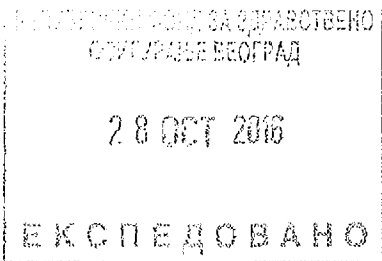




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042  
e-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

05/1 број: 450-6043/16-2  
25.10.2016.године

- Сектор за контролу-

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-Одлука УС, 106/15 и 10/16 – др.закон), 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", број 72/13) и налога в.д. директора Сектора за контролу, 05/1 број: 450-6043/16 од 05.10.2016. године, извршена је контрола у ОБ Панчево (у даљем тексту ОБ Панчево) и сачињен:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА  
ЛЕКОВЕ, ЕНЕРГЕНТЕ И МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ  
ПО УГОВОРУ О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ  
ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016. ГОДИНЕ  
У ОБ ПАНЧЕВО**

**I** Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Панчево са подацима:

- ПИБ је 106481503
- шифра делатности је 8610
- матични број регистра је 08913897
- број рег.улошка код Трговинског суда је Фи-3/10 од 01.02.2010.године

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Небојша Тасић, в.д. директора Опште Болнице Панчево, до 02.08.2016. године

Одговорно лице у периоду вршења контроле је:

- др Слободан Овука, в.д. директора Опште Болнице Панчево од 03.08.2016.године

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Гашпар Светлана, начелник економско-финансијских послова
- Кевица Јаћимовић, шеф књиговодства

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенти и материјалне и остале трошкове по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.06.2016.године.

**V** Контрола је обављена у просторијама ОБ Панчево од 10.10.-18.10.2016. 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:

- Закључни лист за период 01.01.-30.06.2016.године
- Спецификација аналитике по извору финансирања класа трошкова
- Аналитичке картице трошкова по свим контролисаним наменама, према извору финансирања
- Аналитичке картице прихода здравствене установе за контролисани период
- Аналитичке картице добављача здравствене установе за контролисани период
- фактуре добављача
- Изводи са пословних рачуна -докази о уплати
- Остала документација која је везана за предмет контроле
- Промет апотеке медицинских материјала за период за период 01.01.-30.06.2016.год.
- Стање залиха медицинских материјала на дан 01.01.2016. године и на дан 30.06.2016.године

Из евиденције Филијале Панчево коришћено је:

- Картице конта 2521111-обавезе према добављачима, по уговореним наменама;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015. године;
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. године;
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2015. године;
- Остала документација која је везана за предмет контроле;

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

## НАЛАЗ КОНТРОЛЕ:

### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

ОБ Панчево 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 2016. годину број: 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015.године којима је утврђена следећа накнада за контролисане намене:

1. Лекови.....	<b>168.536.000</b>
1.1 Лекове у здравственој установи.....	116.888.000
1.2 Цитостатике са Листе лекова .....	15.969.000
1.3 Лекови за хемофилију .....	22.460.000
1.4 Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.....	13.219.000
2.Остали индиректни трошкови.....	<b>143.061.000</b>
2.1. Енергенти.....	70.704.000
2.2. Материјални и остали трошкови.....	72.357.000
- Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 2.2 (члан 17.став 6. Правилника) .....	724.000

Сразмерни део Уговорене накнаде за период 01.01.-30.06.2016. године за контролисане намене дат је у наредном прегледу:

1. Лекови.....	<b>84.268.000</b>
1.1 Лекове у здравственој установи.....	58.444.000
1.2 Цитостатике са Листе лекова .....	7.984.500
1.3 Лекови за хемофилију .....	11.230.000
1.4 Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.....	6.609.500
2. Остали индиректни трошкови.....	<b>71.530.500</b>
2.1. Енергенти.....	35.352.000
2.2. Материјални и остали трошкови.....	36.178.500

## II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа ОБ Панчево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава као и рачун за донације правних и физичких лица.

Стање средстава на рачунима на дан 31.12.2015. године и на дан 30.06.2016. године дата је у следећој табели :

Табела број 1

Ред. Број	Стање средстава на рачунима	31/12/2015	30/06/2016
1	Рачун сопственог прихода 840-794667-96	528.991,96	2.223.065,35
2	Донације правн.и физичких лица 840-1318761-87	3.834,74	175.118,84
3	Буџетски рачун 840-809661-25	32.339.925,70	7.902.518,23

Здравствена установа је на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну имала средства у укупном износу од **32.339.925,70 динара** и то:

- **21.493.200,70 динара** - Средства Управе за капитална улагања намењена набавци медицинске опреме
- **8.040.000,00 динара** - Средства покрајинског секретаријата намењена поправци скенера
  - **1.000.000,00 динара** - Средства покрајинског секретаријата намењена реализацији пројекта
  - **1.806.726,00 динара** – Средства од РФЗО која су остала неутрошена од осталих и материјалних трошкова

Здравствена установа је на дан 30.06.2016. године на буџетском рачуну имала средства у укупном износу од **7.902.518,23 динара** и то:

- **3.930.942,00 динара** - Средства од РФЗО која су остала неутрошена од дијализе
- **3.056.375,00 динара** - Средства од РФЗО која су остала неутрошена од енергената
- **528.373,23 динара** - Средства од РФЗО која су остала неутрошена од уградног материјала у ортопедији
- **386.828,00 динара** - Средства од РФЗО која су остала неутрошена од осталих и материјалних трошкова

У периоду 01.01.-30.06.2016.године ОБ Панчево је остварила приходе и примања у укупном износу од 752.016.909,66 динара, што је приказано у следећој табели :

Табела број 2

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742122	Приходи од закупа	337,119.00	сопствени приход
742321	Приход од републичких органа и организација	8,945,144.75	сопствени приход
742361	Приход од ООСО од споредне продаје добара	3,559,568.00	сопствени приход
744161	Добровољни текући трансфери	1,031,779.00	Донације
745161	мешовити и неодређени приходи	773,490.90	сопствени приход
745161	мешовити и неодређени приходи	378,040.00	штете од осигурања-РФЗО
781111	приход од РФЗО	724,730,816.90	РФЗО
7811112	Приход од партиципације	2,958,795.00	РФЗО
771111	меморандумске ставке	123,619.82	Инвалиди 2015
791111	Приходи из буџета	8,898,080.00	Општина и Република
8111122	Примања од откупа станова у државној својини	280,456.29	сопствени приход
<b>Укупно:</b>		<b>752,016,909.66</b>	

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

#### 1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Панчево је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 70.704.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је по Уговору за 2016. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за енергенте у износу од 32.406.000,00 динара.

Набавку енергената у 2016. години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци од следећих добављача:

- “ Гаспетрол” д.о. – Уговор о купопродаји горива број: 01-30/15-17 од 03.07.2015. године и Уговор број: 01-3564/16 од 17.05.2016. године;
- “ЈП Србија гас” - Уговор о снабдевању природним гасом број:01-32/16-13 од 31.03.2016. године и Уговор о резервном снабдевању природним гасом број: 01-288/14-176 од 09.03.2015. године и уговор број:01-32/15-19 од 25.02.2015. године;
- “ЕПС Снабдевање д.о.о” - Уговор број: 01-288/15-78 од 25.08.2015.године о куповини и испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 12.месеци;
- “ЈП Електропривреда Србије” - Уговор број: 01-288/16-161 од 25.07.2016.године о куповини и испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 3.месеца;

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

Табела број 3

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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	Србија гас	0.00	22,719,321.15	22,719,321.15	18,376,403.07	2,805,817.00	1,537,101.08
2	Електропривреда Србије	0.00	3,425,615.43	3,425,615.43	1,628,977.45	0.00	1,796,637.98
3	ЕПС Снабдевање	1,954,339.75	6,922,941.67	8,877,281.42	8,180,573.42	696,708.00	0.00
4	Гас Петрол	137,207.64	530,205.62	667,413.26	619,166.20	0.00	48,247.06
5	Дом здравља Панчево*	268,048.00	547,650.00	815,698.00	669,402.00	113,559.00	32,737.00
<b>Укупно:</b>		<b>2,359,595.39</b>	<b>34,145,733.87</b>	<b>36,505,329.26</b>	<b>29,474,522.14</b>	<b>3,616,084.00</b>	<b>3,414,723.12</b>

\*Дом здравља Панчево обезбеђује електричну енергију за поједине пословне просторије ОБ Панчево

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 36.505.329,26 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.359.595,39 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 34.145.733,87 динара. Укупно измирене обавезе које су прокњижене на картицама конта 252111\*\* за енергенте износе 33.090.606,14 динара и то: од средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 29.349.625,00 динара док су из осталих извора за измирење обавезе према добављачима за енергенте искоришћена средства у износу од 3.616.084,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016.године износи 3.539.620,26 динара.

ОБ Панчево греје просторије Дом здравља Панчево, Медицинске школе " Стевица Јовановић" као и Завода за јавно здравље Панчево, на основу чега наведеним купцима испоставља фактуре и остварује приход. У контролисаном периоду ЗУ је по наведеном основу остварила приход у укупном износу од 4.847.281,00 динара који је прокњижен на конту 742321- Приходи републичких органа и организација.

Средства у износу од 3.616.084,00 динара која је ЗУ искористила за измирење обавезе према добављачима за енергенте представљају средства која су ОБ Панчево трансферисана од стране Дома здравља Панчево за пружену услугу грејања. Дом здравља наведена средства уплаћује на рачун сопствених прихода ЗУ, која их трансферише на буџетски рачун и врши плаћања добављачима за енергенте.

У наредној табели приказани су Изводи као и датуми преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун са кога су измириване обавезе према добављачима за енергенте.

Табела број 4

ред. Број	Датум преноса	Број Извода	Износ
1	13/01/16	7	113,559.00
2	24/02/16	35	1,253,012.00
3	10/03/16	46	488,035.00
4	22/03/16	54	300,000.00
5	12/04/16	69	714,770.00
6	28/04/16	81	396,708.00
7	10/05/16	86	350,000.00
Укупно:			3,616,084.00

На конту 421211- трошкови за електричну енергију, конту 421221- трошкови за природни гас, конту 426411- трошкови за бензин и конту 426412- трошкови за дизел гориво, прокњижени су трошкови у укупном износу од 32.965.709,56 динара.

Укупни трошковима за енергенте који су прокњижњни на картицама конта 252111\*\* износе 33.090.606,14 динара, док су трошкови за ову намену прокњижени на групи конта 4\*\*\*\* 32.965.709,56 динара. Разлика у износу од 124.896,58 динара представља аванс уплаћен добављачу Србијас крајем 2015.године, који је евидентиран на картици добављача почетком 2016. године што је условило појаву разлике на групи конта 252\*\*\* и конта 4\*\*\*.

ЗУ је дана 01.01.2016. године није имала неутрошена средства за ову намену, док су на дан 30.06.2016. године неутрошена средства за енергенте износила 3.056.375,00 динара. У посматраном периоду РФЗО је ЗУ пренео средства у износу од 32.406.000,00 динара, од којих је ЗУ утрошил средства у износу од 29.349.625,00 динара. У табели број 3, колона 6 приказаноа су средства у износу од 29.474.522,14 динара као средства утрошена од РФЗО, али наведен износ садржи и аванс у износу од 124.896,58 динара, који је плаћен у 2015. години, али је 31.01.2016. године прокњижен на дуговној страни добављача Србијас.

Табела број 5

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	32,406,000.00
3	Укупно расположива средства РФЗО	32,406,000.00
4	Утрошена средства РФЗО:	29,349,625.00
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	3,056,375.00

Општа болница нема Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила, нема Правилник о употреби моторних возила, ни било који други правни акт којим би регулисао потрошњу енергената у здравственој установи.

Возни парк Опште болнице у периоду 01.01.-30.06.2016. године састојао се од 6

службених возила од којих је 5 у функцији. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2016. године, 5 возила прешло је укупно 38.576 километара и утрошено је 3.155,56 литара горива. У контролисаном периоду употребом службених возила Опште болнице Панчево утрошено је укупно 3.155,56 литара горива, укупне вредности 413.466,44 динара, док је коришћењем приватних возила у службене сврхе за потребе ОБ Панчево утрошено 1.026,13 литара горива укупне вредности 131.730,03 динара.

Контролом путних налога утврђено је ОБ Панчево није правним актима регулисала употребу приватних возила у службене сврхе. У прилогу контролисаних путних налога нема Одлука -Решења о употреби приватног аутомобила у службене сврхе, већ постоји само Одлука којом се запосленом за потребе едукације одобрава плаћено одсуство и Одлука о одобрењу - накнади трошкова превоза ( бензин за возило у висини цене аутобуске карте).

Неопходно је да ОБ Панчево правним актима регулише ову област.

## **2. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 116.888.000 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016.године закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ОБ Панчево закључила купопродајне уговоре са добављачима. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре који је ЗУ закључила са следећим добављачима:

- **Инофарм**, Уговор број 01-288/16-08 од 14.03.2015. године
- **Вега**, Уговор број 01-288/15-126 од 03.11.2015.године; Уговор број 01-288/16-17 од 13.01.2016.године и Уговор број 01-288/16-18 од 15.01.2016.године
- **Фармалогист**, Уговор број 01-288/16-07 од 21.01.2016.године, Уговор број 01-288/16-85 од 10.05.2016.године и Уговор број 01-288/16-111 од 17.06.2016.године
- **Феникс Фарм**, Уговор број 01-288/16-51 од 04.02.2016.године, Уговор број 01-288/16-40 од 17.03.2016.године и Уговор број 01-288/16 од 30.06.2016.године
- **Фармалогист**, Уговор број 01-288/16-32 од 10.02.2016.године и Уговор број 01-288/16-53 од 15.03.2016.године
- **Адок**, Уговор број 01-2461/16 од 31.03.2016. године

РФЗО – Филијала Панчево је пренела болници средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 48.851.418,72 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- лекови са Листе лекова утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.



Табела број 6

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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	Фармалогист	1,984,184.17	12,145,830.48	14,130,014.65	9,707,118.67		4,422,895.98
2	Феникс фарм	2,941,847.85	23,547,029.28	26,488,877.13	16,702,784.16		9,786,092.97
3	Вега	661,211.05	4,427,755.30	5,088,966.35	3,497,714.38		1,591,251.97
4	Адок	663,389.76	4,804,377.38	5,467,767.14	3,791,383.67		1,676,383.47
5	Беохем 3	1,222,749.00	7,132,702.50	8,355,451.50	5,594,787.50		2,760,664.00
6	Фармасвис	269,195.91	1,472,861.80	1,742,057.71	1,270,814.36		471,243.35
7	Остало	3,270,259.69	11,076,265.54	14,346,525.23	10,521,539.53		3,824,985.70
<b>Укупно:</b>		<b>11,012,837.43</b>	<b>64,606,822.28</b>	<b>75,619,659.71</b>	<b>51,086,142.27</b>	<b>0.00</b>	<b>24,533,517.44</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.- 30.06.2016.године износе 75.619.659,71 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 11.012.837,43 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.- 30.06.2016.године износе 64.606.822,28 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 51.086.142,27динара искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима за лекове на дан 30.06.2016. године износи 24.533.517,44 динара.

На конту 426711- прокњижени су укупни трошкови за све врсте лекова , док су на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи за КПП 071-Лекови и Лекови ЦЈН прокњижен је укупан трошак у износу 51.086.142,87динара.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 48.851.418,72 динара. У истом периоду утрошила је средства у износу од 51.086.142,87динара, односно утрошила је 2.234.724,15 динара више од пренетих средства.

Табела број 7

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	48,851,418.72
3	Укупно расположива средства РФЗО	48,851,418.72
4	Утрошена средства РФЗО.	51,086,142.87
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	-2,234,724.15

Извори финансирања више утрошених средстава за лекове у здравственој установи у односу на пренета средства дати су у наредном табеларном прилогу:

Табела број 8

Ред. Број	Средства утрошена од намене	Износ
1	дијализа	2,153,616.30
2	партиципација	81,107.85
Укупно:		2,234,724.15

ОБ Панчево је, како би измирила обавезе према добављачима за лекове, у посматраном периоду користила средства од партиципације у износу од 81.107,85 динара и средства пренета за дијализу у износу од 2.153.616,30 динара.

Надзорници осигурања су у поступку контроле утврдили да су средства пренета за дијализу у износу од 2.153.616,30 динара коришћена за набавку 2 лека и то: за лек Heparin и лек Ferrovin.

Табела број 9

Ред. Број	назив лека	Износ
1	Heparin	979,110.00
2	Ferrovin	1,174,506.30
Укупно:		2,153,616.30

**Лек Ferrovin и лак Heparin су лекови који се користе при дијализирању пацијената и као такви представља део дијализног сета, тако да се приликом испостављања електронске фактуре РФЗО наведени лекови налазе на позицији Материјал за дијализу (КПП 080).** Приликом преношења средстава ЗУ за дијализни материјал преносе се средства и за наведене лекове, услед чега је набавка овог лека у износу од 2.153.616,30 динара од средстава пренетих за дијализни материјал оправдана. ЗУ је дужна да у материјалном књиговодству промет наведеног лека води у оквиру промета средстава за дијализни материјал.

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци и по службама имала лекове у укупној вредности 12.433.840,66 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 64.272.371,13 динара. Укупна требовања из апотеке износе 65.006.137,50 динара, док је вредност залиха лекова на дан 30.06.2016. године у апотеци и на одељењу износила 11.875.034,67 динара.

Табела број 10

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Израз из апотеке по основу требовања са одељења 01.01.-30.06.2016. године	Попис залиха у апотеци на дан 30.06.2016. године	Попис залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
5,865,974.29	6,567,866.37	64,272,371.13	65,006,137.50	5,834,100.00	6,040,934.67	64,831,177.12

На основу наведеног табеларног прегледа утврђен је укупан трошак у износу од 64.831.177,12 динара.

У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- лекови у укупном износу од 334.451,15 динара.

Табела број 11

Намена:	створене обавезе књижене на конту 252****	улаз у болничку апотеку (материјално књиговодство)	разлика:
<b>Лекови са листе</b>	64,606,822.28	64,272,371.13	334,451.15

Разлика између материјалог и финансијског књиговодства произилази из разлике у датуму књижења фактура које су издате крајем јуна 2016. године, обзиром да су исте у финансијском књиговодству књижене по датуму рачуна ( тј. 29.06.2016.године и 30.06.2016. године), док су исте у материјалном књиговодству књижене под 01.07.2016. године.

Добављачи, бројеви, датуми и износи фактура приказани су у наредној табели.

Табела број 12

Ред. б рој	Добављач	Број и датум рачуна	Износ рачуна
1	Феникс фарм	Рн.529009 од 30.06.2016.год	16,863.00
2	Инофарм	Рн.13363/16 од 30.06.2016.год	19,800.00
3	Браун	Рн.104404 од 29.06.2016.год	45,017.50
4	Фармалогист	Рн.478401 од 30.06.2016.год	193,193.55
5	Фармалогист	Рн.478418 од 30.06.2016.год	30,495.30
6	Фармалогист	Рн.478419 од 30.06.2016.год	11,411.40
7	Фармалогист	Рн.478420 од 30.06.2016.год	17,670.40
<b>Укупно:</b>			<b>334,451.15</b>

У периоду 01.01-30.06.2016 .године болница је фактурисала 61.783.490,16 динара за лекове у ЗУ.

У поступку контроле утврђено је да су лекови фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама. Наиме, општа болница има софтверску апликацију за фактурисање која користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
n003160	Aminofilin 250mg/10ml	3,392.30	24.75	83,959.43	24.75	83,959.43	0.00
0071123	Bensedin,rastvor za injekciju, 10 po 10 mg/ 2ml	1,449.20	31.99	46,359.91	31.99	46,359.91	0.00
1321711	Cefaleksim 16 po 500mg	4,807.00	14.79	71,095.53	14.79	71,095.53	0.00
0047140	Dexason, injekcija, 25 po 4mg/1ml	2,212.00	30.23	66,868.76	30.23	66,868.76	0.00
0047140	Dexason, injekcija, 25 po 4mg/1ml	1.00	30.23	30.23	30.23	30.23	0.00
0047140	Dexason, injekcija, 25 po 4mg/1ml	1.00	29.89	29.89	29.89	29.89	0.00
0047140	Dexason, injekcija, 25 po 4mg/1ml	5,705.01	29.89	170,522.75	29.89	170,522.75	0.00
0062300	Fraksiparin injekcija, 10 po 2850IU/ 0,3ml	159.00	196.81	31,292.79	196.81	31,292.79	0.00
0062300	Fraksiparin injekcija, 10 po 2850IU/ 0,3ml	5,939.00	196.81	1,168,854.59	196.81	1,168,854.59	0.00
0062037	Heparin injekcija 10 po 25000i.j./5ml	73.30	217.58	15,948.61	217.58	15,948.61	0.00
1321872	Palitrex 16 po 500mg	17,196.00	13.94	239,712.24	13.94	239,712.24	0.00
0325484	Hemomicin amp 1*500mg	324.00	395.81	128,242.44	395.81	128,242.44	0.00

### 3. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији цитостатике са Листе лекова у износу од 15.969.000 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016.године закључила уговоре са добављачима за цитостатике од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ОБ Панчево закључила купопродајне уговоре са добављачима. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре који је ЗУ закључила са следећим добављачима:

- **Фармалогист д.о.о** – Уговор 01-288/16-129 од 24.06.2016. године
- **Фармасвис** - Уговор број:01/288/16-83 од 28.04.2016. године

РФЗО – Филијала Панчево је пренела болници средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 8.409.149,97 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- добављачи у земљи утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова које се даје у наредној табели.

Табела број 13

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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 8(5-6-7)
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	
1	Ерма	45.247,25	0,00	45.247,25	45.247,25		0,00
2	Фармалогист	2.069.169,15	4.453.451,45	6.522.620,60	4.483.764,10		2.038.856,50
3	Инофарм	0,00	686.214,87	686.214,87	335.370,53		350.844,34
4	Фармасвис	915.980,13	1.685.024,84	2.601.004,97	1.539.361,39		1.061.643,58
5	Феникс фарм	136.372,39	468.665,12	605.037,51	357.907,44		247.130,07
6	Вега	1.029.621,08	1.301.849,11	2.331.470,19	1.648.173,02		683.297,17
<b>укупно:</b>		<b>4.196.390,00</b>	<b>8.595.205,39</b>	<b>12.791.595,39</b>	<b>8.409.823,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4.381.771,66</b>

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у контролисаном периоду износе 12.791.595,39 динара. Укупно измирене обавезе износе 8.409.823,73 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 4.381.771,66 динара.

На конту 426711- прокњижени су укупни трошкови за све врсте лекова, док су на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи за КПП 073-Цитостатици ЦЈН и цитостатици прокњижен је укупан трошак у износу 8.409.823,73 динара.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 8.409.149,97 динара, колико износе и пренета средства. У истом периоду ЗУ је утрошила средства у износу од 8.409.823,73 динара, односно утрошила је 673,76 динара више од пренетих средства.

Табела број 14

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	8,409,149.97
3	Укупно расположива средства РФЗО	8,409,149.97
4	Утрошена средства РФЗО:	8,409,823.73
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	-673.76

Недостајућа средства за измирење обавезе према добављачима за цитостатике ЗУ је обезбедила користећи средства од наплаћене партиципације у износу од 673,76 динара.

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци и на одељењу имала цитостатике у укупној вредности 2.070.068,41 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 8.378.350,91 динар. Укупна требовања из апотеке износе 8.514.617,45 динара, док је вредност залиха цитостатика на дан 30.06.2016. године у апотеци и на одељењима износила 2.000.844,04 динара.

Табела број 15

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци на дан 01.01.2016.године	Улаз у апотеку у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Излаз из апотеке по основу требовања са одељења 01.01.-30.06.2016. године	попис залиха у апотеци на дан 30.06.2016. године	Попис залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
1,306,813.36	763,255.05	8,378,350.91	8,514,617.45	626,988.51	1,373,855.53	8,447,575.28

На основу наведеног табеларног прегледа утврђен је укупан трошак у износу од 8.447.575,28 динара.

Здравствена установа је према стању на конту 252111- цитостатици са Листе лекова у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од динара.

У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у магацин и прокњижених обавеза на конту 252111- цитостатици у укупном износу од 216.854,48 динара.

Табела 16

Намена:	створене обавезе књижене на конту 252****	улаз у болничку апотеку (материјално књиговодство)	разлика:
Цитостатици	8,595,205.39	8,378,350.91	216,854.48

Разлика између материјалог и финансијског књиговодства произилази из разлике у датуму књижења фактура које су издате крајем јуна 2016. године, обзиром да су исте у финансијском књиговодству књижене по датуму рачуна( 30.06.2016. године), док су исте у материјалном књиговодству књижене под 01.07.2016. године.

Добављачи, бројеви, датуми и износи фактура приказани су у наредној табели.

Табела 17

Ред. број	Добављач	Број и датум рачуна	Износ рачуна
1	Фармалогист	Рн.478421 од 30.06.2016.год	159,595.30
2	Фармалогист	Рн.478422 од 30.06.2016.год	6,219.18
3	Фармалогист	Рн.478423 од 30.06.2016.год	51,040.00
<b>Укупно:</b>			<b>216,854.48</b>

У периоду 01.01-30.06.2016.године Општа болница Панчево је фактурисала 9.290.791,69 динара за цитостатике. Утрошак цитостатика са Листе лекова утврђен у поступку контроле износи 8.447.575,28 динара. На захтев надзорника осигурања ОБ Панчево је доставила Појашњење везано за набавку и утрошак цитостатика и лекова по посебном режиму са Ц листе, 05 број 450-12415/16 од 24.10.2016. године. У наведеном појашњењу се наводи да је здравствена установа извршила попис лекова и материјала на одељењима са стањем на дан 30.06.2016. године, али је утврђено да наведени подаци нису тачни, тако да се подаци о стању залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године не могу узети као валидни. Здравствена установа у истом истиче да не постоји законска обавеза обављања пописа на дан 30.06. текуће године. У складу са наведеним ЗУ коригује залихе цитостатика на дан 30.06.2016. године, и као постојеће залихе посматра само оне које су пописане у болничкој апотеци дана 30.06.2016. године, што утрошак цитостатика коригује на 9.821.430,81 динар.

У поступку контроле утврђено је да су цитостатици фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка и уговоре са добављачима.

Табела 18

Шифра лека	Назив лека	Фактурис. количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
0034180	Methotrexat amp. 5*50ml/2ml	174.00	383.51	66,730.74	383.51	66,730.74	0.00
0037070	Zoladex amp.1*3,6mg	79.00	10,873.83	859,032.57	10,873.83	859,032.57	0.00
0037091	Diphereline amp. 1*3,75mg	51.00	10,534.92	537,280.92	10,534.92	537,280.92	0.00
0034210	Gemzar amp. 1*200mg	341.00	373.79	127,462.39	373.79	127,462.39	0.00
0039350	Paclitaxel amp. 1*30mg/5ml	1,315.00	360.46	474,004.90	360.46	474,004.90	0.00
0030230	Sindovin amp. 1*1mg	47.00	384.08	18,051.76	384.08	18,051.76	0.00
0031501	Endoxan amp. 1*1g	173.00	784.03	135,637.19	784.03	135,637.19	0.00
0034023	Fluorouacil Teva amp 1*5ml 50mg/ml	1,422.60	145.75	207,343.95	145.75	207,343.95	0.00
<b>Укупно:</b>				<b>2,425,544.42</b>		<b>2,425,544.42</b>	<b>0.00</b>

#### 4. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 22.460.000 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016.године закључила уговоре са добављачима за лекове за хемофилију од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ОБ Панчево закључила купопродајне уговоре са добављачима. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у Уговор који је ЗУ закључила са следећим добављачем:

**- Маклер, д.о.о-** Уговор број 01-288/16-115 од 20.06.2016. године

РФЗО – Филијала Панчево је пренела болници средства за лекове за хемофилију у износу од 8.403.318,30 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- добављачи у земљи утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију које се даје у наредној табели.

Табела број 19

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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	Фармикс	1,048,300.00	5,241,500.00	6,289,800.00	4,964,256.00		1,325,544.00
2	Маклер	453,880.00	3,880,734.00	4,334,614.00	3,439,060.00		895,554.00
<b>Укупно:</b>		<b>1,502,180.00</b>	<b>9,122,234.00</b>	<b>10,624,414.00</b>	<b>8,403,316.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,221,098.00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 10.624.414,00 динара и то обавезе по почетном стању износе: 1.502.180,00 динара док обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 9.122.234,00 динара. Укупно измирене обавезе износе 8.403.316,00 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 2.221.098,00 динара.

На конту 426711- прокњижени су укупни трошкови за све врсте лекова, док су на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи за КПП 075-лекови за хемофилију прокњижен је укупан трошак у износу 8.403.316,00 динара.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 8.403.318,30 динара, колико износе и пренета средства. У истом периоду ЗУ је утрошила средства у износу од 8.403.316 динара, те јој је на рачуну на дан 30.06.2016. године остало 2,30 динара.



Табела број 20

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	8,403,318.30
3	Укупно расположива средства РФЗО	8,403,318.30
4	Утрошена средства РФЗО:	8,403,316.00
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	2.30

Здравствена установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци и на одељењу имала Лекове за хемофилију у укупној вредности 2.405.270,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 9.122.234,00 динара. Укупна требовања из апотеке износе 10.139.465,00 динара, док је вредност залиха лекова за хемофилију на дан 30.06.2016. године у апотеци и на одељењима износила 1.387.518,05 динара.

Табела 21

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године	Попис залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године	Улаз у апотеку у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Изназ из апотеке по основу требовања са одељења 01.01.-30.06.2016. године	попис залиха у апотеци на дан 30.06.2016. године	Попис залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
26,910.00	2,378,360.00	9,122,234.00	10,139,465.00	1,361,129.00	26,389.05	10,139,985.95

На основу наведеног табеларног прегледа утврђен је укупан трошак у износу од 10.139.985,95 динара.

Здравствена установа је према стању на конту 252111- цитостатици са Листе лекова у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 9.122.234,00 динара, колико износи и улаз у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2016.године Општа болница Панчево је фактурисала 10.033.045,00 динара за Лекове за хемофилију.

У поступку контроле утврђено је да су лекови за хемофилију фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка и уговоре са добављачима.

Табела број 22

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
0066012	OCTANATE VIII amp. 1*500i.j/10ml	26,000.00	52.42	1,362,920.00	52.42	1,362,920.00	0.00
0066010	AIMAFIX DI IX amp. 1*500i.j.	79,500.00	49.75	3,955,125.00	49.75	3,955,125.00	0.00
Укупно:				<b>5,318,045.00</b>		<b>5,318,045.00</b>	<b>0.00</b>

### 5. Наменско трошење средстава за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 13.219.000 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2016.године закључила уговоре са добављачима за лекове са посебним режимом издавања од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ОБ Панчево закључила купопродајне уговоре са добављачима. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре који је ЗУ закључила са следећим добављачима:

- **Роше** – Уговор број 01-288/16-65 од 31.03.2016. године и Уговор број 01-288/16-127 од 21.06.2016. године
- **Инфарм** – Уговор број 01-288/16-62 од 29.03.2016.године и Уговор број 01-288/16-124 од 21.06.2016.године
- **Фармавис д.о.о Београд** -Уговор број 01-288/16-63 од 04.04.2016.године и Уговор број 01-288/16-125 од 22.06.2016.године
- **Феникс фарм** - Уговор број 01-288/16-64 од 29.03.2016.године и Уговор број 01-288/16-126 од 16.06.2016.године.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела болници средства за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 6.721.514,88 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- добављачи у земљи утврђено је стање обавеза према добављачима за лекови са Листе Ц које се даје у наредној табели.

Табела број 23

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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	Инфарм Београд	674,711.63	1,431,371.97	2,106,083.60	1,257,589.91		848,493.69
2	Фармасвис	1,295,703.09	2,035,170.01	3,330,873.10	2,381,999.62		948,873.48
3	Феникс фарм	654,387.36	771,488.27	1,425,875.63	805,929.70		619,945.93
4	Роше	692,018.50	2,710,153.93	3,402,172.43	2,287,240.68		1,114,931.75
5	Фармалогист	0.00	26,496.69	26,496.69	0.00		26,496.69
<b>Укупно:</b>		<b>3,316,820.58</b>	<b>6,974,680.87</b>	<b>10,291,501.45</b>	<b>6,732,759.91</b>	<b>0.00</b>	<b>3,558,741.54</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове са Листе Ц по тендеру у контролисаном периоду износе 10.291.501,45 динара. Укупно измирене обавезе износе 6.732.759,91 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 3.558.741,54 динара.

На конту 426711- прокњижени су укупни трошкови за све врсте лекова, док су на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи за КПП-074- Лекови по посебном режиму прокњижен је укупан трошак у износу 6.732.759,91 динар.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 6.721.514,88 динара, колико износе и пренета средства. У истом периоду ЗУ је утрошила средства у износу од 6.732.759,91 динар, односно утрошила је 11.245,03 динара више од пренетих средства.

Табела број 24

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	6,721,514.88
3	Укупно расположива средства РФЗО	6,721,514.88
4	Утрошена средства РФЗО:	6,732,759.91
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	-11,245.03

Недостајућа средства за измирење обавезе према добављачима за Лекове са Листе Ц по тендеру ЗУ је обезбедила користећи средства од наплаћене партиципације у износу од 11.245,03 динара.

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци имала лекове по

посебном режиму у укупној вредности 1.250.168,58 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Ц Листе у вредности од 6.974.680,87 динара. Укупна требовања из апотеке износе 7.525.634,10 динара, док је вредност залиха лекова са Ц листе по тендеру на дан 30.06.2016. године у апотеци износила 699.215,35 динара. ЗУ није имала залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године и дан 30.06.2016. године.

Табела 25

Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Стање залиха на дан 30.06.2016. године	Утрошак
1	2	3	4(+2-3)
1.250.168,58	6.974.680,87	699.215,35	7.525.634,10

Здравствена установа је према стању на конту 252111- лекови са Ц Листе по тендеру у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 6.974.680,87 динара, колико износи и улаз у болничку апотеку.

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Општа болница Панчево је фактурисала 8.084.665,03 динара за лекове са Ц Листе по тендеру. Утрошак лекова са Ц Листе утврђен у поступку контроле износи 7.525.634,10 динара. На захтев надзорника осигурања ОБ Панчево је доставила Појашњење везано за набавку и утрошак цитостатика и лекова по посебном режиму са Ц листе, 05 број 450-12415/16 од 24.10.2016. године. У наведеном појашњењу се наводи да је лек Mircera 50mcg/75mcg фактурисан као Лек са Ц листе (КПП 074) , док је у књигама вођен као лек (КПП 071), односно да није књиговодствено испраћена промена која је наступила 01.01.2016. године. У складу са наведеним поменути лек је у материјалном књиговодству књижен и приказан кроз лекове, па се самим тим налази у утрошку лекова, док је исти фактурисан кроз Лекове са Ц листе што је условило настанак разлике између фактурисаних и утрошених средстава. У наредној табели дат је преглед залиха на дан 01.01.2016.године и 30.06.2016. године у болничкој апотеци, набавка као и утрошка за лек Mircera 50mcg/75mcg.

Табела 26

Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Стање залиха на дан 30.06.2016. године	Утрошак
1	2	3	4(+2-3)
121.577,99	678.074,27	93.491,03	706.161,23

У складу са наведеним утврђено је да је лек Mircera 50mcg/75mcg вођен и плаћан из средстава опредељених за намену – Лекови у ЗУ (КПП 071), односно да је у посматраном периоду здравствена установа пренаменила средства пренета за лекове како би извршила набавку Лекова са Ц листе (лек Mircera 50mcg/75mcg) у укупном износу од

678.074,27 динара.

У поступку контроле утврђено је да су лекови са Ц Листе по тендеру фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама, што је константовано увидом у материјалне картице појединих лекова изабраних методом случајног узорка и уговоре са добављачима.

Табела број 27

Шифра лека	Назив лека	Фактурис. количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
0069145	Віносрит амр. 2000IJ 6*1ml	1	883.22	883.22	883.22	883.22	0
0069165	Recormon амр. 6* 2000IJ	2169	1,275.97	2,767,578.93	1,275.97	2,767,578.93	0
0069152	Епрех амр. 6*2000IJ / 0,5ml	1306	1,229.70	1,605,988.20	1,229.70	1,605,988.20	0
0069227	Егралс 2000IJ	915	1,148.05	1,050,465.75	1,148.05	1,050,465.75	0
Укупно:					5,424,916.10	5,424,916.10	0

#### 6. Наменско трошење средстава за Лекове ван Листе лекова

РФЗО – Филијала Панчево је Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за лекове ван Листе лекова у износу од 90.215,85 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- добављачи у земљи утврђено је стање обавеза према добављачима за лекови ван Листе лекова које се даје у наредној табели.

Табела број 28

ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза- 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	Адок	102,205.40	0.00	102,205.40	77,875.65		24,329.75
2	Инофарм	12,340.20	28,477.00	40,817.20	12,340.20		28,477.00
<b>Укупно:</b>		<b>114,545.60</b>	<b>28,477.00</b>	<b>143,022.60</b>	<b>90,215.85</b>	<b>0.00</b>	<b>52,806.75</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду износе 143.022,60 динара и то обавезе по почетном стању износе 114.545,60, док

обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 28.477,00 динара. Укупно измирене обавезе износе 90.215,85 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 52.806,75 динара.

На конту 426711- прокњижени су укупни трошкови за све врсте лекова, док су на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи за КПП-958- лекове ван Листе лекова прокњижен је укупан трошак у износу 90.215,85 динар.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 90.215,85 динара, колико износе и пренета средства. У истом периоду ЗУ је утрошила средства у износу од 90.215,85 динар.

Табела број 29

Ред. Број	Опис	Износ
1	Средства по ПС.	0.00
2	Пренета средства РФЗО	90,215.85
3	Укупно расположива средства РФЗО	90,215.85
4	Утрошена средства РФЗО:	90,215.85
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	0.00

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци имала лекове ван Листе лекова у укупној вредности 97.273,46 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове ван Листе лекова у вредности од 28.477,00 динара. Укупна требовања из апотеке износе 73.646,54 динара, док је вредност залиха лекова ван Листе лекова на дан 30.06.2016. године у апотеци износила 52.103,92 динара. ЗУ није имала залиха на одељењима на дан 01.01.2016. године и дан 30.06.2016. године..

Табела број 30

Стање залиха на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. године	Стање залиха на дан 30.06.2016. године	Утрошак
1	2	3	4(1+2-3)
97.273,46	28.477,00	52.103,92	73.646,54

Здравствена установа је према стању на конту 252111- лекови ван Листе лекова у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 28.477,00 динара, колико износи и улаз у болничку апотеку.

У периоду 01.01-30.06.2016.године Општа болница Панчево је фактурисала 62.047,70 динара за лекове ван Листе лекова.

**7. 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, Општој болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 72.357.000 динара.

РФЗО Филијала Панчево је пренела болници средства за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е) у износу од 26.833.672,21 динара, за јубиларне награде 5.758.415,76 динара (КПП 07ј), за отпремнине 1.646.725,33 динара(КПП 07т) и за погребне трошкове износе 35.196,00 динара (КПП 07г).

Укупно пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у посматраном периоду износе 34.274.009,30 динара, укључујући и средства пренета за јубиларне награде, отпремнине и погребне трошкове.

Преглед материјалних и осталих трошкова према конту књижења и извору финансирања дат је у наредној табели:

Табела 31

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори	донације Извор 08
414311	отпремнине	1.646.735,58	1.646.735,58		
414314	помоћ у случају смрти запосленог и чланова породице	35.196,00	35.196,00		
414419	Остале помоћи запосленим радницима	48.451,00		48.451,00	
416111	јубиларне награде	5.758.415,82	5.758.415,82		
416131	Накнаде члановима управног и надзорног одбора- радници	37.614,18		37.614,18	
421100	Трошк. платног промета и банкарских услуга	898.634,75	864.234,74	32.483,69	1.916,32
421311	Услуге водовода и канализације	1.719.641,08	1.719.641,08		
421321	Дератизација	289.226,40	289.226,40		
421324	Одвоз отпада	192.446,00	192.446,00		
421411	Телефон, телекс и телефакс	460.527,11	460.527,11		
421412	Интернет	226.656,00	226.656,00		
421414	Услуге мобилног телефона	583.567,55	583.567,55		
421422	Услуге доставе	182.356,00	173.466,00	8.890,00	
421429	остале ПТТ услуге	6.480,00		6.480,00	
421511	осигурање зграда	377.280,00	377.280,00		
421512	осигурање возила	27.218,00	27.218,00		
421513	осигурање опреме	215.593,00	215.593,00		
421521	осигурање запослених у случају несреће на раду	171.805,96	171.805,96		
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	106.785,00	106.785,00		
421919	остали непоменути трошкови	3.040.000,00			3.040.000,00
422111	трошкови дневница и исхране на службеном путу	18.865,00		18.865,00	
422121	трошкови превоза на службеном путу у земљи	4.260,00		4.260,00	

422199	остали трошкови за пословна путовања у земљи	4.400,00		4.400,00	
422221	трошкови превоза на службеном путу у иностранству	29.600,00			29.600,00
423211	Услуге за израду софтвера	1.901.200,00	1.901.200,00		
423311	услуге образовања и усавршавања запослених	89.000,00	89.000,00		
423321	Котизација за семинаре	17.592,00		17.592,00	
423391	Издаци за стручне испите	130.000,00	130.000,00		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	60.889,50	7.969,50	52.920,00	
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	184.500,00		184.500,00	
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	103.589,94		103.589,94	
423599	Остале стручне услуге	1.217.539,06		1.217.539,06	
423711	Репрезентација	229.024,31		229.024,31	
423911	остале опште услуге	271.901,00	227.467,00	44.434,00	
424311	здравствена заштита по уговору	549.140,00	549.140,00		
424331	услуге јавног здравства – инспекција и анализа	113.800,00	113.800,00		
424611	услуге очувања животне средине	24.000,00	24.000,00		
424631	геодетске услуге	1.576,00		1.576,00	
425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	2.477.114,49	1.623.609,79	41.354,70	812.150,00
425211	механичарске поправке	161.649,03	161.649,03		
425212	поправке електричне и електронске опреме	16.785,00	16.785,00		
425219	остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	26.100,00	26.100,00		
425222	рачунарска опрема	1.438.926,00	1.438.926,00		
425224	електронска и фотографска опрема	86.345,20	86.345,20		
425225	опрема за домаћинство и угоститељство	57.711,20	57.711,20		
425226	биротехничка опрема	2.880,00	2.880,00		
425227	уградња опрема	216.050,40	216.050,40		
425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	12.175.938,04	6.175.938,04		6.000.000,00
425252	текуће поправке и одржавање лаборат. опреме	1.086.684,36	1.086.684,36		
425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	629.382,28	629.382,28		
425281	текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	55.200,00	55.200,00		
425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	516.196,39	512.811,39	3.385,00	
426111	канцеларијски материјал	898.455,80	898.314,20	141,60	
426123	униформе	8.088,00	8.088,00		
426311	стручна литература за редовне потребе запослених	33.200,00	30.000,00	3.200,00	



426413	уља и мазива	52.024,57	32.284,57	19.740,00	
426811	хемијска средства за чишћење	2.524.588,80	2.524.588,80		
426812	инвентар за одржавање хигијене	1.452.451,36	1.440.217,36	12.234,00	
426913	алат и инвентар	1.501.486,01	1.435.444,01	66.042,00	
426919	остали материјали за посебне намене	2.808.240,00	2.808.240,00		
482131	регистрација возила	19.628,00	19.628,00		
482211	републичке таксе	12.143,00		12.143,00	
482251	судске таксе	120.591,00		120.591,00	
482311	републичке казне	71.250,00		71.250,00	
482331	градске казне	22.244,47		22.244,47	
<b>УКУПНО:</b>		<b>49.446.859,64</b>	<b>37.178.248,37</b>	<b>2.384.944,95</b>	<b>9.883.666,32</b>

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену, у износу од 38.946.513,66 динара, укључујући и средства на рачуну на дан 01.01.2016.године у износу од 1.806.726,00 динара и остварену партиципацију у износу од 2.865.768,36 динара. Укупно утрошена средства РФЗО износе 37.178.248,37 динара. Разлика између расположивих и утрошених средстава износи 1.768.265,60 динара.

Токови готовине средстава пренетих само за материјалне и остале трошкове приказани су у следећој табели .

Табела број 32

Ред. Број	Средства по ПС.	
		1.806.726,00
1	Пренета средства РФЗО	26.833.672,21
2	Остварена партиципација	2.865.768,36
3	Укупно расположива средства РФЗО	31.506.166,57
4	Утрошена средства РФЗО:	29.737.900,97
5	Разлика (расположива средства -утошена средства)	1.768.265,60

На основу наведеног може се утврдити да постоји разлика између расположивих и утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 1.768.265,60 динара.

На основу података здравствене установе о структури стања средстава на рачуну 01.01.2016.године, здравствена установа је имала неутрошена средства које је РФЗО пренео за намену -материјални и остали трошкови у износу од 1.806.726,00 динара. Здравствена установа је кроз Образац ОЗПР- Образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.-30.06.2016.године приказала да је остварену партиципацију утрошила на конту 425200- текуће поправке и одржавање опреме.

Стање средстава на рачуну на дан 30.06.2016.године за материјалне и остале трошкове по подацима здравствене установе износи 386.828,00 динара.

Контролом класе 4\*\*\* утврђен је укупан трошак од средстава РФЗО( не укључујући јубиларне награде, отпремнине и погребне трошкове) у износу од 29.737.900,97 динара. Ако се узме у обзир стање неутрошених средстава на дан 30.06.2016.године у износу од 386.828,00 динара, остаје разлика од 1.381.437,60 динара.

На захтев надзорника осигурања здравствена установа је доставила образложење које је у Филијали Смедерево заведено под бројем 05 број 450-12188/16 од 20.10.2016.године у коме је наведено да је на контима 512251 и 512511-издаци за нефинансијску имовину, грешком прокњижен трошак у износу од 1.427.665,87 динара које се односи на текуће поправке и одржавање (425251) и ситан инвентар (426913).

Увидом у картице конта 512251 - медицинска опрема и 512511-опрема за домаћинство утврђено је да су ови трошкови књижени на извор финансирања ОЈ1- сопствена средства. Увидом у изводе са жиро рачуна утврђено је да су плаћања вршена са рачуна број: 840-809661-25 (буџет).

Увидом у фактуре добављача које је доставила здравствена установа утврђено је да се наведени трошкови не односе на текуће поправке и одржавање и ситан инвентар, већ да су средствима обавезног здравственог осигурања финансирани издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.427.665,87 динара.

Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016. није предвиђено да се трошкови инвестиционог улагања финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

У наредној табели приказани су обавезе које су измирене по рачунима, датуму плаћања и врсти опреме која је набављена од средстава РЗФО.

Табела број 33

ред. број	конто	Назив конта	добављач	број рачуна	Износ измирене обавезе по рачуну	Извод и датум плаћања	врста опреме која је набављена
1	512511	Медицинска опрема	Makler	07855/2015 од 02.10.2015.	374.587,20	Извод бр. 120 од 28.06.2016. године	HP054 harmonic scalpel hand piece; ACE36E Harmonic ace 36cm W ERG
2	512511	Медицинска опрема	Lupus Medical	07/16 од 11.01.2016.	300.000,00	Извод бр. 50 од 16.03.2016. године	Continuous irrigation outer sheat; Inner continuous irrigation sheat; Working element "E line"
					50.000,00	Извод бр. 74 од 19.04.2016. године	
					37.972,00	Извод бр. 120 од 28.06.2016. године	
3	512511	Медицинска опрема	Lupus Medical	12/16 од 15.01.2016.	50.000,00	Извод бр. 82 од 04.05.2016. године	Teleskop-optika laparoskopска (HD, дијаметар 10mm, угao gledanja 0 stepeni, bez distorzije)
					70.000,00	Извод бр. 89 од 13.05.2016. године	
					200.533,20	Извод бр. 120 од 28.06.2016. године	
4	512511	Медицинска опрема	" Unique Atina MN group" d.o.o	3/16 од 23.01.2016.	252.000,00	Извод бр. 49 од 15.03.2016. године	EKG Heart Screen 60 lko, Sn.15223186-S, nov
5	512251	Опрема за домаћинство	Termogen, Zemun	118 od 07.10.2015.	56.812,27	Извод бр. 18 од 28.01.2016. године	Električni kotao 150 lit.dim 800x900x850mm Nehermetik
6	512251	Опрема за домаћинство	Alzzita beograd	101-0/16 од 11.05.2016.	35.761,20	Извод бр. 85 од 09.05.2016. године	Panj za meso-drveni uložak
<b>Укупно:</b>					<b>1.427.665,87</b>		

На основу напред наведеног произилази да је ЗУ у контролисаном периоду утрошила 1.427.665,87 динара више у односу на средства која су јој пренета по основу чл 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015. године за трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016.годину.

Контролом трошкова прокњижених на класи 4\*\*\* утврђено је следеће:

Увидом у аналитичке картице промета класе 4\*\*\*\* за материјалне и остале трошкове утврђено је да је ЗУ имала одређене врсте трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.

- Здравствена установа је у контролисаном периоду књижила на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене, трошкове на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.808.240,00 динара. Наведени конто није предвиђен Прилогом 7 у оквиру Списка материјалних и осталих трошкова који се финансирају из обавезног здравственог осигурања и као такав представља недозвољену врсту трошка која се може финансирати средствима РФЗО. Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у наведена плаћања и фактуре добављача "Квалитекс д.о.о" из Београда и утврдили која је врста материјала набављена и плаћена. Број фактуре, врста материјала који је набављен као и финансијски износи измирених обавеза у контролисаном периоду дати су у наредној табели.

Табела број 34

ред. број	Број фактуре	Измирене обавезе у 2016. години	Материјал који је набављен
1	M2-213/15 од 20.10.2015. године	458.240,00	Душечни чаршави, јастучнице
2	M2-52/16 од 09.04.2016.године	2.114.400,00	Душечни чаршави, јастучнице, јорганске навлаке
3	M2-62/16 од 09.04.2016.године	235.600,00	Хируршки чаршави, компресе, хируршки мантил
<b>Укупно:</b>		<b>2.808.240,00</b>	

Обзиром да је увидом у фактуре добављача "Квалитекс д.о.о" из Београда утврђено да се ради о врсти трошка која се може финансирати средствима обавезног здравственог осигурања и да је здравствена установа грешила приликом књижења и разврставања ове врсте трошка у оквиру позиција контног плана, ОБ Панчево се признаје финансирање ових материјала на терет средстава РФЗО, с тим да је здравствена установа дужна да наведене материјале књижи и води на адекватним контима у оквиру званичног контног плана.

- ЗУ је у посматраном периоду књижила на конту 423391 – Издаци за стручне испите, трошкове на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 130.000,00 динара. Наведени конто није предвиђен Прилогом 7 у оквиру Списка

материјалних и осталих трошкова који се финансирају из обавезног здравственог осигурања и као такав представља недозвољену врсту трошка која се може финансирати средствима РФЗО. Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у наведена плаћања и фактуре добављача "Медицински факултет у Београду" и утврдили врсту услуге која је плаћена. Број фактуре, услуга која је пружена као и финансијски износи измиренних обавеза у контролисаном периоду дати су у наредној табели.

Табела број 35

Ред. Број	Добављач	Број фактуре	Измирене обавезе у 2016. години	Врста услуге
1	Медицински факултет у Београду	757/000184 од 02.03.2016. године	65.000,00	Уплата трошкова полагања специјалистичког испита за др Додевски Горан
2	Медицински факултет у Београду	757/000150 од 11.12.2015. године	65.000,00	Уплата трошкова полагања специјалистичког испита за др Митровић Михајло
Укупно:			130.000,00	

Обзиром да је увидом у наведене фактуре утврђено да се ради о врсти трошка која се може финансирати средствима обавезног здравственог осигурања и да је здравствена установа грешила приликом књижења и разврставања ове врсте трошка у оквиру позиција контног плана, ОБ Панчево се признаје финансирање ове услуге на терет средстава РФЗО, с тим да је здравствена установа дужна да наведени трошак књижи и води на одговарајућем конту у оквиру званичног контног плана (конто 423311- Услуге образовања и усавршавања запослених)

Напомињемо да су надзорници осигурања у поступку контроле извршили увид у Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези са специјализацијом број: 01-3117/11 од 07.06.2011. године, за др Митровић Михајла а на основу Одлуке Директора ОБ Панчево 01-20/11-237 од 25.02.2011. године као и Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези са специјализацијом број: 01-2865/11 од 24.05.2011. године, за др Додевски Горана а на основу Одлуке Директора ОБ Панчево 01-20/11-248 од 25.02.2011. године.

Општа болница Панчево је надзорницима осигурања доставила Образложење: 05 број 450-1256/16 од 20.10.2016.године у којем изјављује да су на конту 426919 - материјал за посебне намене књижили трошкове везане за набавку постељине, пешкира и хируршког материјала, односно да су на конту 423391- Издаци за стручне испите, књижили трошкове везане за специјализацију запослених. ЗУ се у оквиру наведеног Образложења обавезује да ће наведене трошкове прекњижити на одговарајућа конта у оквиру контног плана.

Увидом у аналитичке картице промета класе 4\*\*\*\* за материјалне и остале трошкове утврђено је да је ЗУ имала одређене врсте трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.

Табела 36

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	106.785,00
423911	остале опште услуге	227.467,00
424611	услуге очувања животне средине	24.000,00
425219	остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	26.100,00
425281	текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	55.200,00
426311	стручна литература за редовне потребе запослених	30.000,00
<b>Укупно:</b>		<b>469.552,00</b>
Средства у висини од највише 1% од вредности уговорених, односно пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника		268.336,72
<b>Разлика</b>		<b>201.215,28</b>

Укупна средства РФЗО која су утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника износе 469.552,00 динара.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ( "Службени гласник РС" број 110/15,3/16 и 47/16) утврђен је Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из обавезног здравственог осигурања и исти приказан кроз Прилог 7. ЗУ су у складу са наведеним дужне да средства РФЗО користе искључиво за финансирање оних врста трошкова који су обухваћени Прилогом 7. с тим да је чланом 17. став 6. утврђено да здравствена установа може средства у висини 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника и не могу се користити за трошкове у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града и трошкове ради остваривања општег интереса у здравственој заштити које обезбеђује Република Србија, у складу са законом којим је урађена здравствена заштита.

РФЗО је у периоду 01.01.-30.06.2016. године здравственој установи пренео средства за материјалне и остале трошкове по уговору за 2016. годину, у износу од 26.833.672,21 динара. Средства које је здравствена установа могла да користи за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника износе 1% од вредности пренетих средстава, односно 268.336,72 динара.

На основу напред наведеног произилази да је ЗУ у контролисаном периоду утрошила 201.215,28 динара више у односу на средства која су јој пренета по основу чл 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015. године за трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.

Здравствена установа је закључила уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица са компанијом ДДОР Нови Сад , број 01-30/16-1 од 21.06.2016.године.

-Увидом у полисе осигурања и фактуре добављача утврђено је да је здравствена установа поред осталих полиса закључила и полису осигурања од одговорности према трећим лицима на износ од 203.847 динара које је књижила на конту 42523 – који се не признају на терет РФЗО. У контролисаном периоду трошак по овом основу износио је 106.785,00 динара.

Полису осигурања радника од последица несрећног случаја ЗУ је закључила за 1168 запослених и књижила на конту 421521. Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016.годину, прописано је да се наведени трошкови признају само за уговорени број радника. На основу Извештаја Филијале за јужно-бачки округ Панчево утврђен је укупан број уговорених радника на дан 01.01.2016.године који износи 1097 запослених. У контролисаном периоду здравствена установа је за све раднике измирила за наведене трошкове 128.502,00динара. Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили прерачун осигурања за случај несреће на раду за уговорен број радника и утврдили да је више плаћено 7.810,00динара.

**Укупно више плаћено у контролисаном периоду износи 7.810,00 динара.**

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са добављачима за испоручена добра и пружене услуге, аналитичке картице трошкова и добављача, поједине рачуне, као и Изводе извршених плаћања методом случајног узорка.

Табела 37

Ред. Број	Број конта	Назив трошка	Добављач изабран методом случајног узорка	Број фактуре/ рачуна	Извод и датум извршеног плаћања
1	421511	осигурање зграда	ДДОР Нови сад	795780840 од 31.01.2016.	Извод бр. 29 од 12.02.2016.године -део рачуна
2	421513	осигурање опреме	ДДОР Нови сад	795780840 од 31.01.2016.	Извод бр. 100 од 31.05.2016.године -део рачуна
3	421521	осигурање запослених у случају несреће на раду	ДДОР Нови сад	795780824 од 31.01.2016.	Извод бр. 29 од 12.02.2016.године -део рачуна
4	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	ДДОР Нови сад	795780899 од 31.01.2016.	Извод бр. 29 од 12.02.2016.године -део рачуна
5	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	ДДОР Нови сад	795780907 од 31.01.2016.	Извод бр. 29 од 12.02.2016.године -део рачуна
6	423211	Услуге за израду софтвера	Агенција Инфософт	78/2016 од 01.03.2016	извод бр. 100 од 31.05.2016.
7	423211	Услуге за израду софтвера	Агенција Инфософт	76/2016 од 01.03.2016.	извод бр. 100 од 31.05.2016.
8	423211	Услуге за израду софтвера	ЛИС Београд	021/16 од 29.02.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду

9	423211	Услуге за израду софтвера	Агенција Инфосистем	74/2016 од 27.01.2016	02.02.2016. и извод бр. 82 од 04 05.
10	423211	Услуге за израду софтвера	Комтрејд Београд	16100625 од 29.02.2016.	Извод бр. 89 од 13.05.2016. и извод бр. 100 од 31.05.
11	423391	Издаци за стручне испите	Медицински факултет Београд	757/000184 од 02.03.2016.	Извод бр 82 од 04.05.2016. године
12	423391	Издаци за стручне испите	Медицински факултет Београд	757/000150 од 11.12 2015.	извод бр. 29 од 12.02.2016. године
13	423599	Остале стручне услуге	Уговор о делу 01/80211/15 од 22.12.2015 закључен са Илић Марјаном	Исплата за месец 11/2015	Извод бр. 59 од 29.03.2016. године – сопствени приход
14	423599	Остале стручне услуге	Уговор о делу 01-7- 105/17 од 23.11.2015 закључен са Лазаревић Јорданом	исплата за месец 1/2016	Извод бр. 107 од 08.06.2016. године -сопствени приход
15	423911	остале опште услуге	Панчевац	984/2016.	Извод бр. 113 од 17.06.2016. године
16	424311	здравствена заштита по уговору	Завад за јавно здравље Панчево	24/45-1116 од 19.04.2016.	Извод бр. 82 од 04.05.2016.
17	424311	здравствена заштита по уговору	Заваод за здр Заштиту радника Ниш	2015-02688 од 26.11.2015.	Извод бр. 89 од 13.05.2016.
18	424331	услуге јавног здравства – инспекција и анализа	Завад за јавно здравље Панчево	2/45-328 од 18.02.2016	извод бр. 95 од 24.05.2016.
19	424331	услуге јавног здравства – инспекција и анализа	Анахем до.о.Београд	25112406 од 14.01.2016.	Извод бр. 120 од 28.06.2016.
20	424611	услуге очувања животне средине	Институт Винча	07291-100- 001/15 од 29.12.2015	извод бр. 89 од 13.05.2016. године
21	425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	Верона	0038/2016 од 21.01.2016.	Извод бр. 37 од 26.02.2016. и извод 49 од 15.03.2016
22	425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	Нест лифт	19-218 од 09.05.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
23	425219	остале поправке и одржавање опreme за саобраћај	Аугосервис Кртола	34 од 05.02.2016.	Извод бр. 82 од 04.05.2016.
24	425219	остале поправке и одржавање опreme за саобраћај	Зоки Панчево	113/2016-СЕ од 12.04.2016. године	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
25	425222	рачунарска опрема	Опен слејс	29-2016 од 09.03.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
26	425222	рачунарска опрема	Тера плус	104/2016 од 11.02.2016	Извод бр. 34 од 23.02.2016.
27	425222	рачунарска опрема	МЦ копи	50/2016 од 09.03.2016.	извод бр. 113 од 17.06.2016.
28	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Интермедикал	3002-2016 од 22.02.2016	Извод бр. 120 од 28.06.2016.
29	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Медика -пројект	16-391-000014 од 12.01.2016.	Извод бр. 113 од 17.06.2016. -део рачуна
30	425252	текуће поправке и одржавање лаборат. опреме	Таурунум	2/16 од 13.01.2016.	извод бр. 49 од 15.03.2016.
31	425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	Таурунум	35/16 од 11.03.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
32	425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	Медисал	092/16-у од 10.03.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду

33	425281	текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	Енергоразвој	1621-15 од 05.01.2016.	Извод бр. 120 од 28.06.2016. -део рачуна
34	425281	текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	Техновинча	Ифу 15-1714 од 04.09.2015.	Извод бр. 9 од 15.01.2016.
35	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	Супер лаб	Ф16-12702 од 28.01.2016.	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
36	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	Верона	120/2016 од 19.02.2016.	извод бр. 65 од 06.04.2016.
37	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	Верона	0353/2016 од 05.05.2016	извод бр. 113 од 17.06.2016.
38	426111	канцеларијски материјал	Амфора	88/2016. од 11.01.2016. године	Извод бр. 37 од 26.02.2016.године
39	426111	канцеларијски материјал	Аиго	528 од 19.02.2016. године	Извод бр. 120 од 28.06.2016.године
40	426811	хемијска средства за чишћење	Фокс крушевац	1302/2016 од 05.02.2016. године	Извод бр. 120 од 28.06.2016. -део рачуна
41	426812	инвентар за одржавање хигијене	Фокс крушевац	1303/2016 од 10.02.2016.године	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
42	426812	инвентар за одржавање хигијене	Ремондис Медисон	00060/16 од 09.02.2016. године	Рачун није плаћен у контролисаном периоду
43	426913	алат и инвентар	Таурунум Мег Активе	85/15 од 28.10.2015. године	Извод бр. 9 од 15.01.2016.
44	426913	алат и инвентар	Таурунум Мег Активе	17/16 од 22.02.2016. године	Извод бр. 100 од 31.05.2016.године

У поступку контроле материјалних и осталих трошкова надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре : Уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица са компанијом ДДОР Нови Сад, број 01-30/16-1 од 21.06.2016.године, Завод за здравствену заштиту радника Ниш – Уговор бр. 01-30/15-7 од 10.03.2015. године, ДЗ „Визим“ Уговор бр. 01-30/16-24 од 12.05.2016.године, Завод за јавно здравље Панчево-Уговор бр. 01-30/16 -14 од 14.04.2016. године, Анахем д.о.о Београд – Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом „услуге поправке и услуге испитивања „ бр. 01-25/15-53 од 01.12.2015. године, Супер лаб -Уговор 01-35/15-17 од 30.07.2015.године, Верона- Уговор бр. 01-32/15-136 од 27.04.2015. године и Уговор бр. 01-30/16-7 од 23.02.2016.године, Таурунум- Уговор бр.01-32/15-155 од 01.06.2015. године, Интер- медикал Уговор бр.01-32/15-170 од 12.08.2015.године, Опен спејс- Уговор 01-31/15-27 од 08.04.2015. године и Уговор 01-32/15-128 од 24.04.2015. године, Фокс Крушевац-Уговор број 01-30/16-2 од 04.02.2016. године , ДДОР Нови Сад -Уговор 01-30/16-1 од 26.01.2016. године.

\*\*\*

Рекапитулација утврђених неправилности дата је у следећој табели:



Табела број 38

ред. бр.	опис	износ
1	Пренамена средстава пренетих за Лекове у ЗУ на Лекове са Ц листе	678.074,27
2	Осигурање за случај несреће на раду за неугворен број радника	7.810,00
3	Средства РФЗО која су утрошена на класи 4** , изван Списка материј. трошкова предвиђених Прилогом 7. Правилника	201.215,28
4	Средства РФЗО која су утрошена на класи 5**-издаци за нефинансијску имовину	1.427.665,87
<b>УКУПНО:</b>		<b>2.314.765,42</b>

Контролом наменског трошења средстава за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.06.2016.године, утврђена је укупна неправилност у износу од 2.314.765,42 динара.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. ОБ Панчево је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Панчево закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015. године, којима је утврђена накнада за контролисане намене у укупном износу од 311.597.000 динара и то: за лекове 168.536.000 динара, за остале индиректне трошкове 143.061.000 динара.
2. Укупно пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 139.155.627,02 динара. Стање неутрошених средстава на рачуну за контролисане намене- остали и материјални трошкови на дан 01.01.2016.године износило је 1.806.726,00 динара. Стање неутрошених средстава на рачуну за контролисане (енергенти и материјални трошкови) намене на дан 30.06.2016.године износило је 3.443.203 динара.
3. Општа болница Панчево нема Правилник о коришћењу санитетског и путничког возила, нема Правилник о употреби моторних возила, ни било који други правни акт којим би регулисао потрошњу енергената у здравственој установи.Здравствена установа није правним актима регулисала употребу приватних возила у службене сврхе .Неопходно је да ОБ Панчево правним актима регулише ову област.
4. Здравствена установа је у посматраном периоду пренаменила средства пренета за Лекове у ЗУ ( КПП 071) како би извршила набавку Лекова са Ц листе ( КПП 074) у укупном износу од 678.074,27 динара. У поступку контроле утврђено је да је лек Mirsera 50mcg/75mcg вођен и плаћан из средстава опредељених за намену Лекови у ЗУ, односно да здравствена установа није књиговодствено и финансијски испратила промену која је наступила 01.01.2016.године, којом је лек Mirsera 50mcg/75mcg разврстан у Лекове са Ц листе.
5. РФЗО је у периоду 01.01.-30.06.2016.године ОБ Панчево пренео за материјалне и остале трошкове по Уговору за 2016. годину, средства у износу од 26.833.672,21 динара. Средства које је здравствена установа могла да користи за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7.Правилника износе 1% од вредности пренетих средстава, односно 268.336.72 динара. Укупна средства обавезног здравственог осигурања утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкове, који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника, износе 469.55,00 динара. ЗУ у контролисаном периоду утрошила 201.215,28 динара више у односу на средства која су дозвољена чланом 17. став 6. Правилника.
6. Контролом је утврђено да је здравствена установа средствима обавезног здравственог осигурања финансирала издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.427.665,87 динара. Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016. није предвиђено да се трошкови инвестиционог улагања финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.
7. Здравствена установа је закључила Полису осигурања радника од последица несрећног случаја за 1168 запослених. Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016.годину, прописано је да се наведени трошкови признају само за уговорени број радника. Укупно више плаћена полиса осигурања у контролисаном периоду за запослене који нису у оквиру уговореног броја запослених износи 7.810,00 динара.
8. Укупно фактурисана средстава у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 88.410.823,17 динара. У поступку фактурисања лекова утврђено је да су лекови

фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама. Наиме, општа болница има софтверску апликацију за фактурисање која користи цене из материјалне евиденције, односно цене по којима су добављачи фактурисали Општој болници.

9. На дан 01.01.2016.године обавезе здравствене установе према добављачима за пружање здравствених услуга на терет РФЗО за енергенте и све врсте лекова износиле су 22.502.369,00 динара, док су на дан 30.06.2015.године обавезе према добављачима износиле 38.162.658.51 динар.
10. Контролом трошкова утврђене су неправилности у разврставању трошкова пословања које нису у складу са Контним планом за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007 ... 101/2010).
11. У периоду 01.01.-30.06.2015.године ОБ Панчево је остварила приходе и примања у укупном износу од 752.016.909,66 динара, од тога од средства РФЗО 728.067.651,90 динара, од средстава Општине и Републике 9.021.699,82 динара, донације 1.031.779,00динара и приход остварен у смислу Закона о буџетском систему, као сопствени приход у износу од 13.895.778,94 динара.
12. Укупно утврђене неправилности у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 1.636.691,15 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да, Панчево, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 2.314.765,42 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.**

Повраћај средстава извршити због утврђених неправилности:

- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2902/15-167 од 29.12.2015. године пренета за намену Лекови у ЗУ у износу од 678.074,27 динара, а утрошена за набавку лека Mirsera 50mcg/75mcg - Лекови са Ц листе
- ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања утрошених за финансирање трошкова осигурања за случај несреће на раду за неуговорен број радника у износу од 7.810,00 динара
- ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања утрошених за финансирање материјалних и осталих трошкова који су изван Списка материјалних трошкова предвиђених Прилогом 7. Правилника у износу од 201.215,28 динара
- ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања утрошених за финансирање издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.427.665,87 динара

2. Налаже се здравственој установи да приликом измиривања обавеза поштује Прилог 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на терет здравственог осигурања.

**ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:** На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Маринковића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :

1. Драгана Живковић

2. Гордана Делић



БЗ016. 47/13