371.225 динара ненаменски је утрошен за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 371.225 динара. Наведени износ средстава не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

Табела 27.

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе осталог уградног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања на одељења у периоду 01.01-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Болничка апотека	37.003	445.544	477.487	5.060
2.	Одељења	61.716	-	-	45.310
	Укупно:	98.719	-	-	50.370

Здравствена установа је на дан 01.01.2015.године на залихама (болничка апотека и одељења) имала осталог уградног материјала у укупној вредности од 98.719 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 445.544 динара. Укупна требовања из болничке апотеке на одељења су износила 477.487 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха осталог уградног материјала у болничкој апотеци и на одељењима је износила 50.370 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 493.893 динара осталог уградног материјала а фактурисани износ за исти период износи 403.249 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 90.644 динара из разлога неодговарајуће информатичке подршке приликом евидентирања утрошака и истовременог фактурисања.

За набавку осталог уградног материјала Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду није спроводила јавне набавке. Набавку је вршила на основу понуда добављача и поруџбеница.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у следећу фактуру добављача:

- Рачун-отпремница 026/15 од 29.02.2015. године добављача „Reprezent“ д.о.о. Београд.



**9. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 13.974.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 6.987.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента средства за намену исхрана болесника у контролисаном периоду износ од 6.987.000 динара, од тога 6.887.000 динара по Уговору за 2015.годину и 100.000 динара аванс по коначном обрачуну за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану болесника, које се даје у наредној Табели 28.

Табела 28.

- у динарима-

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопс.сред.)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Pekara Ninaj	78.929	701.475	780.404	667.978	0	112.426
2.	Gere Senta	141.668	1.750.708	1.892.376	1.388.361	0	504.015
3.	Senta Promet	1.617.402	3.909.891	5.527.293	3.138.161	0	2.389.132
4.	Silbo	0	1.463	1.463	1.463	0	0
5.	Mimi market	18.482	1.320	19.802	440	0	19.362
6.	Mesara Čoka	32.667	189.682	222.349	222.349	0	0
7.	Village frost	0	148.390	148.390	110.269	0	38.121
8.	Big Chick	0	4.195	4.195	4.195	0	0
9.	Poljoprivrednici	32.846	343.068	375.914	355.124	0	20.790
	Укупно:	1.921.994	7.050.192	8.972.186	5.888.340	0	3.083.846

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 8.972.186 динара, од тога почетно стање обавеза из претходног периода износи 1.921.994 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 7.050.192 динара. Стање неизмирених обавеза за исхрану болесника на дан 30.06.2015.године износи 3.083.846 динара.

На конту 4\*-исхрана болесника прокњижени су трошкови у износу од 5.888.340 динара. Евиденција плаћања обавеза за исхрану на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника Општа болница Сента је утрошила 5.888.340 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од

100.000 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за исхрану болесника	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском подрачуну	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору	6.887.000
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)	6.887.000
5. Утрошена средства РФЗО	5.888.340
6. Разлика (4-5)	998.660

Здравствена установа је наменски користила део средства пренетих по Уговору за 2015. годину за наведену намену у износу од 5.888.340 динара. Износ од 998.660 динара ЗУ је ненаменски утрошила за измирење обавеза према добављачима у другим наменама. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 100.000 динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 998.660 динара. Наведени износ средстава не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

За набавку добара за исхрану болесника Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду није спроводила јавне набавке. Набавку добара за исхрану болесника вршила је на основу понуда добављача и поручбеница.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у следеће фактуре добављача за исхрану болесника, и то:

- Рачун-отпремница ВП САП00 број: 13013164 од 14.04.2015. године добављача А.Д. "Senta-promet", Сента;
- Рачун-отпремница ВП САП00 број: 13013331 од 21.04.2015. године добављача А.Д. "Senta-promet", Сента;
- Рачун-отпремница ВП САП\_ВОЋЕ број: 1310 од 12.05.2015. године добављача А.Д. "Senta-promet", Сента;
- Рачун бр. ИФ-0172/15 од 31.05.2015. године добављача СЗТР „Рекара Ninaj“ Сента;
- Рачун-отпремница бр: 0012637 од 05.05.2015 добављача „Gere-preduzeće за откуп i preradu poljoprivrednih proizvoda“ ДОО Сента и
- Рачун-отпремница бр: 0013404 од 12.05.2015 добављача „Gere-preduzeće за откуп i preradu poljoprivrednih proizvoda“ ДОО Сента.

#### **10. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 873.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 436.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду за остали уградни материјал у ортопедији износ од 344.599 динара, од тога 274.931 динар по Уговору за 2015.годину и 69.668 динара дуг по коначном обрачуну за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, који се даје у наредној Табели 29.

Табела 29.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопс.сред.)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Narcissius d.o.o	1.230.614	289.575	1.520.189	181.170	0	1.339.019
3.	Ecotrade Bg	-	55.655	55.655	0	0	55.655
Укупно:		1.230.614	345.230	1.575.844	181.170	0	1.394.674

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 1.575.844 динара, почетно стање обавеза из претходног периода износи 1.230.614 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 345.230 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године за наведену намену износи 1.394.674 динара.

На конту 4\*-остали уградни материјал у ортопедији прокњижени су трошкови у износу од 181.170 динара. Евиденција плаћања обавеза за остали уградни материјал у ортопедији на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Општа болница Сента, Сента је утрошила 181.170 динара, од тога 111.502 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 69.668 динара из пренетих средстава РФЗО за дуг по КО обрачуну за 2014. годину.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за остали уградни материјал у ортопедији	0
2. Пренета средства РФЗО за дуг по КО за 2014.г.	69.668
3. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	274.931
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	344.599
5. Утрошена средства РФЗО	181.170
6. Разлика (3-4)	163.429

Здравствена установа је наменски користила пренета средства РФЗО за дуг по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 69.668 динара и део пренетих средстава по Уговору за 2015. годину у износу од 111.502 динара. Износ од 163.429 динара ЗУ је ненаменски утрошила за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

Општа болница Сента, Сента је мање утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 163.429 динара. Наведени износ средстава не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим наменама.

Табела 30.

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе осталог уградног материјала у ортопедији	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања на одељења у периоду 01.01.-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Болничка апотека	41.480	345.230	292.170	94.540
2.	Одељења	296.898	-	-	306.759
	Укупно:	338.378	-	-	401.299

Здравствена установа је на дан 01.01.2015.године на залихама (болничка апотека и одељења) имала осталог уградног материјала у ортопедији у укупној вредности од 338.378 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 345.230 динара. Укупна требовања из болничке апотеке на одељења су износила 292.170 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха осталог уградног материјал у ортопедији у болничкој апотеци и на одељењима је износила 401.299 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 282.309 динара осталог уградног материјала у ортопедији а фактурисани износ за исти период износи 246.559 динара. Фактурисана вредност је мања у износу од 35.750 динара из разлога неодговарајуће информатичке подршке приликом евидентирања утрошака и истовременог фактурисања.

За набавку осталог уградног материјала у ортопедији Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је спроводила јавну набавку мале вредности. Након спроведеног поступка јавне набавке закључено је 2 уговора у поступку набавке мале вредности са добављачима у износу од 495.280 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци остали уградни материјал у ортопедији у 2015.години:

- Уговор бр: 51-167/13 о набавци осталог уградног материјала у ортопедији од 21.04.2015.године са добављачем „NARCISSUS“ d.o.o.,Ада,
- Уговор бр:51-167/14 о набавци осталог уградног материјала у ортопедији од 21.04.2015.године са добављачем „ECO-TRADE“d.o.o., Ниш,

и следеће фактуре:

- Рачун-отпремница бр:000570 од 04.05.2015.године добављача „NARCISSUS“ d.o.o.,Ада,
- Рачун-отпремница бр.000404 од 30.03.2015.године добављача„NARCISSUS“ d.o.o.,Ада,

и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали остали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

#### **11. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 5.899.000 динара,односно за период јануар-јун 2015.године 2.949.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду за материјал за дијализу и лекове за дијализу износ од 2.586.788 динара, од тога 2.376.626 динара по Уговору за 2015. годину и 210.162 динара аванс по коначном обрачуна за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу, које се даје у наредној Табели 31.

Табела 31.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопс.сред.)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Fresenius medical care	735.183	280.540	1.015.723	644.314	0	371.409
2.	Medicon Deč	2.106.050	1.427.369	3.533.419	1.799.934	0	1.733.485
3.	Kobi med	139.003	39.715	178.718	99.288	0	79.430
	Укупно:	2.980.236	1.747.624	4.727.860	2.543.536	0	2.184.324

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду износе 4.727.860 динара, почетно стање обавеза из претходног периода износи 2.980.236 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 1.747.624 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године за наведену намену износи 2.184.324 динара.

На конту 4\*- материјал за дијализу и лекови за дијализу прокњижени су трошкови у износу од 2.543.536 динара. Евиденција плаћања обавеза за материјал за дијализу на дуговој страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу Општа болница Сента, Сента је утрошила 2.543.536 динара, од тога 2.376.626 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 166.910 динара из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 210.162 динара не налазе се на буџетском подрачуна 3У на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у 3У.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуна за материјал за дијализу	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском подрачуна	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	2.376.626
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	2.376.626
5. Утрошена средства РФЗО	2.543.536
6. Разлика (4-5)	- 166.910

Здравствена установа је наменски користила пренета средства по Уговору за 2015. годину за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 2.376.626 динара. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 210.162

динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. Средства у износу од 166.910 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 166.910 динара. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Табела 32 .

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе материјала за дијализу	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања на одељења у периоду 01.01-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Болничка апотека	-	1.747.624	1.381.403	366.221
2.	Одељења	1.479.262	-	-	347.428
	Укупно:	1.479.262	-	-	713.649

Здравствена установа је на дан 01.01.2015.године на залихама (одељења) имала материјал за дијализу и лекова за дијализу у укупној вредности од 1.479.262 динара. У контролисаном периоду установа је набавила материјал за дијализу и лекова за дијализу у вредности од 1.747.624 динара. Укупна требовања из болничке апотеке на одељења су износила 1.381.403 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха материјала за дијализу и лекова за дијализу у болничкој апотеци и на одељењима је износила 713.649 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 2.513.237 динара материјала за дијализу и лекова за дијализу колико износи и фактурисани износ за исти период.

Општа болница Сента, Сента материјал за дијализу у 2015. години набавља по основу закључених уговора са добављачима у 2013. г и 2014. години на основу централизованог поступка јавне набавке за материјал за дијализу који је за потребе здравствених установа спровео РФЗО.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључен Уговор о јавној набавци материјал за дијализу у 2013. години:

- Уговор бр: 97-46/13 о купопродаји материјала за дијализу-заједнички материјал за све типове дијализних машина од 16.12.2013. године са добављачем „Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о. Вршац,

и следећу фактуру:

- Рачун бр: 1080018314 од 06.02.2015.године добављача „Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о. Вршац

и констатовано је да је добављач здравственој установи испоручивао материјал за дијализу по ценама из уговора.

## 12. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе) за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 1.584.000 динара. односно за период јануар-јун 2015.године 792.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду за имплантате у ортопедији (ендопротезе) износ од 719.175 динара, од тога 494.165 динара по Уговору за 2015.годину и 225.010 динара аванс по коначном обрачуну за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији(ендопротезе), које се даје у наредној Табели 33.

Табела 33

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Narcissus		107.800	107.800	0,00	0,00	107.800
2.	Prospera	166.240	332.480		415.600	0,00	83.120
3.	R.B.Medical		500.704	500.704	228.690	0,00	272.014
Укупно:		166.240	940.985	1.107.225	644.290	0,00	462.935

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у контролисаном периоду износе 1.107.225 динара, почетно стање обавеза из претходног периода износи 166.240 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 940.985 динара. Стање неизмирених обавеза на дан 30.06.2015.године за наведену намену износи 462.935 динара.

На конту 4\*-имплантати у ортопедији (ендопротезе) прокњижени су трошкови у износу од 644.290 динара. Евиденција плаћања обавеза за имплантате у ортопедији (ендопротезе) на дуговној страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) Општа болница Сента, Сента је утрошила 644.290 динара, од тога 494.165 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 150.125 динара из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 225.010 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за имплантате у ортопедији	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском подрачуну	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	494.165
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)	494.165
5. Утрошена средства РФЗО	644.290
6. Разлика (4-5)	- 150.125

Здравствена установа је наменски користила пренета средства по Уговору за 2015. годину за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 494.165 динара. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 225.010 динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. Средства у износу од 150.215 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 150.125 динара. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Табела 34.

- у динарима -

Ред. бр.	Залихе имплантата у ортопедији (ендопротезе)	Стање залиха на дан 01.01.2015. г.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупна требовања на одељења у периоду 01.01-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.
	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Болничка апотека	0	940.985	940.985	0
2.	Одељења	280.409	-	-	386.310
	Укупно:	280.409	-	-	386.310

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама (одељења) имала имплантате у ортопедији у укупној вредности од 280.409 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у ортопедији у вредности од 940.985 динара. Укупна требовања из болничке апотеке на одељења су износила 940.985 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха имплантата у ортопедији на одељењима је износила 386.310 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Сента, Сента утрошила је 835.083 динара имплантата у ортопедији колико износи и фактурисани износ за исти период.

За набавку имплантата у ортопедији (ендопротезе) Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је спроводила јавну набавку мале вредности. Након спроведеног поступка јавне набавке закључено је 2 уговора у поступку јавне набавке мале вредности са добављачима у износу од 1.089.072 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци имплантата у ортопедији (ендопротезе) у 2015. години:

- Уговор бр: 51-106/16 о набавци имплантата у ортопедији од 23.03.2015.године са добављачем „NARCISSUS“d.o.o., Ада
- Уговор бр:51-106/15 о набавци имплантата у ортопедији од 23.03.2015.године са добављачем „R&B Medical company“d.o.o., Београд,
- Уговор бр: 51-93/9 о куповини и испоруци медицинских имплантата од 21.02.2013.године са добављачем „PROSPERA“d.o.o. Београд,

и следеће фактуре:

- Рачун-отпремница бр:15-РН 002000253 од 11.03.2015.године добављача „PROSPERA“d.o.o. Београд,
- Рачун-отпремница бр.000495 од 17.04.2015.године добављача „NARCISSUS“ d.o.o.,Ада,
- Рачун-отпремница бр:5659 од 29.05.2015.године добављача „R&B Medical company“d.o.o., Београд,

и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали имплантате у ортопедији (ендопротезе) по ценама из уговора.



### 13. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Сента, Сента је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 38.000.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 19.000.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента средства за енергенте у контролисаном периоду у износу од 19.000.000 динара, од тога 13.823.937 динара по Уговору за 2015. годину и аванс по коначном обрачуна за 2014. годину 5.176.063 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној Табели 35.

Табела 35.

- у динарима-

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	JP Elgas	11.242.831	10.566.798	21.809.629	8.803.037	0	13.006.592
2.	EPS	1.284.006	3.772.070	5.056.076	3.733.315	0	1.322.761
3.	NIS	224.772	1.147.956	1.372.728	1.174.055	0	198.673
4.	Europetrol	14.100	3.362.512	3.376.612	3.365.334	0	11.278
5.	Benzin za sl.put	0	66.072	66.072	66.072	0	0
6.	Zajednički troškovi DZ Senta	582.420	360.383	942.803	563.215	0	379.588
7.	Moto shop	0	860	860	860	0	0
8.	Romel	0	668	668	668	0	0
	Укупно:	13.348.129	19.277.319	32.625.448	17.706.556	0	14.918.892

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 32.625.448 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 13.348.129 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 19.277.319 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године (неизмирене обавезе) износе 14.918.892 динара.

На конту 4\*-енергенти прокњижени су трошкови у износу од 17.706.556 динара. Евиденција плаћања обавеза за енергенте на дуговој страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је утрошила 17.706.556 динара, од тога 13.823.937 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 3.882.619 динара средстава из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину за намену енергенти у износу од 5.176.063 динара не налазе се на буџетском подрачуна ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за енергенте	0
2. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском рачуну	0
3. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	13.823.937
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)	13.823.937
5. Утрошена средства РФЗО	17.706.556
6. Разлика (4-5)	- 3.882.619

Здравствена установа је наменски користила пренета средства по Уговору за 2015. годину за енергенте у износу од 13.823.937 динара. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 5.176.063 динара за ову намену ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. Средства у износу од 3.882.619 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента је више утрошила средстава у односу на расположива средства у износу од 3.882.619 динара. Наведени износ средстава је утрошен из пренетих средстава за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.

Општа болница Сента, Сента енергенте у 2015. години набавља по основу закључених уговора са добављачима у 2014. години на основу централизованог поступка јавне набавке за енергенте који је за потребе здравствених установа спровео РФЗО.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци за енергенте у 2014. години, и то:

- Уговор бр:51-359 о набавци електричне енергије од 06.06.2014. године са добављачем „EPS Snabdevanje“ д.о.о. Београд;
- Уговор бр:51-359 о набавци електричне енергије од 06.06.2014. године са добављачем „EPS Snabdevanje“ д.о.о. Београд;
- Уговор бр:51-360 о набавци горива од 26.06.2014. године са добављачем „NIS“ А.Д. Нови Сад;

и следеће фактуре:

- Рачун за електричну енергију-фебруар 2015 бр:16695013 од 13.03.2015.године добављача „EPS Snabdevanje“ д.о.о. Београд;
- Рачун за електричну енергију-март 2015 бр:16780643 од 16.04.2015.године добављача „EPS Snabdevanje“ д.о.о. Београд;
- Рачун бр:9001495046 од 31.03.2015.године добављача „NIS“ А.Д. Нови Сад;
- Рачун бр:9001495059 од 31.03.2015.године добављача „NIS“ А.Д. Нови Сад;
- Рачун бр:0223/2015 од 31.01.2015.године добављача ЈП „Eigas“ Сента;
- Рачун бр:0380/2015 од 28.02.2015.године добављача ЈП „Eigas“ Сента;
- Рачун бр:0532/2015 од 31.03.2015.године добављача ЈП „Eigas“ Сента; и
- Рачун бр:0689/2015 од 30.04.2015.године добављача ЈП „Eigas“ Сента.

Општа болница Сента, Сента има Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја у Општој болници Сента, Сента (Број: 51-308 од 15.05.2015.г.). У здравственој установи се води евиденција, прати се и контролише потрошња горива. Путне налоге издаје и потписује начелник Службе за техничке и сличне послове, који издаје путни налог на име и за одређено возило. Возач потписом оверава преузимање возила на путном налогу. Сваки путни налог има свој евиденциони број и попуњава се у два примерка од којих један остаје у блоку путних налога, а други се користи у возилу током вожње. У случају да се ради о појединачном службеном путовању, путни налог се

враћа након повратка са службеног пута, а у случају санитетског превоза, путни налог траје најдуже месец дана. Плаћање горива се врши картицом која гласи на возило и има идентификациони број. Возач преузима картицу за одређено возило, којим плаћа гориво на одређеној пумпи, добија фискални исечак који потписује и предаје га начелнику техничке службе, ради евиденције. Возни парк Опште болнице Сента чини: једно санитетско возило, четири путничка возила, два транспортна возила (за медицински отпад и снабдевање болнице) и два санитетска возила која је добила од Дома здравља Сента на привремено коришћење.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015.године 9 возила је прешло 117.875 km и утрошено је 8.774,48 литара горива, односно просечна потрошња на 100 km износи 7,44 литара. Преглед пређених километара возила Опште болнице Сента Сента и утрошена количина горива за период 01.01.-30.06.2015. године је наведен у Табели 36.

Табела 36.

Период	Број возила	Пређени km	Утрошак горива у литрама	Прос.потр. на 100 km
01.01.-30.06.2015.	SA 005 BT	8.386	738,08	8.8
01.01.-30.06.2015.	SA 015 ĆH	5.896	447	7.58
01.01.-30.06.2015.	SA 015 JF	1.458	146,98	10.08
01.01.-30.06.2015.	SA 004 LH	7.059	405,88	5.74
01.01.-30.06.2015.	SA 015 ZE	4.795	381,12	6.63
01.01.-30.06.2015.	SA 028 ZG	4.744	314,54	6.63
01.01.-30.06.2015.	SA 015 JK	14.826	2306,3	15.55
01.01.-30.06.2015.	SA 004 ĆĆ	31.023	3907,29	12.59
01.01.-30.06.2015.	SA 001 ĆM	1.943	127,29	6.65
Укупно:	-	117.875	8.774,48	7,44

Узорак за контролу су узета 2 путна налога за 1 возило у месецу марту и мају 2015.године (SA 015 JK-Ford Ducato). Подаци из контролисаних налога су наведени у Табели 37.

Табела 37.

Месец	Број налога	Број возила	Почетни km на налогу	Завршни km на налогу	Пређени km на крају месеца	Релација
март	062701	SA 015JK	161273	164980	3707	Сента-локали и по потреби служби
мај	062725	SA 015JK	167113	172605	5492	Сента-локали и по потреби служби

#### 14. 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 Сента, Сента је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 33.135.000 динара односно за период јануар-јун 16.567.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду средства за материјалне и остале трошкове у износу од 15.447.000 динара, од тога 14.171.502 динара по Уговору за 2015. годину и 1.275.498 динара аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. Пренета средства здравственој

установи за јубиларне награде у посматраном периоду износе 2.080.190 динара, за отпремнине 411.266 динара, за финансирање инвалида 910.248 динара и за накнаду трошкова погребних услуга 35.310 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\*за период 01.01.-30.06.2015. године и помоћну евиденцију, сачињен је преглед расхода који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној Табели 38.

Табела 38.

- у динарима -

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Плаћено из всредстава РФЗО	Плаћено из других извора (сопствена средства)
41431101	Отпремнина	411.266	411.266	0
41440001	Погребни трошкови	35.310	35.310	0
41440002	Солидарна помоћ	63.813	63.813	0
41611101	Јубиларне награде	2.080.188	2.080.188	0
416131	Накнада члановима УО	120.243	120.243	0
42111101	Платни промет	424.949	390.171	34.778
4213	Комуналне услуге	1.293.187	1.293.187	0
4214	Услуге комуникације	742.136	742.136	0
4215	Трошкови осигурања	665.184	665.184	0
4216	Закуп опреме	27.360	27.360	0
4221	Трошкови службених путовања	101.211	101.211	0
4232	Компјутерске услуге	202.192	202.192	0
42331101	Услуге образовања и усавршавања запослених	602.200	602.200	0
42332101	Котизације за семинаре	161.139	161.139	0
42338801	Специјализована обука радника	302.000	302.000	0
42339901	Коморски допринос	189.631	189.631	0
42352101	Адвокатске услуге	249.600	249.600	0
42371111	Репрезентација	284.484	0	284.484
42391101	Остале опште услуге	1.111.105	1.111.105	0
42431101	Здравствене услуге по уговору	433.340	433.340	0
42431104	Рефундације услуга	11.530	11.530	0
42435101	Медицинске услуге по уговору	2.777.514	1.673.202	1.104.312
425	Текуће поправке и одржавање	4.171.311	4.171.311	0
4261	Административни материјал	1.018.762	1.018.762	0
4263	Материјал за образовање и усавршавање	131.080	131.080	0
42649101	Остали материјал за превозна средства	105.210	105.210	0
42681101	Материјал за чистоћу	944.796	944.796	0
42691101	Потрошни материјал	2.132.611	2.132.611	0
42691363	Ситан инвентар	499.558	499.558	0
444111	Негативне курсне разлике	3.091	0	3.091
46511201	Накнада за запошљавање инвалида	971.721	910.248	61.474
4822	Обавезне таксе	212.655	212.655	0
	Укупно:	22.480.378	20.992.239	1.488.139

Табела 39.

- у динарима -

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање обавеза на дан 01.01.2015	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима за период 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Из средстава РФЗО	Из других извора (сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	JKSP	238.800	1.481.133	1.719.933	1.205.469	0	514.464
2.	DOM ZDRA.KOM.USL.	67.899	33.523	101.422	44.517	0	56.905
3.	PTT	808	124.848	125.656	140.107	0	-14.451
4.	SKS-INTERNET	5.900	35.400	41.300	29.500	0	11.800
5.	TELEKOM	49.807	289.770	339.577	339.577	0	0
6.	TELENOR	32.427	186.765	219.192	219.192	0	0
7.	TELEFON DZ.	20.640	10.797	31.437	13.760	0	17.677
8.	DDOR	349.983	344.470	694.453	452.776	0	241.677
9.	DELTA GENERALI	212.409	172.556	384.965	212.408	0	172.556
10.	TATRAVAGONKA	3.720	21.720	25.440	21.840	0	3.600
11.	MESSER	5.520	0	5.520	5.520	0	0
12.	HELIANT	18.144	130.574	148.718	83.681	0	65.037
13.	UNISOFT	52.148	54.000	106.148	52.148	0	54.000
4.	BIT PROJEKT	112.371		112.371	56.925	0	55.445
15.	LOOPIA -AVANS			0	8.839	0	-8.839
16.	UDRUŽ.ELEKTRIČARA	122.000	130.300	252.300	231.800	0	20.500
17.	MERITUS		70.200	70.200	70.200	0	0
18.	ADVOKAT M.STEPANOV		365.700	365.700	162.600	0	203.100
19.	ADVOKAT HIREŠ		87.000	87.000	87.000	0	0
20.	ADVOKAT GERE		48.000	48.000	0	0	48.000
21.	MINIMARKET	18.482	51.250	69.732	0	40.491	29.241
22.	SENTA-PROMET		3.734	3.734	0	3.734	0
23.	PAPULI		7.870	7.870	0	7.870	0
24.	ALMAŠI		3.500	3.500	0	3.500	0
25.	AROK		32.998	32.998	0	32.998	0
26.	RACER		4.540	4.540	0	4.540	0
27.	ZAV.JAV.ZDR.SUBOTICA	38.140	24.540	62.680	46.320	0	16.360
28.	ZAV.JAV.ZDR.KIKINDA	109.400	100.160	209.560	205.700	0	3.860
29.	INST.ZA MED.RADA	388.019	341.000	729.019	0	0	729.019
30.	INST.BATUT		9.720	9.720	0	0	9.720
31.	DOM ZDRAV.SENTA	1.423.245	369.400	1.792.645	335.320	0	1.457.325
32.	INST.ZA RADIOL.VINČA	198.000		198.000	135.000	0	63.000
33.	YU-PD EXPRESS	1.156	5.204	6.360	6.360	0	0
34.	FLAMINGO	7.500	24.000	31.500	20.300	0	11.200
35.	MASTER CLEAN	31.104	51.840	82.944	62.208	0	20.736
36.	NET SISTEM	42.700	256.200	298.900	256.200	0	42.700
37.	EKO METAL	27.636	11.959	39.595	0	0	39.595
38.	ČIDANEOV	1.600	1.800	3.400	3.100	0	300
39.	CANNON	910	4.300	5.210	910	0	4.300
40.	TRIFKE DESIGN		6.060	6.060	0	0	6.060
41.	DNEVNIK		32.340	32.340	32.340	0	0
42.	MAGYAR SZO		25.400	25.400	0	0	25.400
43.	EKOS		86.400	86.400	86.400	0	0
44.	JKSP-POGR.USL.		149.869	149.869	85.290	0	64.579
45.	GILE GAS		12.000	12.000	0	0	12.000
46.	ZAV.ZA HITNU MED.P.	19.500		19.500	0	0	19.500
47.	BEZB.NA RADU	370.560		370.560	185.280	0	185.280
48.	MED.FAKULTET BGD.	13.017		13.017	0	0	13.017
49.	FOND ZA KLASTER MED.	3.000		3.000	0	0	3.000
50.	DIALTECH	11.749	9.006	20.755	20.755	0	0
51.	METALOPR.TORNAI	10.730	16.560	27.290	27.290	0	0
52.	ALFA-M	48.000		48.000	48.000	0	0
53.	AUTO SAT	24.544		24.544	24.544	0	0
54.	RTV SERVIS		2.100	2.100	2.100	0	0
55.	SPASOJEVIĆ		2.750	2.750	2.750	0	0

56.	EM COMMERCE	5.728	1.984	7.712	7.712	0	0
57.	PARKING		345	345	345	0	0
58.	MEDIKA PROJEKT		204.331	204.331	204.331	0	0
59.	TEHNOMED SISTEM	21.600	69.720	91.320	80.640	0	10.680
60.	OLYMPUS		144.716	144.716	144.716	0	0
61.	SENERMAX		22.524	22.524	22.524	0	0
62.	PAROCO	301.460	227.880	529.340	316.445	0	212.895
63.	MEDICOM ŠABAC	225.096	209.934	435.030	225.096	0	209.934
64.	BEOLASER		57.600	57.600	57.600	0	0
65.	DEM	25.740	92.340	118.080	25.740	0	92.340
66.	YUNYCOM		107.733	107.733	47.000	0	60.733
67.	PROMEDIA		9.240	9.240	9.240	0	0
68.	EUROTEAM		36.403	36.403	36.403	0	0
69.	MAKLER	289.865	234.274	524.139	0	0	524.139
70.	VISARIS	147.828	218.100	365.928	0	0	365.928
71.	MEDICON DEČ	346.707	379.598	726.305	0	0	726.305
72.	ENGEL		15.060	15.060	15.060	0	0
73.	TAJM X RAY	361.370	140.940	502.310	0	0	502.310
74.	TEHNOSIGURNOST	11.000	11.000	22.000	22.000	0	0
75.	DEMOS	20.880	618.713	639.593	639.593	0	0
76.	ARENA MEDING	119.544	48.312	167.856	119.544	0	48.312
77.	MEDALEX	32.124	32.628	64.752	18.000	0	46.752
78.	INEL		23.561	23.561	0	0	23.561
79.	BEG ANĐELKO	8.650	24.150	32.800	32.800	0	0
80.	TIM CO.	144.399		144.399	144.399	0	0
81.	DRAGER	305.226		305.226	305.226	0	0
82.	ALFA I OMEGA	116.600	1.820	118.420	118.420	0	0
83.	ROTOR KALMAR		1.200	1.200	0	0	1.200
84.	TERMOENERGETIK		14.400	14.400	0	0	14.400
85.	KREBE TIPPO		78.720	78.720	78.720	0	0
86.	KASAŠ ELEKTRO	9.400	2.400	11.800	11.800	0	0
87.	OMEGA EL.SERVIS		219.000	219.000	119.000	0	100.000
88.	SKS		114.887	114.887	106.447	0	8.440
89.	BAULINK	8.100	5.300	13.400	8.100	0	5.300
90.	CONTINENTAL	15.220	16.190	31.410	25.100	0	6.310
91.	DIALTECH	85.851	46.808	132.659	107.116	0	25.544
92.	VULKANIZER ZOLI	1.260		1.260	1.260	0	0
93.	ANNUŠ	264.761	636.172	900.933	264.761	0	636.172
94.	TAUCIT	212.750	39.560	252.310	236.440	0	15.870
95.	VARADI	5.850	96.110	101.960	86.780	0	15.180
96.	TOTAL CAR		2.000	2.000	2.000	0	0
97.	STAKLAR MESAROŠ I.		10.511	10.511	10.511	0	0
98.	SD PLAST		77.050	77.050	51.360	0	25.690
99.	FE GLANC		45.941	45.941	0	0	45.941
100.	ARCHING		240.000	240.000	120.000	0	120.000
101.	OKOV		40.838	40.838	40.838	0	0
102.	NYARI SERVIS	98.400	150.780	249.180	105.000	0	144.180
103.	ELKONT INŽINJERING	23.400	7.800	31.200	23.400	0	7.800
104.	OPŠT.VATROG.SAV.	38.029	36.765	74.794	0	0	74.794
105.	INST.ZA BEZBEDNOST		92.448	92.448	92.448	0	0
106.	PARAGRAF LEX		51.480	51.480	51.480	0	0
107.	IPC		79.600	79.600	79.600	0	0
108.	SL.GLASNIK		36.147	36.147	0	0	36.147
109.	STYLOS PRINT	271.343	1.069.611	1.340.954	1.047.175	0	293.779
110.	ABC	109.561	98.917	208.478	197.458	0	11.021
111.	MALI NAPREDAK	4.905	48.030	52.935	24.625	0	28.310
112.	NARODNA BANKA	2.846	1.886	4.733	2.846	0	1.886
113.	RAPIDO KARTONI	8.928	0	8.928	8.928	0	0
114.	SJAJ	749.703	909.753	1.659.457	917.909	0	741.548
115.	SENTA-PROMET-ČIST.	53.270	112.970	166.240	89.686	0	76.554
116.	ASSIST-TREND		253.440	253.440	138.240	0	115.200
117.	SENTA-PROMET P.M.	111.637	66.250	177.887	96.313	0	81.575
118.	SENTA-PROMET		110.852	110.852	0	110.852	0
119.	MAMUT	71.900	0	71.900	71.900	0	0
120.	MOTO SHOP	360	860	1.220	360	0	860

121.	COMPAKT		36.295	36.295	14.500	0	21.795
122.	EUROMEDICINA		6.864	6.864	6.864	0	0
123.	ELTRA		9.900	9.900	15.500	0	-5.600
124.	GRADATIN		451.702	451.702	451.702	0	0
125.	DUDI CO.		7.597	7.597	7.597	0	0
126.	ACROMIX		1.150	1.150	1.150	0	0
127.	BEOLASER		30.000	30.000	30.000	0	0
128.	MOBY DICK	24.143	19.354	43.497	24.143	0	19.354
129.	TEHNOGUMA	2.300	11.450	13.750	8.730	0	5.020
130.	CONTINENTAL	34.509	123.219	157.728	85.089	0	72.639
131.	POLI FIX	76.800	102.300	179.100	108.000	0	71.100
132.	ELFI	2.200	35.530	37.730	9.200	0	28.530
133.	ROMEL	43.257	48.272	91.529	20.249	0	71.280
134.	MOTO VARNA	45.781	600	46.381	45.781	0	600
135.	DEKO REX	49.800	56.140	105.940	20.360	0	85.580
136.	ARENA MEDING	49.990	0	49.990	49.990	0	0
137.	ELKOND	62.731	131.976	194.707	166.097	0	28.610
138.	ZEKA PLAST	9.600	62.868	72.468	58.728	0	13.740
139.	VISA PROM	6.835	51.503	58.338	35.088	0	23.250
140.	ACEL	4.613	3.307	7.920	7.920	0	0
141.	MIOLAB	3.120	0	3.120	3.120	0	0
142.	VTG COMPANY	4.530	14.769	19.299	8.529	0	10.770
143.	VAKO PROMET	5.223	90.960	96.183	90.960	0	5.223
144.	MEDIPRO MP	6.600	0	6.600	0	0	6.600
145.	EM COMMERCE	43.509	117.676	161.185	122.847	0	38.337
146.	HOROSZCOOP		27.610	27.610	0	0	27.610
147.	FLOOR STILL		1.930	1.930	1.930	0	0
148.	LER		2.165	2.165	1.065	0	1.100
149.	TEHNOGUMA-PROMET		6.510	6.510	0	0	6.510
150.	TEHNOMED SISTEM		17.568	17.568	0	0	17.568
151.	DEMOS		405.168	405.168	342.240	0	62.928
152.	ALFA I OMEGA		20.000	20.000	0	0	20.000
153.	KREBE TIPPO		20.850	20.850	40.550	0	-19.700
154.	SKS		103.357	103.357	0	0	103.357
155.	ERBI TEX		46.080	46.080	0	0	46.080
156.	GREJAČ KOMERC		28.320	28.320	28.320	0	0
157.	SUPERLAB	65.024	13.236	78.260	78.260	0	0
158.	MAJA		28.921	28.921	28.921	0	0
159.	SUPIĆ CO.		480	480	0	0	480
160.	MEDICAL SHOP			0	33.600	0	-33.600
161.	BIOHEM		3.040	3.040	2.650	0	390
162.	SPORTISIMO		10.080	10.080	10.080	0	0
163.	PROTECHNIK		8.800	8.800	8.800	0	0
164.	BIOPRODUKT		102.348	102.348	102.348	0	0
165.	LARIX	29.703	53.267	82.970	18.292	0	64.678
166.	TITAN		26.981	26.981	18.681	0	8.300
167.	ELIXIR-PLUS	2.720		2.720	2.720	0	0
168.	GILE GAS		31.050	31.050	9.900	0	21.150
169.	LABTEH		53.719	53.719	0	0	53.719
170.	IBA		3.045	3.045	3.045	0	0
171.	EKO VENT		71.426	71.426	71.426	0	0
172.	TISA SENTA		80.500	80.500	0	80.500	0
173.	INST.ZA JAVNO ZDRAVLJE		4.800	4.800	4.800	0	0
174.	INST.ZA EKON.DIPLOM.		10.830	10.830	10.830	0	0
175.	AUTO MOTO SAT SENTA		5.250	5.250	5.250	0	0
176.	DZ SENTA REGIST.AUTA		21.156	21.156	21.156	0	0
177.	Solidarna pomoć		63.813	63.813	63.813	0	0
178.	Naknada čl. UO		120.243	120.243	120.243	0	0
179.	Platni promet		424.949	424.949	390.171	34.778	0
180.	Službena putovanja		101.211	101.211	101.211	0	0
181.	Obrazovanje zaposlenih		602.200	602.200	602.200	0	0
182.	Kotizacije za seminare		161.139	161.139	145.509	0	15.630
183.	Komorski doprinos		189.631	189.631	189.631	0	0
184.	Refundacije usluga		11.530	11.530	11.530	0	0
185.	Med.usluge po ugovoru		2.777.514	2.777.514	1.673.202	1.104.312	0

186.	Neg.kursne razlike		3.091	3.091	0	3.091	0
187.	Obavezne takse		212.655	212.655	186.249	0	26.406
188.	Jubilarnе nagrade		2.080.188	2.080.188	2.080.188	0	0
189.	Otpremnina		411.266	411.266	411.266	0	0
190.	Pogrebni troškovi		35.310	35.310	35.310	0	0
191.	Naknada za zapošlj. inval.		971.721	971.721	910.248	61.474	0
Укупно:		9.285.847	23.769.217	33.055.064	20.992.239	1.488.139	10.574.686

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 33.055.064 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 9.285.847 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 23.769.217 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године (неизмирене обавезе) износе 10.574.686 динара.

На конту 4\* материјални и остали трошкови прокњижени су трошкови у износу од 22.480.378 динара. Евиденција плаћања обавеза за материјалне и остале трошкове у износу од 14.282.659 динара (без директних трошкова) на дуговој страни конта добављача (252\*\*\*) и контима трошкова (4\*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Општа болница Сента, Сента утрошила је 22.480.378 динара, од тога 20.992.239 динара из средстава РФЗО (пренета средства по Уговору за 2015.г за намену материјални и остали трошкови, за јубиларне награде, за отпремнине, за финансирање инвалида, за накнаду трошкова погребних услуга, неутрошена средства на буџетском подрачуну за ову намену на дан 01.01.2015.г, наплаћене партиципације, средстава од наплате штете од осигурања и пренетих средстава РФЗО за друге уговорене намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период) и 1.488.139 динара из сопствених средстава здравствене установе. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 1.275.498 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за материјалне и остале трошкове	8
2. Неутрошена средства на буџетском подрачуну за партиципацију	0
3. Аванс по КО за 2014.г. на буџетском рачуну	0
4. Пренета средства РФЗО по Уговору	14.171.502
5. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.080.190
6. Пренета средства РФЗО за отпремнине	411.266
7. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида	910.248
8. Пренета средства РФЗО за накнаду трошкова погребних услуга	35.310
9. Наплаћена партиципација	835.650
10. Средства од наплате штете од осигурања	339.736
11. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	18.783.910
12. Утрошена средства РФЗО	20.992.239
13. Разлика (мање/више утрошена средства) (11-12)	- 2.208.329

Здравствена установа је наменски користила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 14.171.502 динара са средствима за јубиларне награде у износу од 2.080.190 динара, отпремнине у износу од 411.266 динара, финансирање инвалида у износу од 910.248 динара, накнаду трошкова погребних услуга у износу од 35.310 динара и неутрошеним средствима на буџетском подрачуну ЗУ за ову намену на



дан 01.01.2015.г у износу од 8 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 835.650 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у посматраном периоду, 339.736 динара средстава од наплате штете од осигурања и 2.208.329 динара пренетих средстава РФЗО за друге уговорене намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. У посматраном периоду ЗУ је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошила и 1.488.139 динара сопствених средстава, пренетих са рачуна сопствених средстава на буџетски подрачун ЗУ за намену материјални и остали трошкови у посматраном периоду (извод бр.10 од 19.01.2015.г, извод бр.85 од 13.05.2015.г, извод бр.107 од 15.06.2015.г и извод бр.117 од 30.06.2015.г). Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 1.275.498 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

За набавку добара и услуга у оквиру материјалних и осталих трошкова Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду није спроводила јавне набавке. За набавку добара и услуга у оквиру материјалних и осталих трошкова закључивала је уговоре са добављачима и на основу њих вршила набавку, односно на основу понуда добављача и поручбеница.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључен Уговор за набавку добара и услуга у оквиру материјалних и осталих трошкова, и то:

- Уговор бр.51-165/9 од 28.03.2013. године о јавној набавци услуга осигурања имовине са добављачем „DDOR“ а.д.о, Нови Сад;

- Уговор бр.51-165/11 од 28.03.2013. године о јавној набавци услуга осигурања од опште одговорности послодавца са добављачем „DDOR“ а.д.о, Нови Сад;

- Уговор бр.51-165/12 од 28.03.2013. године о јавној набавци услуга осигурања од професионалне одговорности здравствене установе са добављачем „DDOR“ а.д.о, Нови Сад; и

- Уговор бр.51-165/10 од 28.03.2013. године о јавној набавци услуга осигурања запослених лица са добављачем „Delta Generali osiguranje“ а.д.о, Београд, и следеће фактуре добављача:

- Рачун бр.795434760 од 27.03.2015. године добављача „DDOR Novi Sad“, Нови Сад;

- Фактура бр.N-1163/2015 од 20.03.2015. године добављача „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о., Београд;

- Рачун бр. 39/15 од 05.02.2015. године добављача „Demos“ доо, Батајница;

- Рачун бр. 01/15 од 05.01.2015. године добављача „Demos“ доо, Батајница;

- Рачун бр. 15-426-3 од 19.02.2015. године добављача „Institut za medicinu rada Srbije“ доо, Београд;

- Рачун бр. 15-12-3 од 13.01.2015. године добављача „Institut za medicinu rada Srbije“ доо, Београд;

- Рачун бр. 01265/1 од 28.02.2015. године добављача „Јавно Komunalno-Stambeno Preduzeće Senta“, Сента;

- Рачун бр. 01897/1 од 31.03.2015. године добављача „Јавно Komunalno-Stambeno Preduzeće Senta“, Сента;

- Рачун бр. IF-6002/15 од 05.01.2015. године добављача „Sjaj“ доо, Сента;

- Рачун бр. IF-6048/15 од 26.03.2015. године добављача „Sjaj“ доо, Сента;

- Рачун бр. 37/5 од 04.02.2015. године добављача „Stylos-print“ доо, Сента; и

- Рачун бр. 130/5 од 21.04.2015. године добављача „Stylos-print“ доо, Сента.

**15. Рекапитулација утврђених неправилности наменског трошења средстава у Општој болници Сента, Сента у периоду 01.01.-30.06.2015. године**

1. Код 7 уговорених радника одабраних узорком за контролу је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14), односно није поштована Уредба. Општа болница Сента, Сента је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14) исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 291.234,56 динара. Наведени износ представља утврђену неправилност наменског трошења средстава и износ оспорења за период 01.01.-30.06.2015.године.

2. Спроведеним коначним обрачуном за 2014. годину Општој болници Сента, Сента утврђен је аванс у износу од 7.904.369 динара. Наведени износ не налази се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски је утрошен у 2014. години за исплате плата запосленима. Следи табеларни приказ утрошених средстава аванса по уговореним наменама (Табела бр.40).

Табела 40. – у динарима -

Ред.бр.	Уговорена намена	Износ
1.	Енергенти	5.176.063
2.	Исхрана болесника	100.000
3.	Материјални и остали трошкови	1.275.498
4.	Цитостатици са Листе лекова	908.318
5.	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	9.318
6.	Материјал за дијализу и лекови за дијализу	210.162
7.	Имплантати у ортопедији	225.010
Укупно:		7.904.369

3. У контролисаном периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница Сента, Сента ненаменски је трошила део средстава пренетих од стране РФЗО за измирење обавеза према добављачима у другим наменама у укупном износу од 4.959.599 динара. Износ више пренетих средстава од стране РФЗО за одређене намене за контролисани период не налази се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски је утрошен у другим уговореним наменама. Следи табеларни приказ ненаменски утрошених средстава по уговореним наменама (Табела бр.41).

Табела 41. – у динарима -

Ред.бр.	Уговорена намена	Износ
1.	Лекови у ЗУ	1.078.182
2.	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	16.975
3.	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.331.128
4.	Остали уградни материјал	371.225
5.	Исхрана болесника	998.660
6.	Остали уградни материјал у ортопедији	163.429
Укупно:		4.959.599

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Општа болница Сента, Сента пренета средства од стране РФЗО за период јануар-јун 2015. године, за намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, код одређених намена наменски трошила (превоз и крв и продукти од крви) а код осталих намена је било ненаменског трошења средстава РФЗО.
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радно равну документацију (персоналне досијее), за 81 уговореног радника у секундарној здравственој заштити. За контролу је узет узорак од 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи и обухваћене су све структуре запослених уговорених радника. Код 74 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14). Код 7 уговорених радника одабраних узорком за контролу је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14), односно није поштована Уредба. Општа болница Сента, Сента је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14) исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 291.234,56 динара.
3. За контролисани период РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента средства за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 491.926 динара, по Уговору за 2015. годину износ од 482.608 динара и 9.318 динара аванс по коначном обрачуну за 2014. годину. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 9.318 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. ЗУ је наменски користила пренета средства по Уговору за 2015. годину у износу од 465.633 динара за измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО. Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од 16.975 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена у другим наменама.
4. РФЗО–Филијала Кикинда за контролисани период пренела је Општој болници Сента, Сента средства за лекове у ЗУ у износу од 15.869.848 динара, од тога 14.874.408 динара по Уговору за 2015. годину и 995.440 динара за дуг по коначном обрачуну за 2014. годину. За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Општа болница Сента, Сента утрошила је 15.178.236 динара, од тога 386.570 динара из неутрошених средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године за намену лекови у ЗУ, 13.796.226 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 995.440 динара дуг по коначном обрачуну за 2014. годину. ЗУ је наменски користила средства пренета по Уговору за 2015. годину за лекове у ЗУ у износу од 14.791.666 динара (са дугом по коначном обрачуну за 2014. годину). Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од

- 1.078.182 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена у другим наменама.
5. Општој болници Сента, Сента за контролисани период РФЗО-Филијала Кикинда пренела је средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.196.000 динара по Уговору за 2015. годину. Здравствена установа је наменски користила средства пренета по Уговору за 2015. годину за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 19.864.872 динара за измиривање обавеза према добављачима. Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од 2.231.128 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена у другим наменама.
  6. За период јануар-јун 2015. године Општој болници Сента, Сента РФЗО-Филијала Кикинда је пренела средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.183.368 динара, од тога 1.275.050 динара по Уговору за 2015. годину и 908.318 динара аванс по коначном обрачуну за 2014. годину. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 908.318 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Сента, Сента је утрошила 1.868.428 динара. ЗУ је наменски користила пренета средства за цитостатике са Листе лекова по Уговору за 2015. годину у износу од 1.275.050 динара. Више утрошена средства у износу од 593.378 динара утрошена су из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период.
  7. За контролисани период РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента за остали уградни материјал износ од 652.580 динара, од тога 648.980 динара по Уговору за 2015.годину и 3.600 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014. годину. За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал Општа болница Сента, Сента наменски је утрошила 281.355 динара, из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину износ од 277.755 динара и 3.600 динара из пренетих средстава РФЗО за дуг по коначном обрачуну за 2015. годину. Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од 371.225 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.
  8. РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента средства за намену исхрана болесника у контролисаном периоду износ од 6.987.000 динара, од тога 6.887.000 динара по Уговору за 2015.годину и 100.000 динара аванс по коначном обрачуну за 2014.годину. За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника Општа болница Сента је утрошила 5.888.340 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину. Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 100.000 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ. ЗУ је наменски користила део средства пренетих по Уговору за 2015. годину за наведену намену у износу од 5.888.340 динара. Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од 998.660 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.
  9. Општој болници Сента, Сента РФЗО-Филијала Кикинда је пренела у контролисаном периоду за остали уградни материјал у ортопедији износ од 344.599 динара, од тога 274.931 динар по Уговору за 2015. годину и 69.668 динара дуг по коначном обрачуну за 2014. годину. За измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Општа болница Сента, Сента је наменски утрошила 181.170 динара, од тога 111.502 динара из

пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 69.668 динара из пренетих средстава РФЗО за дуг по КО обрачуна за 2014. годину. Мање утрошена средства у односу на расположива средства у износу од 163.429 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ и ненаменски су утрошена за измирење обавеза према добављачима у другим наменама.

10. За период јануар-јун РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента за материјал за дијализу и лекове за дијализу износ од 2.586.788 динара, од тога 2.376.626 динара по Уговору за 2015. годину и 210.162 динара аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За измиревање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу Општа болница Сента, Сента је утрошила 2.543.536 динара. Од тога 2.376.626 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину - наменски кориштена средства и 166.910 динара више утрошених средстава у односу на расположива из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 210.162 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.
11. За контролисани период РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента за имплантате у ортопедији (ендопротезе) износ од 719.175 динара, од тога 494.165 динара по Уговору за 2015. годину и 225.010 динара аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За измиревање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) Општа болница Сента, Сента је утрошила 644.290 динара. Од тога 494.165 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину - наменски кориштена средства и 150.125 динара више утрошених средстава у односу на расположива из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 225.010 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.
12. РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Општој болници Сента, Сента средства за намену енергенти у контролисаном периоду у износу од 19.000.000 динара, од тога 13.823.937 динара по Уговору за 2015. годину и аванс по коначном обрачуна за 2014. годину 5.176.063 динара. За измиревање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница Сента, Сента у контролисаном периоду је утрошила 17.706.556 динара. Од тога 13.823.937 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину- наменски кориштена средства и 3.882.619 динара више утрошених средстава у односу на расположива из пренетих средстава РФЗО за друге намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. Средства аванса по коначном обрачуна за 2014. годину за намену енергенти у износу од 5.176.063 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.
13. РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Општој болници Сента, Сента у контролисаном периоду средства за материјалне и остале трошкове у износу од 15.447.000 динара, од тога 14.171.502 динара по Уговору за 2015. годину и 1.275.498 динара аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. Пренета средства ЗУ за јубиларне награде у посматраном периоду износе 2.080.190 динара, за отпремнине 411.266 динара, за финансирање инвалида 910.248 динара и за накнаду трошкова погребних услуга 35.310 динара. За измиревање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Општа болница Сента, Сента утрошила је 22.480.378 динара. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 14.171.502 динара са средствима за јубиларне награде

у износу од 2.080.190 динара, отпремнине у износу од 411.266 динара, финансирање инвалида у износу од 910.248 динара и накнаду трошкова погребних услуга у износу од 35.310 динара и неутрошеним средствима на буџетском подрачуну ЗУ за ову намену на дан 01.01.2015.г у износу од 8 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 835.650 динара од наплаћене партиципације здравствене установе у посматраном периоду, 339.736 динара средстава од наплате штете од осигурања и 2.208.329 динара пренетих средстава РФЗО за друге уговорене намене у контролисаном периоду и пренетих средстава која се не односе на контролисани период. У посматраном периоду ЗУ је за измиревање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошила и 1.488.139 динара сопствених средстава, пренетих са рачуна сопствених средстава на буџетски подрачун ЗУ за намену материјални и остали трошкови у посматраном периоду (извод бр.10 од 19.01.2015.г., извод бр.85 од 13.05.2015.г., извод бр.107 од 15.06.2015.г. и извод бр.117 од 30.06.2015.г.). Средства аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за намену енергенти у износу од 1.275.498 динара не налазе се на буџетском подрачуну ЗУ на дан 01.01.2015. године и ненаменски су утрошена у 2014. години за исплате плата запосленима у ЗУ.

На основу напред наведеног даје се следећи

#### **ПРЕДЛОГ МЕРА**

1. Да Општа болница Сента, Сента у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014 и 68/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 4.959.599,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намене лекови у ЗУ, лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО, санитарски и медицински потрошни материјал, остали уградни материјал, исхрану болесника и остали уградни материјал у ортопедији а утрошена су у другим наменама и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

2. Да Општа болница Сента, Сента у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014 и 68/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 7.904.369,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава аванса по спроведеном коначном обрачуну за 2014. годину за намене енергенти, исхрана болесника, материјални и остали трошкови, цитостатици са Листе лекова, лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО, материјал за дијализу и лекови за дијализу и имплантати у ортопедији и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Да Општа болница Сента, Сента у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014 и 68/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 291.234,56 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

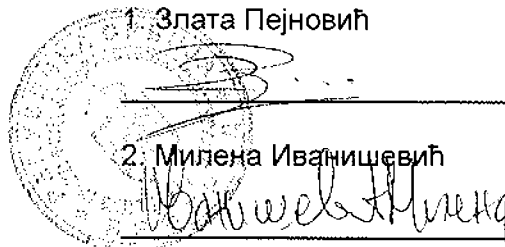
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе -7451616, због утврђеног:

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14) у износу од 291.234,56 динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2. Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. Злата Пејновић

Official stamp of the Republic of Serbia, Ministry of Health, and the signature of Zlata Pejnović.

2. Милена Иванишевић

Official stamp of the Republic of Serbia, Ministry of Health, and the signature of Milena Ivanisević.

Записник се доставља:

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

54015.68/111

4 959 179,00  
7 904 365,00  
12 863 568,00