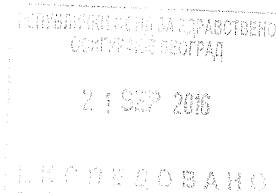




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
е-mail: public@rfzo.rs

ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05/1 број:450-4943/16 - 2
Дана: 19.09.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 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, 11/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4943/16 од 26.08.2016.године извршена је контрола у Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СТЕФАН ВИСОКИ“ СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА**

- I** Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:
1. Оливера Предић, дипломирани економиста и
 2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.
- II** Седиште контролисаног субјекта је у Смедеревској Паланци, ул. Вука Караџића бр. 147, са подацима:
- ПИБ је 101401162
 - Шифра делатности 86100
 - Матични број регистра је 06113970
 - Рачун буџетских средстава број 840-211661-10
 - Рач сопствених прихода број 840-211667-89
- III** Одговорно лице за период вршења контроле је :
- Др Никола Ристић, в.д. директора Опште болнице Смедеревска Паланка.
- Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
1. Слађана Јовановић – помоћник директора за финансијско-економска питања,
 2. Марина Аврамовић- шеф рачуноводства.
- IV** Предмет контроле је наменско трошење 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.
- V** Контрола је вршена у периоду од 05.09.2016.године до 13.09.2016.године у просторијама Опште болнице Смедеревска Паланка и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VII Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и

актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ОБ Смедеревска Паланка и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- створене обавезе према добављачима;
- спроведен обрачун са ОБ Смедеревска Паланка за период 01.01-31.12.2015.године и 01.01-30.06.2016.године;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода;
- фактуре добављача;
- закључени уговори о купопродаји са добављачима за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове и др.
- Стање залиха лекова на дан 01.01.2016. године и 30.06.2016.године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016.ГОДИНУ

Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Смедерево, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015.године којим је утврђена следећа накнада за контролисане намене:

Табела бр.1

Намена	Уговорена накнада за 2016.годину	Сразмерни износ уговорене накнаде за 01.01-30.06.2016.године
1.Лекови	98.354.000	49.177.000
1.1.Лекови у здравственој установи	62.497.000	31.248.500
1.2.Цитостатици са Листе лекова	4.144.000	2.072.000
1.3.Лекови за хемофилију	27.689.000	13.844.500
1.4.Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	4.024.000	2.012.000
2.Остали индиректни трошкови	84.390.000	0
2.1.Енергенти	41.670.000	20.835.000
2.2.Материјални и остали трошкови	42.720.000	21.360.000

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Смедеревска Паланка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-211661-10 и рачун сопствених средстава број: 840-211667-89.

Табела бр.2

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.године	Стање на дан 30.06.2016.године
рачун буџетских средстава број: 840-211661-10	2.570.150,15	208.988,21

-лекови у зу	2.151.278,95	
-лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	98.531,88	
-уградни материјал у ортопедији	11.360,20	
-имплантанти у ортопедији	167.399,85	25.757,99
-остали уградни материјал	141.579,27	
-материјални и остали трошкови		106.903,90
-остало		76.326,32
рачун сопствених средстава број: 840-211667-89	403.661,24	203.456,09
Укупно:	2.973.811,39	412.444.30

У периоду 01.01-30.06.2016.године Општа болница Смедеревска Паланка је остварила приходе и примања у укупном износу од 366.298.061,51 динара, од чега од пренетих средстава РФЗО 361.998.084,17 динара и од пренетих средстава Министарства здравља 4.299.977,34 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016.године Општа болница Смедеревска Паланка је остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.045.283,90 динара.

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

1.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи 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 62.497.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2016.године 31.248.500 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2016.године пренела Општој болници средства за лекове у здравственој установи у износу од 28.139.245,16 динара.

Набавку лекова у здравственој установи у 2016.години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци, у наставку наводимо закључене уговоре са највећим добављачима:

-Farmalogist doo Београд број ЈН 74/3д од 27.01.2016.године и ЈН 601/д3 од 05.04.2016.године;

-Phoenix pharma doo Београд број ЈН 75/5д од 27.01.2016.године, ЈН 602/д2 од 05.04.2016.године и ЈН 923 од 01.06.2016.године;

-Ino pharm doo Београд број ЈН 373 од 09.04.2015.године, ЈН 753 од 28.07.2015.године, ЈН 852/д од 27.08.2015.године, ЈН 860/д од 27.08.2015.године, ЈН 943/д од 12.10.2015.године, ЈН 1118 од 29.10.2015.године, ЈН 1165/д од 05.11.2015.године, ЈН 169 од 12.02.2016.године, ЈН 273 од 23.02.2016.године, ЈН 591/д од 04.04.2016.године, ЈН 732 од 21.04.2016.године, ЈН 848 од 12.05.2016.године, ЈН 883 од 23.05.2016.године, ЈН 914 од 30.05.2016.године, ЈН 924 од 01.06.2016.године и ЈН 986 од 07.06.2016.године;

-Inpharm CO Београд број ЈН 360 од 03.04.2015.године, ЈН 374 од 09.04.2015.године, ЈН 449 од 30.04.2015.године, ЈН 854/д од 27.08.2015.године, ЈН 908/д од 25.09.2015.године, ЈН 951/д

од 12.10.2015.године,ЈН 1162/д од 05.11.2015.године,ЈН 1160 од 05.11.2015.године,ЈН 356 од 29.02.2016.године,ЈН 683/д1 од 18.04.2016.године,ЈН 926 од 01.06.2016.године,ЈН 960 од 06.06.2016.године,ЈН 980 од 07.06.2016.године и ЈН 1002 од 08.06.2016.године;
 -Medikunion доо Београд број ЈН 378 од 09.04.2015.године,ЈН 594 од 24.06.2015.године,ЈН 851/д од 27.08.2015.године,ЈН 915/д од 30.09.2015.године,ЈН 945/д од 12.10.2015.године,ЈН 1166/д од 05.11.2015.године,ЈН 1298/д од 25.12.2015.године,ЈН 872 од 20.05.2016.године и ЈН 930 од 01.06.2016.године;
 -Licentis доо Београд број ЈН 43 од 20.01.2016.године,ЈН 175 од 12.02.2016.године и ЈН 816 од 05.05.2016.године;
 -Medicom доо Шабац број ЈН 377 од 09.04.2015.године и ЈН 787 од 11.08.2015.године;
 -ЕСО TRADE BG доо Ниш број ЈН 172 од 12.02.2016.године и ЈН 985 од 07.06.2016.године.

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

Табела бр.3

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Inpharm CO	0	3.345.834,14	3.345.834,14	2.555.265,90		790.568,24
2	Inopharm doo	0	827.272,27	827.272,27	788.442,27		38.830,00
3	Medikunion doo	33.234,30	115.027,22	148.261,52	148.261,52		0
4	Medicom doo	0	1.491,60	1.491,60	1.491,60		0
5	Farmalogist doo	0	2.914.217,36	2.914.217,36	2.570.678,22		343.539,14
6	Ecotrade doo	0	207.387,40	207.387,40	207.387,40		0
7	Slaviamed	0	5.413,98	5.413,98	0		5.413,98
8	Phoenix pharma doo	0	17.923.834,42	17.923.834,42	15.797.412,28		2.126.422,14
9	Vega	0	2.513.926,04	2.513.926,04	2.162.881,08		351.044,96
10	Pharmaswiss doo	0	308.290,09	308.290,09	251.254,98		57.035,11
11	Adoc doo	0	105.996,00	105.996,00	74.197,20		31.798,80
12	Apoteka Beograd	0	68.416,01	68.416,01	68.416,01		0
13	Roche doo	0	720.032,50	720.032,50	662.082,30		57.950,20
14	Licentis doo	0	304.886,01	304.886,01	269.055,71		35.830,30
15	Beohringer ingelheim	406.271,71	1.015.679,28	1.421.950,99	1.421.950,99		0
16	B Braun adria	0	1.167.606,00	1.167.606,00	961.051,00		206.555,00
17	Makler	0	1.415.683,00	1.415.683,00	1.401.903,12		13.779,88
18	Beohem 3	0	1.304.265,60	1.304.265,60	943.137,09		361.128,51
Укупно:		439.506,01	34.265.258,92	34.704.764,93	30.284.868,67		4.419.896,26

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 34.704.764,93 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 439.506,01 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2016.године износе 34.266.258,92 динара.Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016.године износи 4.419.896,26 динара.

На конту 42679200 -Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 30.290.524,11 динара.Разлика од 5.655,44 динара у односу на приказане измирене обавезе према добављачима за лекове (конто 252111= 30.284.868,67 динара) односи се на извршене рефундације за два осигурана лица за лек барјум-sulfat suspenzija (централизована јавна

набавка) који установа није имала због несташнице лека на тржишту, па је према изјави одговорних лица у установи, након писменог обраћања установе филијали, постигнут усмени договор са Филијалом Смедерево да се наведене рефундације исплате из пренетих средстава за лекове.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, Општа болница је утрошила 30.290.524,11 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на дан 01.01.2016.	2.151.278,95
2. Пренета средства РФЗО	28.139.245,16
3. Распожива средства РФЗО	30.290.524,11
4. Утрошена средства РФЗО	30.290.524,11
5. Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 30.290.524,11 динара.

Установа је на дан 31.12.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 4.105.115,81 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова у укупној вредности од 34.265.258,92 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 33.828.529,87 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 4.531.844,86 динара.

Табела број 4

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2015.	Извршена набавка у периоду I-VI 2016.	Укупна требовања у периоду I-VI 2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
Укупно:	4.105.115,81	34.265.258,92	33.838.529,87	4.531.844,86

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 32.455.556,58 динара за лекове у здравственој установи.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала мањи износ средстава за лекове у односу на лекове који су требовани из апотеке. Разлика између требованих и фактурисаних лекова у износу од 1.382.973,29 динара представља залихе лекова на одељењима на дан 30.06.2016. године.

Створене обавезе за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 34.265.258,92 динара што се поклапа са износом набављених лекова.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У поступку контроле извршен је увид у електронску фактуру за месец фебруар и мај за доле приказане лекове и утврђено да су исти фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама:

0122751 Controloc 1 po 40 mg
 0124302 Klometol 10 po 10mg/2ml
 0062300 Fraxiparine 10 po 0,3 ml
 0047218 Lemod solu 15 po 1 ml
 0024582 Gentamicin 10 po 2 ml
 9080161 Sevorane 1 po 250 ml
 1100252 Dilacor 20 po 0,25 mg
 1103001 Lotar 30 po 100 mg
 1021601 Panklav 20 po 625 mg
 1070606 Leponex 50 po 100 mg
 0029796 Edicin 1 po 100 ml
 1068221 Antiagrex 28 po 75 mg
 1101131 Propafen 50 po 300 mg
 7114577 Pulmicort 20 po 2 ml
 1071710 Lorazepam 30 po 1 mg

1071122 Bensedin 30 po 10mg
 1029080 Orvagil 20 po 250 mg
 0021565 Amoksiklav 5 po 1000 mg i 200 mg

2.Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова 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 цитостатици са Листе лекова у износу од 4.144.000 динара,односно за период 01.01-30.06.2016.године 2.072.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2016.године пренела Општој болници средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.574.252,56 динара.

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

- Farmalogist doo Београд број ЈН 52 од 21.01.2016.године,ЈН 184 од 12.02.2016.године,ЈН 956 од 06.06.2016.године и ЈН 987 од 07.06.2016.године;
- Vega doo Ваљево број ЈН 358 од 29.02.2016.године;
- Pharmaswiss doo Београд број ЈН 957 од 06.06.2016.године;
- Phoenix Pharma doo Београд број ЈН 959 од 06.06.2016.године;
- Ino pharm doo Београд број ЈН 986 од 15.10.2015.године.

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

Табела бр. 5

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Farmalogist doo	105.526,37	719.841,18	825.367,55	660.691,59		164.675,96
2	Vega doo	144.902,06	374.677,58	519.579,64	402.701,32		116.878,32
3	Pharmaswiss doo	514.142,19	1.116.696,78	1.630.838,97	1.471.173,68		159.665,29
4	Phoenix Pharma doo	12.532,41	31.331,03	43.863,44	39.685,97		4.177,47
5	Ino pharm doo	0	194.673,60	194.673,60	0		194.673,60
Укупно:		777.103,03	2.437.220,17	3.214.323,20	2.574.252,56		640.070,64

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 3.214.323,20 динара,од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 777.103,03 динара,а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2016.године износе 2.437.220,17 динара.Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016.године износи 640.070,64 динара.

На конту 42679400-цитостатици прокњижени су трошкови у износу од 2.574.252,56 динара што се поклапа са измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова,Општа болница је утрошила 2.574.252,56 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	динара 2.574.252,56
2.Утрошена средства РФЗО	2.574.252,56
3.Разлика (мање/више утрошена средства)	0

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.574.252,56 динара.

Установа је на дан 31.12.2015.године на залихама имала цитостатика са Листе лекова у укупној вредности од 422.240,28 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку цитостатика у укупној вредности од 2.437.220,17 динара.Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 2.760.206,05 динара,док је на дан 30.06.2015.године вредност залиха лекова износила 99.254,40 динара.

Табела број 6

Залихе цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 31.12.2015.	Извршена набавка у периоду I-VI 2016.	Укупна требовања у периоду I-VI 2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
Укупно:	422.240,28	2.437.220,17	2.760.206,05	99.254,40

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 2.896.701,05 динара за цитостатике са Листе лекова.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала већи износ средстава за цитостатике са Листе лекова у односу на цитостатике који су требовани из апотеке.Разлика између требованих и фактурисаних цитостатика у износу од 136.495,00динара представља залихе цитостатика на одељењу на дан 31.12.2015.године.

Створене обавезе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 2.437.220,17 динара што се поклапа са набавком цитостатика у истом периоду.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали цитостатике по ценама из уговора.У поступку контроле извршен је увид у електронску фактуру за месец фебруар и мај за доле приказане цитостатике и утврђено да су исти фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама:

0031500 Endoxan 1 po 500mg
0037091 Diphereline 1 po 3,75 mg
0037092 Diphereline 1 po 11,25 mg
0034023 Fluorourcil 1 po 5 ml
0030241 Vinorelsin 1 po 5 ml
0030121 Etoposide-Teva 1 po 5 ml
0184027 Leucovorin 10 po 50mg/5ml
0034180 Methotrexate 5 po 50mg/2ml
0039350 Paclitaxel Ebewe 1 po 5 ml

3.Наменско трошење средстава лекова за хемофилију за период 01.01-30.06.2016.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови за хемофилију у износу од 27.689.000 динара,односно за период 01.01-30.06.2016.године 13.844.500 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2016.године пренела Општој болници средства за лекове за хемофилију у износу од 14.485.748,32 динара.

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

- Farmix doo Београд број ЈН 1188/2 од 17.11.2015.године;
- Makler doo Београд број ЈН 1189/2 од 17.11.2015.године.

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

Табела бр. 7

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Farmix doo	3.806.578,15	14.204.465,00	18.011.043,15	13.134.132,15		4.876.911,00
2	Makler doo	248.765,00	597.036,00	845.801,00	771.171,50		74.629,50
Укупно:		4.055.343,15	14.801.501,00	18.856.844,15	13.905.303,65		4.951.540,50

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 18.856.844,15 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.055.343,15 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2016. године износе 14.801.501,00 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 4.951.540,50 динара.

На конту 42679600-лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 13.905.303,65 динара што се поклапа са измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Општа болница је утрошила 13.905.303,65 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	динара
2.Утрошена средства РФЗО	14.485.748,32
3.Разлика (мање утрошена средства)	13.905.303,65
	580.444,67

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове за хемофилију у износу од 13.905.303,65 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава РФЗО у износу од 580.444,67 динара је последица заплене средстава која су се затекла на буџетском рачуну, принудном наплатом по решењу суда - извршна пресуда Основног суда у Великој Плани, Судска јединица у Смедеревској Паланци П1 број 161/2013 од 03.11.2015. године и Решење о извршењу Основни суд у Великој Плани, Судска јединица у Смедеревској Паланци И 691/16 од 04.05.2016. године. Принудна наплата је реализована 23.05.2016. године, извод број 95 када је заплешено са буџетског рачуна 587.131,26 динара пренетих од филијале, од чега се 580.444,67 динара односи на лекове за хемофилију, а 6.686,59 динара односи се на материјалне трошкове. Средства заплешена принудном наплатом са рачуна, а намењена за лекове за хемофилију у износу од 580.444,67 динара представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Установа је на дан 31.12.2015. године на залихама имала лекова за хемофилију у укупној вредности од 721.725,00 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова за хемофилију у укупној вредности од 14.801.501,00 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 13.537.931,00 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 1.985.295,00 динара.

Табела број 8

Залихе лекова за хемофилију	Стање залиха на дан 31.12.2015.	Извршена набавка у периоду I-VI 2016.	Укупна требовања у периоду I-VI 2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
Укупно:	721.725,00	14.801.501,00	13.537.931,00	1.985.295,00

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 14.874.775,00 динара за лекове за хемофилију.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала већи износ средстава за лекове за хемофилију у односу на лекове за хемофилију који су требовани из апотеке. Разлика између фактурисаних и требованих лекова за хемофилију у износу од 1.336.844,00 динара представља утрошене и фактурисане лекове за хемофилију са залиха на одељењу на дан 31.12.2015.године.

Створене обавезе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 14.801.501,00 динара, колико износи и набавка лекова за хемофилију.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора. У поступку контроле извршен је увид у електронску фактуру за месец фебруар и мај за доле приказане лекове за хемофилију и утврђено да су исти фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама:

0066012 Octanine F 500IU
0066611 Beriate P 500IU

4. Наменско трошење средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда 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 са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 4.024.000 динара, односно за период 01.01-30.06.2016.године 2.012.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2016.године пренела Општој болници средства за лекове са Листе Ц у износу од 1.583.476,34 динара.

Набавку лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у 2016.години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци од следећих добављача:

-Roche doo Београд број ЈН 859/2 од 27.08.2015.године, број ЈН 911/2 од 25.09.2015.године, број ЈН 1164/2 од 05.11.2015.године и број ЈН 1193 од 19.11.2015.године;
-Inpharm CO doo Земун број ЈН 908/2 од 25.09.2015.године и број ЈН 1162/2 од 05.11.2015.године;
-Pharmaswiss doo Београд број ЈН 909/2 од 25.09.2015.године и број ЈН 1161/2 од 05.11.2015.године;
-Phoenix Pharma doo Београд број ЈН 910/2 од 25.09.2015.године и број ЈН 1163/2 од 05.11.2015.године;

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 9

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Roche doo	0	971.862,43	971.862,43	698.590,67		273.271,76
2	Inpharm CO doo	0	545.987,23	545.987,23	405.801,32		140.185,91
3	Pharmaswiss doo	0	297.095,55	297.095,55	256.523,03		40.572,52
4	Phoenix Pharma	0	68.882,90	68.882,90	55.106,32		13.776,58
Укупно:		0	1.883.828,11	1.883.828,11	1.416.021,34		467.806,77

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 1.883.828,11 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 467.806,77 динара.

На конту 42679800-лекови са Листе Ц прокњижени су трошкови у износу од 1.416.021,34 динара што се поклапа са измиреним обавезама на конту 252111.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц, Општа болница је утрошила 1.416.021,34 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Стање средстава на рачуну 01.01.2016.	98.531,88
2. Пренета средства РФЗО	1.583.476,34
3. Укупно расположива средства РФЗО	1.682.008,22
4. Утрошена средства РФЗО	1.416.021,34
5. Разлика (мање утрошена средства)	265.986,88

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц у износу од 1.416.021,34 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава РФЗО у износу од 265.986,88 динара је, по одлуци Управног одбора установе број 2915 од 14.04.2016. године, утрошена за измирење обавеза ПДВ-а, пореског дужника ОБ "Стефан Високи" за реконструкцију и адаптацију и привођење намени простора за потребе палијативног збрињавања. Средства намењена за лекове са Листе Ц у износу од 265.986,88 динара представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Установа је на дан 31.12.2015. године на залихама имала лекова са Листе Ц у укупној вредности од 452.324,36 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку лекова са Листе Ц у укупној вредности од 1.883.828,11 динара. Укупна требовања из магацина у контролисаном периоду износе 1.759.238,56 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова са Листе Ц износила 576.913,91 динара.

Табела број 10

Залихе лекова са Листе Ц	Стање залиха на дан 31.12.2015.	Извршена набавка у периоду I-VI 2015.	Укупна требовања у периоду I-VI 2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
Укупно:	452.324,36	1.883.828,11	1.759.238,56	576.913,91

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала 1.754.228,83 динара за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.

На основу датих података произилази да је установа фактурисала мањи износ средстава за лекове са Листе Ц у односу на лекове са Листе Ц који су требовани из апотеке. Разлика између потребних и фактурисаних лекова са Листе Ц у износу од 5.009,73 динара представља залихе лекова са Листе Ц на одељењима на дан 30.06.2016. године.

Створене обавезе за лекове са Листе Ц у контролисаном периоду износе 1.883.828,11 динара, колико износи и набавка лекова са Листе Ц.

У поступку контроле извршен је увид у одређени број фактура добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи испоручивали лекове са Листе Ц по ценама из уговора. У поступку контроле извршен је увид у електронску фактуру за месец фебруар и мај за доле приказане лекове са Листе Ц и утврђено да су исти фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама:

0069924 Aranesp 10mcg/0,4ml
 0069165 Recormon 2000i.j./0,3 ml
 0069206 Mircera 1 po 50 mcg/0,3 ml
 0069227 Eqrals 2000 i.j./0,6ml
 0069152 Eprex 2000 i.j./0,5 ml

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину,Општој болници је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 41.670.000 динара,односно за период 01.01-30.06.2016.године 20.835.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је у периоду 01.01-30.06.2016.године пренела Општој болници средства за енергенте у износу од 14.864.021,00 динара.

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

- ЕПС Снабдевање доо ЈН 760 од 05.08.2015.године и ЈН 1140 од 23.06.2016.године;
- СРБИЈАГАС ЈН 1055 од 29.12.2014.године,Анекс Уговора 5416 од 27.07.2015.године,Уговор број ЈН 1144 од 28.06.2016.године;
- НИС ад Нови Сад ЈН 592 од 23.06.2015.године и ЈН 922 од 31.05.2016.године;
- Еуро-Мотус доо Београд ЈН 419 од 09.03.2016.године

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

Табела бр. 11

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	EPS snabdevanje (ел.енергија)	1.079.901,66	5.141.345,09	6.221.246,75	4.599.688,94	43.230,89	1.578.326,92
2	Србијагас (гас)	20.271.896,05	10.283.382,59	30.555.278,64	8.837.989,02	200.951,80	21.516.337,82
3	НИС (нафтни деривати)	235.398,57	1.546.942,21	1.782.340,78	1.242.281,98	0	540.058,80
4	Еуро-Мотус (лож уље)	0	170.856,00	170.856,00	170.856,00	0	0
5	Јелић петрол доо	13.205,06	0	13.205,06	13.205,06	0	0
Укупно:		21.600.401,34	17.142.525,89	38.742.927,23	14.864.021,00	244.182,69	23.634.723,54

Табела бр.12

Р.бр.	Добављач	Почетно стање камате на дан 01.01.2016.	Камате у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупно	Плаћене камате у периоду 01.01.-30.06.2016.		Стање обавеза за камате на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	EPS snabdevanje (ел.енергија)	7.472,56	14.212,26	21.684,82	0	21.057,83	626,99
2	Србијагас (гас)	12.498.791,70	3.885.988,28	16.384.779,98	0	0	16.384.779,98

3	НИС (нафтни деривати)	8.439,46	5.126,31	13.565,77	0	0	13.565,77
Укупно:		12.514.703,72	3.905.326,85	16.420.030,57	0	21.057,83	16.398.972,74

Здравствена установа је у контролисаном периоду од укупних обавеза према добављачима за енергенте у износу од 38.742.927,23 динара измирила 14.864.021,00 динара из пренетих средстава РФЗО трошкове и 244.182,69 динара из сопствених прихода установе, те обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2016. године износе 23.634.723,54 динара. Од 244.182,69 динара сопствених средстава 43.230,89 динара плаћено је преносом са сопственог на буџетски рачун установе (извод број 103 од 02.06.2016.) и 200.951,80 динара плаћено је директно са рачуна сопственог прихода (извод број 103 од 02.06.2016.).

Такође, контролом је утврђено да установа има неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на име камата због кашњења у плаћању обавеза. Од укупних обавеза по основу камата у износу од 16.420.030,57 динара, установа је из сопственог прихода измирила 21.057,83 динара директно са рачуна сопственог прихода (извод број 11 од 19.01.2016. и извод број 17 од 27.01.2016.), те на дан 30.06.2016. године обавезе према добављачима за енергенте по основу камата износе 16.398.972,74 динара.

Висок износ неизмирених обавеза према добављачима, према изјави одговорних лица у ОБ Смедеревска Паланка, последица је дуговања установе из ранијих година, а што се може видети по почетном стању на картици добављача, као и по износу камата за неблаговремено плаћање.

На конту 42121100- енергетске услуге за електричну енергију, 42122109- услуге грејања- природни гас, 42641100-издаци за гориво и 42122400-услуге грејања-лож уље, прокњижени су трошкови у износу од 15.108.263,69 динара (14.864.021,00 динара из средстава РФЗО и 244.182,69 динара из сопствених средстава). Разлика од 21.057,83 динара између трошкова на 4**** и измирених обавеза на 2**** (у износу од 15.129.261,52 динара), односи се на плаћену камату из сопствених прихода установе према добављачу ЕПС снабдевање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1.Пренета средства РФЗО	14.864.021,00
2.Утрошена средства РФЗО	14.864.021,00
3.Разлика (више утрошена средства)	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 14.864.021,00 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Смедеревска Паланка није остварила рефакције.

Општа болница Смедеревска Паланка има Правилник о коришћењу санитарних и других возила од 31.03.1982.године, којом су одређени услови, начин употребе и коришћења возила. Коришћење санитарног возила одобрава шеф возног парка на основу налога лекара који потписује путни налог. Плаћање горива за службена возила врши се по рачунима добављачу.

Возни парк Опште болнице Смедеревска Паланка чини 3 путничка возила за превоз седећих пацијената, 3 санитарна возила и једно доставно возило. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2016.године 7 возила је прешло 89.880 км и утрошено је 11.985,44 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13 литара.

Табела бр.13

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Прос.потр.на 100км
01.01-30.06.2016.	7	89.880	11.985,44	13л

Правдање пређене километраже врши се налозима за превоз пацијената које издају лекари, а возач возила попуњава путни налог у који се уносе подаци о почетној и завршној

километражи, релацији возње, времену одласка и повратка, броју пређених километара за сваки појединачни полазак. Такође, уносе се подаци о одељењу са којег је возен пацијент као и о пратњи. Контролу путних налога врши шеф возног парка. На крају сваког месеца путни налози са рачунима у прилогу предају се служби рачуноводства и финансија на обраду и књижење. Служба рачуноводства израђује извештај о пређеним километрима и утрошку горива на основу фискалних рачуна. Контролисани су путни налози на узорку од 5 возила за месец фебруар, мај и јун 2016. године и нису уочене неправилности.

6. 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 42.720.000 динара, односно за период 01.01-30.06.2016. године 21.360.000 динара.

РФЗО-Филијала Смедерево је пренела Општој болници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 25.153.423,95 динара, од тога 201.092,52 динара за отпремнине, за јубиларне награде 2.734.177,43 динара и за финансирање инвалида 1.557.758,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта која се односе на остале материјалне трошкове за период 01.01-30.06.2016. године и помоћну евиденцију Опште болнице, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр. 14

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори	Број извода и датум
4143*	Отпремнине и помоћи	3.629.911,74	201.092,52	3.428.819,22	3 - 04.04.16.
4161*	Јубиларне награде	2.734.177,43	2.734.177,43		
4211*	Трошкови платног промета и банкарских услуга	427.860,10	404.303,91	23.556,19	5 – 11.01.16. 13 – 21.01.16. 28 - 11.02.16. 33 – 22.02.16. 34 – 23.02.16. 40 – 02.03.16. 47 – 11.03.16. 53 – 21.03.16. 62 – 01.04.16. 68 – 11.04.16. 76 – 21.04.16. 82 – 04.05.16. 87 – 11.05.16. 95 – 23.05.16. 102 – 01.06.16. 114 – 17.06.16. 116 – 21.06.16.
4213*	Комуналне услуге	4.278.946,85	4.278.946,85		
4214*	Услуге комуникације	690.872,05	690.872,05		
4215*	Трошкови осигурања	1.973.009,74	1.973.009,74		
4216*	Закуп медицинске опреме	280.620,00	21.000,00	259.620,00	87 - 11.05.16. 15 - 25.01.16. 44 - 08.03.16.
4219*	Остали непоменути трошкови	365.640,79	192.000,00	173.640,79	11 – 19.01.16. 117 – 22.06.16. 118 – 23.06.16.

4221*	Накнада за коришћење сопственог возила	6.000,00		6.000,00	98 – 26.05.16.
4223*	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.682,50	5.682,50		
4232*	Компјутерске услуге	1.201.187,04	1.201.187,04		
4233*	Услуге образовања и усавршавања запослених	582.000,00	582.000,00		
4234*	Услуге информисања	132.057,00	132.057,00		
4235*	Остале стручне услуге	2.555.599,00	1.840.180,00	715.419,00	9 – 15.01.16. 54 – 22.03.16. 61 – 31.03.16. 63 – 04.04.16. 73 – 18.04.16. 103 – 02.06.16. 108 – 09.06.16.
4237*	Трошкови репрезентације	30.000,00		30.000,00	72 – 15.04.16.
4239*	Остале услуге	119.500,00		119.500,00	29 – 12.02.16. 77 – 22.04.16. 89 – 13.05.16. 99 – 27.05.16.
4243*	Медицинске услуге	772.610,00	772.610,00		
4251*	Текуће поправке и одржавање зграда и објекта	522.202,94	522.202,94		
4252*	Текуће поправке и одржавање опреме	3.622.048,21	3.622.048,21		
4261*	Административни материјал	1.474.324,98	1.474.324,98		
4263*	Стручна литература	52.147,22		52.147,22	57 – 25.03.16. 106 – 07.06.16.
4264*	Материјали за саобраћај	81.780,00	81.780,00		
4268*	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.353.993,28	1.353.993,28		
4269*	Материјал за посебне намене	2.692.462,25	2.692.462,25		
4415*	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	504.919,06	253.028,64	251.890,42	15 – 25.01.16. 36 – 25.02.16. 109 – 10.06.16. 110 – 13.06.16.
4651*	Остали текуће дотације и трансфери -инвалиди	1.557.758,00	1.557.758,00		
4821*	Остали порези	15.159,00	14.269,00	890,00	8 – 14.01.16.

4822*	Таксе	234.660,72	95.531,51	139.129,21	106 – 07.06.16. 107 – 08.06.16. 15 – 25.01.16. 31 – 18.02.16. 48 – 14.03.16. 103 – 02.06.16. 115 – 20.06.16.
4823*	Судски трошкови	422.917,00	215.484,00	207.433,00	15 – 25.01.16. 36 – 25.02.16. 86 – 10.05.16. 95 – 23.05.16. 109 – 10.06.16.
Укупно:		32.320.046,90	26.912.001,78	5.408.045,12	

Општа болница Смедеревска Паланка је остварила укупне материјалне трошкове у износу од 32.320.046,90 динара, од чега је 26.912.001,78 динара плаћено из пренетих средстава РФЗО и 5.408.045,12 динара из осталих извора. Надзорници осигурања су извршили увид у изводе плаћања из осталих извора финансирања о чему су дати подаци у горњој табели.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО за остале материјалне трошкове	20.660.396,00
2.Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.734.177,43
3.Пренета средства РФЗО за отпремнине	201.092,52
4.Пренета средства РФЗО за инвалиде	1.557.758,00
5.Наплаћена партиципација	805.610,60
6.Накнада штете	479.426,46
7.Принудна наплата	580.444,67
8.Укупно расположива средства РФЗО	27.018.905,68
9.Утрошена средства РФЗО	26.912.001,78
10.Разлика (мање утрошена средства 8-9)	106.903,90

Здравствена установа је искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 25.153.423,95 динара (2.734.177,43 динара за јубиларне награде, 201.092,52 динара за отпремнине, 1.557.758,00 динара за финансирање инвалида и 20.660.396,00 динара за материјалне и остале трошкове). Такође, установа је за измиривање обавеза према добављачима искористила средства од наплаћене партиципације у износу од 805.610,60 динара, средства од накнада штете у износу од 479.426,46 динара и средства која су пренета за лекове за хемофилију, а заплењена принудном наплатом у износу од 580.444,67 динара. На дан 30.06.2016. године на буџетском рачуну установе остало је неутрошено 106.903,90 динара.

У поступку контроле утврђено је да је установа имала и материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС „ број 110/15 и 3/16) и то:

Табела бр. 15

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4216*	Закуп медицинске опреме	280.620,00	21.000,00	259.620,00
4219*	Остали непоменути трошкови	365.640,79	192.000,00	173.640,79
4221*	Накнада за коришћење сопственог возила	6.000,00		6.000,00
4235*	Остале стручне услуге	2.555.599,00	1.840.180,00	715.419,00

4237*	Трошкови репрезентације	30.000,00		30.000,00
4239*	Остале услуге	119.500,00		119.500,00
4263*	Стручна литература	52.147,22		52.147,22
4415*	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	504.919,06	253.028,64	251.890,42
4822*	Таксе	234.660,72	95.531,51	139.129,21
4823*	Судски трошкови	422.917,00	215.484,00	207.433,00
Укупно:		4.572.003,79	2.617.224,15	1.954.779,64

Општа болница Смедеревска Паланка је утрошила за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину 2.617.224,15 динара пренетих од РФЗО,што чини 6,13% од уговорених средстава за материјалне и остале трошкове,иако је чланом 17. став 6.наведеног правилника прописано 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. Из наведеног следи да установа може за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. искористити 1% од пренетих средстава за материјалне и остале трошкове,односно 206.603,96 динара.Како је ОБ Смедеревска Паланка утрошила 2.410.620,19 динара више него што је предвиђено то се у поступку ове контроле овај износ сматра ненаменским трошењем средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова који су дати у наредној табели:

Табела бр. 16

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
4143	Отпремнине приликом одласка у пензију	3.629.911,74	201.092,52	3.428.819,22
414311	Отпремнине и помоћи	201.092,52	201.092,52	
414311	Отпремнине -рационализација -Министарство здравља	3.428.819,22		3.428.819,22
4161	Јубиларне награде	2.734.177,43	2.734.177,43	
416111	Јубиларне награде	2.734.177,43	2.734.177,43	
4213	Комуналне услуге	4.278.946,85	4.278.946,85	
421311	Услуге водовода и канализације	2.879.958,77	2.879.958,77	
421321	Дератизација и дезинсекција	187.836,70	187.836,70	
421324	Одвоз отпада	1.211.151,38	1.211.151,38	
4214*	Услуге комуникације	690.872,05	690.872,05	
421411	Телефон и телефакс	380.963,44	380.963,44	
421412	Интернет и слично	4.759,00	4.759,00	
421414	Услуге мобилниг телефона	143.612,61	143.612,61	
421421	Услуге поште-ПТТ	161.537,00	161.537,00	
4215*	Трошкови осигурања	1.973.009,74	1.973.009,74	

421511	Осигурање имовине	1.613.846,49	1.613.846,49	
421512	Осигурање возила	43.989,00	43.989,00	
421521	Осигурање запослених	315.174,25	315.174,25	
4223*	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.682,50	5.682,50	
422311	Трошкови дневница на службеном путу у оквиру редовног рада	5.502,50	5.502,50	
422321	Трошкови превоза на службеном путу у оквиру редовног рада	180,00	180,00	
4232*	Компјутерске услуге	1.201.187,04	1.201.187,04	
423212	Услуге за одржавање софтвера	1.201.187,04	0	
4233*	Услуге образовања и усавршавања запослених	582.000,00	582.000,00	
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	582.000,00	582.000,00	
4243*	Медицинске услуге	772.610,00	772.610,00	
424331	Услуге јавног здравства-инспекција и анализа	588.610,00	588.610,00	
424351	Медицинске услуге	184.000,00	184.000,00	
4251*	Текуће поправке и одржавање зграда и објекта	522.202,94	522.202,94	
425114	Текуће одржавање зграда	35.413,34	35.413,34	
425116	Текуће одржавање зграда-централно грејање	179.521,60	179.521,60	
425117	Текуће одржавање зграда-електро инсталације	307.268,00	307.268,00	
4252*	Текуће поправке и одржавање опреме	3.622.048,21	3.622.048,21	
425211	Текуће поправке опреме за саобаћај -механичке поправке	76.321,00	76.321,00	
425212	Текуће поправке опреме за саобаћај-електричне и електронске опреме	15.000,00	15.000,00	
425222	Текуће поправке рачунарске опреме	54.870,00	54.870,00	
425223	Текуће поправке и одржавање административне опреме-опрема за комуникацију	20.000,00	20.000,00	
425226	Текуће поправке биротехничке опреме	27.903,20	27.903,20	

425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.184.330,01	3.184.330,01	
425291	Текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме	243.624,00	243.624,00	
4269*	Материјал за посебне намене	2.692.462,25	2.692.462,25	
426911	Материјал за посебне намене-текстил	261.928,00	261.928,00	
426916	Материјал за посебне намене-технички материјал	1.494.595,45	1.494.595,45	
426912	Материјал за посебне намене-резервни делови	87.352,00	87.352,00	
426913	Материјал за посебне намене-ситан инвентар	848.586,80	848.586,80	
4651*	Остали текуће дотације и трансфери -инвалиди	1.557.758,00	1.557.758,00	
465112	Остали текуће дотације -особе са инвалидитетом	1.557.758,00	1.557.758,00	
Укупно:		21.570.460,50	18.141.587,28	3.428.819,22

За наведена конта извршен је увид у уговоре са појединим добављачима:

- Триглав осигурање адо Београд број ЈН 12 од 11.01.2016.године-осигурање запослених;
- Униџа пеživotно осигурање адо Београд број ЈН 13 од 11.01.2016.године-осигурање имовине;
- Дунав Осигурање адо Београд број ЈН 11 од 11.01.2016.године-осигурање возила;
- Три О доо број ЈН 912 од 27.05.2016.године, ЈН 775 од 26.04.2016.године, ЈН 776 од 26.04.2016.године и ЈН 408 од 09.03.2016.године-технички материјал;
- Текиг-Велетекс доо Београд број ЈН 472 од 21.03.2016.године-текстилни материјал и ситан инвентар;
- Pharmaswiss доо Београд број ЈН 209 од 18.02.2016.године-заштитне кецеље и заштита за тиреоидеу;
- Superlab доо Београд број ЈН 573 од 15.06.2016.године-центрифуге ротофикс 32а;
- СЗР „Таурунум Мед Актив“ број ЈН 387 од 09.04.2015.године-сервисирање РТГ апарата;
- Siemens доо Београд број ЈН 947 од 16.10.2014.године-поправка ЦТ уређаја;
- Друштво за еколошку и санитарну заштиту“Сани Еџо Вита“ Нови Београд број ЈН 546 од 04.06.2015.године-услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације;
- Телеком Србија број ЈН 870 од 19.05.2016.године-услуге мобилне телефоније;
- Завод за јавно здравље Пожаревац број ЈН 46 од 05.01.2016.године-контола микробиолошке и физичко-хемијске исправности воде за пиће;
- Институт за нуклеарне науке „Винча“ број ЈН 996 од 24.06.2015.године-услуге периодичних лекарских прегледа за професионално изложена лица јонизирајућем зрачењу;
- Институт за медицину рада Србије број ЈН 869 од 09.09.2015.године-услуге оспособљавања за спровођење мера заштите од јонизујућег зрачења;

- Бит Пројект доо Београд и Хелиант доо Београд број ЈН 790 од 06.08.2014.године- одржавање здравственох информационог система;
- Digitalix доо Ваљево број ЈН 497 од 12.05.2015.године-услуге одржавања система за пријем дигитализованих рендген слика;
- Гасконтрол доо Београд број ЈН 870 од 09.09.2015.године-одржавање унутрашње гасне инсталације;
- Енерготехника доо Београд број ЈН 867 од 07.09.2015.године-одржавање унутрашње гасне инсталације;
- SD-lift Раља број ЈН 210 од 18.02.2016.године-сервисирање лифта;
- Добровољно ватрогасно друштво Смедеревска Паланка број ЈН 80 од 28.01.2016.године-сервис ватрогасних апарата и испитивање хидрантске мреже.

У контролисаном периоду општа болница је за отпремнину за одлазак у пензију једног уговореног радника исплатила средства у износу од 201.092,52 динара, за јубиларне награде 37 радника 2.734.177,43 динара, за трошкове финансирања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом 1.557.758,00 динара из пренетих средстава РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице појединих добављача, као и у поједине рачуне добављача за трошкове приказане у табели број 15 и то:

- конто 421311-услуге водовода и канализације, рн 462 од ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка плаћен из средстава РФЗО 18.04.2016.године извод број 73 и рн 342314 истог добављача плаћен из средстава РФЗО 11.04.2016.године извод број 68;
- конто 421512-осигурање возила, рн 5111843011 Дунав Осигурање плаћен из средстава РФЗО 11.04.2016.године извод број 68;
- конто 4215111-осигурање имовине, рн 139/2015 Униџа плаћен из средстава РФЗО 11.04.2016.године извод број 68;
- конто 423311-услуге образовања и усавршавања запослених, рн 3799755000293 Медицински факултет Београд, плаћен из средстава РФЗО 17.02.2016.године извод број 30;
- конто 424331-услуге јавног здравства, рн 2404 33ЈЗ Пожаревац, плаћен из средстава РФЗО 01.02.2016.године извод број 20;
- конто 424351-медицинске услуге, рн 1526 Институт за медицину рада, плаћен из средстава РФЗО 28.04.2016.године извод број 81;
- конто 425117-текуће одржавање зграда-електроинсталације, рн 15/16 „СД -Лифт „Раља, плаћен из средстава РФЗО 31.05.2016.године извод број 101;
- конто 425212-текуће поправке опреме за саобраћај-електричне и електронске опреме, рн 15 Електросервис Добрица, плаћен из средстава РФЗО 27.06.2016.године извод број 120 и рн 44 Добровољно ватрогасно друштво Смедеревска Паланка, плаћен из средстава РФЗО 27.06.2016.године извод број 120;
- конто-425521 текуће поправке и одржавање медицинске опреме, рн 1080031005 Fresenius medical care, плаћен из средстава РФЗО 21.06.2016.године извод број 116;
- конто 426911,426912,426913,426916- материјал за посебне намене, рн 226/15 Квалитекс Београд, плаћен из средстава РФЗО 12.02.2016.године извод број 29; рн 2815 Акома доо Београд, плаћен из средстава РФЗО 13.05.2016.године извод број 89; рн 228 Текиг Велетекс Београд, плаћен из средстава РФЗО 31.05.2016.године извод број 101; рн 81-02560 Палирдол Чачак, плаћен из средстава РФЗО 31.05.2016.године извод број 101; рн 101-67452015 Интеркомерц доо Рача Крачујевачка, плаћен из средстава РФЗО 31.05.2016.године извод број 101.

На основу увида у случајан узорак наведених аналитичких картица трошкова, картица добављача, уговора са добављачима и рачуна добављача утврђено је да је Општа болница Смедеревска Паланка имала трошкове у складу са напоменама из Прилога 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Увидом у картице добављача уочен је висок износ неизмирених обавеза по почетном стању на дан 01.01.2016.године што је према изјави одговорних лица у ОБ Смедеревска Паланка последица је дуговања установе из ранијих година.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2016. године години пренео ОБ Смедеревска Паланка средстава у износу од 361.998.084,17 динара, од чега за лекове у здравственој установи 28.139.245,16 динара, за цитостатике са Листе лекова 2.574.252,56 динара, за лекове за хемофилију 14.485.748,32 динара, за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО 1.583.476,34 динара, за енергенте 14.864.021,00 динара и за материјалне и остале трошкове са јубиларним наградама, отпремнинама и обавезама по основу запошљавања особа са инвалидитетом 25.153.423,95 динара. Здравствена установа је осим тога наплатила и партиципацију у укупном износу од 805.610,60 динара.

2. Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2016. године остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.045.283,90 динара. Почетно стање на рачуну сопствених прихода било је 403.661,24 динара, док је стање на дан 30.06.2016. године било 203.456,09 динара. Почетно стање на рачуну буџетских средстава било је 2.570.150,15 динара, док је стање на дан 30.06.2016. године било 208.988,21 динара.

3. Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка је у контролисаном периоду наменски трошила пренета средства обавезног здравственог осигурања за лекове у здравственој установи, за цитостатике са Листе лекова и за енергенте.

4. Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка је у контролисаном периоду ненаменски трошила пренета средства обавезног здравственог осигурања за лекове за хемофилију у износу од 580.444,67 динара, као последицу заплене средстава принудном наплатом, за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 265.986,88 динара, као последицу измирења обавеза ПДВ-а за реконструкцију и адаптацију и привођење намени простора за потребе палијативног збрињавања и за материјалне и остале трошкове у износу од 2.410.620,19 динара као последицу непоштовања члана 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС „ број 110/15 и 3/16).

5. Током периода 01.01-30.06.2015. године Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка је вршила набавку лекова и осталих материјалних добара спроводећи поступак јавних набавки, те је на тај начин поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/15) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

6. За контролисани број лекова у контролисаном узорку лекова у здравственој установи, цитостатика са Листе лекова, лекова за хемофилију, лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, констатовано је да цене по којима је вршено фактурисање Фонду одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

7. Општа болница је водила евиденцију о стању залиха лекова, цитостатика са Листе лекова, лекова за хемофилију, лекова са Листе Ц, као и евиденцију о требовању лекова, цитостатика са Листе лекова, лекова за хемофилију, лекова са Листе Ц из магацина у периоду 01.01-30.06.2016. године што је у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

8. У поступку контроле је утврђено да Општа болница Смедеревска Паланка има висик износ неизмирених обавеза према добављачима за енергенте и материјалне трошкове што је последица дуговања из ранијих година.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници „Стефан Високи“ Смедерево да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.257.051,74** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

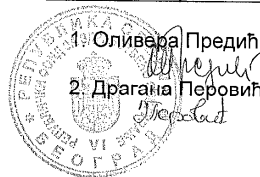
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену лекови за хемофилију у износу од 580.444,67 динара, а заплењена принудном наплатом по решењима Суда и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 265.986,88 динара а утрошена за измирења обавеза ПДВ-а за реконструкцију и адаптацију и привођење намени простора за потребе палијативног збрињавања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену материјални и остали трошкови у складу са чланом 17.став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину („Службени гласник РС „ број 110/15 и 3/16) у износу од 2.410.620,19 динара, а утрошена за материјалне и остале трошкове који нису у складу са наведеним члановима Правилника о уговарању 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, ул.Јована Мариновића 2. Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Смедеревска Паланка
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



5 2016. 43/61



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
е-mail: public@rfzo.rs

ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05/1 број: 450-4943/16-2
Дана: 07.10.2016. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) надзорници осигурања Оливера Предих и Драгана Перовић одлучивале су по Приговору Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка 05/1 број: 450-4943/16-2 од 19.09.2016. године и сачиниле Одговор на приговор којим је Приговор делимично усвојен, те се на основу истог сачињава

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СТЕФАН ВИСОКИ“ СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА

Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка благовремено је уложила Приговор на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза 05/1 број: 450-4943/16-2 од 19.09.2016. године.

У поступку одлучивања по приговору, надзорници осигурања су разматрали све чињенице које је Општа болница Смедеревска Паланка навела, и утврдили да је приговор здравствене установе основан у делу који се односи на тачку 1. приговора и у делу који се односи на тачку 3. подтачку 1. приговора. Сходно наведеном, надзорници осигурања су усвојили приговор у делу који се односи на одговорно лице здравствене установе за контролисани период и у делу који се односи на наложен повраћај средстава од 580.444,67 динара која су принудном наплатом по решењу суда заплењена са буџетског рачуна установе од средстава за лекове за хемофилију, односно средства за лекове за хемофилију пренамењена за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, бр.110/15 и 3/16).

Стога се у Записнику о извршеној контроли уговорених обавеза у Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка 05/1 број: 450-4943/16-2 од 19.09.2016. године врше следеће измене:

- Део Записника који се односи на одговорно лице за период вршења контроле мења се и гласи:

1. Др Жељко Смиљанић, в.д. директора Опште болнице Смедеревска Паланка од 01.01. до 05.04.2016. године;
2. Др Никола Ристић, в.д. директора Опште болнице Смедеревска Паланка од 05.04.2016. године.

- У делу III тачка 6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2016. године, на страни 16. Записника мења се текст испод Табеле бр. 15 који гласи:

Општа болница Смедеревска Паланка је утрошила за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину 2.617.224,15 динара пренетих од РФЗО,што чини 6,13% од уговорених средстава за материјалне и остале трошкове,иако је чланом 17. став 6.наведеног правилника прописано 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. Из наведеног следи да установа може за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. искористити 1% од пренетих средстава за материјалне и остале трошкове,односно 206.603,96 динара. ОБ Смедеревска Паланка је утрошила 2.410.620,19 динара више него што је предвиђено, од чега се 580.444,67 динара односи на средства за лекове за хемофилију која су заплена принудном наплатом са рачуна и иста приказана као ненаменски утрошена у Записнику у делу III тачка 3.Наменско трошење средстава лекова за хемофилију за период 01.01-30.06.2016. године. Стога се износ од 2.410.620,19 динара умањује за износ од 580.444,67 динара, што чини износ од 1.830.175,52 динара који се сматра ненаменским трошењем средстава обавезног здравственог осигурања.

- У Закључним разматрањима Записника о извршеној контроли мења се тачка 4. и гласи:

Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка је у контролисаном периоду ненаменски трошила пренета средства обавезног здравственог осигурања за лекове за хемофилију у износу од 580.444,67 динара,као последицу заплене средстава принудном наплатом, за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 265.986,88 динара,као последицу измирења обавеза ПДВ-а за реконструкцију и адаптацију и привођење намени простора за потребе палијативног збрињавања и за материјалне и остале трошкове у износу од 1.830.175,52 динара као последицу непоштовања члана 17.став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину („Службени гласник РС „ број 110/15 и 3/16).

- Мења се Предлог мера Записника и гласи:

1. Налаже се Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010,101/2010,101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013,142/14,68/2015-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 2.676.607,07 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

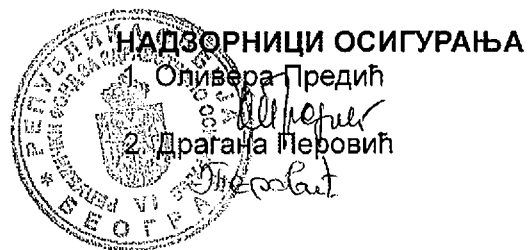
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број:450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену лекови за хемофилију у износу од 580.444,67 динара, а заплена принудном наплатом по решењима Суда и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2,Београд.
- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 265.986,88 динара а утрошена за измирења обавеза ПДВ-а за реконструкцију и адаптацију и привођење намени простора за потребе палијативног збрињавања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована

Мариновића 2, Београд.

- ненаменског трошења средстава која су по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14690/15 од 30.12.2015. године, пренета за намену материјални и остали трошкови у складу са чланом 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС „ број 110/15 и 3/16) у износу од 1.830.175,52 динара, а утрошена за материјалне и остале трошкове који нису у складу са наведеним члановима Правилника о уговарању и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Допунски записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Смедеревска Паланка
3. Архиви



52016.44/69

