



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

2. 09. 2016

ЕКСПЕДИРОВАНО

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

05/1 број: 450-4942/16-2
12.09.2016.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: 450-4942/16 од 18.08.2016. године, извршена је контрола у ОБ Петровац на Млави (у даљем тексту ОБ Петровац на Млави) 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 ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

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

II Седиште контролисаног субјекта је у Петровцу на Млави са подацима:

- ПИБ је 108349629
- шифра делатности је 8610
- матични број регистра је 17862855
- број рег.улошка код Трговинског суда је Фи-71/2015

III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:

- др Саша Милојевић, в.д. директора Опште Болнице Петровац на Млави

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Гордана Ивановић Васић, шеф рачуноводства
- Виолета Славковић Добросављевић-контиста

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 Петровац на Млави од 01.09.-09.09.2016. 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 магацина 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 Пожаревац 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 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015. 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 Петровац на Млави је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Пожаревац закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015. године , којима је утврђена следећа накнада за контролисане намене:

1. Лекови.....	20.115.000
1.1 Лекове у здравс.установи.....	17.115.000
1.2 Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО.....	2.522.000
2.Остали индиректни трошкови.....	37.734.000

2.1. Енергенти.....	23.293.000
2.2. Материјални и остали трошкови.....	14.441.000
- Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 2.2 (члан 17.став 6. Правилника)	144.000

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа ОБ Петровац на Млави обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава.

Структура стања средстава на рачуну 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 840-844667-58	361.972,49	1.517.378,15
2	Буџетски рачун 840-860661-91	4.524.218,62	7.151.469,45
2.1	лекови	145.000,49	2.130,51
2.2	лекови по посебном режиму	236.488,06	45.019,01
2.3	материјал за дијализу	3.375.232,07	4.819.468,14
2.4	исхрана	116.527,00	273.119,61
2.5	енергенти	650.971,00	79.456,00
2.6	превоз		1.401.544,08
2.7	санитетски материјал		22.829,68
2.8	крв		204.597,24
2.9	уградни материјал		11.045,50
2.10	лекови ван листе		78.828,96
2.11	остали материјални трошкови		213.430,72

У периоду 01.01.-30.06.2016.године ОБ Петровац на Млави је остварио приходе и примања у укупном износу од 173.973.314,97 динара, што је приказано у следећој табели :

Табела број 2

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742161	Пазар преко благајне-услуге	4.743.749,62	сопствени приход
742161	Пазар преко благајне-купци	825.444,29	сопствени приход
745161	мешовити и неодређени приходи	15.162,34	сопствени приход
745161	мешовити и неодређени приходи	18.240,00	РФЗО
781111	приход од РФЗО	167.068.769,82	РФЗО
7811112	Приход од партиципације	976.200,00	РФЗО
771111	меморандумске ставке	51.993,59	Република-НСЗЗ
771111	меморандумске ставке	273.755,31	Општина
Укупно:		173.973.314,97	

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 Петровац на Млави је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 23.293.000 динара.

РФЗО – Филијала Пожаревац је по Уговору за 2016. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за енергенте у износу од 10.596.501,62 динара.

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

- за електричну енергију са добављачем - Електропривреда Србије Београд
- за нафтне деривате „НИС“ ад Нови Сад

Уговор са добављачем КЈП “Извор” Петровац није склопљен јер се Одлуком општинског већа од 28.05.2002.године регулише однос између енергетског субјекта и купца којим је дефинисано да, уколико уговор о продаји топлотне енергије није склопљен у писменој форми, сматра се да је уговорни однос између енергетског субјекта и купца настао са даном почетка испоруке топлотне енергије.

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	ЕПС Снабдевање	799.415,10	3.896.304,77	4.695.719,87	3.587.331,13	0,00	1.108.388,74
2	Југопетрол	-348.391,63	508.203,61	159.811,98	300.000,00	0,00	-140.188,02
3	КЈП Извор	1.254.614,13	7.527.684,78	8.782.298,91	7.527.684,78	0,00	1.254.614,13
Укупно:		1.705.637,60	11.932.193,16	13.637.830,76	11.415.015,91	0,00	2.222.814,85

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 13.637.830,76 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.705.637,60 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 11.932.193,16 динара. . Укупно измирене обавезе за енергенте износе 11.415.015,91 динар и то искључиво од средстава РФЗО.Стање обавеза на дан 30.06.2016.године износи 2.222.814,85 динара.

На конту 421211- услуге за електричну енергију, 426411- издаци за гориво и 421225- централно грејање, прокњижени су трошкови у износу од 11.415.015,91 динар.

ОБ Петровац на Млави има једно бројило које је заједничко са Домом здравља Петровац на Млави. У складу са наведеним ОБ Петровац на Млави има закључен Уговор број 01-184 од 29.01.2016 године са Домом здравља Петровац на Млави о пословно-техничкој сарадњи којим се дефинишу међусобна права и обавезе у вези заједничког

коришћења електричне енергије по бројилу електричне енергије: 012937. Наведеним уговором дефинисана је обавеза Дома здравља Петровац на Млави да по писменом обавештењу о износу рачуна за одређени обрачунски период, за испоручену електричну енергију, Општој болници Петровац на Млави плати износ од 20% од вредности рачуна у року од 30 дана, од дана пријема обавештења. По наведеном основу Дома здравља Петровац на Млави је Општој болници Петровац на Млави у контролисаним периоду уплатио средства у износу од 818.514,29 динара, што је утврђено увидом у аналитичку картицу конта 74216***.

На основу наведеног утврђено је да је укупан трошак ОБ Петровац на Млави износи 10.596.501,62 динара.

Табела број 4

средства прокњижена на конту 421*** и 426****	11.415.015,91
Средства уплаћена од стране Дома здравља за енергенте	818.514,29
Утрошак ОБ Петровац на Млави за енергенте	10.596.501,62

ЗУ је дана 01.01.2016. године имала неутрошена средства за ову намену у износу од 650.971,00 динара, док су на дан 30.06.2016. године неутрошена средства за енергенте износила 79.456,71 динар. У посматраном периоду РФЗО је ЗУ пренео средства у износу од 10.024.987,33 динара.

Табела број 5

Ред. Број	Средства по ПС.	650.971,00
1	Пренета средства РФЗО	10.024.987,33
2	Укупно распожива средства РФЗО	10.675.958,33
3	Утрошена средства РФЗО:	10.596.501,62
4	Стање средстава на дан 30.06.2016.	79.456,71

Општа болница има Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила број: 01-660/1 од 28.05.2015. године којим су одређени услови и начин коришћења санитарских и путничких возила.

Возни парк Опште болнице у периоду 01.01.-30.06.2016. године састојао се од 5 аутомобила и то: 2 санитарска, 2 службена возила и 1 возило које користи кабинет директора. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2016. године, 5 возила прешло је укупно 40.212 километара и утрошено је 3.933,94 литара горива.

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 са Листе лекова у износу од 17.115.000 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 Петровац на Млави закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова са листе А, А1, Б, Д лекова:

1. Phoenix Pharma (Уговор бр.БЦ 1/01-26 од 08.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-24 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-42 од 22.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-40 од 09.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-49 од 22.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-65 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-69 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-81 од 08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-106 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-107 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-108 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-130 од 26.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-136 од 10.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ1/01-138 од 10.05.2016.год.; Уговор бр.БЦ 1/01-153 од 30.05.2016.год.; Уговорбр.БЦ1/01-172 од 02.06.2016.год.; Уговорбр.БЦ1/01177од02.06.2016.год.; Уговорбр.БЦ1/01-177/1 од 02.06.2016.год.; Уговор бр. БЦ 1/01-172 од 02.06.2016.год.; Уговор бр.БЦ 1/01-193 од 14.06.2016.год.)

2. Farmalogist (Уговор бр.БЦ 1/01-18 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-21 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-28 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-74 од 19.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-64 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-66 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-68 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-77 од 08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-105 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-109 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-112 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-126 од 26.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-131 од 26.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-135 од 10.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-154 од 30.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-160 од 30.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-160/1 од 30.05.2016.год.; Уговор бр.БЦ 1/01-175/1 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-175 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-173 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-191 од 14.06.2016.год.)

3. PharmaSwiss (Уговор бр.БЦ 1/01-51 од 22.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-128 од 24.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-169 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-200 од 24.06.2016.год.)

4. Vega (Уговор бр.БЦ 1/01-19 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-23 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-27 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-50 од 22.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-76 од 03.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-63 од 04.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-82 од 08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-104 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-129 од 26.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-137 од 10.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-152 од 30.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-174 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-171 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-170 од 02.06.2016.год.)

5. Inpharm (Уговор бр.БЦ 1/01-21 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-79 од

08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-167 од 02.06.2016.год.)

6. Ino-pharm (Уговор бр.БЦ 1/01-78 од 08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-122 од 20.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-158 од 30.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-168 од 02.06.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-176 од 02.06.2016.год.)

7.Medicom (Уговор бр.БЦ 1/01-75 од 03.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-70 од 04.03.2016.год.)

8.Medikunion (Уговор бр.БЦ 1/01-80 од 08.03.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-163 од 30.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-159 од 30.05.2016.год.)

9.Boehringer Ingelheim Serbia (Уговор бр.БЦ 1/01-111 од 08.04.2016.год.)

10.Licentis (Уговор бр.БЦ 1/01-20 од 29.01.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-110 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-127 од 26.04.2016.год.)

10. Makler (Уговор бр.БЦ 1/01-166 од 02.06.2016.год.)

11.Roche (Уговор бр.БЦ 1/01-161 од 30.05.2016.год.)

12.B.Braun Adria RSRB (Уговор бр.БЦ 1/01-67 од 03.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-134 од 10.05.2016.год.;Уговор бр.БЦ 1/01-162 од 30.05.2016.год.)

13. Eco Trade (Уговор бр.БЦ 1/01-22 од 05.2.2016.год.)

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 7.318.930,34 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 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	Феникс фарм	3.657.666,01	3.723.561,78	7.381.227,79	3.126.025,36	0,00	4.255.202,43
2	Еко траде Ниш	28.078,60	19.202,15	47.280,75	28.078,60	0,00	19.202,15
3	Фарма Логист	1.001.958,68	1.373.608,59	2.375.567,27	1.260.516,42	0,00	1.115.050,85
4	Медиком Шабац	0,00	51.919,34	51.919,34	0,00	0,00	51.919,34
5	Маклер	22.966,46	13.779,88	36.746,34	22.966,46	0,00	13.779,88
6	Фарма свис	190.233,45	197.154,43	387.387,88	152.620,58	0,00	234.767,30
7	Медикунион	59.042,30	71.207,40	130.249,70	59.041,40	0,00	71.208,30
8	Ино Фарм Београд	662.968,46	456.075,75	1.119.044,21	765.553,91	0,00	353.490,30
9	Инфарм	302.838,34	455.239,73	758.078,07	435.930,97	0,00	322.147,10
10	Беохем-3 Београд	449.838,40	163.033,20	612.871,60	286.805,20	0,00	326.066,40
11	Апотека Београд	11.667,93	22.180,20	33.848,13	17.741,73	0,00	16.106,40
12	Роше Београд	10.347,70	22.634,70	32.982,40	10.347,70	0,00	22.634,70
13	Браун Андриа РСРБ	98.813,00	173.564,82	272.377,82	116.820,00	0,00	155.557,82
13	Вега Ваљево	595.649,98	864.203,96	1.459.853,94	723.457,82	0,00	736.396,12
14	Боехрингер	203.135,86	406.271,72	609.407,58	406.271,72	0,00	203.135,86
15	Лицентис	123.929,85	188.317,80	312.247,65	136.634,85	0,00	175.612,80
		7.419.135,02	8.201.955,45	15.621.090,47	7.548.812,72	0,00	8.072.277,75

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 15.621.090,47 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 7.419.135,02 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 8.201.955,45 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 7.548.812,72 динара искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима за лекове на дан 30.06.2016. године износи 8.072.277,75 динара.

На конту 4267518 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 7.461.800,32 динара, док су на картици добављача приказани трошкови у износу од 7.548.812,72 динара. Разлику у износу од 87.012,46 динара сачињавају књижна писма за робу која је враћена добављачу јер није била у складу са требовањем у износу од 86.040,46 динара као и рачун број: 584120 од 21.08.2015. године у износу од 972,00 динара, добављача Феникс Фарм.

Наведена књижна писма су прокњижена на потражној страни конта 252***, чиме су умањене обавезе према добављачу у укупном износу од 86.040,46 динара, док је на конту 4267518 прокњижен укупан трошак за лекове.

Добављачи као и износи књижних одобрења дати су у наредној табели:

Табела 7

Ред. број	Добављач	Износ књижног одобрења
1	Феникс фарм	7.514,32
2	Фарма Логист	3.113,11
3	Инфарм	75.413,03
Укупно:		86.040,46

Рачун број: 584120 од 21.08.2015. године од добављача Феникс Фарм у износу од 972,00 динара је приликом стварања обавезе на конту 252*** прокњижен као потрошни материјал, док је приликом плаћања рачуна 22.02.2016. године исти прокњижен на конту 4267518 – трошкови лекова, што је условило појаву разлике између трошкова који су прокњижени на групи конта 2**** и конта 4**** у истом износу.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 7.463.930,83 динара. У истом периоду утрошила је средства у износу од 7.461.800,32 динара тако да су на дан 30.06.2016. године неутрошена средства за лекове са Листе лекова износила 2.130,51 динар.

Табела 8

Средства по ПС.	145.000,49
Пренета средства РФЗО	7.318.930,34
Укупно расположива средства РФЗО	7.463.930,83
Утрошена средства РФЗО:	7.461.800,32
Стање средстава на дан 30.06.2016.	2.130,51

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци и по службама имала лекове у укупној вредности 3.502.829,50 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 8.272.835,71 динара. Укупна требовања из апотеке износе 8.728.472,58 динара, док је вредност залиха лекова на дан 30.06.2016. године у апотеци и на одељењу износила 2.708.810,64 динара. ЗУ није вршила попис залиха на одељењу 30.06.2016. године, али је на захтев надзорника осигурања утврдила ниво залиха на дан 30.06.2016. године користећи програмске могућности софтвера који користи за вођење материјалног књиговодства тзв. сателитска апотека.

Табела 9

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	Вредност залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
1.927.305,16	1.575.524,34	8.272.835,71	8.728.472,58	1.119.887,47	1.588.923,17	9.066.854,57

На основу наведеног табеларног прегледа утврђен је укупан трошак у износу од 9.066.854,57 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 70.880,26 динара. По тврдњи одговорних у ЗУ до разлике је дошло због књижења на конту 022237-залихе лекова у главној и помоћној књизи. Наиме у главној књизи у улаз су књижени и лекови ван листе а у помоћној (оперативном програму) улази су разврстани по контима.

Табела 10

Намена:	створене обавезе књижене на конту 252****	улаз у болничку апотеку (материјално књиговодство)	разлика:
Лекови са листе	8.201.955,45	8.272.835,71	-70.880,26

У периоду 01.01-30.06.2016 .године болница је фактурисала 8.326.091,20 динара за лекове у ЗУ.

Табела број 11

ред. Број	Шифра	Назив	Фактурис. количина	Цена по којој ЗУ фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	фактурис.в редн. по набавној цени	Разлика
0	1	2	3	4	5 (3*4)	6	7 (3*6)	8 (5-7)
1	1021607	Panklav 2X 14 po 1000mg	136	27,80	3.784,70	27,80	3.784,70	0,00
2	1021601	Panklav 20 500mg	84	36,69	3.081,96	36,69	3.081,96	0,00
3	0024283	Amikacin 10*500 mg/2ml	2114	81,87	173.073,18	81,87	173.073,18	0,00
4	0329412	marocen 5*100mg/10ml	292	56,21	16.413,32	56,21	16.413,32	0,00
5	0329411	Marocen 10*100mg/10ml	425	30,42	12.921,02	30,42	12.921,02	0,00
6	0321758	Azaran 50 po 1000 mg	1027	60,48	62.113,56	60,48	62.113,56	0,00
7	0122120	Omepral 1 po 40mg	21	339,94	7.138,74	339,94	7.138,74	0,00
8	0326223	clindamicyn- mip 5po 4ml	1604	189,62	304.150,48	189,62	304.150,48	0,00
9	0062036	Heparin 5 po 5000 ij	204	81,26	16.570,12	81,25	16.570,12	0,00
10	0062037	Heparin 10 po 25000 ij/5ml	997,5	217,58	217.036,05	217,58	217.036,05	0,00
11	0062210	Fragmin 10 po 2500ij/0,2ml	771	171,68	132.363,94	171,68	132.363,94	0,00
12	0062302	Fraxiparine 10 po 5700/0,6ml	605	299,98	181.487,90	299,98	181.487,90	0,00
13	0062400	Fraxiparine 10 po 3800/0,4ml	734	206,44	151.526,96	206,44	151.526,96	0,00
14	0062300	Fraxiparine 10 po 2850/0,3ml	452	196,81	88.958,12	196,81	88.958,12	0,00
15	0060250	Ferovin 5 po 100mg/5ml	874	757,75	662.273,50	757,75	662.273,50	0,00
16	6143120	Prostin E2 4 po 3mg	2	956,84	1.913,68	956,84	1.913,68	0,00
17	0142102	Partusisten 5 po 10mg/10 ml	6	150,17	901,02	150,17*	901,02	0,00
18	0142102	Partusisten 5 po 10mg/10 ml	1101	143,63	158.161,71	143,63	158.161,71	0,00
19	0070925	Rispolept constra 1 po25 mg	9	11.106,37	99.957,33	11.106,37	99.957,33	0,00
20	0070927	Rispolept constra 1 po 50mg	16	17.733,43	283.734,88	17.733,43	283.734,88	0,00

* Цена по почетном stanju

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.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 2.522.000 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 Петровац на Млави закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. PharmaSwiss (Уговор бр.БЦ 2/01-156 од 30.05.2016.год.; Уговор бр.БЦ 2/01-100 од 08.04.2016.год.; Уговор бр.БЦ 2/01-46 од 22.02.2016.год.)

2. Inpharm (Уговор бр.БЦ 2/01-47 од 22.02.2016.год.; Уговор бр.БЦ 2/01-99 од

08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 2/01-157 од 30.05.2016.год.)

3. Phoenix Pharma (Уговор бр.БЦ 2/01-101 од 08.04.2016.год.;Уговор бр.БЦ 2/01-155 од 30.05.2016.год.)

4.Roche (Уговор бр.БЦ 2/01-48 од 22.02.2016.год.;Уговор бр.БЦ 2/01-102 од 08.04.2016.год.)

РФЗО – Филијала Пожаревац је пренела болници средства за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 1.384.987,97 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 12

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	Феникс Фарм	68.882,88	213.536,92	282.419,80	247.978,36	0,00	34.441,44
2	КБЦ Звездара	0,00	5.847,93	5.847,93	0,00	0,00	5.847,93
3	Фарма свис	0,00	510.428,51	510.428,51	418.813,13	0,00	91.615,38
4	Ино фарм Београд	37.887,30	416.760,30	454.647,60	378.873,00	0,00	75.774,60
5	Инфарм Београд	0,00	413.179,54	413.179,54	339.397,48	0,00	73.782,06
6	Роше	76.558,05	114.837,03	191.395,08	191.395,05	0,00	0,03
Укупно:		183.328,23	1.674.590,23	1.857.918,46	1.576.457,02	0,00	281.461,44

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове са Листе Ц по тендеру у контролисаном периоду износе 1.857.918,46 динара. Укупно измирене обавезе износе 1.576.457,02 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2016. године износи 281.461,44 динара.

На конту 4267918 прокњижени су трошкови за Лекове са Листе Ц по тендеру у укупном износу од 1.576.457,02 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела 13

Ред. Број	Средства по ПС.	236.488,06
1	Пренета средства РФЗО	1.384.987,97
2	Укупно расположива средства РФЗО	1.621.476,03
3	Утрошена средства РФЗО:	1.576.457,02
4	Стање средстава на дан 30.06.2016.	45.019,01

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у

износу од 1.621.476,03 динара. У истом периоду утрошила је средства у износу од 1.576.457,02 динара тако да су на дан 30.06.2016. године неутрошена средства за Лекове са Листе Ц по тендеру износила 45.019,01 динар.

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у апотеци и по службама имала лекове у укупној вредности 430.087,76 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Ц Листе у вредности од 1.688.450,23 динара. Укупна требовања из апотеке износе 1.376.049,24 динара, док је вредност залиха лекова са Ц листе по тендеру на дан 30.06.2016. године у апотеци и на одељењу износила 681.938,20 динара.

Табела 14

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	Вредност залиха на одељењима на дан 30.06.2016. године	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016. године
173.224,32	256.863,44	1.688.450,23	1.376.049,24	569.264,43	112.673,77	1.436.599,79

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 1.674.590,23 динара, док је улаз у болничку апотеку износио 1.688.450,23 динара. Разлика у износу од 13.860,00 динара, произилази због књижења фактуре добављача Инофарм у износу од 13.860,00 динара која је у оперативном програму књижена на лековима, док се у оквиру Главне књиге ова фактура налази на конту 4267918- лек дијализа (Лекови са Листе Ц по тендеру).

Табела 15

Намена:	створене обавезе књижене на конту 252****	улаз у болничку апотеку (материјално књиговодство)	разлика:
Лекови по посебном режиму	1.674.590,23	1.688.450,23	-13.860,00

У периоду 01.01-30.06.2016.године општа болница Петровац на Млави је фактурисала 1.455.731,27 динара за лекове са Ц Листе по тендеру.

У поступку контроле утврђено је да су цитостатици са Листе лекова 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 16

ред. Број	Шифра	Назив	Фактурис. количина	Цена по којој ЗУ фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	фактурис.в редн. по набавној цени	Разлика
0	1	2	3	4	5 (3*4)	6	7 (3*6)	8 (5-7)
1	0069939	Aranesp 1po (10mcg/0,4ml)	116	1.308,79	151.819,64	1.308,79	151.819,64	0,00
2	0069928	Aranesp 1po (30mcg/0,3ml)	105	3.926,37	421.268,85	3.926,37	421.268,85	0,00
3	0069152	Eprex 6 po 2000ij/0,5ml	354	1.229,70	435.313,80	1.229,70	435.313,80	0,00
4	0069165	Recormon 2000ij/0,3ml	139	1.275,97	177.359,83	1.275,97	177.359,83	0,00
5	0069227	Eqalys 6 po 0,6ml (2000ij/0,6ml)	242	1.148,05	277.828,10	1.148,05	277.828,10	0,00

4. 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 14.441.000 динара.

РФЗО Филијала Пожаревац је пренела болници средства за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е) у укупном износу од 6.354.310,00 динара, и то: по уговору за 2016.годину средства у износу од 6.016.000,00 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2015.годину у износу од 338.310,00 динара.

Пренета средства за јубиларне награде износе у контролисаном периоду износе 872.985,11 динара (КПП 07ј).

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

Табела 17

Ред. број	Конто:	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
0	1	2	3	4	5
1	414311	отпремнине приликом одласка у пензију	6.076.477,31	0,00	6.076.477,31
2	414313	отпремнине у случају смрти запосленог или члана породице	18.384,00	0,00	18.384,00
3	414411	помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице	0,00	0,00	46.600,00
4	416111	Јубиларне награде	872.955,11	872.955,11	0,00
5	421111	трошкови платног промета	250.939,86	250.939,86	0,00
6	421112	УЈП сопствена средства	26.923,37	0,00	26.923,37
7	421311	услуге водовода и канализације	312.132,63	312.132,63	
8	421321	дертизација	37.500,00	37.500,00	
9	421324	одвоз отпада	346.332,95	346.332,95	
10	421411	телефон, телекс и телефакс	33.227,95		33.227,95
11	421412	интернет	430.080,00	430.080,00	
12	421414	услуге мобилног телефона	246.156,96	246.156,96	
13	421421	пошта	44.733,00	44.733,00	
14	421511	осигурање зграда	393.068,51	393.068,51	
15	421512	осигурање возила	16.177,00	16.177,00	
16	421521	осигурање запослених	73.157,81	73.157,81	
17	421919	остали непоменути трошкови	148.827,72		148.827,72
18	422111	трошкови дневница	7.281,00		7.281,00
19	422399	остали трошкови у оквиру редовног рада	10.622,00	10.622,00	
20	423311	услуге образовања и усавшавања	630.000,00	630.000,00	
21	423321	котизација за семинаре	54.240,00	54.240,00	
22	423412	претплата на часописе	86.606,00	37.216,00	49.390,00
23	423592	остале стручне услуге	276.903,74		276.903,74
24	423711	репрезентација	34.631,83		34.631,83
25	423911	остале опште услуге	421.197,68	0,00	421.197,68
26	424311	здравствена заштита по уговору	707.027,72	27.930,00	679.097,72
27	424331	услуге јавног здравства	276.113,84	276.113,84	
28	424631	геодетске услуге	8.543,00		8.543,00
29	425112	столарски материјал	83.565,52	83.565,52	
30	425113	молерски радови	86.152,00	86.152,00	
31	425115	водоинсталерски материјал	40.520,00	40.520,00	
32	425117	електро материјал	348.777,84	348.777,84	
33	425191	текуће поправке и одржавање	66.000,00	66.000,00	
34	425211	механичарске поправке	34.800,00	34.800,00	
35	425222	одржавање рачунарске опреме	839.019,02	834.430,02	4.589,00
36	425225	опрема за домаћинство и угоститељство	40.314,75	40.314,75	

37	425241	текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	18.630,00	18.630,00	
38	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.033.680,96	1.033.680,96	
39	425252	текуће поправке и одржавање лаборат. опреме	145.314,00	145.314,00	
40	425291	текуће поправке и одржавање немедицинске опреме	76.120,00	76.120,00	
41	426111	канцеларијски материјал	424.469,15	424.469,15	
42	426121	ситан инвентар	148.976,00	10.124,00	138.852,00
43	426812	хигијенски производи	346.922,30	346.922,30	
44	426912	резервни делови	321.142,00	321.142,00	
45	444211	казне за кашњење-камата	39,18	39,18	
46	482131	регистрација возила	19.677,00	19.677,00	
47	482211	републичке таксе	300,00		300,00
48	428251	судске таксе	8.972,00		8.972,00
49	482311	републичке казне	92.414,04		92.414,04
УКУПНО:			16.062.646,75	7.990.034,39	8.072.612,36

Укупно утрошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у посматраном периоду износе 7.990.034,39 динара, укључујући и средства утрошена за јубиларне награде у износу од 872.955,11 динара. Средства која су потрошена за материјалне и остале трошкове без јубиларних награда износе 7.117.079,28 динара.

У посматраном периоду ОБ Петровац на Млави није имала трошкове за отпремнине приликом одласка у пензију као ни трошкове за запошљавање особа са инвалидитетом који су финансирани средствима обавезног здравственог осигурања.

На конту 414311- отпремнине приликом одласка у пензију прокњижена су средства у износу од 6.076.477,31 динара која су пренета за потребе рационализације запослених у јавном сектору по инструкцији Министарства здравља и која не представљају средства РФЗО.

ЗУ је у контролисаном периоду имала расположива средства за ову намену у износу од 7.330.510,00 динара, укључујући и остварену партиципацију у износу од 976.200,00 динара. У истом периоду утрошила је средства у износу од 7.117.079,28 динара тако да су на дан 30.06.2016. године неутрошена средства за материјалне и остале трошкове износила 213.430,72 динара.

Табела 18

Ред. Број	Средства по ПС.	0,00
1	Пренета средства РФЗО	6.354.310,00
2	Остварена партиципација	976.200,00
3	Укупно расположива средства РФЗО	7.330.510,00
4	Утрошена средства РФЗО:	7.117.079,28
5	Стање средстава на дан 30.06.2016.	213.430,72

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.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015. године, по наведеном основу ОБ Петровац на Млави утврђен је фиксни износ од 144.000 динара (1% од уговорене вредности за материјалне и остале трошкове у износу од 14.441.000 динара).

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 6.016.000,00 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 60.160,00 динара.

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 19

Кonto:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
422399	остали трошкови у оквиру редовног рада	10.622,00
423321	котизација за семинаре	54.240,00
423412	претплата на часописе	37.216,00
425241	текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	18.630,00
444211	казне за кашњење-камата	39,18
	Укупно:	120.747,18

Укупна средства РФЗО која су утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника износе 120.747,18 динара.

На основу напред наведеног произилази да је ЗУ у контролисаном периоду утрошила 60.587,18 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 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015. године, за трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.

Здравствена установа је закључила уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица са компанијом Дунав осигурање Пожаревац , број МБ2/02-47 од 15.03.2016.године.

Трошкове осигурања ЗУ је књижила на два конта 421511 -осигурање зграда и 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду.

Увидом у картице конта 421511 -осигурање зграда утврђен је трошак у износу од 393.068,51 динар и картице конта 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду где је утврђен трошак у износу од 73.157,81 динар. Увидом у аналитичку картицу добављача Дунав осигурање Пожаревац утврђен је укупан трошак у износу од 466.226,32 динара и створене обавезе у износу од 1.654.143,24 динара.

Увидом у аналитички картицу конта 421511 -осигурање зграда, аналитичку картицу добављача и фактуре добављача утврђено је да су на поменутом конту књижени следећи трошкови осигурања:осигурање машина од лома, осигурање грађевинских објеката, опреме и залиха од пожара, комбиновано осигурање електронских рачунара са опремом, осигурање опреме и залиха од провалне крађе и разбојништва и осигурање стакла од лома. Укупно створене обавезе по овом основу прокњижене на конту 252111 субаналитика 0027 Дунав осигурање, износе 1.195.380,42 динара. У периоду 01.01.-30.06.2016.године измирено је 393.068,51 динар и односи се на све горе поменуте трошкове осигурања . Напомињемо да трошкови осигурања нису разврстани у складу са Контним планом за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007 ... 101/2010) и да је потребно извршити прекњижавање трошкова на одговарајућа конта -421511, -421512, -421513, -421519 .

Увидом у аналитички картицу конта 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду, аналитичку картицу добављача и фактуре добављача утврђено је да су на поменутом конту књижени следећи трошкови осигурања:колективно осигурање запослених од последица незгоде и осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција. Укупно створене обавезе по овом основу прокњижене на конту 252111 субаналитика 0027 Дунав осигурање, износе 458.762,82 динара, од чега се на осигурање запослених од последица незгоде односи 73.157,81 динар а на осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција 314.253,68 динара. У периоду 01.01.-30.06.2016.године измирено је 73.157,81динар и односи се на трошкове осигурања запослених од последица незгоде.

Напомињемо да трошкови осигурања нису разврстани у складу са Контним планом за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007 ... 101/2010) и да је потребно извршити прекњижавање трошкова осигурања запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција на конто 421522-здравствено осигурање запослених. У складу са Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на терет здравственог осигурања признају се трошкови осигурања запослених само у случају несреће на раду, конто-421521.

Трошкови осигурања возила књижени су на конту 482131- регистрације возила.

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 20

ред. Број	Број конта	Назив трошка	Добављач изабран методом случајног узорка	број фактуре/ рачуна	Извод и датум извршеног плаћања
1	421500	трошкови осигурања	Дунав осигурање	019-1147-006036682 од 01.03.2016.	у контролисаном периоду рачун није плаћен
2	421500	трошкови осигурања	Дунав осигурање	019-1147-006083792 од 15.03.2016.	у контролисаном периоду рачун није плаћен
3	421500	трошкови осигурања	Дунав осигурање	001-1147-009240162 од 14.03.2016.	у контролисаном периоду рачун није плаћен
4	421500	трошкови осигурања	Дунав осигурање	001-1147-008880406-003 од 02.12.2015.	Извод бр. 80 од 27.04.2016
5	421500	трошкови осигурања	Дунав осигурање	001-1147-008880410-003 од 01.12.2015.	Извод бр. 80 од 27.04.2016
6	423311	услуге образовања и усавршавања запослених	Медицински факултет Београд	755/386 од 13.01.2016	Извод бр. 22 од 03.02.2016
7	423311	услуге образовања и усавршавања запослених	Медицински факултет Београд	755/595 од 31.01.2016	Извод бр. 33 од 22.02.2016
8	423911	остале опште услуге- допунски рад у здравству, уговор о делу и остало	Уговор о делу 01-548/1 од 06.07.2015 закључен са Јевремовић Зораном	Исплата накнаде за март 2016.	Извод бр. 60 од 31.03.2016 -сопствена средства
9	423911	остале опште услуге- допунски рад у здравству, уговор о делу и остало	Уговор о делу 01-833 од 22.04.2016 закључен са Стојановић Дарком	Исплата накнаде за јун 2016.	извод бр. 112 од 17.06.2016 -сопствена средства
10	424311	здравствена заштита по уговору	Уговор о допунском раду 01-836/3 од 01.09.2015	Исплата накнаде за јануар 2016.	Извод бр. 31 од 19.02.2016 -сопствена средства
11	424311	здравствена заштита по уговору	Уговор о обављању привремених и повремених послова 01-1349 од 26.11.2014	Исплата накнаде за јануар 2016.	Извод бр. 31 од 19.02.2016 -сопствена средства
12	424311	здравствена заштита по уговору	Институт за медицину рада Србије	15-2861-3 од 03.12.2015	Извод бр. 63 од 04.04.2016

13	424311	здравствена заштита по уговору	Институт за медицину рада Србије	15-3257-3 од 18.12.2015	Извод бр. 89 од 13.05.2016
14	425112	Столарски материјал	Бане Петровац	58094 од 12.02.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
15	425113	Молерски материјал	Пан Вемис Петровац	75 од 23.10.2015	извод бр. 7 од 13.01.2016
16	425113	Молерски материјал	Пан Вемис Петровац	76 од 27.10.2015	извод бр. 7 од 13.01.2016
17	425115	водоинсталерски материјал	Бане керамика Петровац	010116/2015 од 08.12.2015	извод бр. 51 од 17.03.2016
18	425117	електроматеријал	Мин електро Петровац	4778 од 19.01.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
19	425117	електроматеријал	Мин електро Петровац	4783 од 19.01.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
20	425191	текуће поправке и одржавање	Доноса ДМ	30 од 24.02.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
21	425191	текуће поправке и одржавање	ГТ Лифт Београд	Ф005-01/2016 од 30.01.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
22	425211	механичарске поправке	Драјв Глас Пожаревац	011/2016 од 29.01.2016	Извод бр. 34 од 23.02.2016
23	425211	механичарске поправке	Техно Саша	41, 42, 43, 45/2016	Извод бр. 114 од 20.06.2016
24	425222	одржавање рачунарске опреме	Comtrade Beograd	16100234 од 31.01.2016	извод бр. 70 од 13.04.2016
25	425222	одржавање рачунарске опреме	Force computers	ф-8 од 10.02.2016	Извод бр. 73 од 18.04.2016
26	425222	одржавање рачунарске опреме	Elping Pozarevac	130 од 11.04.2016	извод бр. 120 од 28.06.2016
27	425225	опрема за домаћинство и угоститељство	Боем Петровац	33/16 од 05.01.2016	Извод бр. 7 од 11.01.2016
28	425225	опрема за домаћинство и угоститељство	Фриготерма	379 од 10.03.2016	Извод бр. 100 од 31.05.2016
29	425241	текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	Техноплам Лесковац	426 /15 од 24.10.2015	Извод бр. 18 од 28.01.2016
30	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Медикон Деч	3216/15 од 26.11.2015	Извод бр. 50 од 16.03.2016
31	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Медикон Деч	3217/15 од 26.11.2016	Извод бр. 50 од 16.03.2016

32	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Медипро МПМ Београд	438/2016 од 21.04.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
33	425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Медипро МПМ Београд	404/2016 од 12.04.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
34	425252	текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	Јуником Београд	с-84/16 од 21.03.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
35	425252	текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	Јуником Београд	с-83/16 од 21.03.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
36	425291	текуће поправке и одржавање немедицинске опреме	ЕЛ-ТРА сервис	205 од 17.08.2015	Извод бр. 18 од 28.01.2016
37	426111	канцеларијски материјал	Хипотрејд Пожаревац	357/16 од 28.04.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
38	426111	канцеларијски материјал	Хипотрејд Пожаревац	355/16 од 28.04.2016	у контролисаном периоду рачун није плаћен
39	426121	ситан инвентар	Медиал Груп	16-300-000035 од 08.02.2016	Извод бр. 64 од 06.04.2016 - сопствена средства

У поступку контроле материјалних и осталих трошкова надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре : Дунав осигурање – Уговор МБ2/02-47 од 15.03.2016. године, ГТ Лифт Београд - Уговор М6/01-107 од 01.09.2013. године, Comtrade Београд – Уговор МБ1/02-44 од 04.03.2016. године, Elring Пожаревац – Уговор 01-41 од 16.01.2014.године, Медипро МПМ Београд – Уговор МБ3/02-109 од 16.05.2016.године, Јуником Београд – Одлука о издавању наруџбенице НБ8/02-65 од 06.04.2016. године, Ел-тра сервис -Одлука о издавању наруџбенице НБ20/02-166-1 од 08/08.2016.године, Хипотрејд Пожаревац – Уговор МБ11/01-246 од 23.12.2016. године. Напомињемо да ЗУ нема закључене уговоре са добављачима са којима остварује годишњи промет мањи од 200.000,00 динара.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. ОБ Петровац на Млави је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Пожаревац закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015.године, којима је утврђена накнада за контролисане намене у укупном износу од 57.849.000 динара и то: за лекове 20.115.000 динара, за енергенте 23.293.000 динара и за материјалне и остале трошкове 14.441.000 динара.
2. Укупно пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2016.године износе 25.083.215,64 динара. Стање неутрошених средстава на рачуну за контролисане намене на дан 01.01.2016.године износило је 1.032.459,55 динара. Средства остварене партиципације износе 976.200,00 динара. Укупно утрошена средства износе 26.751.838,24 динара. Стање неутрошених средстава на рачуну за контролисане намене на дан 30.06.2016.године износило је 340.036,95 динара.
3. РФЗО је у периоду 01.01.-30.06.2016.године ОБ Петровац на Млави пренео за материјалне и остале трошкове по Уговору за 2016. годину, средства у износу од 6.016.000,00 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 60.160,00 динара. Укупна средства обавезног здравственог осигурања утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника износе 120.747,18 динара. ЗУ у контролисаном периоду утрошила 60.587,18 динара више у односу на средства која су дозвољена чланом 17. став 6. Правилника.
4. Укупно фактурисана средства у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 9.781.822,47 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.
5. На дан 01.01.2016.године обавезе здравствене установе према добављачима за пружање здравствених услуга на терет РФЗО за енергенте, лекове и лекове са Листе Ц износиле су 9.308.100,85 динара, док су на дан 30.06.2015.године обавезе према добављачима износиле 10.576.554,04 динара.
6. Контролом трошкова исказаних у главној књизи по контима, увидом аналитичке картице добављача и фактуре добављача утврђено је да поједини трошкови нису разврстани у складу са Контним планом за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007 ... 101/2010) , као на пример: конто- 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду. Укупно створене обавезе по овом основу прокњижене на конту 252111 субаналитика 0027 Дунав осигурање, износе 458.762,82 динара. Потребно је извршити прекњижавање трошкова осигурања запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција на конто 421522-здравствено осигурање запослених.
7. У периоду 01.01.-30.06.2015.године ОБ Петровац на Млави је остварила приходе и примања у укупном износу од 173.973.314,97 динара, од тога од средства РФЗО 168.063.209,82 динара, од средстава Општине и Републике 325.748,89 динара и приход остварен у смислу Закона о буџетском систему, као сопствени приход у износу од 5.584.356,25 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да, ОБ Петровац на Млави, 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 60.587,18 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 утврђене неправилности:

- ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања утрошених за финансирање материјалних и осталих трошкова у износу од 60.587,18 динара, што није у складу са чланом 17. став 6. Правилника и чланом 16. став 9.2. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-4746/15 од 30.12.2015.године

2. Налаже се здравственој установи да трошкове пословања разврстава у складу са Контним планом за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007 ... 101/2010) и 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 Мариновића 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



59016.43/18