



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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број: 02-54-2900/2015-167 од 29.12.2015. године;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

## НАЛАЗ

### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља "Панчево" је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2900/2015-167 од 29.12.2015. године, којим је утврђена накнада за лекове са Листе лекова, енергенте и материјалне и остале трошкове и то:

- Уговорена накнада за Лекове са Листе лекова за 2016. годину износи 14.768.000,00 динара, односно сразмеран део за период 01.01-30.06.2016. године износи 7.384.000,00 динара,
- Уговорена накнада за Енергенте за 2016. годину износи 39.037.000,00 динара, односно сразмеран део за период 01.01-30.06.2016. године износи 19.518.500,00 динара и
- Уговорена накнада за Материјалне и остале трошкове за 2016. годину износи 40.997.000,00 динара. Фиксни износ од 1% од наведених средстава износи 410.000,00 динара и овај износ је опредељен за плаћање материјалних и осталих трошкова који нису обухваћени прилогом 7 Правилника о уговорању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15). Уговорени износ од 40.997.000,00 динара умањен за износ партиципације од 11.832.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 29.165.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2016. године уговорена накнада без партиципације износи 14.582.500,00 динара.

### II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља "Панчево" обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-808661-18, рачун сопствених средстава број: 840-793667-89, рачун средстава за исплату боловања: 840-1320761-04, рачун сопствених средстава (стоматологија): 840-1317761-80, наменски рачун за плате: 840-2305761-12, рачун-јавни радови: 840-2445761-22 и рачун за трансфере из буџета (Министарство здравља): 840-2501761-26. Стање на рачунима Дома здравља "Панчево" на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 1

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016. године
Рачун буџетских средстава број: 840-808661-18	5.330.973,69	1.726.443,17
Рачун сопствених средстава број: 840-793667-89	147.843,42	3.534.995,91
Рачун средстава - боловања број: 840-1320761-04	247.744,66	3.500,74
Рачун сопствених средстава - стоматологија: 840-1317761	5.103.334,05	5.119.998,74

Наменски рачун -плате буџетска средства: 840-2305761-12	245,40	9.281,38
Текући рачун -јавни радови: 840-2445761-22	18,00	0
Текући рачун -трансфери из буџета: 840-2501761-26	0	0
Укупно	10.830.159,22	10.394.219,94

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 01.01.2016. године

- Сопствени приход (мртвозорство) ..... 127.235,24 динара  
- Средства Општине..... 5.203.738,45 динара  
укупно: 5.330.963,69 динара

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године

- Сопствени приход (мртвозорство) ..... 202.826,25 динара  
- Средства Општине..... 1.523.616,92 динара

У периоду 01.01.-30.06.2016. године Дом здравља "Панчево" је остварио приходе и примања у укупном износу од 359.043.143,55 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 2

Конто	Врсте прихода	износ	извор прихода
742321	Приходи републичких органа и организација	27.739.543,04	сопствени приход
742361	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше држ. нетржишне организације	13.245.351,48	сопствени приходи
744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	14.000,00	донације
745122	Закупнина за стан у државној својини	29.739,96	сопствени приход
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО-а (накнада штете)	1.391.163,50	средства у корист РФЗО-а
7711113	Меморандумске ставке за рефундацију расхода за јавне радове	1.216.961,27	Национална служба за запошљавање, Општина
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из прошле године	1.424.663,75	боловања преко 30 дана
781111	Трансфери између буџетских корисникана истом нивоу	279.486.392,53	РФЗО (пренос средстава по Уговору)
781112	Трансфери од директних ка индиректним буџ.корисницима на истом нивоу	6.020.867,25	партиципација
791111	Приходи из буџета	18.687.153,50	Општина
7911112	Приход од буџета -технолошки вишак	9.787.307,27	Министарство
	Укупно	359.043.143,55	

Према изјави одговорног лица на рачун буџетских средстава се, осим средстава РФЗО-а, уплаћују и средства остварена из других извора. Увидом у појединачне изводе утврђено је да су у контролисаном периоду на буџетски рачун уплаћени следећи сопствени приходи Здравствене установе:

- приходи од општине у износу од 12.002.990,51 динар (изводи са буџетског рачуна број: 28, 47, 71,100 и 117),

- сопствени приход (мртвозорство) у износу од 446.000,00 динара (изводи са буџетског рачуна број: 60 и 64) и
- сопствени приходи од стоматолошких услуга у износу од 173.133,10 динара (изводи са буџетског рачуна број: 4, 15, 26, 45, 67, 85 и 108).

Такође, у контролисаном периоду на рачун буџетских средстава извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 21.802.658,59 динара.

### III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2016. ГОДИНЕ

#### 1. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља "Панчево" је утврђена накнада за Лекове са Листе лекова у износу од 14.768.000 динара.

Филијала Панчево пренела је Здравственој установи за лекове са Листе лекова, у периоду 01.01.-30.06.2016. године 3.076.666,67 динара.

На овој позицији по Коначном обрачуна за 2015. годину утврђен је аванс у износу од 3.632.038,00 динара. Ова средства се на дан 01.01.2016. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, аванса средства утрошена су у 2015. години за измирење старих дуговања према добављачима за лекове.

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

Табела број 3

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. године		Стање обавеза на дан 30.06.2016. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 - 6 - 7
1.	FARMEKS	-8.236,52	0	-8.236,52	0	0	-8.236,52
2.	FARMALOGIST	241.998,88	3.801.302,08	4.043.300,96	1.531.522,45	0	2.511.778,51
3.	PHOENIX PHARMA	500.976,03	3.945.554,58	4.446.530,61	2.285.400,87	0	2.161.129,74
4.	VEGA	0	352.344,08	352.344,08	120.868,22	0	231.475,86
5.	MESSER	2.937,42	10.989,91	13.927,33	7.758,91	0	6.168,42
6.	INOPHARM	0	8.360,00	8.360,00	6.792,50	0	1.567,50
7.	ANLEK	0	648.831,70	648.831,70	648.831,70	0	0
8.	ECOTRADE	0	40.498,26	40.498,26	28.266,26	0	12.232,00
9.	VELEX FARM	-1.536,84	0	-1.536,84	0	0	-1.536,84
10.	LICENTIS	0	333.355,00	333.355,00	151.525,00	0	181.830,00
<b>УКУПНО :</b>		<b>736.138,97</b>	<b>9.141.235,61</b>	<b>9.877.374,58</b>	<b>4.780.965,91</b>	<b>0</b>	<b>5.096.408,67</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 9.877.374,58 динара, од чега је дуг из претходног периода износио 736.138,97 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износиле су 9.141.235,61 динар.

У периоду 01.01.-30.06.2016. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 4.780.965,91 динар. Целокупан износ од 4.780.965,91 динар измирен је из средстава РФЗО-а.

На конту 426711 - лекови у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 4.785.330,45 динара, што је за 4.364,54 динара више од измирених обавеза према добављачима. Разлика је настала као последица књижења трошкова извршених рефундација пацијентима за лекове на наведеном конту.

Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износило је 5.096.408,67 динара. Према образложењу одговорног лица, неизмирене обавезе од 5.096.408,67 динара последица су смањених трансфера средстава РФЗО по основу аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину. По основу умањена аванса Здравственој установи у периоду од 17.03-30.06.2016. године нису вршени преноси средстава за Лекове у ЗУ. Такође у образложењу се наводи, да је од јула месеца, када су уследили редовни трансфери средстава од РФЗО-а, здравствена установа смањила обавезе (на дан 28.07.2016. године није имала неизмирених обавеза којима је истекла валута плаћања).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.076.666,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	3.076.666,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	4.780.965,91 динар
5. Више утрошено (3 - 4) .....	1.704.299,24 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 3.076.666,67 динара. За измирење обавеза према добављачима за лекове Здравствена установа је осим ових средстава утрошила и средства наплаћене партиципације у износу од 1.704.299,24 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2016. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 3.387.421,83 динара. У контролисаним периоду евидентиран је улаз лекова у магацин у вредности од 9.137.622,12 динара. Укупна требовања из магацина износила су 9.076.412,71 динар. На дан 30.06.2016. године Здравствена установа није вршила попис залиха Лекова у ЗУ у амбулантама.

Табела број: 4

Стање залиха на дан 01.01.2016. године		Набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Укупна требовања из магацина у периоду 01.01-30.06.2016. године	Стање залиха на дан 30.06.2016. године	
амбуланте	магацин			амбуланте	магацин
1	2	3	4	5	6
1.933.480,48	1.453.941,35	9.137.622,12	9.076.412,71		1.515.150,73

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111\* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 3.613,49 динара. Наведена разлика је настала због неслагања у датуму који се налази на факури добављача и датуму уласка лекова у магацин (добављач "Вега"- УФ број: 275323 од 30.06.2016. године).

Имајући у виду да установа не располаже податком о стању залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године, стварни утрошак Лекова у ЗУ за контролисани период није било могуће утврдити. У складу са расположивим подацима максимална вредност утрошка лекова у периоду 01.01-30.06.2016. године износила је 11.009.893,19 динара (1.933.480,48 динара + 9.076.412,71 динар).

У контролисаним периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 7.396.843,00 динара, што је за 3.613.050,19 динара мање од збира вредности залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године и вредности требовања из магацина у периоду 01.01-30.06.2016. године.

Призната накнада по Периодичним обрачуна за период 01.01.-30.06.2016. године износила је 7.384.000,00 динара.

У складу са одредбама члана 15. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС", број 110/15), здравственој установи се поред наканде за лекове која је утврђена Предрачуном средстава за 2016. годину, признају и средства по осигураном лицу за лекове окротид и ланреотид, у складу са условима за прописивање и издавање ових лекова утврђеним општим актом Републичког фонда, ако се треапија пружа у тој здравственој установи.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља „Панчево“ средства за лекове окротид и ланреотид у износу од 3.686.809,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252\*\*\*, утврђено је стање обавеза према добављачу за лекове окротид и ланреотид, које се даје у наредној табели:

Табела број: 5

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. године		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Farmalogist	0	4.314.536,87	4.314.536,87	3.687.473,90	0	627.062,97
	укупно	0	4.314.536,87	4.314.536,87	3.687.473,90	0	627.062,97

Здравствена установа на дан 01.01.2016. године није имала неизмирене обавезе према добављачу за лекове окротид и ланреотид. Створене обавезе Здравствене установе за лекове окротид и ланреотид у контролисаном периоду износе 4.314.536,87 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године Дом здравља „Панчево“ је измирио обавезе према добављачу у износу од 3.687.473,90 динара из средстава РФЗО-а. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 627.062,97 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....3.686.809,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО.....3.687.473,90 динара
3. Разлика -више утрошено (1-2) .....664,90 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове окротид и ланреотид у износу од 386.809,00 динара. За измирење обавеза према добављачима за лекове Здравствена установа је осим ових средстава утрошила и средства наплаћене партиципације у износу од 664,90 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2016. године на залихама имала лекове окротид и ланреотид у укупној вредности од 457.314,95 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз ових лекова у магацин у вредности од 4.182.172,22 динара. Укупна требовања из магацина износила су 4.061.172,78 динара. На дан 30.06.2016. године Здравствена установа није вршила попис залиха по организационим јединицама.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 6

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2016. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2016. год.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
362.998,32	94.316,63	4.182.172,22	4.061.172,78		215.316,03

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111\* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 132.364,65 динара. Наведена разлика је настала

због неслагања у датуму који се налази на факури добављача и датуму уласка лекова у магацин (добављач "Farmalogist" -УФ број: 160479726 од 30.06.2016. године).

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове октротид и ланреотид у вредности од 4.424.171,10 динара што је у складу са максималном вредности утрошка ових лекова у периоду 01.01-30.06.2016. године (362.998,32 динара + 4.061.172,78 динара).

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 и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка :

- добављач „Ipo-pharm“- Уговор број: 06/15-1 од 14.07.2015. године, фактура број: 3337 од 23.02.2016. године и
- добављач „Licentis“- Уговор број: 01/15-5 од 31.08.2015. године, фактура број: 566/2016 од 18.03.2016. године.

Такође, Дом здравља је закључио 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 и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

#### **„Phoenix Pharma“ Београд**

- Уговор број: 01/15-1 од 06.05.2015. године, фактура број: 159636 од 30.01.2016. године,
- Уговор број: 01/15-19 од 21.10.2015. године, фактура број: 159863 од 30.01.2016. године, фактура број: 159547 од 30.01.2016. године, фактура број: 423485 од 19.05.2016. године,
- Уговор број: 01/15-26 од 07.03.2016. године, фактура број: 250737 од 10.03.2016. године,
- Уговор број: 01/16-1 од 18.02.2016. године, фактура број: 396501 од 09.05.2016. године,
- Уговор број: 01/16-2 од 26.02.2016. године, фактура број: 396502 од 09.05.2016. године,
- Уговор број: 01/15-25 од 26.02.2016. године, фактура број: 397419 од 09.05.2016. године и
- Уговор број: 01/16-28 од 31.03.2016. године, фактура број: 396912 од 09.05.2016. године.

#### **„Farmalogist“ Београд**

- Уговор број: 01/15-16 од 21.10.2015. године, фактура број: 160298192 од 27.04.2016. године; фактура број: 160322127 од 09.05.2016. године;
- Уговор број: 01/15-17 од 21.10.2015. године, фактура број: 1160051917 од 27.01.2016. године,
- Уговор број: 01/15-18 од 21.10.2015. године, фактура број: 160051954 од 27.01.2016. године,
- Уговор број: 01/15-24 од 25.01.2016. године, фактура број: 160051956 од 27.01.2016. године,
- Уговор број: 01/16-27 од 31.03.2016. године, фактура 160293805 од 26.04.2016. године,
- Уговор број: 01/16-3 од 03.03.2016. године, фактура број: 160322128 од 09.05.2016. године; фактура број: 160324079 од 09.05.2016. године; фактура број: 160293806 од 26.04.2016. године и
- Уговор број: 01/16-39 од 08.06.2016. године, фактура 160456105 од 23.06.2016. године.

#### **„ECO trade BG“ Ниш**

- Уговор број: 02/15-3 од 13.05.2015. године, фактура број: 60061 од 14.01.2016. године и
- Уговор број: 01/16-5 од 03.03.2016. године, фактура број: 60405 од 18.03.2016. године.

#### **„Vega“ Ваљево**

- Уговор број: 01/16-31 од 19.04.2016. године, фактура 168366 од 26.04.2016. године,
- Уговор број: 01/16-35 од 08.06.2016. године, фактура број: 262210 од 28.06.2016. године,
- Уговор број: 01/15-34 од 08.06.2016. године, фактура број: 262220 од 28.06.2016. године и
- Уговор број: 01/16-4 од 03.03.2016. године, фактура број: 168369 од 26.04.2016. године.

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

Упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду, утврђено је да је Здравствена установа фактурисала лекове РФЗО у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Контролом је обухваћен 21 лек са Листе лекова и то: ОНВ 12, 5 по 2500 mcg/2ml; Synopen 10 по 20mg/2ml; Fraxiparine 10 по 5700 IUantiXa/0,6ml; Dexason 25 по 4mg/1ml; Vitamin C 50 по 500mg/5ml; Bensedin 10 по 10mg/2ml; Fragmin 10 по 5000ij/0.2ml; Tetagam P 1 по 1ml/250ij; Clexane 10 по 0,4ml; Adrenalin HCL 50 по 1mg/1ml; Buscopan 6 по 1ml; Diklofenak 5 по 3ml; Lemod solu 15 по 40mg; Pancillin 50 по 800.000ij; Manitol 1 по 250ml 20%; Fraxiparine 10 по 2850 IUantiXa/0,63ml; Zodol 5 по 30mg/ml; Gentamicin 10 по 2ml (120mg/2ml); Ranitidin 5 по 50mg/2ml; Sandostatin lar 1 по 30mg; Somatuline autogel 1 по 120mg.

## 2. Наменско трошење средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља "Панчево" (у даљем тексту: Здравственој установи) је утврђена накнада за енергенте у износу од 39.037.000,00 динара.

Филијала РФЗО за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву (у даљем тексту: Филијала Панчево) пренела је Здравственој установи, у периоду 01.01.-30.06.2016. године, средства за енергенте у износу од 16.993.230,00 динара. По коначном обрачуну за 2015. годину Филијала Панчево имала је код Здравствене установе аванс за енергенте у износу од 898.728,00 динара. Према изјави одговорног лица, на дан 01.01.2016. године, на буџетском рачуну Здравствене установе није било утрошених средстава за енергенте. Износ од 898.728,00 динара утрошен је у 2015. години за измирење обавеза из ранијих периода.

Увидом у промет аналитичких конта 25211160, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које је дато у наредној табели:

Табела број 7

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године		Стање обавеза на дан 30.06.2016. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ЈКП „Грејање“ Панчево	343.025,41	1.550.780,21	1.893.805,62	1.638.374,34	0,00	255.431,28
2.	Општа болница „Панчево“	583.118,10	4.409.142,00	4.992.260,10	3.818.643,00	0,00	1.173.617,10
3.	"Србија гас" ЈП	390.981,30	1.467.715,41	1.858.696,71	1.858.704,65	0,00	-7,94
4.	"Гаспетрол" Панчево	794.222,39	3.654.255,55	4.448.477,94	3.170.019,96	0,00	1.278.457,98
5.	"Интермол" Нови Београд	7,06	0,00	7,06	0,00	0,00	7,06
5.	„Еуро Гас“ Суботица	0,00	17.501,40	17.501,40	17.501,40	0,00	0,00
7.	"ЕПС" ЈП	3.861.457,06	8.716.869,25	12.578.326,31	6.489.986,65	190.245,98	5.898.093,68
Укупно:		5.977.011,32	19.812.063,82	25.789.075,14	16.993.230,00	190.245,98	8.605.599,16

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износиле су 25.789.075,14 динара, од тога дуг из претходног периода износио је 5.977.011,32 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2016. године износиле су 19.812.063,82 динара.



За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 17.183.475,98 динара, од тога 16.993.230,00 динара из средстава РФЗО а 190.245,98 динара из сопствених средстава. Износ од 190.245,98 динара Здравствена установа је платила са буџетског текућег рачуна, из средстава сопствених прихода која су корисници здравствених услуга уплатили Здравственој установи директно на буџетски текући рачун.

На контима 4212\*\* - Енергетске услуге и 4264\*\* - Материјали за саобраћај (гориво) прокњижени су трошкови у износу од 17.183.475,98 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

Здравствена установа нема прихода од рефакција.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО .....	16.993.230,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2) .....	16.993.230,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....	16.993.230,00 динара
5. Разлика (3-4) .....	0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 16.993.230,00 динара. Поред ових 16.993.230,00 динара Здравствена установа је добављачима за енергенте пренела још 190.245,98 динара и то са буџетског текућег рачуна, из средстава сопствених прихода која су корисници здравствених услуга уплатили Здравственој установи директно на буџетски текући рачун.

За потребе набавке енергената здравствена установа је спроведећи поступке јавних набавки закључила уговоре са следећим добављачима:

- "Гаспетрол" д.о.о. Панчево - Уговор о купопродаји горива број: ЈНОП 08/15 од 07.07.2015. године;

- ЕПС "Снабдевање" д.о.о. Београд - Уговор за набавку електричне енергије 08/3 Бр. 404-924/15-1 од 28.07.2015. године.

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из уговора. На бази узорка контролисано је и плаћање рачуна.

Добављач "Гаспетрол" д.о.о. Панчево испоставио је Здравственој установи 31.01.2016. године фактуру број: 193 на износ од 336.726,80 динара. Здравствена установа је платила добављачу 03.03.2016. године 300.000,00 динара, а 18.03.2016. године преосталих 36.726,80 динара. Наведени износи су плаћени са буџетског текућег рачуна. У наведеној фактури налазиле су се три врсте горива и ниједна фактурна цена није била већа од цене из уговора.

Добављач ЕПС "Снабдевање" д.о.о. Београд испоставио је Здравственој установи 24.02.2016. године фактуру број: 18550937 на износ од 1.929.259,94 динара. Здравствена установа је платила добављачу: 05.05.2016. године 643.752,27 динара, 18.05.2016. године 650.000,00 динара и 03.06.2016. године 635.507,67 динара, што заједно износи 1.929.259,94 динара. ЕПС "Снабдевање" је фактурисало електричну енергију Здравственој установи по цени из уговора.

На основу образложења заменика руководиоца техничке службе, Здравствена установа је периоду 01.01.-30.06.2016. године располагала са 25 службених возила. Од укупног броја возила, 22 возила су у функцији за превоз осигураних лица и теренску службу (хитна помоћ, патронажа, кућно лечење, дијализа, лабораторија), а 3 возила се користе за потребе дистрибуције веша и потребе администрације и набавке. У Здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено правдање утрошка деривата. Као репер при обрачуна потрошње горива користи се фабрички прописан податак о потрошњи горива на пређених 100 км. Потрошња горива се прати на основу путног налога у којем је евидентирано почетно стање на километар сату, релација кретања, време поласка и доласка на одређено место, као и завршна километража по завршетку радног времена. Такође, праћење и надзор над кретањем возила врши се преко GPS уређаја.

Правдање горива се врши према пређеној километражи. У периоду 01.01.-30.06.2016. године службена возила су прешла укупно 301.256 км.

Здравствена установа плаћа гориво преко текућег буџетског рачуна, по основу фактура које испоставља добављач. Фактуре се претходно детаљно исконтролишу.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016. године 25 возила је прешло 301.256 км и утрошило је 29.986 литара деривата нафте, односно, просечна потрошња на 100 км износи 9,95 литара:

Табела број 8

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2016.	25	301.256	29.986	9,95

### 3. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља су опредељена средства за Материјалне и остале трошкове у износу од 40.997.000,00 динара, што умањено за износ партиципације од 11.832.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 29.165.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01.-30.06.2016. године уговорена накнада без партиципације износи 14.582.500,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 15.047.970,00 динара, од тога 14.582.000,00 динара по Уговору за 2016. годину и 465.470,00 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2015. годину. У контролисаном периоду Здравственој установи су пренета и средства за отпремнине и јубиларне награде у укупном износу од 2.707.091,60 динара, и то:

- отпремнине за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.....239.956,48 динара,
- јубиларне награде за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.....1.926.940,10 динара и
- јубиларне награде за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.....540.195,02 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.-30.06.2016. године и помоћну евиденцију Дома здравља „Панчево“, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број 9

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори (исплате са буџетског рачуна)	Остали извори (исплате са рачуна сопствених прихода и наменских рачуна)
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	1.029.563,56	239.956,48	703.016,56	86.590,52
414312	Отпремнине у случају отпуштања	8.570.426,00	0	0	8.570.426,00
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог	77.403,89	0	0	77.403,89
414419	Остале помоћи запосленим радницима	20.000,00	0	0	20.000,00
416111	Јубиларне награде	2.900.920,60	2.467.135,12	249.430,27	184.355,21
416131	Накнаде члановима управних и надз. одбора	90.189,80	0	61.708,82	28.480,98
421111	Трошкови платног промета	468.617,40	358.735,13	0	109.882,27

421121	Трошкови банкарских услуга	9.887,61	0	0	9.887,61
421311	Услуге водовода и канализације	1.405.804,69	1.405.804,69	0	0
421324	Дератизација	124.000,00	124.000,00	0	0
421324	Одвоз отпада	530.958,00	530.958,00	0	0
421411	Телефон, телекс, телефакс	691.325,00	691.325,00	0	0
421412	Интернет и слично	1.240.831,46	1.240.831,46	0	0
421413	Претплата за пејџер (ГПС систем за праћење возила	12.448,80	12.448,80	0	0
421414	Услуге мобилног телефона	671.111,29	671.111,29	0	0
421419	Остале услуге комуникације	38.091,82	38.091,82	0	0
421421	Пошта	84.107,00	84.107,00	0	0
421511	Осигурање зграда	132.698,96	132.698,96	0	0
421512	Осигурање возила	282.785,00	282.785,00	0	0
421513	Осигурање опреме	380.947,33	380.947,33	0	0
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	472.831,00	472.831,00	0	0
421619	Закуп осталог простора	1.000,00	1.000,00	0	0
422111	Трошкови дневница на службеном путу	895.577,00	0	0	895.577,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу	1.250,00	0	0	1.250,00
422221	Трош.превоза за службени пут у иностранство	6.673,00	0	0	6.673,00
423211	Услуге за израду софтвера	1.368.773,50	0	1.368.773,50	0
423221	Услуге одржавања рачунара	243.298,24	243.298,24	0	0
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	205.910,00	169.910,00	0	36.000,00
423320	Котизације	7.000,00		7.000,00	0
423321	Котизације за семинаре	48.400,00	41.400,00	7.000,00	0
423391	Издаци за стручне испите	85.000,00	85.000,00	0	0
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	32.391,00	32.391,00	0	0
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	263.550,00	0	263.550,00	0
423599	Остале стручне услуге	4.886.431,51	0	3.991.191,26	895.240,25
423611	Прање веша	499.300,00	499.300,00	0	0
423711	Репрезентација	143.424,60	0	0	143.424,60
423911	Остале опште услуге	118.509,73		97.465,73	21.044,00
424311	Здравствена заштита по уговору	65.500,00	65.500,00	0	0
424331	Услуге јавног здравства -инспекција и анализа	14.600,00	14.600,00	0	0
424341	Лабораторијске услуге	480.300,00	0	480.300,00	0
424351	Остале медицинске услуге	240.000,00	0	240.000,00	0
424611	Услуге очувања животне средине	1.237.199,77	1.237.199,77	0	0
424911	Остале специјализоване услуге	30.000,00	0	30.000,00	0
425112	Столарски радови	143.673,70	14.960,40	0	128.713,30
425115	Радови на водоводу и канализацији	69.478,58	69.478,58	0	0
425116	Централно грејање	284.153,20	284.153,20	0	0
425117	Електричне инсталације	156.167,00	156.167,00	0	0
425119	Остале услуге и мат. за текуће поправке зграда	246.189,55	246.189,55	0	0
425211	Механичке поправке	1.811.595,17	1.811.595,17	0	0
425212	Поправке електричне и електронске опреме	102.260,00	102.260,00	0	0
425222	Рачунарска опрема	78.055,68	78.055,68	0	0
425223	Опрема за комуникацију	81.735,00	81.735,00	0	0
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	46.725,00	46.725,00	0	0
425226	Биротехничка опрема	446.417,20	446.417,20	0	0
425227	Уградна опрема	280.158,30	280.158,30	0	0
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опр.	1.324.163,94	1.324.163,94	0	0
425252	Текуће поправке и одржавање лабор.опреме	660.458,40	660.458,40	0	0

425253	Текуће поправке и одржавање мерних инструмен.	1.540,00	1.540,00	0	0
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	905.969,95	905.969,95	0	0
426111	Канцеларијски материјал	1.776.765,94	1.776.765,94	0	0
426124	ХТЗ опрема	11.178,00	11.178,00	0	0
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	145.500,00	115.500,00	0	30.000,00
426811	Хемијска средстава за чишћење	453.302,84	453.302,84	0	0
426812	Инвентар за одржавање хигијене	158.753,28	158.753,28	0	0
426911	Потрошни материјал	1.760,00	1.760,00	0	0
426913	Алат и инвентар	306.266,00	306.266,00	0	0
444211	Казне за кашњење	1.157.588,52	0	0	1.157.588,52
482111	Стални порез на имовину	11.455,00		11.455,00	0
482131	Регистрација возила	25.822,00	25.822,00	0	0
482211	Републичке таксе	4.654,00	4.654,00	0	0
482251	Судске таксе	548.350,50		548.350,50	0
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.836.294,76	0	1.533.074,27	303.220,49
<b>Укупно</b>		<b>43.185.469,07</b>	<b>20.887.395,52</b>	<b>9.592.315,91</b>	<b>12.705.757,64</b>

Увидом у аналитичке картице трошка и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене из следећих средстава:

- 20.887.395,52 динара из средстава РФЗО-а и
- 22.298.073,55 динара из осталих извора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за мат. и остале трошкове	15.047.970,00 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.467.135,12 динара
4. Пренета средства за отпремнине	239.956,48 динара
5. Укупно пренета средства РФЗО (1+2+3+4+5)	17.755.061,60 динара
6. Утрошена средства РФЗО	20.887.395,52 динара
7. Разлика (5-6)	3.132.333,92 динара

Разлика у износу од 3.132.333,92 динара исплаћена је из средстава остварених наплатом партиципације у износу од 2.408.236,25 и из средстава пренетих за Директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити (трошкови сервисирања стоматолошке опреме и трошкови заједнички и за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту - трошкови платног промета, материјал за одржавање хигијене, услуге комуникација и сл.) у износу од 724.097,67 динара.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошила и 22.298.073,55 динара из осталих извора:

- 556.122,36 динара исплаћено са буџетског рачуна из сопствених прохода остварених продајом добара и услуга (сопствени приход који је Дому здравља уплаћен директно на рачун буџетских средстава),
- 9.036.193,55 динар исплаћен са буџетског рачуна из прихода општине (средстава која је оснивач директно уплатио на рачун буџетских средстава Здравствене установе),
- 8.570.426,00 динара - исплаћено са наменског рачуна из средстава Министарства здравља (отпремнине) и
- 4.135.331,64 динара исплаћено са рачуна сопствених средстава Здравствене установе из сопствених прохода остварених продајом добара и услуга.

Надзорници осигурања, на одређеном броју конта, извршили су увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила са

добављачима за материјалне и остале трошкове. Контролисано је да ли су добављачи испоручену робу и пружене услуге фактурисали у складу са закљученим уговорима. Такође, контролисано је и плаћање рачуна.

1. На конту 425252 – Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме, контролисан је добављач "Маклер" д.о.о. Београд. Са овим добављачем закључен је уговор број: ЈНОП 13/15. Контролом рачуна Број: 001945 од 26.02.2016. године, утврђено је да је добављач извршену услугу сервисирања фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 44.431,20 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 01.06.2016. године (30.000,00 динара – извод број 102) и 15.06.2016. године (14.431,20 динара – извод број 112). Контролом рачуна Број: 003775 од 11.04.2016. године, утврђено је да је добављач извршену услугу замене електроде и провере рада апарата фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 150.175,20 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО и то: 28.06.2016. године (50.000,00 динара – извод број 121), а преостали износ измирен је у току јула и августа месеца 2016. године.

2. На конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, контролисан је добављач "Hi Tech" d.o.o. Рапчево. Са овим добављачем закључен је уговор број: ЈНОП 335/14. Контролом рачуна Број: RA-VP/01-000066 од 18.01.2016. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 34.981,44 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 26.02.2016. године (20.000,00 динара - извод број 37) и 18.04.2016 године (14.981,44 динара – извод број 73). Код овог добављача контролисан је и рачун Број: RA-VP/01-000070 од 21.01.2016. године. Контролом овог рачуна утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 25.679,04 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 18.04.2016. године (извод број 73).

3. На конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, контролисан је добављач "Технодент" д.о.о. Нови Сад. Са овим добављачем закључен је уговор број: ЈНМВ 51/15. Контролом рачуна Број: 16РН-0034800 од 23.03.2016. године, утврђено је да је добављач испоручене делове за текуће одржавање стоматолошке опреме фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 283.692,67 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 25.03.2016. године (извод број 57).

4. На конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, контролисан је добављач "Корана" д.о.о. Панчево. Са овим добављачем закључен је уговор број: 1-21/14. Контролом рачуна Број: 0033 од 09.03.2016. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 32.000,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 15.06.2016. године (20.000,00 динара – извод број 122) и 28.06.2016 године (12.000,00 динара – извод број 121).

5. На конту 424351 – Остале медицинске услуге, контролисан је добављач Институт за медицину рада "Др Драгомир Карајовић" Београд. Са овим добављачем закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број: 06-386/14 од 27.01.2016. године. Контролом Рачуна број: 16-649-5 од 18.03.2016. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 103.400,00 динара, Здравствена установа је платила са буџетског рачуна из сопствених прихода који су Дому здравља уплаћени директно на рачун буџетских средстава. Наведени рачун је измирен закључно са 15.06.2016. године.

датуми и плаћени износи:

- 28.04.2016. године 19.800,00 динара (извод број 81)
- 13.05.2016. године 30.000,00 динара (извод број 89)
- 01.06.2016. године 30.000,00 динара (извод број 102)
- 15.06.2016. године 23.600,00 динара (извод број 112).

6. На конту 424341 – лабораторијске услуге, контролисан је добављач „AQUALAB Plus” Београд. Са овим добављачем закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број: 01-2265/14 од 19.08.2014. године, због обављања периодичних прегледа радника „Петрохемије”. Контролом Рачуна број: 6/3 од 31.03.2016. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 524.880,00 динара, Здравствена установа је платила са буџетског рачуна из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, а која су Дому здравља уплаћена директно на рачун буџетских средстава. Наведени рачун је измирен закључно са 29.07.2016. године.

датиуми и плаћени износи:

- 18.04.2016. године 40.040,00 динара (извод број 73)
- 28.04.2016. године 50.000,00 динара (извод број 81)
- 13.05.2016. године 100.000,00 динара (извод број 89)
- 01.06.2016. године 50.000,00 динара (извод број 102).
- 15.06.2016. године 50.000,00 динара (извод број 112)
- 28.06.2016. године 70.000,00 динара (извод број 121)

- преостали износ од 164 840,00 динара измирен је у току јула месеца 2016. године.

7. На конту 423211 – услуге одржавање софтвера, контролисан је добављач „ZipSoft” Нови Сад. Са овим добављачем закључен је Уговор о јавној набавци ЈНМВ број: 14/15 од 04.05.2015. године, за одржавање е-Картона информационог система. Контролом Рачуна број: 16-360-000093 од 28.03.2016. године, утврђено је да је добављач извршене услуге фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 120.000,00 динара, Здравствена установа је платила са буџетског рачуна из средстава оснивача – Општине Панчево, а која су Дому здравља уплаћена директно на рачун буџетских средстава. Наведени рачун Здравствена установа је платила 01.06.2016. године (70.000,00 динара – извод број 102) и 15.06.2016. године (50.000,00 динара – извод број 121).

8. На конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, контролисан је добављач "СТ-ПРОМЕТ" д.о.о. Панчево. Са овим добављачем закључен је уговор о јавној набавци ЈНМВ број: НБПЗ 40/15, од 01.10.2015. године за набавку браварског материјала. Контролом рачуна Број: 010-2016 од 10.02.2016. године, утврђено је да је добављач испоручени материјал фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 23.508,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 18.04.2016. године (10.000,00 динара – извод број 73) и 15.06.2016. године (13.508,00 динара – извод број 112). Контролом рачуна Број: 012-2016 од 25.02.2016. године, утврђено је да је добављач испоручени материјал фактурисао у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 23.100,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО дана 01.06.2016. године (извод број 102).

9. На конту 421521 – Осигурање запослених, контролисан је добављач „ДДОР” Нови Сад. Са овим добављачем закључен је Уговор о осигурању запослених број: 01-61/15 од 01.06.2015. године. Контролом Рачуна број: 795751783 од 08.02.2016. године, утврђено је да је добављач испоставио фактуру у складу са закљученим уговором. Овај рачун, који је износио 89.420,00 динара, Здравствена установа је платила из средстава РФЗО 28.04.2016. године (20.000,00 динара – извод број 81) и 01.06.2016. године (69.420,00 динара – извод број 102).

У поступку контроле обухваћени су и трошкови који су финансирани средствима обавезног здравственог осигурања, а чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину:

- на контима 421413 - Претплата за пејџер и 421419 - Остале услуге комуникације, евидентирани су трошкови плаћени за услуге ГПС система за праћење возила добављачу "Генеко" у укупном износу од 50.540,62 динара,
- на конту 421619 - Закуп осталог простора, евидентирани су трошкови закупа крова стамбене зграде за потребе постављања антене за радио станицу службе ХМП у износу од 1.000,00 динара,
- на конту 423321 - Котизације за семинаре, евидентирани су трошкови учешће запослених на семинарима у износу од 41.400,00 и
- на конту 426311- Стручна литература за редовне потребе запослених, евидентирани су трошкови у износу од 115.500,00 динара.

Према образложењу одговорног лица, наведени трошкови у укупном износу од 208.440,62 динара измирени су из средстава РФЗО-а пренетих за Материјалне и остале трошкове, а у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15), којим је било прописано да здравствене установе могу користити 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7.

Пренета средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2016. године износе 15.047.970,00 динара, од чега 1% износи 150.479,70 динара.

На овај начин утрошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени прилогом 7 Правилника већа су за 57.960,92 динара (208.440,62 - 150.479,70 = 57.960,92) од средстава РФЗО која се могу користити за плаћање материјалних и осталих трошкова који нису обухваћени прилогом 7 Правилника.

Оваквим поступањем, Дом здравља је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 57.960,92 динара.

\*  
\*\*

### Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО за лекове у ЗУ, енергенате и материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.06.2016. године

Табела број 10

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Лекови у ЗУ	3.076.666,67	4.780.965,91	-1.704.299,24
2	Енергенти	16.993.230,00	16.993.230,00	0
3	Материјални и остали трошкови	17.755.061,60	20.887.395,52	-3.132.333,92
<b>УКУПНО</b>		<b>37.824.958,27</b>	<b>42.661.591,43</b>	<b>-4.836.633,16</b>

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава утврђена су следећа одступања:

- Утрошена средства РФЗО на позицији Лекови у ЗУ, већа су од пренетих средстава за ове намене за 1.704.299,24 динара. Наведена разлика исплаћена је из средстава наплаћене партиципације.
- Утрошена средства РФЗО на позицији Материјални и остали трошкови, већа су од пренетих средстава за ове намене за 3.132.333,92 динара. Наведена разлика исплаћена је из средстава остварених наплатом партиципације у износу од 2.408.236,25 и из средстава пренетих за Директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити (трошкови заједнички и за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту - трошкови платног промета, материјал за одржавање хигијене, услуге комуникација и сл.) у износу од 724.097,67 динара.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

#### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Лекове у ЗУ користила наменски, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2900/2015-167 од 29.12.2015. године.

2. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Енергенте користила наменски, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2900/2015-167 од 29.12.2015. године.

3. Здравствена установа је у контролисаном периоду ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања за Материјалне и остале трошкове у износу од 57.960,92 динара, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2900/2015-167 од 29.12.2015. године.

4. У контролисаном периоду Дом здравља је, по спроведеном поступку јавних набавки, закључио уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова, енергенте и материјалне и остале трошкове.

Такође, Дом здравља је закључио и купопродајне уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова и енергенте, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума.

5. Контролом исправности фактурисања лекова, на основу узорка којим је обухваћен 21 лек са Листе лекова, утврђено је да су лекови фактурисани у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећи

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Панчево" 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 **57.960,92 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања која су по уговору пренета за Материјалне и остале трошкове, а утрошена за финансирање трошкова који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (материјални трошкови који нису обухваћени Прилогом 7 Правилника о уговорању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15)) и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

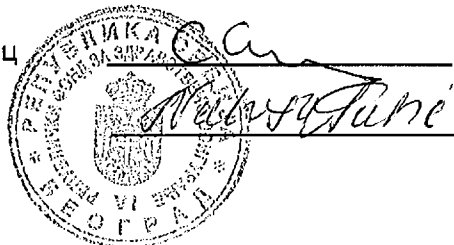
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, Јована Мариновића 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља "Панчево"
3. Архиви

### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Слободан Симић, дипл.еџц
2. Наташа Тутић, дипл. еџц



5 2016.11.14