

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-4916/15-7
02.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-4916/15 од 07.09.2015. године извршена је контрола у Општој болници "Вршац" и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВРШАЦ**

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

1. Владислава Милчић, дипломирани економиста;
2. Виера Злох, дипломирани економиста;

II Седиште, контролисаног субјекта је у Вршцу, улица Абрашевићева бб, са подацима:

- ПИБ: 106146292
- Матични број: 08904944
- Шифра делатности: 85110
- Број регистарског улошка код Привредног суда FI 885/02

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Зоран Илић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
-Душан Ђекић, начелник Службе за економско финансијске послове,
-Мила Радић, начелник болничке апотеке,
-Иван Станков, начелник одсека за комерцијалне 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 Опште болнице од 15.09.2015. године до 21.09.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено 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: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године;
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница "Вршац" има Статут, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 022-263/2013 од 17.04.2013. године.

Општа болница "Вршац" има Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 01-1368 од 26.09.2014. 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, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Кадровски план за 2015. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела број 1: Кадровски план за Општу болницу "Вршац" за 2015. годину

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					Број радника у стоматолошкој служби	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеут/фармацеут-биокемикар	здравствени радници са ВШС и ССС						
94	2	282	0	113	0	491		525

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници "Вршац" је 491 .

Број уговорених радника на дан 30.06.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је 487 радника, што је у складу са подацима кадровске службе Опште болнице "Вршац".

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 2

Подаци из апликације уговорених радника					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
486	486	487	487	488	487
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
486	486	487	487	488	487

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, 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: 1 од 06.01.2015. године).

На основу увида у радно правну документацију за 50 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Вршац“, број: 01-1368 од 26.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазило се 2 уговорена лекара. Увидом у узорак персоналних досијеа 2 специјализаната утврђено је да су, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори приложени су у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

Примењени основни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

У Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Директор Здравствене установе је на основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити донео Одлуку о увођењу прековременог рада у службама- одељењима у којима је потребно обезбедити пружање континуиране здравствене заштите.

У складу са Одлуком директора распоред дежурства и приправности се месечно утврђује на нивоу одељења - службе.

Исплата увећане зараде за дежурство, приправност и рад по позиву врши се на основу извештаја о оствареном броју часова прековременог рада за сваког запосленог, које начелници одељења са одобрењем директора на крају месеца достављају финансијско обрачунској служби. У Здравственој установи не доноси се решење о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву) за сваког запосленог понаособ.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. Обрачун плате за текући месец обрачунска служба врши на основу коначних спискова потписаних од стране руководиоца организационих јединица.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница "Вршац" је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	415.253.000
2. Превоз	20.554.000
3. Лекове	78.155.000

3.1. Лекове у здравственој установи	36.454.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова	7.058.000
3.3. Лекове за хемофилију	28.766.000
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	5.877.000
4. Крв и продукте од крви	4.227.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	54.936.000
6. Уградни материјал	8.588.000
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе)	4.455.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	3.107.000
6.3. Графтове	46.000
6.4. Остали уградни материјал, од чега за:	980.000
- сочива	13.000
- остало	967.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	37.291.000
8. Исхрану болесника	14.219.000
9. Остали индиректни трошкови	71.422.000
9.1. Енергенти	33.316.000
9.2. Материјални и остали трошкови	38.106.000
10. Укупна накнада (1 до 9)	704.645.000
11. Партиципација:	1.245.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11)	703.400.000

Поред наведене накнаде, Здравственој установи се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 48. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину ("Службени гласник РС", број 147/14 и 9/15).

За период 01.01-30.06.2015. године Општој болници "Вршац" је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада у износу од 360.580.762,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница "Вршац" обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-799661-52, рачун сопствених средстава број: 840-784667-26, рачун средстава за исплату боловања: 840-1265761-07 и рачун донација: 840-2080761-86.

Стање на рачунима Опште болнице "Вршац" на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 3

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава број:840-799661-52	69.693,29	1.966.260,72
Рачун сопствених средстава број: 840-784667-26	672.552,07	1.396.877,96
Рачун средстава - боловања број: 840-1265761-07	/	/
Рачун средстава - донације број: 840-2080761-86	4.074.667,39	477.928,21
Укупно	4.816.912,75	3.841.066,89

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године

- Остали уградни материјал у ортопедији.....	58.126,17 динара
- Графтови.....	11.567,12 динара
Укупно: 69.693,29 динара	

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године

- Превоз.....	1.549.570,00 динара
- Графтови.....	532,66 динара
- Санитетски материјал.....	3.467,53 динара
- Лекови у ЗУ.....	1.214,66 динара
- Имплантанти у ортопедији.....	4.702,01 динар
- Материјални и остали трошкови.....	386.119,12 динара
- Партиципација.....	19.178,35 динар
- Остали уградни материјал.....	1.476,39 динара
Укупно: 1.966.260,72 динара	

У периоду 01.01-30.06.2015. године Општа болница "Вршац" је остварила приходе и примања у укупном износу од 335.393.980,51 динар, што је приказано у табели број :4

Табела број 4

Конто	Врсте прихода	износ	извор прихода
7321**	Приход од донације од међународне организације	1.065.727,14	ИПА пројекат (наменски)
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.984.422,05	Сопствени приход
7451**	Мешовити и неодређени приходи	214.335,30	Рефундација осигурање имовине
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	328.597.004,02	РФЗО (по Уговору)
		532.492,00	РФЗО (партICIPација)
	Укупно	335.393.980,51	

У периоду 01.01-30.06.2015. године Општа болница "Вршац" је остварила приходе из следећих извора:

- Сопствени приход.....	4.984.422,05 динара,
- РФЗО.....	329.129.496,02 динара,
- Донација.....	1.065.727,14 динара,
- Осталих извора.....	214.335,30 динара

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Општој болници "Вршац" за контролисани период 215.128.637,33 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД 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 "Вршац" и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број: 5

Бр ој уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01-30.06.2015.године					Институт Војводине	Обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	Пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренети средства исплаћен средстава плате која финансирају средстава РФЗО-а
			Стимул.	Синдик. додатак	Допр. комори	Инвалид.					
2	3	4	5	6	7	8	9	10=(4-5-6-7-8-9)	11	12 = (11-10)	
488	34.604.416,67	36.589.512,00	117.934,00	11.950,00	31.351,00	17.736,00	/	36.410.541,00	36.410.541,00		
487	34.604.416,67	36.279.391,00	124.111,00	11.950,00	31.059,00	17.736,00	/	36.094.535,00	36.094.535,00		
488	34.604.416,67	34.537.160,00	119.485,00	11.950,00	29.584,00	17.736,00	36.721,00	34.321.684,00	34.321.684,00		
488	34.604.416,67	37.661.039,00	124.156,00	11.950,00	32.270,00	17.736,00	/	37.474.927,00	37.474.927,00		
489	34.604.416,67	36.968.120,63	119.355,70	11.950,00	31.676,98	17.735,15	68.412,88	36.718.989,92	36.718.989,92		
489	34.604.416,67	34.322.375,30	155.258,76	11.950,00	29.470,98	17.735,15	/	34.107.960,41	34.107.960,41		
	207.624.880,02	216.357.597,93	760.300,46	71.700,00	185.411,96	106.414,30	105.133,88	215.128.637,33	215.128.637,33		

Увидом у обрачун зарада утврђено је да је Здравствена установа у контролисаном периоду вршила исплату стимулације, којом се увећава плата највише до 30%.

У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", број 1/2015), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Здравствена установа је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода.

Увидом у финансијску документацију утврђено је целокупан износ стимулативног дела зараде у укупном износу од 760.300,46 динара исплаћен из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су уговореним радницима по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака са Институтом за јавно здравље Војводине исплаћени додаци на зараду у укупном износу од 105.133,88 динара. Здравствена установа је ове додатке исплатила са буџетског рачуна из наменски пренетих средстава од стране Института за јавно здравље Војводине (извод број: 44 од 12.03.2015. године и извод број:75 од 28.04.2015. године)

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У здравственој установи један уговорени радник прима додатак за синдикални рад. У контролисаном периоду је Здравствена установа исплатила уговореном раднику на име додатка за синдикални рад 71.700,00 динара. Наведене исплате је Здравствена установа финансирала из сопствених средстава и приликом исплате плата вршила преносе средстава потребних за исплату додатка за синдикални рад са сопственог на буџетски рачун.

Увидом у обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Здравствена установа, на име доприноса Комори здравствених установа, у контролисаном периоду исплатила 185.411,96 динара. Наведене исплате је Здравствена установа финансирала из сопствених средстава и приликом исплате плата вршила преносе средстава потребних за исплату накнаде инвалидима са сопственог на буџетски рачун.

Увидом у обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Здравствена установа, на име накнаде инвалидима, у контролисаном периоду исплатила 106.414,30 динара. Наведене исплате је Здравствена установа финансирала из сопствених средстава и приликом исплате плата вршила преносе средстава потребних за исплату накнаде инвалидима са сопственог на буџетски рачун.

Општа болница је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средстава у износу од 2.533.108,92 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 6.

Р.бр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	10	421.626,00
2	Фебруар	10	387.638,00
3	Март	10	389.547,00
4	Април	10	434.739,00
5	Мај	10	428.449,46
6	Јуни	12	471.109,46
Укупно:			2.533.108,92

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у износу од 2.533.108,92 динара исплаћене из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикални додатак, допринос Комори здравствених установа, накнада инвалидима и додатака на плату по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака са Институтом за јавно здравље Војводине) Здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.762.069,52 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Општа болница, у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са сопственог рачуна на буџетски рачун, у укупном износу од 3.656.935,64 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски приказан је у следећој табели:

Табела број 7.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	15/26	03.02.2015	600.647,36	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - I/2015
2	32/26	02.03.2015	572.469,00	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - I/2015
3	51/26	01.04.2015	568.286,43	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - II/2015
4	68/26	04.05.2015	620.840,00	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - IV/2015
5	85/26	01.06.2015	609.167,93	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - VI/2015
6	103/26	01.07.2015	685.524,92	плате неугворених радника, стимулација, синдикални додатак, допринос Комори, накнада инвалидима - VI/2015
Укупно			3.656.935,64	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника 2.533.108,92 динара
2. Стимулације, синдикални додатак, допринос Комори, накнада за инвалидност и додаци по основу уговора са Институтом 1.228.960,60 динара
3. Укупно 1+2..... 3.762.069,52 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. 3.656.935,64 динара

5. Разлика 3-4105.133,88 динара

Разлика између утрошених средстава по основу исплата које се не финансирају из средстава РФЗО и средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 105.133,88 динара финансирана је из средстава Института за јавно здравље Војводине која су Здравственој установи уплаћена на буџетски рачун.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 9 запослених, за месеце март и јун 2015. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником) обрачунати и исплаћени у супротности са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број:1 од 06.01.2015. године).

Здравствена установа је за потребе контроле извршила обрачун разлике више исплаћених додатака на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником) за контролисани период јануар-јун 2015. године, који је приказан у наредној табели:

Табела бр. 8

месец	Бруто вредност исплаћених додатака на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником)	Обрачунати додаци на плату у складу са Законом о раду (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником)	Разлика - више исплаћени додаци на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником)
1	2	3	4=(2-3)
I	6.034.762,39	5.792.293,95	242.468,44
II	5.722.380,37	5.442.927,27	279.453,10
III	3.659.327,36	3.468.391,44	190.935,92
IV	6.767.481,00	6.481.724,11	285.756,89
V	6.057.054,04	5.773.885,19	283.168,85
VI	3.426.187,15	3.252.906,56	173.280,59
укупно	31.667.192,31	30.212.128,52	1.455.063,79

Здравствена установа је по основу неправилно обрачунатих додатака на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником), за период 01.01.-30.06.2015. године исплатила увећану зараду запосленима у укупном износу од 1.455.063,79 динара.

Целокупан износ више обрачунатих и исплаћених додатака на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником) од 1.455.063,79 динара исплаћен је из пренетих средстава за плате од стране РФЗО-а.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године

У Општој болници "Вршац" не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова међуградског и градског превоза на рад и са рада врши се сходно члану члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. колективног уговора код Опште болнице „Вршац“, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови међуградског превоза припадају и и исплаћују се запосленом само за дане проведене на раду, а према приложеној месечној листи присутности на раду коју потписују начелник службе-одељења и директор.

Запослени имају право на плаћене трошкове градског превоза сразмерно времену проведеном на раду, а у висини цене превозне карте „СТУП“-а Вршац. Трошкови градског превоза припадају и исплаћују се запосленом само за дане проведене на раду, а према приложеној месечној листи присутности на раду коју потписују начелник службе-одељења и директор.

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера - ОБ "Вршац" и месечне рекапитулације Опште болнице, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у следећој табели:

Табела број 9.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	457	1.526.319,00	1.526.319,00	1.512.003,00	14.316,00
2	Фебруар	461	1.464.177,00	1.464.177,00	1.478.493,00	-14.316,00
3	Март	467	1.712.833,34	1.712.833,34	1.810.186,00	-97.352,66
4	Април	466	1.712.833,34	1.712.833,34	1.773.867,00	-61.033,66
5	Мај	468	1.908.730,13	1.908.730,13	1.750.343,81	158.386,32
6	Јуни	466	1.747.248,06	1.747.248,06	1.747.248,06	0,00
укупно			10.072.140,87	10.072.140,87	10.072.140,87	0,00

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 10.072.140,87 динара. Пренета средстава су у целости утрошена за исплату трошкова превоза уговореним радницима за период јануар-јун 2015. године.

Напомена: Исплата превоза за јун месец извршена је 03.07.2015. године (након контролисаног период) из тог разлога су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године налазила неутрошена средства за ове намене у износу од 1.549.570,00 динара.

Општа болница је извршила исплату средстава за превоз неугговорених радника у износу од 152.306,19 динара. Преглед се даје у табели број 10.

Табела број 10.

Р.бр	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за превоз неугговорених радника у периоду 01.01-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	10	14.316,00
2	Фебруар	10	12.267,00
3	Март	10	23.577,00
4	Април	10	38.802,00
5	Мај	10	31.524,00
6	Јуни	12	31.820,19
Укупно:			152.306,19

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су трошкови превоза неугговорених радника исплаћени из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду, извршила пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 152.306,19 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 11.

Табела број 11.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	16/26	04.02.2015.	14.316,00	превоз -неуговорени радници
2	33/26	03.03.2015.	12.267,00	превоз -неуговорени радници
3	53/26	03.04.2015.	23.577,00	превоз -неуговорени радници
4	54/26 ; 64/26	27.04.2015.	38.802,00	превоз -неуговорени радници
5	71/26 ; 86/26	02.06.2015.	31.524,00	превоз -неуговорени радници
6	95/26 ; 105/26	03.07.2015.	31.820,19	превоз -неуговорени радници
укупно			152.306,19	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника 152.306,19 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 152.306,19 динара
3. Разлика 1-2 0,00 динара

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

3. 1. Наменско трошење средстава за Лекове у ЗУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 36.454.000,00 динара.

РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела у периоду 01.01-30.06.2015. године Општој болници „Вршац“ средства за лекове са Листе лекова у износу од 13.065.260,16 динара, од тога 12.999.159,04 динара динара по Уговору за 2015. годину и 66.101,12 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

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

Табела број 12.

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ADOC	161.205,06	372.561,98	533.767,06	265.846,11	0,00	267.920,93
2.	Apoteka BG	4.188,60	60.231,77	64.420,37	36.623,62	0,00	27.796,75
3.	Beohem-3	234.960,00	516.032,00	750.992,00	430.760,00	0,00	320.232,00
4.	Boehringer ing.	300.319,14	236.636,40	536.955,54	300.319,14	0,00	236.636,40
5.	Braun	184.236,80	616.368,70	800.605,50	336.020,30	0,00	464.585,20
6.	Farmalogist	1.842.097,36	3.533.619,86	5.375.717,22	3.195.864,26	0,00	2.179.852,96
7.	Farmex	418.550,16	1.098.994,96	1.517.545,12	984.460,68	0,00	533.084,44

8.	Inopharm	1.041.523,56	1.967.333,50	3.008.857,06	1.472.930,36	0,00	1.535.926,70
9.	Inpharm	10.777,80	119.539,02	130.316,82	79.969,78	0,00	50.347,04
10.	Makler	88.374,00	194.843,44	283.217,44	154.657,50	0,00	128.559,94
11.	Medikom	12.705,00	8.470,00	21.175,00	12.705,00	0,00	8.470,00
12.	Medikunion	46.439,14	64.798,80	111.237,94	78.838,54	0,00	32.399,40
13.	Pharmaswiss	297.223,85	1.317.943,16	1.615.167,01	614.913,01	0,00	1.000.253,65
14.	Phoenix pharm	1.296.109,59	4.459.791,37	5.755.900,96	2.825.415,33	0,00	2.930.485,63
15.	Roche	802.185,34	1.230.352,42	2.032.537,76	1.319.285,66	0,00	713.252,10
16.	Vega	471.456,70	1.098.357,44	1.569.814,14	750.286,79	0,00	819.527,35
17.	Licentis	0,00	7.718,81	7.718,81	0,00	0,00	7.718,81
18.	Slavia med	0,00	193.539,50	193.539,50	0,00	0,00	193.539,50
19.	Erma	159.822,36	120.978,11	280.800,47	211.319,08	0,00	69.481,39
20.	Ecotrade	0,00	95.810,00	95.810,00	0,00	0,00	95.810,00
	укупно	7.372.174,46	17.313.921,24	24.686.095,70	13.070.215,51	0,00	11.615.880,19

Према образложењу одговорног лица Здравствене установе, на конту 426711 -Лекови у здравственој установи, прокњижени су трошкови, који се односе на лекове у ЗУ и лекове ван Листе лекова. У табели број 12 је приказан добављач Farmalogist, који Здравственој установи испоручује лекове у ЗУ и лекове ван Листе лекова. Из наведених разлога стање обавеза, створене и плаћене обавезе у контролисаном периоду посматране су заједно (добављачи за лекове у ЗУ и добављачи за лекове ван Листе). Здравствена установа је у контролисаном периоду, за измирење обавеза према добављачу Farmalogist утрошила 6.170,01 динар из средстава, које је РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву пренела Здравственој установи за лекове ван Листе лекова (по члану 48. Правилника о уговарању) у износу од 6.170,01 динар.

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове у контролисаном периоду износиле су 24.686.095,70 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 7.372.174,46 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 17.313.921,24 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 13.070.215,51 динар из средстава РФЗО-а. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2015. године износило је 11.615.880,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за Лекове у ЗУ..... 13.065.260,16 динара
2. Пренета средства РФЗО за лекове ван Листе.....6.170,01 динар
3. Укупно расположива средства РФЗО 13.071.430,17 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....13.070.215,51 динар
5. Ралика (4-3) мање утрошено1.214,66 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове ван Листе лекова у износу од 6.070,01 динара, и средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 13.064.045,50 динара. Неутрошена средства за Лекове у ЗУ у износу од 1.214.66 динара, према образложењу одговорног лица Здравствене установе, налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 4.623.955,57 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 17.225.548,68 динара. Укупна требовања из магацина износе 16.395.607,59 док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у болничкој апотеци износила 2.656.578,14 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 13

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
2.797.318,52	1.826.637,05	17.225.548,68	16.395.607,59	0	2.656.578,14

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 88.372,56 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика је настала због неслагања у датуму који се налази на факури добављача и датуму уласка лекова у магацин.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у лекове у ЗУ у вредности од 14.063.472,94 динара, а лекове ван Листе лекова у вредности од 6.170,01 динар.

У контролисаном периоду за потребе набавке лекова у ЗУ здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Farmex“- Уговор број: 01-363/27 од 23.05.2014. године
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 01-363/22 од 23.05.2014. године,

Такође, Општа болница „Вршац“ је закључила и купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Phoenix pharm“- Уговор број: 01-408/3 од 07.04.2015. године
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 01-407/2 од 14.04.2015. године,
- добављач „Pharmaswiss“- Уговор број: 01-399/3 од 06.04.2015. године

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 9 лекова, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање лекова РФЗО-у утврђено је да су лекови обухваћени узорком ((Paracetamol 10 по 100ml, (10mg/ml), Aloxi 1 по 5ml/0,25mg, Nexium, инјекција, 10 по 40mg, Nivestin 5 по 0,5ml (48Mj./0,2ml), Lemod solu, инјекција, 15 по 40mg, Немомycin 1 по 500mg, Clexape 10 по 0,4ml (4000i.j./0,4ml), Clexan 10 по 0,8ml (8000i.j./0,8ml) и Vactrim 10 по 5ml (400mg/5ml+80mg/5ml)) фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

3.2. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 7.058.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ за период 01.01-30.06.2015. године средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.720.339,60 динара.

На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 646.512,15 динара. Ова средства се на дан 01.01.2015. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, ова средства утрошена су у 2014. години за измирење обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, насталих у 2013. години.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 14

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Phoenix pharm	30.777,16	1.008.725,87	1.039.503,03	947.240,53	0,00	92.262,50
2.	Vega	14.850,00	999.812,71	1.014.662,71	613.963,02	0,00	400.699,69
3.	Uni-chem	0,00	64.307,10	64.307,10	64.307,10	0,00	0,00
4.	Pharmaswiss	0,00	667.606,19	667.606,19	50.000,40	0,00	617.605,79
5.	Erma	0,00	81.261,95	81.261,95	34.826,55	0,00	46.435,40
6.	Farmalogist	107.435,25	1.349.800,94	1.457.236,19	899.122,00	0,00	558.114,19
7.	Inopharm	0,00	110.880,00	110.880,00	110.880,00	0,00	0,00
укупно		153.062,41	4.282.394,76	4.435.457,17	2.720.339,60	0,00	1.715.117,57

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износиле су 4.435.457,17 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 153.062,41 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износиле су 4.282.394,76 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Општа болница „Вршац“ је измирила обавезе према добављачима у износу од 2.720.339,60 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426719 - Цитостатици прокњижени су трошкови у износу од 2.720.339,60 динар.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.715.117,57 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 2.720.339,60 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО2.720.339,60 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....2.720.339,60 динара
5. Ралика (3-4)..... 0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.720.339,60 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 1.401.453,80 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 4.404.458,75 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.398.521,30 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха цитостатика у болничкој апотеци износила 125.998,75 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број15

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
1.281.392,50	120.061,30	4.404.458,75	4.398.521,30	0,00	125.998,75

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 122.063,99 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика је настала због неслагања у датуму који се налази на факутури добављача и датуму уласка лекова у магацин.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала цитостатике са Листе лекова у вредности од 4.050.951,77 динара.

Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са добављачима за цитостатике са Листе лекова, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Phoenix pharm“- Уговор број: 01-408/15 од 02.04.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 01-407/15 од 02.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике са Листе лекова по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 5 цитостатика са Листе лекова, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање, утврђено је да су цитостатици обухваћени узорком (Vinblastin, 1 по 10mg+5ml fiz. rastvora, Endoxan, праšак за rastvor за injekciju, 1 по 500mg, Gemzar, liofilizat за rastvor за infuziju, 1 по 200mg, Methotrexate, injekcija, 5 по 50mg/2ml, и Diphereline, liofilizat за rastvor за injekciju, 1 по 3,75mg i 2ml rastvarača) фактурисани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

3.3 Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 28.766.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је за период 01.01-30.06.2015. године пренела Општој болници „Вршац“ средства за лекове за хемофилију у износу од 18.473.090,44 динара, од тога 16.188.384,99 по Уговору за 2015. годину и 2.284.705,45 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које се даје у наредној табели:

Табела број: 16

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Farmix	3.477.274,48	26.540.580,00	30.017.854,48	18.473.090,44		11.544.764,04
		3.477.274,48	26.540.580,00	30.017.854,48	18.473.090,44		11.544.764,04

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износиле су 30.017.854,48 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 3.477.274,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 26.540.580,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 18.473.090,44 динара из средстава РФЗО-а.

Такође, на конту 426722 -Хемофилија прокњижени су трошкови у износу од 18.473.090,44 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 11.544.764,04 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....18.473.090,44 динара
2. Утрошена средства РФЗО.....18.473.090,44 динара
3. Ралика (1-2)0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове за хемофилију у износу од 18.473.090,44 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова за хемофилију у укупној вредности од 1.565.364,60 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 27.863.220,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 21.516.439,70 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у болничкој апотеци износила 6.346.780,30 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 17

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
242.724,60	1.322.640,00	26.540.580,00	21.516.439,70	0,00	6.346.780,30

Фактурисана вредност лекова за хемофилију у периоду 01.01.-30.06.2015. године износи 21.371.635,00 динара.

У 2015. години набавка Лекова за хемофилију вршена је на основу закључених оквирних споразума са добављачем „Farmix“.

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач испоручивао лекове за хемофилију по ценама из Уговора.

Упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање РФЗО-у, утврђено је да су лекови за хемофилију-коагулациони фактор VIII ((Immunate, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po (500i.j.+250i.j.) sa 5ml rastvarača, Beriate P, 1 po 500i.j., Beriate P 1 po 1000i.j., Haemoclin SDH, 1 po 500i.j., sa rastv. 10ml и Haemoclin SDH, 1 po 1000i.j. sa rastv. 10ml) фактурисани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

3.4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 5.877.000,00 динара.

РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 2.711.050,52 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 115.648,80 динара. Ова средства се на дан 01.01.2015. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, ова средства утрошена су у 2014. години, за измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, насталих у 2013. години.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, које се даје у наредној табели:

Табела број: 18

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Inpharm Co.Bg	0,00	755.300,70	755.300,70	683.367,30	0,00	71.933,40
2.	Pharmaswiss	0,00	701.690,00	701.690,00	531.343,19	0,00	170.346,81
3.	Phoenix pharma	0,00	169.644,29	169.644,29	75.624,52	0,00	94.019,77
4.	Roche	24.946,39	1.806.289,45	1.831.235,84	1.420.715,51	0,00	410.520,33
		24.946,39	3.432.924,44	3.457.870,83	2.711.050,52	0,00	746.820,31

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове са Листе „Ц“ по тендеру Републичког фонда у контролисаном периоду износиле су 3.457.870,83 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 24.946,39 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 3.432.924,44 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 2.711.050,52 динара из средстава РФЗО-а.

Такође, на конту 4267121- Лекови Ц Листа прокњижени су трошкови у износу од 2.711.050,52 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 746.820,31 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....2.711.050,52 динара
3. Распожива средства РФЗО.....2.711.050,52 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....2.711.050,52 динара
5. Ралика (3-4).....0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 2.711.050,52 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова са Листе Ц у вредности 104.496,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 3.432.924,44 динар. Укупна требовања из магацина износе 3.204.234,90 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у болничкој апотеци износила 228.689,54 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 19

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
104.496,00	0,00	3.432.924,44	3.204.234,90	0,00	228.689,54

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала лекове са Листе Ц у вредности од 3.274.219,30 динара.

По спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума са изабраним добављачима, Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима: „Pharmaswiss“, „Phoenix pharm“, „Roche“ и „Inpharm“. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре:

- добављач „Phoenix pharm“- Уговор број: 01-408/ 2 од 06.04.2015. године
- добављач „Roche“- Уговор број: 01-431/2од 16.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 3 лека, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова, утврђено је да су лекови обухваћени узорком ((Recormon, rastvor za injekciju, špric 6 brizg. po 2000 i.j. /0,3ml, Mircera 1 po 50 mcg/0,3ml, Eqrals 6 po 0,6ml (2000 i.j./0,6ml)), фактурисани по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

4. 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 „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Крв и продукти од крви у износу од 4.227.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за крв и продукте од крви у износу од 1.953.747,35 динара, од тога 1.581.505,49 динара по Уговору за 2015. годину и 372.241,86 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал потребан за производњу крви и продуката од крви, које се даје у наредној табели:

Табела број: 20

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно 5 (3+4)	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Alura med	37.800,00	205.200,00	243.000,00	178.800,07	0,00	64.199,93
2.	Makier	273.192,00	955.543,20	1.228.735,20	1.128.096,80	0,00	100.638,40
3.	Farmaferesis	0,00	55.880,00	55.880,00	55.880,00	0,00	0,00
4.	Junikom	77.110,48	249.360,00	326.470,48	326.470,48	0,00	0,00
5.	Remed	112.200,00	211.884,00	324.084,00	264.500,00	0,00	59.584,00
		500.302,48	1.677.867,20	2.178.169,68	1.953.747,35	0,00	224.422,33

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за материјал потребан за производњу крви и продуката од крви у контролисаном периоду износиле су 2.178.169,68 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 500.302,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 1.677.867,20 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за материјал потребан за производњу крви и продуката од крви у износу од 1.953.747,35 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426714-Крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 1.953.747,35 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 224.422,33 динара.

Здравствена установа има сопствену производњу крви. Према образложењу одговорног лица, из средства пренетих за крв и продукте од крви финансирани су трошкови материјала, потребног за производњу крви и продуката од крви, у износу од 1.953.747,35 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....1.953.747,35 динара
2. Утрошена средства РФЗО1.953.747,35 динара
3. Ралика (1-2) -мање утрошено.....0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за крв и продукте од крви у износу од 1.953.747,35 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у за крв и продукте од крви 1.753.129,04 динара.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је, да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у крв и продукте од крви у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. године 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

5. 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 Вршац утврђена је накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 54.936.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела за период 01.01-30.06.2015. године Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.099.420,15 динара.

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 број: 21

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Tehnogas	124.187,85	532.333,58	656.521,43	393.535,38	0,00	262.986,05
2.	Makler	19.551.393,56	8.965.142,79	28.516.536,35	9.020.913,18	0,00	19.495.623,17
3.	Madialabor	72.576,00	91.920,00	164.496,00	72.576,00	0,00	91.920,00
4.	Eco trade	1.106.770,20	1.806.905,40	2.913.675,60	1.106.770,20	0,00	1.806.905,40
5.	Adoc	167.199,80	361.317,00	528.516,80	234.432,00	0,00	294.084,80
6.	Medinic	21.945,00	87.780,00	109.725,00	43.890,00	0,00	65.835,00
7.	Pharmaswiss	565.995,27	777.294,22	1.343.289,49	679.773,41	0,00	663.516,08
8.	Junicom	30.324,00	31.200,00	61.524,00	30.324,00	0,00	31.200,00
9.	Pharmalogist	10.395,00	92.080,01	102.475,01	68.122,32	0,00	34.352,69
10.	Labteh	661.392,00	1.727.520,20	2.388.912,20	1.173.024,20	0,00	1.215.888,00
11.	Termomed	1.626.482,87	2.136.360,00	3.762.842,87	1.418.642,87	0,00	2.344.200,00
12.	Vicor	1.221.317,80	1.698.714,48	2.920.032,28	1.255.517,80	0,00	1.664.514,48
13.	Apoteka BG	8.346,20	21.758,60	30.104,80	30.104,80	0,00	0,00

14.	Galen fokus	490.632,00	505.843,20	996.475,20	490.632,00	0,00	505.843,20
15.	Intrex	14.850,00	14.850,00	29.700,00	29.700,00	0,00	0,00
16.	Grosis	161.585,40	235.677,60	397.263,00	183.465,60	0,00	213.797,40
17.	Zen farm	130.729,50	145.255,00	275.984,50	152.517,75	0,00	123.466,75
18.	Phoenixpharma	120.615,10	100.900,80	221.515,90	142.401,80	0,00	79.114,10
19.	Drager	10.080,00	10.080,00	20.160,00	20.160,00	0,00	0,00
20.	Medaleh	255.200,00	0,00	255.200,00	255.200,00	0,00	0,00
21.	Primax	85.641,60	342.566,40	428.208,00	214.104,00	0,00	214.104,00
22.	Beohem 3	23.190,00	60.660,00	83.850,00	60.660,00	0,00	23.190,00
23.	Pto medija	41.184,00	61.200,00	102.384,00	41.184,00	0,00	61.200,00
24.	Unichem	441.275,24	583.344,13	1.024.619,37	524.138,90	0,00	500.480,47
25.	Sutura medic	129.936,40	621.342,50	751.278,90	372.096,50	0,00	379.182,40
26.	Engel	251.368,65	468.598,59	719.967,24	251.368,71	0,00	468.598,53
27.	Braun	1.479.351,93	1.862.158,80	3.341.510,73	1.566.230,03	0,00	1.775.280,70
28.	Vodic	362.037,60	463.209,60	825.247,20	362.037,60	0,00	463.209,60
29.	PMM surgical	156.330,50	245.873,74	402.204,24	156.330,50	0,00	245.873,74
30.	Galenika	448.670,40	1.289.472,00	1.738.142,40	1.065.518,40	0,00	672.624,00
31.	Nova grosis	166.032,00	267.996,00	434.028,00	166.032,00	0,00	267.996,00
32.	Lavie farm	15.600,00	52.368,00	67.968,00	46.128,00	0,00	21.840,00
33.	Metreco	139.026,00	198.710,40	337.736,40	181.660,80	0,00	156.075,60
34.	Beokompas	73.020,00	80.322,00	153.342,00	73.020,00	0,00	80.322,00
35.	Neomedica	7.433,28	0,00	7.433,28	7.433,28	0,00	0,00
36.	Erma	0,00	50.400,00	50.400,00	14.400,00	0,00	36.000,00
37.	Farmeks	0,00	37.626,16	37.626,16	204,00	0,00	37.422,16
38.	Olimpus	0,00	20.150,00	20.150,00	0,00	0,00	20.150,00
39.	Torlak	0,00	77.101,00	77.101,00	38.194,35	0,00	38.906,65
40.	Velebit	0,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00	0,00	0,00
41.	Palinic	0,00	58.484,40	58.484,40	58.484,40	0,00	0,00
42.	Pan star	0,00	25.398,70	25.398,70	0,00	0,00	25.398,70
43.	Opticus	0,00	2.812,48	2.812,48	2.812,48	0,00	0,00
44.	Mit	0,00	10.668,00	10.668,00	10.668,00	0,00	0,00
45.	Eco lab	0,00	23.952,00	23.952,00	23.952,00	0,00	0,00
46.	Bavaco	0,00	11.880,00	11.880,00	5.940,00	0,00	5.940,00
47.	Biognost	0,00	33.531,36	33.531,36	33.531,36	0,00	0,00
48.	Lavija	0,00	13.920,00	13.920,00	13.920,00	0,00	0,00
Укупно:		30.172.115,15	26.310.879,14	56.482.994,29	22.095.952,62	0,00	34.387.041,67

Укупне обавезе Здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износиле су 56.482.994,29 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 30.172.115,15 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 26.310.879,14 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.095.952,62 динара из средстава РФЗО-а.

Такође, на конту 426713-Медицински и санитарски материјал -прокњижени су трошкови у износу од 21.977.228,22 динара, а на конту 426716-Медицински ситан инвентар прокњижени су трошкови у износу од 118.724,40 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 34.387.041,67 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства за санитарски и мед.потрошни материјал.....22.099.420,15 динара
2. Утрошена средства за санитарски и мед.потрошни материјал22.095.952,62 динара
3. Ралика (1-2) мање утрошено.....3.467,53 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 22.095.952,62 динара. Неутрошена средства у износу од 3.467,53 динара, према образложењу одговорног лица, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 16.120.436,53 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 25.664.374,20 динара. Укупна требовања из магацина износе 25.011.309,65 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у болничкој апотеци износила 1.889.160,75 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 22

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
14.832.814,06	1.287.622,47	25.664.374,20	25.011.309,65	0,00	1.889.160,75

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 646.504,94 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика је настала због неслагања у датуму који се налази на факури добављача и датуму уласка материјала у магацин.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 24.215.281,50 динара.

У контролисаном периоду за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Makler“- Уговор број: 01-412/9 од 14.05.2015. године;
- добављач „B braup adria“- Уговор број: 01-612/67 од 11.07.2014. године;
- добављач „Ecotrade“- Уговор број: 01-612/79 од 11.07.2014. године;
- добављач „Medilabor“- Уговор број: 01-612/67 од 11.07.2014. године;
- добављач „Makler“- Уговор број: 01-883/10 од 14.07.2014. године;
- добављач „Termomed“- Уговор број: 01-612/83- 40 од 11.07.2014. године и
- добављач „Metresco“- Уговор број: 01-612/75 од 11.07.2014. године.

Такође, Општа болница „Вршац“ је закључила и купопродајни уговор број: 484 од 27.01.2015. године са добављачем „Mesertehnogas“ за санитарски и медицински потрошни материјал, по спроведеној јавној набавци од стране Републичког фонда.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015 године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у санитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

6. Наменско трошење средстава за уградни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

6.1. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Уградни материјал-импланти у ортопедији (ендопротезе) у износу од 4.455.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за уградни материјал-имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 1.690.250,22 динара, од тога 1.299.375,00 динара по Уговору за 2015. годину и 390.875,22 динара на име дуга по Коначном обрачуна 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:

Табела број: 23

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Orthoaid	185.557,01	2.651.071,20	2.836.628,21	1.465.548,21	0,00	1.371.080,00
2.	Narcissus ada	66.000,00	276.100,00	342.100,00	220.000,00	0,00	122.100,00
укупно		251.557,01	2.927.171,20	3.178.728,21	1.685.548,21	0,00	1.493.180,00

Укупне обавезе Здравствене установе за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у контролисаном периоду износиле су 3.178.728,21 динар, од тога дуг из предходног периода износио је 251.557,01 динар, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 2.927.171,20 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 1.685.548,21 динар из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426715-Материјал који се уграђује у организам-парцијалне протезе прокњижени су трошкови у износу од 220.000,00 динара, а на конту 4267151-Тоталне протезе у ортопедији прокњижен је износ 1.465.548,21 динар.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 1.493.180,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 1.690.250,22 динара
2. Утрошена средства РФЗО.....1.685.548,21динар
3. Ралика (1-2) мање утрошено.....4.702,01 динар

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за имплантате у ортопедији (ендопротезе) у износу од 1.685.548,21 динар. Неутрошена средства у износу од 4.702,01 динар, према образложењу одговорног лица, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала имплантате у ортопедији (ендопротезе) у укупној вредности од 286.000 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у ортопедији у вредности од 2.906.821,20 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.751.941,20 динара, док је на дан 30.06.2015. године нису постојале залихе имплантата у ортопедији у болничкој апотеци.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 24

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
286.000	0	2.906.821,20	2.751.941,20	0	154.880,00

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 20.350,00 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика је настала због неслагања у датуму који се налази на факури добављача и датуму уласка материјала (1 парцијалне протезе) у магацин (фактура добављача у износу од 20.350,00 динара је у финансијском рачуноводству књижена под датумом назначеним на факури-30.06.2015. године, а улаз у магацин је евидентиран 03.07.2015. године).

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала имплантате у ортопедији (протезе) у вредности од 2.854.652,40 динара.

У контролисаном периоду набавка имплантата у ортопедији вршена је од добављача са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе, закључени купопродајни уговори. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Orthoaid“- Уговор број: 01-168/15 од 06.04.2015. године и
- добављач „Narcissus“- Уговор број: 01-22/10 од 02.03.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали уградни материјал-имплантате у ортопедији (ендопротезе) по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала имплантате у ортопедији (ендопротезе) у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

6.2. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 3.107.000,00 динара.

РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.188.004,24 динара, од чега 1.055.163,26 динара по Уговору за 2015. годину и 132.840,98 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које се даје у наредној табели:

Табела број: 25

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Trafix	0,00	1.670.665,70	1.670.665,70	1.224.130,41		446.535,29
2.	Narcissus	0,00	124.300,00	124.300,00	22.000,00		102.300,00
	укупно	0,00	1.794.965,70	1.794.965,70	1.246.130,41		548.835,29

На дан 01.01.2015. године Здравствена установа није дуговала добављачима за остали уградни материјал у ортопедији. Обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле 1.794.965,70 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 1.246.130,41 динар из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426718-Уградни материјал у ортопедији прокњижени су трошкови у износу од 1.246.130,41 динар. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 548.835,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....58.126,17 динара
2. Пренета средства РФЗО.....1.188.004,24 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....1.246.130,41 динар
4. Утрошена средства РФЗО.....1.246.130,41 динар
5. Ралика0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета од РФЗО-а за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.188.004,24 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2015. године извршила плаћања добављачима за уградни материјал у ортопедији у износу, који је за 58.126,17 динара већи од пренетих средстава за ове намене од стране РФЗО-а. Према образложењу одговорног лица, средства за ову намену у износу од 58.126,17 динара, налазила су на буџетском текућем рачуну Здравствене установе на дан 01.01.2015. године.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 1.349.887,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 1.794.965,70 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.794.965,70 динара, док је на дан 30.06.2015. године у болничкој апотеци није било залиха осталог уградног материјала у ортопедији.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 26

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
1.349.887,00	0,00	1.794.965,70	1.794.965,70	0	0

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 1.095.239,70 динара.

У контролисаном периоду набавка осталог уградног материјала у ортопедији вршена је од добављача „Trafix“ и „Narcissus“ са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе закључени уговори. Извршен је увид у купопродајне уговоре:

- добављач „Trafix“- Уговор број:01-121/9 од 02.03.2015. године,
- добављач „Narcissus“- Уговор број:01-214/11 од 07.03.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач испоручивао остали уградни материјал у ортопедији по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у остали уградни материјал у ортопедији у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

6.3. Наменско трошење средстава за Графтове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Графтови у износу од 46.000,00 динара.

У контролисаном периоду РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за графтове у износу од 532,66 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 21.386,66 динара. Део средстава по основу аванса у износу од 11.567,12 динара, налазио се на буџетском текућем рачуну Здравствене установе на дан 01.01.2015. године. Према образложењу одговорног лица, преостала средства по основу аванса, у износу од 9.819,54 динара, утрошена су у 2014. години за измирење старих дуговања према добављачима.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачу за графтове, које се даје у наредној табели:

Табела број: 27

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Intrex	0,00	36.289,00	36.289,00	36.289,00	0,00	0,00
	Укупно	0,00	36.289,00	36.289,00	36.289,00	0,00	0,00

На дан 01.01.2015. године Здравствена установа није имала неизмирених обавеза према добављачима за графтове. Обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 36.289,00 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за графтове у износу од 36.289,00 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426723-Графтови прокњижени су трошкови у износу од 36.289,00 динара. На дан 30.06.2015. године Здравствена установа није имала неизмирених обавеза према добављачима за графтове.

На буџетском рачуну Здравствене установе на дан 01.01.2015. године налазио се део средстава по основу аванса у износу од 11.567,12 динара. РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је Здравственој установи пренела за графтове 532,66 динара. Здравствена установа у контролисаном периоду није утрошила пренета средства РФЗО-а за графтове. Средства у наведеном износу, према образложењу одговорног лица Здравствене установе налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године. Такође, Здравствена установа је за измирење обавеза за графтове утрошила и 24.721,88 динара из средстава, пренетих од РФЗО-а за остали угради материјал (сочива и остало).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	11.567,12 динара
2. Пренета средства РФЗО за графтове	532,66 динара
3. Пренета средства РФЗО за остали уградни материјал.....	24.721,88 динара
4. Распожива средства РФЗО.....	36.821,66 динара
5. Утрошена средства РФЗО за графтове.....	36.289,00 динара
6. Ралика (4-5) мање утрошено	532,66 динара

Здравствена установа је за измирење обавеза за графтове ненаменски утрошила 24.721,88 динара из средстава, пренетих од РФЗО-а за остали угради материјал (сочива и остало). На основу напред наведеног, Здравствена установа није поступила у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала графтове у вредности од 178.200,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила графтове у вредности од 36.289,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 36.289,00 динара, док на дан 30.06.2015. године у болничкој апотеци није било залиха графтова.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 28

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
178.200,00	0,00	36.289,00	36.289,00	0,00	0,00

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала графтове у вредности од 17.820,00 динара.

У контролисаном периоду је по хитности набавке и понуди добављача, од добављача „Intrex“ Нови Сад набављена једна васкуларна протеза у износу од 36.289,00 динара.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у графтове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

6.4. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал (сочива, остало)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници „Вршац“ је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал (сочива и остало) износу од 980.000,00 динара и то за:

- сочива у износу од 13.000,00 динара и
- остало у износу од 967.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 330.445,69 динара, од чега 285.833,33 динара по Уговору за 2015. годину, а 44.612,36 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број: 29

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Врауп	0,00	15.095,34	15.095,34	7.551,54	0,00	7.543,80
2.	Ecotrade мрежице	69.300,00	80.850,00	150.150,00	92.400,00	0,00	57.750,00
3.	Premium стаплери	188.960,00	250.495,88	439.455,88	204.295,88	0,00	235.160,00
	укупно	258.260,00	346.441,22	604.701,22	304.247,42	0,00	300.453,80

Укупне обавезе Здравствене установе за остали уградни материјал (сочива и остало) у контролисаном периоду износиле су 604.701,22 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 258.260,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 346.411,22 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 304.247,42 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426717-Мрежице прокњижени су трошкови у износу од 99.951,54 динара, а на конту 4267172-Стаплери прокњижени су трошкови у износу од 204.295,88 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 300.453,80 динара.

Здравствена установа је наменски искористила део средстава пренетих за остали уградни материјал у износу од 304.247,42 динара. Део неутрошених средстава, пренетих од РФЗО-а за остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 1.476,39 динара, према образложењу одговорног лица налазио се на буџетском текућем рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године. Преостали износ средстава, пренетих од РФЗО за остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 24.721,88 динара, према образложењу одговорног лица Здравствене установе утрошен је ненаменски за измирење обавеза према добављачима за Графтове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за остали уградни материјал (сочива и остало).....330.445,69 динара
2. Утрошена средства РФЗО за остали уградни материјал (сочива и остало)... 304.247,42 динара
3. Утрошена средства РФЗО за графтове.....24.721,88 динара
4. Ралика (1-2-3) мање утрошено.....1.476,39 динара

Здравствена установа је део средстава, пренетих од РФЗО за остали уградни материјал (сочива и остало) у износу од 24.721,88 динара ненаменски утрошила за измирење обавеза према добављачима за Графтове. На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно је члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала остали уградни материјал (сочива и остало) у вредности од 71.170,00 динара. У контролисаном периоду Здравствена установа је набавила остали уградни материјал (стаплере и мрежице) у вредности од 346.441,26 динара. Укупна требовања из магацина износе 323.341,23 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха осталог уградног материјала износила 23.099,99 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењима није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 30

Стање залиха на дан 31.12.2014.	Набавка у периоду	Укупна требовања у	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
---------------------------------	-------------------	--------------------	--

године		01.01-30.06.2015. год.	периоду 01.01-30.06.2015. год.		
одељења	магазин			одељења	магазин
1	2	3	4	5	6
71.170,00	0,00	346.441,26	323.341,23	0,00	23.099,99

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала остали уградни материјал (мрежице, стаплере, клипсеве, аерационе цевчице) у вредности од 237.482,22 динара.

У контролисаном периоду за потребе набавке осталог уградног материјала (мрежице и стаплери) Здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:
- добављач „Premium“ - Уговор број: 01-237/13 од 10.03.2015. године и
- добављач „Premium“ - Уговор број: 01-167/9 од 02.03.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали остали уградни материјал по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је да је Здравствена установа фактурисала РФЗО-у остали уградни материјал (стаплере и мрежице) у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

7. Наменско трошење средстава за Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници "Вршац" је утврђена накнада на позицији Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 37.291.000,00 динара.

РФЗО-Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Општој болници „Вршац“ средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 14.353.494,30 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 938.429,26 динара. Средства по основу аванса у наведеном износу нису се налазила на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 01.01.2015. године. Према образложењу одговорног лица Здравствене установе ова средства су утрошена у 2014. години, за измирење обавеза према добављачима за дијализни материјал, које су настале у 2013. години.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима дијализу, које се даје у наредној табели:

Табела број: 31

Ре д.б р	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Стаорене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Fresenius Medical	1.893.477,41	10.531.345,00	12.424.822,41	11.578.151,42	0,00	846.670,99
2.	Medicon	62.040,00	1.049.169,00	1.111.209,00	997.161,00	0,00	114.048,00
3	Inopharm	69.630,00	196.124,50	265.754,50	265.754,50	0,00	0,00
4	Kobi med	99.288,00	615.585,60	714.873,60	556.012,80	0,00	158.860,80
5	R B medical	60.931,20	426.518,40	487.449,60	487.449,60	0,00	0,00
6.	Farma logist	0,00	592.978,98	592.978,98	468.964,98	0,00	124.014,00
	Укупно:	2.185.366,61	13.411.721,48	15.597.088,09	14.353.494,30	0,00	1.243.593,79

Укупне обавезе Здравствене установе за дијализни материјал у контролисаном периоду износиле су 15.597.088,09 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 2.185.366,61 динар, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износиле су 13.411.721,48 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 14.353.494,30 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту 426712 - Материјал за дијализу прокњижени су трошкови у износу од 14.353.494,30 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износило је 1.243.593,79 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација.

1. Средства по РС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	14.353.494,30 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	14.353.494,30 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	14.353.494,30 динара
5. Разлика (3-4)	0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у износу од 14.353.494,30 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала дијализни материјал у вредности од 3.902.281,80 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је набавила дијализни материјал у вредности од 13.442.624,00 динара.

Попис стања залиха по организационим јединицама на дан 30.06.2015. године није вршен, због чега податак о стању залиха на одељењу није доступан. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 32

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2014. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
3.902.281,80	0,00	13.442.624,00	13.380.617,00	0,00	62.007,00

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) у вредности од 16.318.684,90 динара.

У контролисаном периоду за потребе набавке материјала за дијализу и лекова за дијализу здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговор са добављачима "Fresenius Medical Care Србија"-таблетирани со и „Kobi med“-про ХД сетови .

Такође, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума са изабраним добављачима, Општа болница "Вршац" је закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима: "Fresenius Medical Care Србија", „R B medical“, "Ino-pharm" и "Medicon".

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима материјал за дијализу:

- добављач "Fresenius Medical Care Србија" д.о.о., - Уговор број: 01-1489 од 20.10.2014. године,
- добављач "Ino-pharm", - Уговор број: 01-1488 од 20.10.2014. године,
- добављач "Medicon" д.о.о., - Уговор број: 01-1270 од 09.09.2014. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) по ценама из Уговора.

У поступку контроле, на основу контролисаног узорка, утврђена је неправилност у фактурисању лека за дијализу - Нерагін амп. 25.000i.j. Упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је

извршено фактурисање Републичком фонду утврђено је да је лек Нерапин, у периоду мај-јун 2015. године фактурисан по ценама већим од набавних цена, што је увећало фактурисану вредност за **138.280,23 динара**. Финансијски ефекти фактурисања по ценама већим од набавних приказани су у следећој табели:

Табела број: 33

месец	шифра лека	назив лека	фактурисана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6-8)
мај	00205419	Нерапин	1.872,26	79,48	148.807,22	42,43	79.439,99	69.367,23
јун	00205419	Нерапин	1.860	79,48	147.832,80	42,43	78.919,80	68.913,00
укупно			3.732,26		296.640,02		158.359,79	138.280,23

8. 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 "Вршац" је утврђена накнада на позицији Исхрана болесника у износу од 30.652.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеви пренела је Здравственој установи средства за исхрану болесника у износу од 4.937.041,66 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 1.580.000,01 динар. Средства по основу аванса у износу од 1.580.000,01 динара, нису се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015. године. Према образложењу одговорног лица, ова средства су утрошена у 2014. години за измирење старих дуговања према добављачима за исхрану болесника.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима дијализу, које се даје у наредној табели:

Табела: 34

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
	Мlekara BGD	575.335,20	720.809,10	1.296.144,30	694.210,44	0,00	601.933,86
2.	Мlekara PA	97.685,78	80.393,58	178.079,36	97.685,78	0,00	80.393,58
3	Selekta	3.900.476,56	5.533.149,60	9.433.626,16	2.498.889,60	0,00	6.934.736,56
4	Рekara Bela Crkva	700.485,50	904.809,40	1.605.294,90	1.224.747,70	0,00	380.547,20
5	Рekara don don	0,00	171.300,25	171.300,25	0,00	0,00	171.300,25
6	Frikom	223.991,66	187.075,68	411.067,34	276.757,34	0,00	134.310,00
7	Jabuka	10.334,40	2.650,80	12.985,20	12.985,20	0,00	0,00
8	Butik mesa	2.821,50	0,00	2.821,50	2.821,50	0,00	0,00
9	Univerexport	473,74	7.935,26	8.409,00	5.574,80	0,00	2.834,20
10	Voce promet	3.570,00	0,00	3.570,00	3.570,00	0,00	0,00
11	Swisslion	116.999,30	0,00	116.999,30	116.999,30	0,00	0,00
12.	Blagajna-hleb	0,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
	Укупно:	5.632.173,64	7.610.923,67	13.243.097,31	4.937.041,66	0,00	8.306.055,65

Укупне обавезе Здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износиле су 13.243.097,31 динар, од тога је дуг из предходног периода износио 5.632.173,64 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 7.610.923,67 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Општа болница је утрошила 4.937.041,66 динара из средстава РФЗО-а. Такође, на конту- 426823* - Намирнице за припремање хране (месо, пољопривредни производи, замрзнути производи, млечни производи, хлеб, остале намирнице за припремање хране) прокњижени су трошкови у износу од 4.937.041,66 динара.

Здравствена установа има сопствену производњу хране, тј. кухињу у којој се припремају оброци за пацијенте.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	4.937.041,66 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3)	4.937.041,66 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.937.041,66 динара
5. Разлика (3-4)	0,00 динара

Здравствена установа је у контролисаном периоду наменски искористила пренета средства РФЗО-а за исхрану болесника у износу од 4.937.041,66 динара.

За потребе набавке намирница за исхрану болесника, Здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима за намирнице за исхрану болесника.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за исхрану болесника:

- добављач "Selekta" д.о.о., - Уговор број: 01-334/20 од 28.05.2014. године и
- добављач "Imlek" AD Beograd, - Уговор број: 01-334/24 од 04.07.2014. године,

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану болесника по ценама из Уговора.

9. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове за период 01.01-30.06.2015. године

9.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници "Вршац" је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 14.219.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву пренела је Здравственој установи средства за енергенте у износу од 14.446.531,33 динара. На овј позицији је по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен аванс у износу од 823.302,00 динара. Средства по основу аванса у наведеном износу нису се налазила на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 01.01.2015. године. Према образложењу одговорног лица, ова средства су утрошена у 2014. години за измирење старих дуговања према добављачима за енергенте.

Набавку енергената у контролисаном периоду Здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- "ЕПС снабдевање" (електрична енергија),
- "НИС " а.д. (гориво)
- "Други октобар" Вршац (плин)

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

Табела број: 35

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	

1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ЕПС снабдевање	2.778.707,56	5.848.563,88	8.627.271,44	4.849.482,64	0,00	3.777.788,80
2.	НИС	54.457,08	232.471,54	286.928,62	244.105,61	0,00	42.823,01
3.	Други октобар	7.760.604,89	14.335.882,90	22.096.487,79	9.352.943,08	0,00	12.743.544,71
	укупно	10.593.769,53	20.416.918,32	31.010.687,85	14.446.531,33	0,00	16.564.156,52

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 31.010.687,85 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 10.593.769,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 20.416.918,32 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствена установа је утрошила 14.446.531,33 динара из средстава РФЗО. Такође, на контима 421211-Услуге за електричну енергију, 421221-Природни гас и 426411-Бензин прокњижени су трошкови у износу од 14.463.531,33 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године износиле су 16.564.156,52 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	14.446.531,33 динара
3. Распожива средства РФЗО.....	14.446.531,33 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	14.446.531,33 динара
5. Разлика (3-4)	0,00 динара

Здравствена установа је у контролисаном периоду наменски искористила пренета средства РФЗО-а за енергенте у износу од 14.446.531,33 динара.

По спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума са изабраним добављачима, Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са добављачима "НИС" а.д и "ЕПС Снабдевање" д.о.о.

У Здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено правдање утрошка деривата.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налози се воде за свако возило појединачно. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти предаје рачуноводству.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку.

Општа болница Вршац поседује 2 путничка возила.

У периоду 01.01-30.06.2015. године службена возила Опште болнице Вршац прешла су 5.255 км и утрошено је 495,59 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,43 литара.

Табела број: 36

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015.	2	5255	495,59	9,43

9.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници "Вршац" је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 38.106.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву пренела је Општој болници Вршац средства за материјалне и остале трошкове у износу од 19.742.936,00 динара од тога 18.430.500,00 динара по Уговору за 2015. годину и 1.312.436,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Пренета средства за јубиларне награде износе 2.313.328,82 динара и инвалидност 1.092.297,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2015. године и помоћну евиденцију Здравствене установе, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број: 37

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
1161**	Јубиларне награде	2.313.328,82	2.313.328,82	0,00
1211**	Трошкови платног промета и банкарских услуга	413.679,79	400.386,00	13.293,79
1651**	Остале текуће дотације по закону-инвалидност	1.092.297,00	1.092.297,00	0,00
1213**	Комуналне услуге	1.487.849,08	1.487.849,08	0,00
1214**	Услуге комуникација	2.108.339,88	2.108.339,88	0,00
1215**	Трошкови осигурања	1.094.635,71	1.094.635,71	0,00
1221**	Трошкови службених путовања у земљи	32.160,00	32.160,00	0,00
1223**	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	587.265,79	587.265,79	0,00
1232**	Компјутерске услуге	343.704,80	343.704,80	0,00
1233**	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.554.306,72	2.384.613,00	169.693,72
1239**	Остале опште услуге	495.292,70	495.292,70	0,00
1243**	Медицинске услуге	1.385.803,00	1.241.016,00	144.787,00
1251**	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.236.166,20	1.236.166,20	0,00
1252**	Текуће поправке и одржавање опреме	3.212.444,90	3.212.444,90	0,00
1261**	Административни материјал	4.007.310,26	4.007.310,26	0,00
1263**	Стручна литература за редовне потребе запосле.	192.077,22	192.077,22	0,00
1264**	Остали материјал за превозна средства	35.308,00	35.308,00	0,00
1268**	Производи за чишћење	1.011.560,25	1.011.560,25	0,00
1143**	Отпр. у случају смрти запосленог или члана пород	113.310,00		113.310,00
1235**	Правно заступање пред домаћим судовима	70.000,00		70.000,00
1237**	Репрезентација	85.869,08		85.869,08
1821**	Регистрација возила	18.101,00		18.101,00
1822**	Таксе	21.969,00		21.969,00
Укупно		23.912.779,20	23.275.755,61	637.023,59

Укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене су из следећих средстава:

- 23.275.755,61 динар из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове и из средстава остварене партиципације,
- 637.023,59 динара из осталих извора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО 19.742.936,00 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде 2.313.328,82 динара
4. Пренета средства РФЗО за инвалидност..... 1.092.297,00 динара
5. Средства од партиципације утрошена за плаћање мат.трош.....513.313,65 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5).....23.661.875,47 динара
7. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове.....23.275.755,61 динар

8. Разлика - мање утрошена средства (6-7)386.119,86 динара

Здравствена установа је наменски искористила пренета средства РФЗО за Материјалне и остале трошкове у износу од 22.762.441.96 динара. Неутрошена средства пренета од РФЗО-а за материјалне и остале трошкове у износу од 386.119,86 динара према образложењу одговорног лица Здравствене установе налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- добављач "Ферум трговина" Вршац-Уговор о набавци техничке робе-браварско-столарски материјал, електроматеријал, водоводни материјал број: 01-335/11-141 од 03.04.2014. године,
- добављач "Саграф" д.о.о. Ковин - Уговор о набавци добара-медицински обрасци, број: 01-454/10 од 23.04.2014. године,
- добављач "Кодекс систем" д.о.о. Београд- Уговор о набавци добара-материјал за хигијену, број: 01-455/10 од 23.04.2015. године,
- добављач "Fresenius medical care Srbija" Вршац- Уговор о вршењу услуга сервисирања и поправке апарата захемодијализу", број: 914 од 01.07.2014. године,
- добављач "Драгер техника" д.о.о. Београд - Уговор о сервисирању и поправци медицинске опреме, број: 01-290/37 од 13.11.2014. године,
- добављач "Стилос" д.о.о. Нови Сад - Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број: 01-336/13 од 07.04.2014. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи материјал и пружене услуге фактурисали у складу са ценама из Уговора.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године

Табела број: 38

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	215.128.637,33	215.128.637,33	0,00
2	Превоз	10.072.140,87	10.072.140,87	0,00
3	Лекови у ЗУ	13.065.260,16	13.064.045,50	1.214,66
4	Цитостатици са Листе лекова	2.720.339,60	2.720.339,60	0,00
5	Лекови за хемофилију	18.473.090,44	18.473.090,44	0,00
6	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	2.711.050,52	2.711.050,52	0,00
7	Лекови ван Листе лекова	6.170,01	6.170,01	0,00
8	Крв и продукти од крви	1.953.747,35	1.953.747,35	0,00
9	Санитетски и медицински потрошни материјал	22.099.420,15	22.095.952,62	3.467,53
10	Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	1.690.250,22	1.685.548,21	4.702,01
11	Остали уградни материјал у ортопедији	1.188.004,24	1.246.130,41	-58.126,17
12	Графтови	12.099,78	36.289,00	-24.189,22
13	Остали уградни материјал (сочива,остало)	330.445,69	304.247,42	26.198,27
14	Материјал за дијализу	14.353.494,30	14.353.494,30	0,00
15	Исхрана болесника	4.937.041,66	4.937.041,66	0,00
16	Енергенти	14.446.531,33	14.446.531,33	0,00

17	Материјали и остали трошкови	23.148.561,82	22.762.441,96	386.119,86
	УКУПНО	346.336.285,47	345.996.898,53	339.386,94

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

- Утрошена средства РФЗО на позицији Лекови у ЗУ, мања су од средстава пренетих за ове намене у за 1.214,66 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године;
- Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал мања су од средстава, пренетих за ове намене у износу од 3.467,53 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године;
- Утрошена средства РФЗО на позицији Уградни материјал у ортопедији (ендопротезе), мања су од пренетих средстава за ове намене за 4.702,01 динар. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године;
- Утрошена средства РФЗО на позицији Остали уградни материјал у ортопедији, већа су од пренетих средстава за ове намене за 58.126,17 динара. Наведена разлика исплаћена је средстава, која су се према образложењу одговорног лица Здравствене установе налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године;
- Утрошена средства РФЗО на позицији графтови већа су од пренетих средстава РФЗО-а за графтове у износу од 24.189,22 динара. Наведени износ представља разлику између средстава, пренетих од стране РФЗО-а за графтове (532,66 динара), која су се на дан 30.06.2015. године налазила на буџетском рачуну Здравствене установе и средстава утрошених са позиције остали уградни материјал (сочива и остало) за измирење обавеза према добављачима за графтове (24.721,88 динара);
- Утрошена средства РФЗО на позицији Остали уградни материјал (сочива, остало), мања су од пренетих средстава за ове намене за 26.198,27 динара. Наведени износ представља збир износа средстава пренетих од стране РФЗО-а за Остали уградни материјал (сочива и остало), која је Здравствена установа ненаменски утрошила за плаћање обавеза према добављачима за графтове (24.721,88 динара) и средстава, која су остала неутрошена, тј. налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2015. године (1.476,39 динара).
- Утрошена средства за Материјалне и остале трошкове мања су од пренетих средстава РФЗО за ове намене за 386.119,86 динара. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

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

Табела број: 39

Опис	Износ
Додаци на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником) обрачунати и исплаћени у супротности са чланом 108. Закона о раду	1.455.063,79
Измирење обавеза за графтове из средстава пренетих за остали уградни материјал	24.721,88
Неправилно фактурисање лека Нерагин амп. 25.000i.j.	138.280,23
Укупно	1.618.065,90

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене Уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

Контролом исправности примењених коефицијената за 50 уговорених радника утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

2. У Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Директор Здравствене установе је на основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити донео Одлуку о увођењу прековременог рада у службама-одељењима, у којима је потребно обезбедити пружање континуиране здравствене заштите. У здравственој установи не доноси се решење о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву) за сваког запосленог понаособ.

3. Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником) обрачунати и исплаћени у супротности са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број:1 од 06.01.2015. године).

4. Здравствена установа је средства која су јој пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза, за период 01.01-30.06.2015. године, наменски користила.

5. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Лекове (лекове у ЗУ, цитостатике са Листе лекова, лекове за хемофилију, лекове са Листе Ц и лекове ван Листе лекова) користила наменски, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

6. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Крв и продукте од крви наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

7. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Санитетски и медицински потрошни материјал наменски користила, тј.у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број:02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године. Неутрошени износ средстава од 3.467,53 динара, према образложењу одговорног лица налазио се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

8. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Имплатате у ортопедији (ендопротезе) наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број:02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године. Неутрошени износ средстава од 4.702,01 динар, према образложењу одговорног лица налазио се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

9. Утрошена средства на позицији Остали уградни материјал у ортопедији већа су од пренетих средстава РФЗО-а за ову намену за 58.126,17 динара. Наведена разлика исплаћена је из средстава за остали уградним материјал у ортопедији, која су се према образложењу одговорног лица Здравствене установе налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године.

10. Утрошена средства на позицији Графтови већа су од пренетих средстава РФЗО-а за ову намену за 24.189,22 динара. Наведени износ представља разлику између мање утрошених средстава за графтове (532,66 динара) и средстава утрошених са позиције остали уградни материјал (24.721,88 динара) у пребијеном стању.

11. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за остали уградни материјал (сочива, мрежице, стаплери) у износу од 24.721,88 динара ненаменски утрошила за плаћање обавеза према добављачима за графтове, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

12. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

13. Здравствена установа је у контролисаном периоду средства, која су јој пренета за Исхрану болесника наменски искористила, т.ј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

14. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Енергенте наменски искористила, т.ј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године.

15. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Материјале и остале трошкове наменски користила, т.ј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-215/2015-167 од 26.01.2015. године. Неутрошени износ средстава од 386.119,86 динара, према образложењу одговорног лица налазио се на буџетском рачуну Здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

16. Контролом исправности фактурисања лекова и медицинских средстава, на основу контролисаног узорка, утврђена је неправилност у фактурисању лека Нерагип:

- фактурисање по ценама већим набавних, што је увећало фактурисану вредност Материјала за дијализу (КПП 080) у износу од 138.280,23 динара;

На основу напред наведеног Здравствена установа је приликом фактурисања поступила супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

17. У периоду 01.01.-30.06.2015. године за потребе набавке лекова са Листе лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, материјала за дијализу, исхране болесника и материјалних и осталих трошкова, здравствена установа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговоре са добављачима, као и уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова, санитетски и медицински потрошни материјал, уградни материјал, материјал за дијализу и енергенте, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница "Вршац" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.455.063,79 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- исплате више обрачунатих додатака на плате медицинских радника (ноћни рад, прековремени рад, рад недељом, рад празником).

2. Да Општа болница "Вршац" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15)) изврши повраћај средстава у укупном износу од **24.721,88 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2015. годину пренета за Остали уградни материјал (сочива и остало), а утрошена за измирење обавеза према добављачима за графтове, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да се Општој болници "Вршац" изврши умањење фактурисане вредности на позицији Материјал за дијализу (КПП 080), у укупном износу од **138.280,23 динара**, и то:

- за месец мај 2015. године у износу од 69.367,23 динара и
- за месец јун 2015. године у износу од 68.913,00 динара,
због неисправног фактурисања лека Нерагін у периоду 01.05-30.06.2015. године.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, Јована Мариновића 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

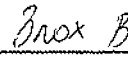
1. Директору РФЗО
2. Директору Опште болнице "Вршац"
3. Архиви

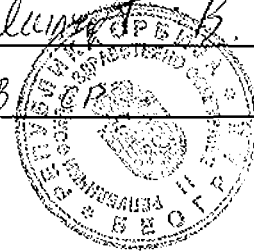
НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Владислава Милчић, дипл.еџ



2., Виера Злох, дипл. еџ





59-15.64/108