

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: 450-6263/15-2
Датум: 14.12.2015.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: 450-6263/15 од 19.10.2015.године, извршена је контрола у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац и сачињен

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ
НОВИ КНЕЖЕВАЦ**

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

1. Биљана Зубац, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Новом Кнежевцу улица Краља Петра I Карађорђевића 85, са подацима:

- ПИБ: 101460481
- Матични број: 08408289
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. мr.scі Петровић др Јованка, психијатар – директор,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Миловановић Јела, дипломирани економиста-помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Арновљев Љубомир, дипломирани правник-помоћник директора за опште правне послове,

3. Закић Тања-финансијски оператер,
4. Димовић Јован-референт за опште послове.

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 Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац од 26.10.2015.године до 30.10.2015.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:54-120/2015-166 од 27.01.2015.године,
- Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-31.12.2014.године и за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Кадровски план за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац за 2013. годину Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године,
- Сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, допис Министарства здравља РС Број:112-01-165/2014-02 од 27.02.2014.године,
- Радно-правна документација (персонални досије,Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и др.) за уговорене раднике одабране узорком за контролу,
- Месечна рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике здравствене установе за период 01.01.-30.06.2015.године и за неугворене раднике,
- Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених средстава за плате уговореним радницима у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Преглед исплаћених средстава за неугворене раднике за период 01.01.-30.06.2015.године,
- Списак уговорених радника на дан контроле из апликације уговорених радника са прегледом броја уговорених радника по месецима за контролисани период,
- Списак присутности на раду за обрачун превоза за уговорене раднике (Психијатрија1,Психијатрија 3(април 2015.г.-узорак),
- Списак присутности на раду за обрачун плата за уговорене раднике Психијатрија 1 (април и јун 2015.године-узорак) и Психијатрија 4 (април и јун 2015.године-узорак),
- Решење директора здравствене установе о прековременом раду запослених у периоду 01.01.-30.06.2015.године,
- Решења директора ЗУ о стимулацији за запослене у периоду 01.01.-30.06.2015.године и Одлука Управног одбора за стимулацију директора здравствене установе Број:02-10/75-6 од 25.11.2014.године,
- Приходи и примања здравствене установе (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 требованих 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,
- Образложење здравствене установе и опис процедуре спровођења поступка применом Закона о јавним набавкама,
- Преглед фактурисаних лекова по месецима из електронских фактура које су испостављене Филијали Кикинда(узорак за контролу),
- Салдо средстава на рачунима здравствене установе 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),
- Образложење здравствене установе о коришћењу службених возила и санитетског возила и издавање путних налога,
- Преглед пређених колOMETара на возилима 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(Број:02-110/1 од 06.02.2015.године,Број:02-260/4 од 22.10.2012.године и Анекс 1.Уговора број:02-260/4-1 од 26.02.2013.године),
- Решења директора здравствене установе о увећању накнаде за рад за 2 представника синдиката(Број:02-560/1 од 27.11.2013.године и Број:02-1193/1 од 31.12.2014.године),
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац Број:02-896/1 од 03.10.2014.године, Исправка текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/2 од 13.10.2014.године, Број:02-896/3 од 29.10.2014.г.,Број:02-896/4 од 03.11.2014.године,Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/2 од 27.02.2015.године и Број:02-896/3 од 28.02.2015.године и Допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/4 од 09.06.2015.године,
- Статут Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац Број:02-393/1 од 05.09.2007. (сагласност Министарства здравља РС, Број:110-00-313/07-02 од 17.09.2007.године и сагласност Извршно веће АП Војводине решење број:022-00512/2007 од 17.10.2007.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),
- Структура неутрошених средстава по наменама на рачунима здравствене установе на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године,
- Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД са бројем одобрења за плаћање за период јануар-јун 2015.године,
- Извод стање и промена средстава на дан(буџетски подрачун, рачун сопствених средстава ЗУ, рачун за боловање, рачун центра за ментално здравље и девизни рачун).

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 Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац има Статут Број:02-393/1 од 05.09.2007. (сагласност Министарства здравља РС, Број:110-00-313/07-02 од 17.09.2007.године и сагласност Извршно веће АП Војводине решење број:022-00512/2007 од 17.10.2007.године),

Здравствена установа има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац Број:02-896/1 од 03.10.2014.године, Исправка текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/2 од 13.10.2014.године, Број:02-896/3 од 29.10.2014.г, Број:02-896/4 од 03.11.2014.године, Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/2 од 27.02.2015.године и Број:02-896/3 од 28.02.2015.године и Допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број:02-896/4 од 09.06.2015.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године. За 2015.годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за контролисану здравствену установу већ се примењивао Кадровски план за 2013.годину.

Кадровски план за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац за 2013.годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здравствени сарадници	Немедиц. радници укључујући и возаче ХМП	Укупан бр. уговор. р. утврђен кадровским планом за 2013.г, без стоматологије	Укупан бр. уговор. радника. утврђен Кадров. пл. за 2013.г.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници							
Доктори медицине	Фармац./ биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)					
22	0	86	4	54		166	177

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013.годину дата је у наредној Табели 2.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут /биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
22	0	86	4	54	166

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац је 166.

Број уговорених радника(на дан контроле) у Апликацији уговорених радника који се води у Филијали Кикинда је 160 радника. По подацима кадровске службе Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац број уговорених радника на дан контроле је 160.

У наредној Табели 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
162	159	158	163	159	159
Подаци здравствене установе					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
161	159	162	163	159	159

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју у одређеним месецима(јануар и март). Разлика у броју уговорених радника из апликације и података здравствене установе је настала због замене уговореног радника који се налази на боловању или неплаћеном одсуству другим радником у току месеца или зато што је у току месеца долазило до раскида радног односа, а ти радници се налазе у Апликацији РФЗО на крају месеца.

Табела 4. Број уговорених радника по коефицијентима(апликација)

Шифра	Коефицијенти из уредбе	Секундарна здравствена заштита	
		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по уредби(укупни)
22	6,83	11	0,00
21	7,34	12	0,82
18	8,98	16	1,43
17	10,20	7	0,00
16	10,71	1	0,82
15	12,59	1	0,00
11	13,26	1	0,00
13	13,57	78	7,14
10	14,38	1	0,00
8	15,32	8	6,40
7	18,70	6	0,00
6	22,55	1	0,36
5	22,73	2	1,93
3	26,33	9	15,25
2	28,24	2	3,27
1	29,32	159	38,65
Укупно:		159	38,65

Табела 5. Број уговорених радника по занимању(апликација)

Шифра	Назив	Број уговорених радника (секундарна зз)	Контролисани узорак (20%од укупног броја запослених)
1	Лекар	19	5
4	Здравствени сарадник	4	1
5	Медицински техничар	80	16
8	Фармацеутски техничар	1	1
10	Физиотерапеут	2	1
12	Административни радник	14	3
13	Технички радник	18	3
14	Помоћни радник	21	4
Укупно:		159	34

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

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	28
2	Виша	5
3	Средња	89
5	Квалификован	14
6	Неквалификован	23
Укупно:		159

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персоналне досијее), за 34 уговорена радника. За контролу је узет узорак од 34 запослених, 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, медицински техничари, фармацеутски техничари, физиотерапеути, административни радници, технички радници и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац воде персонални досијеи за сва 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, 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 3 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 Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац) и специјализаната (Број.02-110/1 од 06.02.2015.године,Број:02-260/4 од 22.10.2012.године и Анекс1.Уговора број:02-260/4-1 од 26.02.2013.године, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и 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). На ужој специјализацији се налази 1 лекар.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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 33 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном службама. Код 1 уговореног радника је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент који 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). У наредном табеларном приказу дат је преглед исплата за запосленог у контролисаном периоду код којег је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима са износом увећане зараде који је обрачунавала здравствена установа.

Табела 7.

Р.бр.	Месец	ЈМБГ	Исплаћено		По Уредби		Разлика
			Основни коефиције нт	Износ	Основни коефициј ент	Износ	
			1	2	3	4	
1.	Јануар	2502965****4	13,26	55.561,87	10,20	42.739,91	12.821,96
2.	Фебруар	2502965****4	13,26	55.561,87	10,20	42.739,91	12.821,96
3.	Март	2502965****4	13,26	55.561,87	10,20	42.739,91	12.821,96
4.	Април	2502965****4	13,26	55.561,87	10,20	42.739,91	12.821,96
5.	Мај	2502965****4	13,26	55.773,13	10,20	42.902,43	12.870,70
6.	Јун	2502965****4	13,26	55.773,13	10,20	42.902,43	12.870,70
Укупно:				333.793,74		256.764,50	77.029,24

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијента који није 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 увећану зараду запосленом у укупном износу од 77.029,24 динара.

Радник са ЈМБГ 2502965****4 по Анексу бр.3 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности Број:02-6/100-3 од 27.06.2012.године на пословима финансијског референта и службеника за јавне набавке при финансијској служби ОЈ - немедицински сектор има основни коефицијент 13,26. У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова за наведено радно место је предвиђен IV степен стручне спреме. Здравствена установа је код обрачуна плате за радника са IV степеном стручне спреме обрачунавала плату по коефицијенту за VI степен стручне спреме, што није у складу са коефицијентом за наведену стручну спрему из важеће Уредбе о коефицијентима. Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015.године и износ оспорења је 77.029,24 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 на основу Захтева начелника службе или главне сестре.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. Радне листе достављају главне сестре одељења или лице задужено за немедицинске службе. Радне листе се достављају до 5-ог у месецу за текући месец, јер се исплата првог дела зараде врши 16-ог у месецу за текући месец. Евентуалне исправке до којих долази у току месеца врше се на основу исправки које се достављају на другом делу зараде који се врши по истеку месеца првог радног дана. За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити за одређена одељења (Списак присутности на раду за обрачун плата за уговорене раднике Психијатрија 1(април и јун 2015.године-узорак) и Психијатрија 4 (април и јун 2015.године-узорак).

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавка („Службени гласник РС“ број 124/12,14/2015 и 68/15). Поступак јавних набавки се врши у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом којим је ближе уређен поступак набавки унутар установе.

Ниједна набавка се не покреће и не спроводи, уколико нису испуњени предуслови и то:

- Усвојен финансијски план и предвиђеност набавке у том плану,
- Усвојен план јавних набавки и предвиђеност набавки у том плану.

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

1. Поступак почиње доношењем Одлуке директора о покретању поступка од стране директора, као овлашћеног лица који доноси и решење о именовању Комисије за јавну набавку, која даје изјаву о непостојању сукоба интереса. Директор доноси одлуку о покретању поступка јавне набавке,
2. Комисија сачињава и објављује конкурсну документацију и позив за подношење понуда. Објава се врши на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници Установе. Уколико након тога пристигне захтев заинтересованих понуђача за објашњење конкурсне документације или неко друго питање, комисија даје одговор и исти објављује на наведеним местима, водећи рачуна о заштити идентитета лица које је поставило питање. Последњег дана рока за подношење понуда, врши се отварање понуда, а понуђачима који нису били присутни, шаље се записник о отварању понуда у року од 3 дана. Комисија за јавну набавку сачињава извештај о стручној оцени понуда који доставља директору,
3. Директор, по пријему наведеног извештаја, анализира целокупне списе и предлоге Комисије и уколико су испуњени услови за доношење одлуке о додели уговора, доноси такву одлуку, а ако нису, обуставља се поступак. Одлука о додели уговора се (по новим изменама ЗЈН) не доставља понуђачима, већ се објављује на Порталу УЈН и интернет страници наручиоца, а по истеку времена за улагање захтева за заштиту права понуђача и након тога приступа се закључењу уговора по моделу садржаном у конкурсној документацији. Уколико неко уложи захтев за заштиту права понуђача, поступа се на начин како ЗЈН налаже. Након закључења уговора, објављује се обавештење о закључењу уговора по обрасцу садржаном у ЗЈН.

У периоду јануар-јун 2015.године су се спроводиле јавне набавке мале вредности за материјалне и остале трошкове у укупној вредности од 5.022.811,77 динара (без ПДВ-а).

Отворени поступак у периоду јануар-јун 2015.године је спровођен за следеће јавне набавке:

- Лекови 3.591.384,35 динара(поновљена партија бр.5 из јавне набавке 19/2014 која је спроведена у 2014.години).
- Енергенти 6.675.233 динара,
- Исхрана 1.803.150 динара.

Укупна вредност за јавне набавке веће вредности(отворени поступак) је 12.069.767,35 динара(без ПДВ-а).

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

- Лекови Листа Б 5.306.794,36 динара,
- Лекови Листа А и А1 6.934.432,67 динара,

Укупна вредност за уговоре где је РФЗО спроводио поступке Централизованих јавних набавки је 12.241.227,03 динара(без ПДВ-а).

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015.ГОДИНУ

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Кикинда закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, 04 Број: 54-120/2015-166 од 27.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

Секундарна здравствена заштита (Уговор за 2015.годину)

1. Плате.....	153.940.000
2. Превоз.....	3.378.000
3. Лекови	26.230.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	2.036.000
5. Исхрана болесника	19.715.000
6. Остали ундиректни трошкови	29.870.000
6.1.Енергенти 14.000.000	
6.2.Материјални и остали трошкови 15.870.000	
7. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину износи(1-6).....	235.169.000

За Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац укупно уговорена накнада по Предрачуну за 2015.годину износи 235.169.000 динара.

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

1. Плате.....	76.970.000
2. Превоз.....	1.689.000
3. Лекови	13.115.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	1.018.000
5. Исхрана болесника	9.857.500
6. Остали ундиректни трошкови	14.935.000
6.1.Енергенти 7.000.000	
6.2.Материјални и остали трошкови 7.935.000	
7. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину износи(1-6).....	117.584.500

За Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац уговорена накнада за период јануар-јун 2015.године износи 117.584.500 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-180661-084, рачун сопствених средстава број: 840-180667-66, рачун за боловање 840-461761-05, центар за ментално здравље 840-2246761-84 и девизни рачун 500100-100009028. Стање на рачунима здравствене установе 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.
Рачун буџетских средстава 840-180661-84	1.578.459,36	613.636,23
Рачун сопствених средстава 840180667-66	1.635.190,07	10.045.959,03
Боловање 840-461761-05	1.582,54	473.275,88(24.06.2015.)
Центар за ментално здравље 840-2246761-84	374.973,23	825.474,33(23.06.2015.)
Девизни рачун 500100-100009028	EUR 25.610,11 USD 0,00	EUR 889,11 USD 0,00

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну (840-180661-084) 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
Енергенти	632.695,09	-
Покрајински секретаријат за финансије	945.764,27	-
Материјални и остали трошкови	-	613.636,23
Укупно:	1.578.459,36	613.636,23

Табела 10.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741	Приходи од имовине	352.153	РФЗО
732	Донације од међународних организација	6.609,29	Сопствени приход
742	Приходи од продаје добара и услуга	12.828.898,01	Сопствени приход
745	Мешовити и неодређени приходи	4.471.801,59	Сопствени приход
771	Мемор.ставке за рефундацију расхода (боловање)	472.595,41	Општина
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	102.496.997,79	РФЗО
791	Приходи из буџета	109.980	Општина
811	Примања од продаје непокретности	77.824,79	Сопствени приход
822	Примања од продаје залиха производње	14.776	Сопствени приход
	Укупно:	120.831.635,88	

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је остварила приходе и примања у укупном износу од 120.831.635,88 динара(Табела 10.).

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је остварила сопствене приходе у укупном износу од 17.399.909,68 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, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада за плате у износу од 153.940.000 динара,односно за период јануар-јун 76.970.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео здравственој установи за контролисани период 76.260.931 динар за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне ракапитулације и Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за период јануар-јун 2015.године 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 Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 11.

- у динарима-

Р.бр.	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	12.828.333	13.019.283	162	13.343.278	-323.995
2.	Фебруар	12.828.333	12.666.812	160	12.895.033	-228.221
3.	Март	12.828.333	12.409.567	164	12.746.062	-336.495
4.	Април	12.828.333	13.347.043	164	13.575.997	-228.954
5.	Мај	12.828.334	12.728.579	162	13.065.438	-336.859
6.	Јун	12.828.334	12.089.647	160	12.421.664	-332.017
Укупно:		76.970.000	76.260.931		78.047.472	-1.786.541

Здравствена установа је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 78.047.472 динара, што је за 1.786.541 динар више у односу на пренета средства РФЗО (76.260.931 динар). Више утрошена средства здравствена установа је исплатила из сопствених средстава здравствене установе.

У наведеном периоду Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је исплатила за накнаду за синдикани рад износ од 105.262 динара, за одвојен живот 281.887 динара, за стимулацију 749.676 динара и за разлику у коефицијентима(замена радника) у износу од 649.716 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 12.

Табела 12.

- у динарима-

Рбр.	Месец	Накнада за синдикалн и рад	Накнада за одвојен живот	Стимулација	Разлика у коефицијентима	Укупно
		1	2	3	4	5(1+2+3+4)
1.	Јануар	23.413	62.816	105.887	131.879	323.995
2.	Фебруар	11.692	46.933	98.413	71.183	228.221
3.	Март	11.718	44.974	180.627	99.176	336.495
4.	Април	23.409	42.437	105.252	57.856	228.954
5.	Мај	23.334	51.901	128.050	133.574	336.859
6.	Јун	11.696	32.826	131.447	156.048	332.017
Укупно:		105.262	281.887	749.676	649.716	1.786.541

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30% на основу решења директора здравствене установе, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору здравствене установе. 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 је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. На основу Одлуке Управног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац, Број:02-10/75-6 од 25.11.2014.године је утврђен стимулативни део зараде за директора здравствене установе и процентуално износи 30%. Здравствена установа је исплату стимулације финансирала из сопствених средстава, преносом средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски подрачун.

За исплату стимулације за запослене ЗУ је пренела средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун и пренос средстава је приказан у Табели 14.

За одвојен живот је исплаћен додатак на плату и ЗУ је пренела средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун и пренос средстава је приказан у Табели 14.)

За 2 представника синдиката се на основу Решења директора здравствене установе (Број:02-560/1 од 27.11.2013.године и Број:02-1193/1 од 31.12.2014.године) исплаћује додатак на плату. Финансирање увећане зараде по основу синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, исплата средстава се врши из сопствених средстава ЗУ, пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун је приказан у Табели 14.

Здравствена установа је за разлику у коефицијентима исплатила средства из сопствених средстава ЗУ, пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун је приказан у Табели 14.

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је за плате неуговореног радника у контролисаним периодима, исплатила средства у износу од 2.422.609 динара. У наредној Табели 13. дат је преглед исплаћене плате за неуговорене раднике за период јануар-јун 2015.године.

Табела 13.

-у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугвореног радника за период 01.01.-30.06.2015.
	1	2	3
1.	Јануар	10	341.076
2.	Фебруар	9	389.675
3.	Март	10	386.815
4.	Април	9	476.864
5.	Мај	10	412.170
6.	Јун	10	416.009
Укупно:			2.422.609

Укупно исплаћена средства за плате за неугворене раднике за период 01.01.-30.06.2015.године износи 2.422.609 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је за неугворене радника исплаћена плата од сопствених средстава ЗУ(пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетском подрачуну(извод 9 од 30.01.2015.године 1.076.200,92 динара и извод 59 од 30.04.2015.године 1.162.889,14 динара).

Табела 14.

- у динарима -

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	4 9	16.01.2015. 30.01.2015. (део средстава)	258.728 406.343	Додатак на плату (синдикат,одвојени живот,стимулација,разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун ЗУ и пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун)
2.	9	30.01.2015. (део средстава)	617.896	Додатак на плату (синдикат,одвојени живот,стимулација,разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун)
3.	37 9 45	17.03.2015. 30.01.2015. (део средстава) 02.04.2015. део неутрошених сопствених средстава на буџетском подрачуну	126.425 51.962 373.651 170.672	Додатак на плату (синдикат,одвојени живот,стимулација,разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун ЗУ, пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун и сопствена средства на буџетском подрачуну)
4.	52 59	17.04.2015. 30.04.2015. (део средстава)	355.689 350.129	Додатак на плату (синдикат,одвојени живот,стимулација,разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун ЗУ и пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун)
5.	59	30.04.2015. (део средстава)	749.029	Додатак на плату (синдикат,одвојени живот,стимулација,разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун)
6.	85			Додатак на плату (синдикат,одвојени

		16.06.2015. (део средстава)	296.830	живот, стимулација, разлика у коефицијентима и за неугворене раднике)- са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун ЗУ и пренос средстава од Министарства здравља РС на буџетски подрачун)
	86 94	17.06.2015.	85.822	
		01.07.2015.	365.974	
		Укупно.	4.209.150	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за плате неугворених радника у секундарној зз	2.422.609
2. Синдикални рад, одвојен живот, стимулација и разлика у коефицијентима	1.786.541
3. Укупно (1+2)	4.209.150
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун	1.863.119
5. Пренета средства од Министарства здравља РС (део средстава)	2.175.359
6. Сопствена средства на буџетском подрачуну (део)	170.672
7. Разлика (3-4-5-6)	-

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 8 запослених за месец април и јун 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.

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац 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 здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада за превоз од 3.378.000 динара, односно за период јануар-јун 1.689.000 динара.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10, 46/13, 74/13, 97/13, 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. Здравствена установа исплаћује превоз запосленима који станују ван места рада по цени појединачне карте, за дане у месецу у које је запослени радио. 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 односно број дана за које запосленом припада путни трошак и доставу прегледа броја путовања врши главна сестра одељења или лице задужено за немедицинске службе. Преглед

обрачуна путних трошкова (име и презиме, укупан број одлазака и долазака, релација од до места становања попуњава и потписује главна сестра одељења или лице задужено за доставу података за немедицинске службе. Исплата путних трошкова је у висини цене превозне карте по ценовнику.

Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике ЗУ користи ценовнике из Листе релација за путни трошак готовина, од стране аутопревозника „Autoprevoz Kikinda“ из Кикинде и д.о.о., „Енка путнички“ Нови Кнежевац.

За узорак у контроли је узет списак запослених којима је исплаћен путни трошак за месец април и јун 2015. године (Психијатрија 1 и Психијатрија 4).

Увидом у картицу партнера-Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац 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	45	268.915	268.915	268.915	-
2.	Фебруар	41	242.000	242.000	242.000	-
3.	Март	47	290.143	290.143	290.143	-
4.	Април	47	314.442	314.442	314.442	-
5.	Мај	47	272.923	272.923	272.923	-
6.	Јун	45	302.742	302.742	302.742	-
Укупно:			1.691.165	1.691.165	1.691.165	

У контролисаном периоду Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац пренета су средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 1.691.165 динара (средства по Уговору 1.690.703 динара и аванс по КО за 2014.годину 462 динара). Укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у посматраном периоду износе 1.691.165 динара. Здравствена установа је наменски искористила пренета средства за превоз у посматраном периоду.

За уговорене раднике за превоз у секундарној здравственој заштити нису била потребна сопствена средства здравствене установе.

У контролисаном периоду Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је извршила исплату средстава за превоз 1 неуговореног радника у износу од 48.188 динара. Преглед наведених исплата се даје у Табели 16.

Табела 16.

-у динарима-

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговореног радника
1.	Јануар	1	6.873
2.	Фебруар	1	8.887
3.	Март	1	3.232
4.	Април	1	9.732

5.	Мај	1	9.732
6.	Јун	1	9.732
Укупно:			48.188

Исплата превоза неуговореном раднику је из сопствених средстава здравствене установе која се налазе на буџетском подрачуну. Преглед се даје у Табели 17.

За исплату превоза неуговореним радницима у секундарној здравственој заштити била су потребна сопствена средства у укупном износу од 48.188 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је здравствена у контролисаном периоду исплатила за превоз неуговореном раднику у износу од 48.188 динара. Преглед исплате средстава за превоз за 1 неуговореног радника са бројем извода и датумом исплате је приказан у Табели 17.

Табела 17. - у динарима-

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	4	16.01.2015. (део средстава)	6.873	превоз за неуговореног радника
2.	19	18.02.2015. (део средстава)	8.887	превоз за неуговореног радника
3.	36	16.03.2015. (део средстава)	3.232	превоз за неуговореног радника
4.	51	16.04.2015. (део средстава)	9.732	превоз за неуговореног радника
5.	68	18.05.2015. (део средстава)	9.732	превоз за неуговореног радника
6.	85	16.06.2015. (део средстава)	9.732	превоз за неуговореног радника
Укупно:			48.188	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за превоз неуговореном раднику	48.188
2. За уговорене раднике за превоз у секундарној заштити нису била потребна сопствена средства ЗУ	-
3. Укупно (1+2)	48.188

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, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 26.230.000 динара, односно за период јануар-јун 13.115.000 динара.

РФЗО—Филијала Кикинда је пренела средства за лекове у здравственој установи у износу од 10.580.218 динара, од тога 10.066.514 динара по Уговору за 2015. годину и 513.704 динара аванс по коначном обрачуну 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 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.	Phoenix pharma	47.352	1.242.097	1.289.449	222.968	12.359	1.054.122
2.	Farmalogist	391.894	3.388.439	3.780.333	2.908.110	62.700	809.523
3.	Inpharm Co	2.178.685	6.131.874	8.310.559	5.319.702	91.082	2.899.775
4.	Erma		23.229	23.229			23.229
5.	Ino-pharm		251.900	251.900	251.900		0
6.	Medikunion		8.640	8.640	5.400		3.240
7.	Roche		16.719	16.719	15.281		1.438
8.	Farmex	789.141	748.382	1.537.523	1.323.178	47.589	166.756
9.	Medicom		7.282	7.282			7.282
10.	Vega		353.693	353.693	19.975		333.718
Укупно:		3.407.072	12.172.255	15.579.327	10.066.514	213.730	5.299.083

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 15.579.327 динара, од тога дуг(почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.407.072 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 12.172.255 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године(неизмирене обавезе) износе 5.229.083 динара.

На конту 4* лекови са Листе у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 10.280.244 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, Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је у контролисаном периоду утрошила 10.280.244 динара, од тога 10.066.514 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 213.730 динара из сопствених средстава здравствене установе. Аванс по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 513.704 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за лекове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском подрачуна (аванс по КО за 2014.г.)	динара	-
2. Пренета средства РФЗО по Уговору		10.066.514
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)		10.066.514
4. Утрошена пренета средства РФЗО за период јануар-јун 2015.г.		10.066.514
5. Разлика(2-3)		-

Здравствена установа је наменски користила средстава пренета по Уговору за 2015. годину за лекове у ЗУ у износу од 10.066.514 динара.

Здравствена установа је на дан 30.06.2015. године на залихама у болничкој апотеци имала лекове у ЗУ у укупној вредности од 2.448.502 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у ЗУ у вредности од 12.172.583 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 11.517.096 динара. На дан 01.01.2015. године вредност залиха лекова у ЗУ (болничка апотека и одељења) је износила 2.290.098 динара. Попис залиха лекова на одељењима се врши само на крају године(31.12.), а не врши се на пола године(30.06.).

Табела 19.

- 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
1.	У болничкој апотеци	1.793.015	12.172.583	11.517.096	2.448.502
2.	На одељењима	497.083	-	-	0
	Укупно:	2.290.098	-	-	2.448.502

У контролисаном периоду Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је фактурисала за лекове у ЗУ 10.855.031 динар.

За набавку лекова у здравственој установи Специјализована болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у контролисаном периоду је спроводила централизовану јавну набавку и јавну набавку (отворени поступак). Након спроведеног поступка централизоване јавне набавке закључено је 15 уговора са добављачима у укупној вредности од 12.371.946,35 динара и 2 уговора са добављачима у укупној вредности од 3.591.384,35 динара у јавној набавци (отворени поступак).

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

- Уговор бр. 10/ЦЈН/2015 од 15.04.2015. године са добављачем „Farmalogist“ доо, Београд;
- Уговор бр. 02-218/9 од 17.04.2015.године са добављачем „INPHARM Co“ доо, Земун;
- Уговор бр. 9/ЦЈН/2015 од 15.04.2015.године са добављачем „Phoenix Pharma“ доо, Земун;
- и следеће фактуре добављача:
 - Рачун/доставница бр:FA-000036819 од 23.01.2015.године добављача "Farmalogist" доо, Београд;
 - Рачун/доставница бр:150229454 од 21.04.2015.године добављача "Farmalogist" доо, Београд;
 - Рачун/доставница бр:150126593 од 04.03.2015.године добављача "Farmalogist" доо, Београд;
 - Рачун/доставница бр:150153260 од 16.03.2015.године добављача "Farmalogist" доо, Београд;
 - Рачун/доставница бр:FA-000090809 од 18.02.2015.године добављача "Farmalogist" доо, Београд;
 - Рачун-отпремница бр:0615/1360 од 05.06.2015. године добављача „INPHARM Co“ доо, Београд;
 - Рачун-отпремница бр:0515/0102 од 04.05.2015. године добављача „INPHARM Co“ доо, Београд
 - Рачун-отпремница бр:0115/0686 од 09.01.2015. године добављача „INPHARM Co“ доо, Београд;
- и констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове у ЗУ по ценама из уговора.

Узорак за контролу је узето 9 лекова од 3 добављача: "Farmex" доо, Панчево, "Farmalogist" доо, Београд и „INPHARM Co“ доо, Београд

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача "Farmex" доо, Панчево:

- Отпремница-рачун бр.15720 од 16.03.2015.године
 - Отпремница-рачун бр.17678 од 06.04.2015.године
- и испоручене лекове ЗУ-узорак:
- šifra 0085353- PK MERZ
 - šifra 10843351-Carbamazepine Retard.

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 у фактуре добављача "Farmalogist" доо, Београд:

- Рачун/доставница бр:150229454 од 21.04.2015.године
 - Рачун/доставница бр:150126593 од 04.03.2015.године
 - Рачун/доставница бр:150153260 од 16.03.2015.године
 - Рачун/доставница бр:FA-000090809 од 18.02.2015.године
- и испоручене лекове ЗУ-узорак:
- šifra 1070939 -Seroquel XR
 - šifra 1328376-Zeffix
 - šifra 9088225-Exelon
 - šifra 1070056-Largactil
 - šifra 1321627-Cefixip.

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 „INPHARM Co“ доо, Земун:

- Рачун-отпремница бр:0615/1360 од 05.06.2015. године
 - Рачун-отпремница бр:0515/0102 од 04.05.2015. године
- и испоручене лекове ЗУ-узорак:
- šifra 0070132-Xepllon
 - šifra-0070925-Rispolept Consta

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 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, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац утврђена је накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.036.000 динара, односно за период јануар-јун 1.018.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Специјалној болници за психијатријске болести средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 888.865 динара, по Уговору за 2015. годину износ од 837.350 динара и 51.515 динара аванс по коначном обрачуна за 2014. 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.

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 (одобрења, сопст.сред.)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Farmalogis t		14.666	14.666			14.666
2.	Inpharm Co	12.697	204.781	217.478	140.835	24.021	52.622
3.	Medinic		36.300	36.300			36.300
4.	Фармекс	90.413	181.154	271.567	182.213	28.884	60.470
5.	Adoc		27.225	27.225	27.225		0
6.	Superlab		37.536	37.536	33.147		4.389
7.	Sinofarm	38.297		38.297	38.297		0
8.	Messer-tehnogas		6.289	6.289	6.289		0
9.	Grosis	72.820		72.820	72.820		0
10.	Medicinski depo		132.233	132.233	99.518		32.715
11.	Medilabor		274.991	274.991	237.005		37.986
	Укупно:	214.227	915.175	1.129.402	837.349	52.905	239.148

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 1.129.402 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 214.227 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 915.175 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године (неизмирене обавезе) износи 239.148 динара.

На конту 4-санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 890.254 динара. Евиденција плаћања обавеза за лекове у ЗУ на дуговој страни конта добављача (252***) и контима трошкова (4*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, здравствена установа је у контролисаном периоду утрошила 890.254 динара, од тога 837.349 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 52.905 динара из сопствених средстава здравствене установе. Аванс по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 51.515 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за санитарски и медицински потрошни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском подрачуна(аванс по КО за 2014.г.)	динара
2. Пренета средства РФЗО по Уговору	837.349
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	837.349
4. Утрошена пренета средства РФЗО за период јануар-јун 2015.г.	837.349
5. Разлика(3-4)	"

Здравствена установа је наменски користила средстава пренета по Уговору за 2015. годину за лекове у ЗУ у износу од 837.349 динара. Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 51.515 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за санитарски и медицински потрошни материјал. За измирење обавеза здравствена установа је утрошила и 52.905 динара из сопствених средстава здравствене установе.

Установа је на дан 30.06.2015.године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 231.789 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 915.176 динара. Укупна требовања из болничке апотеке у контролисаном периоду износе 883.792 динара. На дан 01.01.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала (на одељењима и у апотеци) је износила 238.081 динар. Попис залиха санитарског и медицинског потрошног материјала на одељењима се врши само на крају године(31.12.),а не врши се на пола године(30.06.).

Табела 21.

- 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.	у болничкој апотеци	200.405	915.176	883.792	231.789
2.	на одељењима	37.676	-	-	0
	Укупно:	238.081	-	-	231.789

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је фактурисала за санитарски и медицински потрошни материјал 883.552 динара.

Јавна набавка за санитарски и медицински потрошни материјал је обављена крајем 2014.године за целу 2015.годину, обзиром да је требало благовремено окончати наведене набавке и почети календарску 2015.годину са закљученим уговорима и могућностима набавке.

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

- Уговор бр.02-939/18 од 09.12.2014.године о купопродаји санитарског и медицинског потрошног материјала за 2015.годину (Партија бр. 9) са добављачем „Grosis“ doo, Ниш;

- Уговор бр.02-939/18 од 09.12.2014.године о купопродаји санитарског и медицинског потрошног материјала за 2015.годину (Партија бр. 3) са добављачем „Medilabor“ doo, Нови Сад;

и следеће фактуре добављача:

- Рачун-отпремница бр.0315/1417 од 06.03.2015.године добављача „Inpharm Co“ doo, Нови Сад на износ 36.403,40 динара(плаћање извод 55 од 23.04.2015.године),

- Рачун-отпремница бр.16535-S од 23.03.2015.године добављача „Farmeks“ doo, Панчево на износ 28.884 динара(плаћање извод 57 од 30.03.2015.године).

5.Наменско трошење средстава за исхрану за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада на позицији исхрана у износу од 19.715.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 9.857.500 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда је пренела Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац средства за намену исхрана у износу од 9.857.500 динара, од тога 7.666.500 динара по Уговору за 2015.годину и 2.191.000 динара на име аванса по коначном обрачуну за 2014.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану, које се даје у наредној Тебели 22.

Табела 22.

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 добављача)	
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	B MARKET		93.127	93.127	93.127	-	
2.	FALFI MARKET	187.768	2.187.768	2.375.536	1.640.239	322.549	412.748
3.	SELEKTA D.O.O.	407.026	8.415.680	8822.706	5.933.134	712.434	2.177.138
4.	PLASTENIK		16.254	16.254		16.254	
	Укупно:	594.794	10.712.829	11.307.623	7.666.500	1.051.237	2.589.886

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 11.307.623 динара, од тога почетно стање обавеза из претходног периода износи 594.794 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 10.712.829 динара. Стање неизмирених обавеза за исхрану на дан 30.06.2015.године износи 2.589.886 динара.

На конту 4*-исхрана прокњижени су трошкови у износу од 8.717.737 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, здравствена установа је у контролисаном периоду утрошила 8.717.737 динара, од тога 7.666.500 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 1.051.237 динара из сопствених средстава здравствене установе. Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 2.191.000 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за исхрану(плаћања су извршена у периоду 08.12.-25.12.2014.године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуну (аванс по КО за 2014.г.)	-
2. Пренета средства РФЗО по Уговору	7.666.500
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)	7.666.500
4. Утрошена пренета средства РФЗО за период јануар-јун 2015.г.	7.666.500
5. Разлика(3-4)	-

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у 2015.годину закључила уговор(отворени поступак) за исхрану(намирнице за исхрану-свеже воће и поврће) са добављачем:

-SZTR„Palffy Market“ Нови Кнежевац, Број:02-224/8 од 05.05.2015.године.
и уговор(Јавна набавка бр: 20/2014)за исхрану болесника за 2015.годину са добављачем:

-"Selekta" doo, Нови Сад Број: 02-1048/22 од 26.01.2015.године

Узорак за контролу су узети Уговори са добављачима закључени у 2015.години:

- Уговор о купопродаји намирница за исхрану болесника-свеже воће и поврће за 2015.годину са добављачем SZTR„Palffy Market“ Нови Кнежевац, Број: 02-224/8 од 05.05.2015.године

- Уговор о купопродаји намирница за исхрану болесника за 2015.годину(Јавна набавка 20/2014) са добављачем "Selekta" doo, Нови Сад.

За узорак за контролу су узете фактуре-отпремнице добављача: SZTR„Palffy Market“ Нови Кнежевац, Рачун малопродаје Број 73 од 20.05.2015.године на износ од 54.000 динара(плаћање извод 87 од 18.06.2015.године) и добављача "Selektra" doo, Нови Сад, Рачун/Отпремница Број: 00178-15 од 12.01.2015.године на износ 29.278 динара(плаћање извод 28 од 04.03.2015.године).

6. 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, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 14.000.000 динара, односно за период јануар-јун 2015.године 7.000.000 динара.

Филијала Кикинда је пренела Специјалној болници за психијатријске болести средства за енергенте у износу од 7.000.000 динара, од тога 6.244.114 динара по Уговору за 2015.годину и аванс из претходне године 755.886 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној Табели 23.

Табела 23.

- 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 (одобрења, сопствена средства ЗУ)	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	Eps snabdevanje BG	132.406	3.646.879	3.779.285	3.130.155		649.130
2.	Srbija gas		2.344.496	2.344.496	2.344.496		0
3.	Standard Ada		1.669.564	1.669.564	1.603.060		66.504

4.	Sedmi oktobar	116.514		116.514	116.514		0
5.	NIS	8.004	298.549	306.553	272.232	21.254(O)	13.067
6.	Bajir		49.190	49.190	49.190		0
7.	Europetrol		232.117	232.117	184.347		47.770
8.	Ostali dobavljači za benzin		24.882	24.882		24.882	0
Укупно:		256.924	8.265.677	8.522.601	7.699.994	46.136	776.471

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 8.522.601 динар, од тога дуг(почетно стање обавеза) из претходног периода износи 256.924 динара, а обавезе створене у периода 01.01.-30.06.2015.године износе 8.265.677 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године(неизмирене обавезе) износе 776.471 динар.

На конту 4* енергенти прокњижени су трошкови у износу од 7.724.876 динара. Евиденција плаћања обавеза за енергенте на дуговној страни конта добављача износи 7.699.994 динара (252***). Разлика на наведеним контима од 24.882 динара се односи на директан трошак за гориво које је коришћено за потребе на службеним путовањима (пумпе које нису Europetrol).

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у контролисаном периоду је утрошила 7.724.876 динара, од тога 6.244.114 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015.године, део аванса из 2014.године за наведену намену у износу од 632.695 динара, средства од материјалних и осталих трошкова у износу од 473.908 динара, измиренних обавеза Дома здравља Нови Кнежевац за гас у износу од 224.184 динара, део средстава од наплате штете од полисе осигурања имовине у износу од 125.093 динара и сопствених средства ЗУ у износу од 24.882 динара. Износ од 21.254 динара се односи на одобрења добављача.

Део аванса по коначном обрачуна за 2014. годину за енергенте у износу од 123.191 динар здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за наведену намену. Здравствена установа је дала образложење за коришћење дела пренетих средстава од материјалних и осталих трошкова за плаћање обавеза за електричну енергију и гориво. Уколико се у року неизмире обавезе за електричну енергију ЕПС Снабдевање обрачунава законску затезну камату, а Еуропетрол блокира картицу за гориво. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове су враћена у следећем месецу, из разлога престанка грејне сезоне и измиренних обавеза за гас, а и мањи су трошкови за енергенте од пренетих средстава од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства на буџетском подрачуна (део аванса за 2014.г.)	632.695
2. Пренета средства РФЗО по Уговору	6.244.114
3. Укупно расположива средства РФЗО(1+2)	6.876.809
4. Утрошена пренета средства РФЗО у периоду јануар-јун 2015	6.244.114
5. Утрошен део аванса из 2014.г.	632.695
6. Утрошено од материјалних и осталих трошкова	473.908
7. Утрошена средства од измиренних обавеза дз за гас	224.184
8. Утрошен део средстава од наплате штете од полисе осигурања имовине	125.093
9. Укупно плаћено(4+5+6+7+8)	7.699.994

Узорак за контролу су узети следећих уговори добављача:

- Уговор за електричну енергију са „ЕПС снабдевање“ Београд Број: 2/цјн/ее/2014 од 03.06.2014.године и Број: 02-249/1 од 19.03.године,
- Уговор ЈКП“Стандард“ Ада Број 02-37/12 од 24.02.2015.године,
- Уговор ЈП“Србијагас“ Нови Сад Број: 01-01-7/250 од 24.03.2015.године и Анекс 1 уговора Број: 02-86/1 од 28.01.2015.године.

Узорак за контролу је узет рачун за електричну енергију добављача „ЕПС снабдевање“ Београд од 16.06.2015.године за месец мај 2015.године Број:17008418 на износ од 513.608 динара(плаћање извод 97 од 07.07.2015.године).

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац нема Правилник о начину и условима коришћења службених возила. У здравственој установи се води евиденција, прати се и контролише потрошња горива. Свакодневну употребу возила, за потребе одласка на пошту, у општину, ближу околону и слично, по овлашћењу директора или помоћника директора за опште-правне послове, одобрава лице на пословима руководиоца техничке службе. Употребу возила на дуже релације и друге сврхе ван наведених одобрава директор здравствене установе. Путни налози се попуњавају редовно за свако возило, уписују се подаци о километражи, возачу, релацији, времену и датумима. Руководилац техничке службе попуњава део налога, а део налога попуњава возач који користи возило(километража, време поласка и доласка и др). Путни налози се чувају у предвиђеним регистраторима и предају обрачунској служби за даље поступање и евидентирање.

Возни парк је 1 санитарско возило и 4 путничка возила(службена). Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015.године 5 возила је прешло 49621 km и утрошено је 3834,45 литара горива, односно просечна потрошња на 100 km износи 7,72 литра. Преглед пређених километара на возилима здравствене установе и утрошена количина горива за период 01.01.-30.06.2015.године је наведен у Табели 24.

Табела 24.

Период	Број возила	Пређени km	Утрошак горива у литрама	Прос.потр. на 100 km
01.01.-30.06.2015.	Zastava 10(KI-014-RN)	6008	640,99	10,66
01.01.-30.06.2015.	Opel astra (KI-007-ŽĐ)	14878	859,39	5,77
01.01.-30.06.2015.	Opel astra (KI-007-RD)	11936	682,64	5,71
01.01.-30.06.2015.	Citroen(KI-014-SA)-sanitet	10686	1236,62	11,57
01.01.-30.06.2015.	Dacia pick-up(KI-014-AL)	4113	414,81	10,08
Укупно:		47621	3834,45	8,05

Узорак за контролу су узета 2 путна налога за 2 возила у месецу марту и мају 2015.године (CitroenKI-014-SA-sanitet и Zastava 10 KI-014-RN). Подаци из контролираних налога су наведени у Табели 25.

Табела 25.

Месец	Број налога	Број возила	Почетни км на налогу	Завршни км на налогу	Пређен и км на крају месеца	Релација
Март 2015.	000153	Citroen (KI-014-SA)-sanitet	1576	189,58	12,02	Кикинда, Суботица, Сомбор- Нови Сад...
Мај 2015.	0120	Zastava 10 (KI-014-RN)	1930	198,50	10,28	Локал- Кањижа, Суботица, Нови Сад, Београд

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац нема Правилник о начину и условима коришћења службених возила. У здравственој установи се води евиденција, прати се и контролише потрошња горива. Свакодневну употребу возила, за потребе одласка на пошту, у општину, ближу околину и слично, по овлашћењу директора или помоћника директора за опште-правне послове, одобрава лице на пословима руководиоца техничке службе. Употребу возила на дуже релације и друге сврхе ван наведених одобрава директор здравствене установе. Путни налози се попуњавају редовно за свако возило, уписују се подаци о километражи, возачу, релацији, времену и датумима. Руководилац техничке службе попуњава део налога, а део налога попуњава возач који користи возило (километража, време поласка и доласка на посао и др). Путни налози се чувају у предвиђеним регистраторима и предају обрачунској служби за даље поступање и евидентирање.

7. 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, Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 29.870.000 динара, односно за период јануар-јун 14.935.000 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је здравственој установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.935.000 динара по Уговору за 2015. годину. Пренета средства здравственој установи за јубиларне награде у посматраном периоду износе 1.289.170 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.

Табела 26.

- у динарима-

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Сопствена средства ЗУ
4213	Комуналне услуге	1.082.924	1.054.460	28.464
4214	Услуге комуникација	544.655	543.935	720
4215	Трошкови осигурања	330.066	330.066	0
4222	Трошкови путовања запослених	517.255	0	517.255
4232	Компјутерске услуге	198.949	120.000	78.949
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	316.198	124.598	191.600
4234	Услуге информисања	41.183	0	41.183

4235	Стручне услуге	3.175.215	72.000	3.103.215
4237	Репрезентација	89.271	0	89.271
4239	Остале опште услуге	159.060	129.272	29.788
4243	Медицинске услуге	171.910	155.935	15.975
424	Остале специјализоване услуге	171.070	171.070	0
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.834.357	747.631	1.086.726
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	488.134	488.134	0
4261	Административни материјал	326.413	326.413	0
4263	Материјали за образовање и усав. запосл.	87.587	87.587	0
4264	Материјал за саобраћај	10.638	10.638	0
4268	Материјал за одржавање хигијене	682.493	682.493	0
4269	Материјал за посебне намене	1.663.092	1.601.279	61.813
4161	Јубиларне награде(д)	1.289.170	1.289.170	0
4211	Обавезе за трошкове платног промета (д)	242.258	185.248	57.010
4442	Казне за кашњење(д)	360	0	360
4821	Порези(д)	279.628	0	279.628
4822	Обавезне таксе(д)	22.753	11.837	10.916
4823	Новчане казне(д)	106.784	0	106.784
4831	Новчане казне по решењу судова(д)	130.000	0	130.000
4219	Остали трошкови(д)	4.860	4.860	0
Укупно:		13.966.283	8.136.626	5.829.657

Табела 27.

- у динарима-

Кonto	Обавеза	Почетно стање 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупно	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. РФЗО	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. остали	Неизмирен е обавеза на дан 30.06.2015.
		1	2	3(1+2)	4	5	6
4213	Комуналне услуге	229.776	1.135.998	1.365.774	1.054.460	28.464	282.850
	JKP 7. oktobar	229.776	1.046.674	1.276.450	1.001.600	0	274.850
	ZZJZ Kikinda	0	12.860	12.860	12.860	0	0
	Eva 71	0	48.000	48.000	40.000	0	8.000
	Остале комуналне услуге (д)	0	28.464	28.464		28.464	0
4214	Услуге комуникација	72.232	541.688	613.920	543.935	720	69.265
	Telekom	23.260	129.453	152.713	133.600	0	19.113
	JP РТТ	650	94.584	95.234	104.970	0	-9.736
	САТ ТРАКТ	6.150	44.173	50.323	42.018	0	8.305
	Telenor	40.017	259.695	299.712	250.284	0	49.428
	Eunet	2.155	13.063	15.218	13.063	0	2.155
	Остале услуге за комуникацију (д)	0	720	720		720	0
4215	Трошкови осигурања	37.546	368.412	405.958	330.066	0	75.892
	Triglav,Кораоник	37.546	368.412	405.958	330.066	0	75.892
4222	Трошкови путовања запослених	0	517.315	517.315	0	517.255	60
	Institut za štitnu žlezdu i metabolizam	0	50.670	50.670	0	50.610	60
	Дневнице, путарине, паркинг (д)	0	466.645	466.645	0	466.645	0
4232	Компјутерске услуге	0	198.949	198.949	120.000	78.949	0
	Hendi soft	0	3.000	3.000		3.000	0
	Sim impexs	0	120.000	120.000	120.000	0	0
	Одржавање софтвера (д)	0	75.949	75.949	0	75.949	0
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	316.198	316.198	124.598	191.600	0
	Medicinski fakultet Beograd	0	45.000	45.000		45.000	0
	Savez zdravstvenih radnika Vojvodine	0	23.500	23.500	23.500	0	0
	Medicinski fakultet Novi Sad	0	125.000	125.000		125.000	0

	Котизације, издаци са ст. испите (д)	0	122.698	122.698	101.098	21.600	0
4234	Услуге информисања	0	41.183	41.183	0	41.183	0
	Službeni glasnik гласник	0	36.383	36.383	0	36.383	0
	JP Cink	0	4.800	4.800	0	4.800	0
4235	Стручне услуге	30.855	3.235.144	3.265.999	72.000	3.103.215	90.784
	Advokadska kancelarija Tomić	0	29.700	29.700		29.700	0
	Advokadska kancelarija Mišćević	0	72.000	72.000	72.000	0	0
	Накнаде члановима УО (д)	0	114.981	114.981	0	114.981	0
	Здравствене услуге (д)	30.855	2.043.838	2.074.693	0	1.983.909	90.784
	Остале стручне услуге (д)	0	974.625	974.625	0	974.625	0
4237	Репрезентација	0	91.383	91.383	0	89.271	2.112
	Picerija Balkan	0	11.270	11.270	0	11.270	0
	Riblja čarda	0	1.860	1.860	0	1.860	0
	Senta promet	0	24.054	24.054	0	24.054	0
	Stil B	0	10.529	10.529	0	10.529	0
	Selekta	0	4.224	4.224	0	2.112	2.112
	Остали трошкови (д)	0	39.446	39.446	0	39.446	0
4239	Остале опште услуге	1.200	162.362	163.562	129.272	29.788	4.502
	JKP 7. oktobar	0	6.457	6.457	6.457	0	0
	Komunalac Kanjiža	0	3.739	3.739	3.739	0	0
	Dobrovoljno vatrogasno društvo	0	1.600	1.600	1.600	0	0
	Cvetika	0	3.260	3.260	2.170	0	1.090
	Narcis	0	9.200	9.200		9.200	0
	Studio ZOOM	0	36.000	36.000	36.000	0	0
	Auto moto klub	0	2.400	2.400	2.400	0	0
	VSV Tatić	0	1.500	1.500	1.500	0	0
	Kljajić Maks	0	4.800	4.800	4.800	0	0
	La Fantana	0	19.772	19.772		16.960	2.812
	EM komerc	0	2.417	2.417	2.417	0	0
	Auto moto klub Pap Pal	1.200	6.900	8.100	7.500	0	600
	Studio Grafolak	0	58.049	58.049	58.049	0	0
	Neša komp	0	2.640	2.640	2.640	0	0
	Остале Опште услуге (д)	0	3.628	3.628		3.628	0
4243	Медицинске услуге:	7.860	181.980	189.840	155.935	15.975	17.930
	Dom zdravlja	7.860	92.725	100.585	70.770	15.975	13.840

	ZZJZ Subotica	0	28.630	28.630	24.540	0	4.090
	Opšta bolnica Senta	0	60.625	60.625	60.625	0	0
424	Остале специјализоване услуге	0	171.070	171.070	171.070	0	0
	Narcis	0	6.000	6.000	6.000	0	0
	Auto moto klub Pap Pal	0	1.800	1.800	1.800	0	0
	Aktiva BB	0	6.000	6.000	6.000	0	0
	Institut za medicinu rada	0	113.050	113.050	113.050	0	0
	Dobrovoljno vatrogasno društvo	0	44.220	44.220	44.220	0	0
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0	2.192.341	2.192.341	747.631	1.086.726	357.984
	SZR Elektro Rac	0	663.504	663.504	359.328	90.000	214.176
	Tehnobor	0	231.720	231.720		231.720	0
	ZR Sredoje Ostojin	0	20.369	20.369	20.369	0	0
	DOO Jovište	0	3.500	3.500		0	3.500
	JP Srbijagas	0	37.924	37.924	37.924	0	0
	Prom Impeks	0	905.314	905.314		765.006	140.308
	Neša komp	0	96.870	96.870	96.870	0	
	JKP 7. oktobar	0	6.047	6.047	6.047	0	
	Geo sto	0	150.000	150.000	150.000	0	0
	EM komerc	0	77.093	77.093	77.093	0	
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	0	492.694	492.694	488.134	0	4.560
	Kasaš elektro	0	23.920	23.920	23.920	0	0
	Auto kuća Vidaković	0	27.530	27.530	27.530	0	0
	Gumifiks	0	22.200	22.200	22.200	0	0
	DEM	0	51.720	51.720	51.720	0	0
	Madera	0	10.000	10.000	10.000	0	0
	Neša komp	0	11.990	11.990	9.590	0	2.400
	ES Rac Gabor	0	187.579	187.579	187.579	0	0
	Vulkanizer Bajus Čaba	0	1.450	1.450	1.450	0	0
	Auto moto klub	0	960	960	960	0	0
	VSV Tatić	0	11.973	11.973	11.973	0	0
	Geo sto	0	7.000	7.000	7.000	0	0
	Dom zdravlja	0	51.464	51.464	49.304	0	2.160
	Elektro tipo	0	18.201	18.201	18.201	0	0
	Taucit	0	65.907	65.907	65.907	0	0
	Остали трошкови (Д)	0	800	800	800	0	0

4261	Административни материјал	0	326.413	326.413	326.413	0	0
	Papirdoi	0	237.049	237.049	237.049	0	0
	Vatroprevent	0	89.364	89.364	89.364	0	0
4263	Материјали за образовање и усав. Запосл.	0	87.587	87.587	87.587	0	0
	Službeni glasnik	0	36.147	36.147	36.147	0	0
	Zaštita DM	0	10.725	10.725	10.725	0	0
	ИПЦ	0	29.900	29.900	29.900	0	0
	Rezon medija	0	1.995	1.995	1.995	0	0
	Izdavačka knjižarnica	0	5.630	5.630	5.630	0	0
	Здравствени преглед	0	3.190	3.190	3.190	0	0
4264	Материјал за саобраћај	0	19.048	19.048	10.638	0	8.410
	Taucit	0	10.638	10.638	10.638	0	0
	Auto Beli	0	8.410	8.410		0	8.410
4268	Материјал за одржавање хигијене	0	797.567	797.567	682.493	0	115.074
	Helena graf	0	130.914	130.914	130.914	0	0
	Hemoluks	0	666.653	666.653	551.579	0	115.074
4269	Материјал за посебне намене	85.319	1.775.807	1.861.126	1.601.279	61.813	198.034
	Stil B	0	36.839	36.839	36.839	0	0
	Selekta	0	21.000	21.000	12.600	0	8.400
	Senta promet	0	595	595	595	0	0
	EM komerc	0	246.388	246.388	246.388	0	0
	Cink	0	1.520	1.520		1.520	0
	Agro šop	0	13.850	13.850	13.850	0	0
	Energo tipo	0	8.673	8.673	8.673	0	0
	Žana	0	66.950	66.950	66.950	0	0
	Bajir	0	426.588	426.588	350.972	0	75.616
	Fri šop	0	9.299	9.299	7.699	1.600	0
	PP market	0	35.115	35.115	35.115	0	0
	Fluo elektr	0	76.325	76.325	76.325	0	0
	Visa prom	0	79.550	79.550	51.930	0	27.620
	Grosis	0	49.290	49.290	49.290	0	0
	Agrotehna	0	4.900	4.900	4.230	0	670
	Palfi market	85.319	624.670	709.989	565.568	58.693	85.728
	Panon elektronik	0	6.445	6.445	6.445	0	0
	Merkator	0	22.285	22.285	22.285	0	0
	Angrotekst	0	2.312	2.312	2.312	0	0
	Telenor	0	36.013	36.013	36.013	0	0
	DEM	0	7.200	7.200	7.200	0	0
4161	Јубиларне награде(д)	0	1.289.170	1.289.170	1.289.170	0	0
4211	Обавезе за(д) трошкове	0	242.258	242.258	185.248	57.010	0

	платног промета (д)						
4442	Казне за кашњење(д)	0	360	360	0	360	0
4821	Порези(д)	0	279.628	279.628		279.628	0
4822	Обавезне таксе(д)	0	22.753	22.753	11.837	10.916	0
4823	Новчане казне(д)	0	106.784	106.784		106.784	0
4831	Новчане казне по решењу судова(д)	0	130.000	130.000	0	130.000	0
4219	Остали трошкови(д)	810	4.860	5.670	4.860	0	810
Укупно:		465.598	14.728.952	15.194.550	8.136.626	5.829.657	1.228.267

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 15.194.550 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 465.598 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 14.728.952 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године (неизмирене обавезе) износе 1.228.267 динара.

На конту 4* материјални и остали трошкови прокњижени су трошкови у износу од 8.083.465 динара(без директних трошкова). Евиденција плаћања обавеза за материјалне и остале трошкове на дуговној страни конта добављача(252***) и контима трошкова (4*) показује сагласно књижење.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, здравствена установа је утрошила 13.966.283 динара, од тога 8.136.626 динара из средстава РФЗО и 5.829.657 динара из сопствених средстава здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС за материјалне и остале трошкове	-
2. Пренета средства РФЗО по Уговору за 2015.г.	7.935.000
4. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	1.289.170
5.Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4)	9.224.170
6.Утрошена средства РФЗО	8.136.626
7. Утрошена средства за измиривање дела обавеза за енергенте	473.908
8. Разлика(мање утрошена средства)	613.636

Здравствена установа је за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила део пренетих средстава по Уговору за 2015.године у износу од 7.935.000 динара и средства за јубиларне награде у износу од 1.289.170 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за наведену намену утрошила и 5.829.657 динара из сопствених средстава ЗУ. Део пренетих средстава за материјалне и остале трошкове здравствена установа је утрошила за измиривање дела обавеза за енергенте у износу од 473.908 динара, а део неутрошених средстава за наведену намену у износу од 613.636 динара се налазе на буџетском подрачуну ЗУ.

За набавку материјалних и осталих трошкова здравствена установа у контролисаном периоду је спроводила јавне набавке мале вредности. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључено је 6 уговора са добављачима у укупној вредности од 5.022.811,77 динара.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључен Уговор о јавној набавци материјалних и осталих трошкова из 2015. године, и то:

Уговор о купопродаји потрошног материјала за одржавање инсталација и објеката "Visa-rgom", д.о.о Кањижа(бр. 02-181/7 од 03.04.2015.г.),

Уговор о купопродаји потрошног материјала за одржавање инсталација и објеката са „Флуоелектро“,д.о.о. Ниш (бр. 02-190/8 од 03.04.2015.г.),

Уговор о купопродаји потрошног материјала за одржавање инсталација и објеката са СТР„Вајир“,д.о.о. Нови Кнежевац (бр. 02-181/9 од 03.04.2015.г. и бр. 02-181/11 од 03.04.2015.године),

Уговор о купопродаји потрошног материјала за одржавање инсталација и објеката са СЗТР„Žапа“,д.о.о. Нови Кнежевац(бр. 02-181/10 од 03.04.2015.г.),

и следеће фактуре:

Рачун бр.15-617-5 од 16.03.2015.године „Институт за медицину рада Србије“др Драгомир Карајовић“ Београд на износ од 113.050,27 динара (плаћање извод 40 од 23.03.2015.године),

Рачун бр. 755/000027 од 11.06.2015. године „Медицински факултет Универзитета у Београду на износ од 85.000 динара (плаћање извод 106 од 11.06.2015.године),

Рачун-отпремница бр.15-01359/15 од 31.05.2015.године добављача КП 7.октобар“, Нови Кнежевац на износ од 239.081,41 динара (плаћање извод 85 од 16.06.2015.године),

Рачун-отпремница бр.398 од 13.03.2015.године добављача „Немолух“, Зрењанин на износ од 128.200,80 динара (плаћање извод 40 од 23.03.2015.године),

Рачун бр. 01/15 од 16.06.2015.године добављача „SIM-IMEX“, д.о.о Руско Село на износ од 120.000 динара (плаћање извод 86 од 17.06.2015.године).

**Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду
01.01.-30.06.2015.године-Секундарна здравствена заштита**

Табела 28.

- у динарима-

Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
	1	2	3	4(2-3)
1.	Плате	76.260.931	76.260.931	-
2.	Превоз	1.690.703 462(аванс по КО)	1.691.165	-
3.	Лекови у ЗУ	10.066.514 513.704(аванс по КО)	10.580.218	-
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	837.350 51.515(аванс по КО)	837.350 51.515 (утрошено у 2014.)	-
5.	Исхрана	7.666.500 2.191.000(аванс по КО)	7.666.500 2.191.000 (утрошено у 2014.)	-
6.	Енергенти	6.244.114 755.886(аванс по КО)	6.244.114 632.695 123.191 (утрошено у 2014.)	-
7.	Материјални и остали трошкови	7.935.000 1.289.170 (јубиларне награде)	8.136.626 473.908 (утрошено за енергенте)	613.636
Укупно:		115.502.849	114.889.213	613.636

Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 51.515 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за наведену намену. Аванс по коначном обрачуну за 2014. годину за намену исхрана у износу од 2.191.000 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за исхрану (плаћања су извршена у периоду 08.12.-25.12.2014.године). Део аванса по коначном обрачуну за 2014. годину за енергенте у износу од 123.191 динар здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за наведену намену. Део пренетих средстава за материјалне и остале трошкове здравствена установа је утрошила за измиривање дела обавеза за енергенте у износу од 473.908 динара, а део неутрошених средстава за наведену намену у износу од 613.636 динара се налазе на буџетском подрачуну ЗУ.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац пренета средства од стране РФЗО за намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период јануар-јун 2015. наменски користила, осим код намене плате, где је утврђено да је код 1 уговореног радника неправилно примењен основни коефицијент који 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).
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радно равну документацију (персоналне досијее), за 34 уговорена 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 33 запослених одабрани узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном службама. Код 1 уговореног радника је утврђено да је неправилно примењен основни коефицијент који 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). Здравствена установа 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 у посматраном периоду исплатила увећану зараду запосленом у укупном износу од 77.029,24 динара.
3. За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у контролисаним периоду је утрошила 7.724.876 динара, од тога 6.244.114 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015.године, део аванса из 2014.године за наведену намену у износу од 632.695 динара, средства од материјалних и осталих трошкова у износу од 473.908 динара, измирених обавеза Дома здравља Нови Кнежевац за гас у износу од 224.184 динара, део средстава од наплате штете од полисе осигурања имовине у износу од 125.093 динара и сопствених средства ЗУ у износу од 24.882 динара. Износ од 21.254 динара се односи на одобрења добављача. Део

аванса по коначном обрачуна за 2014. годину за енергенте у износу од 123.191 динар здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за наведену намену. Здравствена установа је дала образложење за коришћење дела пренетих средстава од материјалних и осталих трошкова за плаћање обавеза за елетричну енергију и гориво.Уколико се у року неизмире обавезе за елетричну енергију ЕПС Снабдевање обрачунава законску затезну камату, а Еуропетрол блокира картицу за гориво.Утрошена средства за материјалне и остале трошкове су враћена у следећем месецу, из разлога престанка грејне сезоне и измирених обавеза за гас, а и мањи су трошкови за енергенте од пренетих средстава од РФЗО.

4. За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, здравствена установа је у контролисаном периоду утрошила 892.254 динара, од тога 837.349 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 52.905 динара из сопствених средстава здравствене установе. Аванс по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 51.515 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за санитарски и медицински потрошни материјал.
5. За измиривање обавеза према добављачима за исхрану, Специјална болница за психијатријске болести је у контролисаном периоду утрошила 17.717.737 динара, од тога 7.666.500 динара из пренетих средстава РФЗО по Уговору за 2015. годину и 1.051.237 динара из сопствених средстава здравствене установе. Аванс по коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 2.191.000 динара здравствена установа је утрошила у децембру 2014.године за плаћање доспелих рачуна добављача за исхрану(плаћања су извршена у периоду 08.12.-25.12.2014.године).
6. Здравствена установа је за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила део пренетих средстава по Уговору за 2015.године у износу од 7.935.000 динара и средства за јубиларне награде у износу од 1.289.170 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за наведену намену утрошила и 5.829.657 динара из сопствених средстава ЗУ. Део пренетих средстава за материјалне и остале трошкове здравствена установа је утрошила за измиривање дела обавеза за енергенте у износу од 473.908 динара, а део неутрошених средстава за наведену намену у износу од 613.636 динара се налазе на буџетском подрачуна ЗУ.
7. У периоду 01.01.-30.06.2015.године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је остварила приходе и примања у укупном износу од 120.831.635,88 динара. У посматраном периоду здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 17.399.909,68 динара.
8. Неутрошена средства на буџетском подрачуна здравствене установе на дан 01.01.2015.године су износила 1.578.459,36 динара,а на дан 30.06.2015.године стање неутрошених средстава на буџетском подрачуна је износило 613.636,23 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

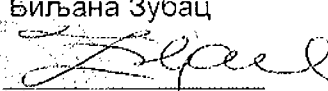
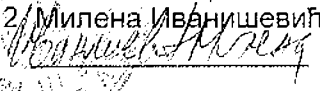
1. Да Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број: 54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013-исп,108/2013, 142/14 и 68/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 77.029,02 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 77.029,02 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. Биљана Зубац

2. Милена Иванишевић




Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац
3. Архиви

5001568/1