



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042 e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-4986/16 - 2
Дана 16.09.2016. 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- одлука 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4986/16 од 26.08.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Јагодина и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА**

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

1. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста
2. Душица Јанаковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Јагодина, улица Карађорђева бб, са подацима:

- ПИБ 104796080
Шифра делатности 85-120
Матични број регистра је 17670077

III Одговорно лице за период вршења контроле је

1. Др Дарко Милетић директора Дома здравља Јагодина

Контроли су присуствовала и потребну документацију дала на увид:

1. Драгица Живановић – 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 обављена у просторијама Дома здравља Јагодина од 08.09 - 16.09.2016. 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/1 број: 54-434/15 од 30.12.2015. године,
- књиговодствени подаци о расходима и приходима,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, пренетим и фактурисаним средствима здравствене установе за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове за период 01.01. - 30.06.2016. године,
- изводи о стању средстава на буџетском рачуну Дома здравља Јагодина,
- уговоре и друга акта здравствене установе,
- изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима и
- остала финансијско – рачуноводствена документација ЗУ

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

Праћење реализације уговора

І УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина, закључила је са Домом здравља Јагодина, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/01 број: 54-434/15 од 30.12.2015. године (у даљем тексту Уговор за 2016. годину), којим је утврђена следећа накнада:

І Део накнаде који обухвата средства за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове:

1. Лекови	15.396.000 динара
1.1. Лекови са листе лекова.....	15.396.000 динара
2. Остали индиректни трошкови.....	63.216.000 динара
2.1. Енергенти.....	23.684.000 динара
2.2. Материјални и остали трошкови.....	39.532.000 динара
-Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 9.2 (члан 17. став 6. Правилника)	395.000 динара

Здравственој установи се поред накнаде за лекове са листе лекова признају и средства по осигураном лицу за лекове октреотид и ланреотид, у складу са условима за прописивање и издавање ових лекова утврђеним Листом лекова, ако се терапија пружа у Здравственој установи.

Део накнаде који обухвата средства за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту износи 5.738.000 динара.

У складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. и 17. овог уговора.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Јагодина, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела број 1.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016. године
Рачун буџетских средстава 840- 738661-13	16.512,99	726.558,81
Рачун сопствених средстава 840-729667-29	192.611,86	305.425,65
Рачун јавних радова 840-2863761-38	0,00	0,00
Рачун исплата боловања 840-946761-05	1.183,73	2.183,74
Рачун донација 840-1007761-44	6.665,24	6.665,24
Укупно:	216.973,82	1.040.833,44

Дом здравља Јагодина је на дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну имао расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 16.512,99 динара (стање на Изводу бр. 1 од 05.01.2016. године), и наведени износ се односи на средства партиципације.

Здравствена установа је доставила структуру неутрошених средстава на дан 30.06.2016 године која је приказана у табели број 2.

Табела број 2.

Ред. бр.	Назив	Стање на дан 30.06.2016. године
1.	остали директни и индиректни трошкови у стомат.зз.	87.035,27
2.	накнада за материјалне и ост. Трошкове	623.523,54
3.	Партиципација	16.000,00
	Укупно:	726.558,81

У периоду од 01.01 – 30.06.2016. године, Дом здравља Јагодина је остварио приходе у укупном износу од 198.559.088,04 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 30.06.2016. године, што је приказано у табели број 3:

Табела број 3.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733000	ПРИХОДИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	4.918.456,72	Трансфер општине
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	10.869.141,47	Сопствена средства
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	102.922,01	Средства из донација
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	358,00	Сопствена средства
771111	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.267.087,86	Средства за боловање
781111	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	180.106.494,30	Средства од РФЗО-а
781351	ТРАНСФЕРИ НАЦИОНАЛНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	294.627,68	Средства НСЗ
	УКУПНО	198.559.088,04	

Приход од партиципације у контролисаном периоду износио је 2.049.551,00. Увидом у промет аналитике наведеног конта утврђено је да се на приход од партиципације у примарној здравственој заштити односи 1.905.707,00 динара, а на приход од партиципације у служби стоматолошке здравствене заштите односи 143.844,00 динара.

У периоду 01.01. – 30.06.2016. године, Дом здравља Јагодина је остварио сопствене приходе у укупном износу од 15.890.878,2 динара.

1. Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину потписаног између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Јагодина за намену „Енергенти“ уговорена су средства у износу од 23.684.000 динара за целу 2016. годину односно 11.842.000 динара за првих шест месеци 2016. године.

Увидом у Коначни обрачун за 2015. годину Дом здравља Јагодина на позицији енергенти, није имао аванс по обрачуну као ни дуг по обрачуну.

У периоду 01.01. - 30.06.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Јагодина пренео средства у износу од 10.855.166,67 динара. Дом здравља Јагодина није имао средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године, па су пренета средства у износу од 10.855.166,67 динара, средства којим је установа располагала за наведену намену.

Укупно утрошена средства Дома здравља Јагодина за намену „Енергенти“ у периоду 01.01. - 30.06.2016. године износе 10.855.167,77 динара, из средстава обавезног здравственог осигурања

Набавку електричне енергије и бензина у контролисаном периоду Дом здравља Јагодина вршио је на основу закључених уговора са добављачима.

1. Снабдевање електричном енергијом Дома здравља Јагодина вршио је ЕПС Снабдевање д.о.о. Уговор број IV-2/15 о испрузи електричне енергије између Дома здравља Јагодина и ЕПС Снабдевања д.о.о. потписан је 07. августа 2015. године. Наведени добављач одабран је од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-1-112/15-57 за период од 12 месеци. Укупна вредност уговора износи 3.571.392,00 динара без ПДВ-а односно 4.285.670,40 динара са ПДВ-ом.

2. Снабдевање бензином и дизел горивом Дома здравља Јагодина вршио је „Лукоил Србије „АД. Уговор о купопродаји горива број 1-01/151-01-150 између Дома здравља Јагодина и Лукоила Србије потписан је 19. јуна 2015. године. Наведени уговор потписан је на одређено време од 12 месеци.

У поступку контроле извршен је увид у картице доваљача за „Енергенте“ .Почетно стање, створене обавезе и измирење обавеза у контролисаном периоду и стање обавеза на дан 30.06.2016. године по добављачима дат је у табели број 4.

Табела број 4.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016 године		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	Холдинг индустрија каблова	2.565.919,81	508.615,20	3.074.535,01			3.074.535,01
2	Палма Јагодина	93.000,00		93.000,00			93.000,00
3	Лукоил Нови Бгд.	1.770.716,42	8.418.504,59	10.189.221,01	8.314.775,14		1.874.445,87
4	Јагодина Пут Јаг.	209.318,70	246.576,89	455.895,59			455.895,59
5	Х-Трејде	10.872,00		10.872,00			10.872,00
6	ЕПС Снабдевање ДОО	766.740,48	2.177.442,06	2.944.182,54	2.286.426,63		657.755,91
7	Електродистрибуција - репрограм	6.408.625,69		6.408.625,69	253.966,00		6.154.659,69
8	ЈП ЕПС Београд		1.144.975,80	1.144.975,80			1.144.975,80
9	Општа Болница Јагодина	62.303.365,16		62.303.365,16			62.303.365,16
	УКУПНО:	74.128.558,26	12.496.114,54	86.624.672,80	10.855.167,77	0,00	75.769.505,03

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља Јагодина је утрошио 10.855.167,77 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (укључујући и аванс).....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за лекове у зу.....	10.855.167,77 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.855.167,77 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	10.855.167,77 динара
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00 динара

Дом здравља Јагодина је измирио обавезе према добављачима за енергенте у висини пренетих средстава од стране РФЗО Јагодина, а за стање обавеза на дан 30.06.2016 године које потичу из ранијих периода је доставио Образложење у коме наводи да неизмирене обавезе за енергенте у износу од 75.769.505,03 динара се односе на обавезе из ранијих периода - што је у поступку контроле и утврђено, као и да исте нису измирене делом због недовољно уговорених средстава и стварних потреба дома здравља као и због споразума између Опште болнице Јагодина и Дома здравља Јагодина.

Увидом у картицу основних средстава утврђено је да возни парк Дома здравља Јагодина броји 21 моторно возило и то 11 санитарских и 10 путничких возила. Дом здравља Јагодина нема Правилник о коришћењу службеног возила, а иста се користе уз путни налог за службена возила у који се евидентира пређена километража.

У поступку контроле извршен је увид у поједине путне налоге (путни налог број 1232, број 06205) где је утврђено да се за свако коришћење моторног возила издаје путни налог као и да се на сваком путном налогу попуњава извод са подацима о почетној и завршној километражи који се предају шефу возног парка.

У поступку контроле извршен је увид у спецификацију пређених километара и податке о просечној потрошњи горива по возилу за период обухваћен контролом 01.01. - 30.06.2016. године на основу којег се даје табеларни преглед.

Табела број 5.

Тип возила	Марка возила	Регистарска ознака возила	Почетна километража 01.01.2016.	Завршна километража 30.06.2016.	Број пређених километара	Укупна потрошња горива	Просечна потрошња (л/100км)
1	2		3	4	5(4-3)	6	7
Санитети	Lada 111	JA-004RŠ	391.289	421.289	30.000	3.600	12,00
	Lada 111	JA-003SB	369.697	402.197	32.500	3.900	12,00
	Hundai N1	JA-040HO	356.974	396.107	39.133	5.870	15,00
	Citroen JUMPER	JA-038ČE	231.222	271.502	40.280	6.042	15,00
Путничка	Florida YUGO	JA-004SK	476.005	501.502	25.497	3.000	11,77
	Florida YUGO	JA-022SD	350.762	376.012	25.250	3.030	12,00
	Dačia LOĐI	JA-035SD	41.248	100.181	58.933	7.072	12,00
	Dačia LOĐI	JA-035SA	33.857	96.107	62.250	7.470	12,00
	Pežo BOKSER	JA-038PĐ	3.458	42.301	38.843	6.215	16,00
	Iveko RIVAL	JA-007ZZ	338.572	362.009	23.437	3.750	16,00
	Iveko RIVAL	JA-013XL	257.768	275.893	18.125	2.900	16,00
	MERCEDES A140	JA-013XL	313.749	328.332	14.583	1.750	12,00

MERCEDES A160	JA-038RU	246.477	263.113	16.636	1.830	11,00
Hundai I20	JA-038PŽ	159.273	189.873	30.600	3.060	10,00
Hundai I20	JA034CF	79.118	109.118	30.000	3.000	10,00
Hundai I30	JA-026DŠ	171.691	199.191	27.500	3.300	12,00
Lada NIVA	JA-018PV	146.204	166.973	20.769	2.700	13,00
Hundai GEC	JA-026RV	126.597	144.597	18.000	1.800	10,00
Hundai GEC	JA-035ŠF	148.591	178.791	30.200	3.020	10,00
FIJAT PANDA	JA-028ČJ	96.474	125.483	29.009	3.191	11,00
Dačia DASTER	JA-035RR	77.487	97.678	20.191	2.423	12,00
УКУПНО		4.416.513	5.048.249	631.736	78.923	12,49

Према подацима из месечних евиденција Дом здравља Јагодина за период 01.01. - 30.06.2016. године 21 моторно возило је прешло укупно 631.736 километара и утрошено је 78.923 литара горива, при чему је остварена просечна потрошња горива од 12,49 литара на 100 километара.

2. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину потписаног између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Јагодина за намену „Материјални и остали трошкови“ уговорена су средства у износу од 63.216.000 динара за целу 2016. годину односно 31.608.000,00 динара за првих шест месеци 2016. године.

Коначним обрачуном за 2015. годину Дом здравља Јагодина је на позицији „Материјални и остали трошкови“ био у авансу у износу од 158.904 динара.

У периоду 01.01. - 30.06.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Јагодина пренео средства у износу од 19.032.101,39 динара, што укупно са авансом по коначном обрачуну из 2015. године износи 19.191.005,39 динара.

У укупно пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање (19.191.005,39 динара) саджана су средства за материјалне и остале трошкове (без јубиларних награда) у износу од 17.680.595,48 динара и пренета средства за јубиларне награде у примарној здравственој заштити у износу од 1.351.505,91 динара.

Укупно наплаћена средства партиципације у контролисаном периоду износила су 2.049.551 динара, од чега се 1.905.707 динара односило на партиципацију наплаћену у примарној здравственој заштити, а 143.844 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Укупно утрошена средства Дома здравља Јагодина за намену „Материјални и остали трошкови“ у периоду 01.01. - 30.06.2016. године износила су 24.245.703,59 динара од чега је 18.707.716,78 динара се по Правилнику о Уговору и Правилником о уговарању финансира из средстава обавезног здравственог осигурања за примарну здравствену заштиту, а 5.537.986,61 динара из осталих средстава.

У табели број 6. дат је приказ утрошених средстава за намену „Материјални и остали трошкови“

Табела број 6. утрошена средстава за намену „Материјални и остали трошкови“ у Дому здравља Јагодина за период 01.01. - 30.06.2016. године

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	На терет РФЗО	Остали извори
1.	2.	3.	4.	5.
416111	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.351.505,91	1.351.505,91	0,00
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	306.564,87	253.735,10	52.829,77
421300	Комуналне услуге	7.239.551,36	3.759.523,17	3.480.028,19

421400	Услуге комуникација	1.452.526,84	1.452.526,84	0,00
421500	Трошкови осигурања	293.727,10	293.727,10	0,00
421600	Закуп имовине и опреме	110.000,00	0,00	110.000,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	0,00	0,00	0,00
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	570.196,00	570.196,00	0,00
423200	Компјутерске услуге	414.000,00	414.000,00	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.720,00	8.720,00	0,00
423400	Услуге информисања	44.153,00	44.153,00	0,00
423500	Стручне услуге	1.119.912,81	0,00	1.119.912,81
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	81.433,05	0,00	81.433,05
423700	Репрезентација	68.945,64	0,00	68.945,64
423900	Остале опште услуге	0,00	0,00	0,00
424300	Медицинске услуге	544.064,42	544.064,42	0,00
424500	Услуге одржавања националних паркова и иродних површина	82.565,20	0,00	82.565,00
424900	Остале специјализоване услуге	0,00	0,00	0,00
425100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	1.914.806,00	1.914.806,00	0,00
425200	Текуће поправке и одржавања опреме	3.504.318,59	3.504.318,59	0,00
426100	Административни материјал	660.094,68	660.094,68	0,00
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	27.500,00	27.500,00	0,00
426500	Материјал за очување животне средине и науку	25.960,00	25.960,00	0,00
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	332.238,18	332.238,18	0,00
426900	Материјал за посебне намене	3.526.199,79	3.526.199,79	0,00
441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1.408,85	0,00	1.408,85
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	179.618,90	0,00	179.618,90
441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	63.133,40	0,00	63.133,40
444300	Казне за кашњење	0,00	0,00	0,00
482100	Остали порези	19.936,00	19.936,00	0,00
482200	Обавезне таксе	62.623,00	4.512,00	58.111,00
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	0,00	0,00
485100	Накнада штете за повреде или штету насталу усред елементарних непогода	240.000,00	0,00	240.000,00
	Укупно	24.245.703,59	18.707.716,78	5.537.986,61

Дом здравља Јагодина је приказане расходе за намену материјални и остали трошкови евидентирао кроз књиговодствене промене према изворима финансирања, који по мишљењу надзорника осигурања нису поуздани. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у поједине аналитичке картице трошкова/добављача, поједине рачуне као и поједине уговоре.

2.1. Јубиларне награде

Увидом у conto 416111 - јубиларне награде утврђено је да је Дом здравља Јагодина за јубиларне награде у периоду 01.01. - 30.06.2016. године утрошио 1.467.407,47 динара, односно износ трансферисан од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Од 1.467.407,47 динара, 1.351.505,91 динара се односи на јубиларне награде исплаћена запосленима у примарној здравственој заштити, а износ од 115.901,56 динара се односио на јубиларне награде запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

2.2. Комуналне услуге

Дом здравља Јагодина је користио услуге водовода и конализације које је пружало предузеће Стандард Јагодина. Увидом у картицу добављача за период 01.01. - 30.06.2016. године утврђена су извршена плаћања обавеза према добављачу Стандард Јагодина у укупном износу од 3.156.000,04 динара које је установа измирила из средстава РФЗО. Расходи за наведеног добављача прокњижени су на конту 421311 – Услуге водовод и канализација. За пружене услуге Дом здравља Јагодина није имао закључен уговор са добављачем Стандард Јагодина.

2.3. Трошкови осигурања

У поступку контроле извршен је увид у уговор који је Дом здравља Јагодина закључио са добављачем за услуге осигурања имовине и запослених (Уговор "Дунав Осигурање" АДО број 1-11/151-11-233 од 28.12.2015. године).

Увидом у конто 421500 - Трошкови осигурања утврђено је да је Дом здравља Јагодина у периоду 01.01. - 30.06.2016. године утрошио 293.727,10 динара, које је измирио из средстава РФЗО.

2.4. Трошкови путовања у оквиру редовног рада

У поступку контроле извршен је увид у конто 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада и утврђено је да је Дом здравља Јагодина за ову намену у периоду 01.01. - 30.06.2016. године утрошио 570.196,00 динара, које је измирио из средстава РФЗО а која су се односила на трошкови путовања у оквиру редовног рада и то дневница и путарина и књижена су на контима:

- 422331 Трошкови смештаја на путовању у оквиру радног времена у износу од 264.369,00 динара и представљали су трошкове дневница, што је утврђено увидом у картицу и један од налога за уплату (број 81) који је реализован 28.04.2016. године, а који је у себи саджао износ за исплату дневница од 82.538,00 динара.

- 422399 Остали трошкови превоза у оквиру редовног радног времена у износу од 305.827,00 динара, на коме су прокњижњни трошкови путарина.

2.5. Компјутерске услуге

У поступку контроле извршен је увид у конто 423200 – Компјутерске услуге и утврђено је да је Дом здравља Јагодина за ову намену у периоду 01.01. - 30.06.2016. године утрошио 414.000,00 динара, које је измирио из средстава РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у књиговодствену документацију којом приликом је утврђено да се расход односи на два „добављача“ за софтвер и то: Добаљач Хоризонт којем је плаћено 90.000,00 динара и добављач Фруктал којем је плаћено 324.000,00 динара.

2.6. Услуге за домаћинство и угоститељство

У поступку контроле извршен је увид у картицу конта 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство и уврђено је да је за наведене услуге установа утрошила сопствена средства у износу од 81.433,05 динара.

2.7. Услуге одржавања националних паркова и природних површина

У поступку контроле извршен је увид у картицу конта 424500 – Услуге одржавања природних површина и уврђено је да је за наведене услуге установа утрошила средства трансферисана од Националне службе за запошљавање у износу од 82.565,20 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове утрошено је 24.245.703,59 динара од тога на трошкове који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити утрошено је 18.707.716,78 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (укључујући и аванс).....	158.904,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за лекове у зу.....	19.032.101,39 динара
3. Партиципација.....	1.905.707,00 динара
4. Укупно средства РФЗО.....	21.096.712,39 динара
4. Утрошена средства.....	18.707.716,78 динара
5. Разлика (мање утрошена средства).....	2.388.995,61 динара

Разлика мање утрошених средстава од пренетих средстава (укључујући и аванс из предходне године и партиципацију) за део материјалних трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износи 2.388.995,61 динара, што је износ који је Дом здравља Јагодина на дан 30.06.2016. године требао да има на буџетском рачуну. Како је на дан 30.06.2016. године Дом здравља Јагодина на рачуну имао 726.558,81 динара од којих су се према приказаној структури 639.523,54 динара односило на материјалне трошкове и партиципацију разлика од 1.749.472,07 динара представља ненаменски утрошак средстава.

3. ЛЕКОВИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину потписаног између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Јагодина за намену „Лекови са листе лекова“ уговорена су средства у износу од 15.396.000 динара за целу 2016. годину односно 7.698.000,00 динара за првих шест месеци 2016. године.

У периоду 01.01. - 30.06.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Јагодина пренео средства у износу од 6.472.319,03 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину Дом здравља Јагодина на позицији лекова је имао аванс у износу од 584.181,00 динара тако да укупно пренета средства са авансом износе 7.056.500,03 динара. Здравствена установа не води одвојено лекове у здравственој установи и октреотид и ланреотид, већ све књижи заједно на конту 426751 - Лекови на рецепт. Пренета средства за намену октреотид и ланреотид износе 3.224.778,00 динара, тако да укупно расположива средства износе 10.281.278,03 динара.

Укупно утрошена средства Дома здравља Јагодина за намену „Лекови у здравственој установи“ и за намену октреотид и ланреотид, у периоду 01.01. - 30.06.2016. године износила су 9.642.785,02 динара што је у односу на пренета средства (укључујући и аванс) мање утрошено за 638.492,98 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре које је Дом здравља Јагодина потписао са добављачима за Лекове са листе лекова. Увидом у уговоре утврђено је да су уговори приказани у табели број 7. потписани по оквирном споразуму Републичког фонда за здравствено осигурање и добављача које је здравствени фонд одабрао у отвореном поступку јавних набавки.

Табела број 7.

Ред бр.	Добављач	Оквирни споразум	Број уговора	Датум потписивања
1.	LICENTIS DOO	65-2/15	IV-1/15 – VIII-1	22.03.2016. године
			IV-1/16 VIII – 2	09.05.2016. године
2.	PHOENIX PHARMA BEOGRAD	2-1/16 4-4/16	IV/16-II-1	01.02.2016. године
			IV-1/16-II-2	01.02.2016. године
3.	ECO TRADE	2-6/16	IV-1/16 IV-1	08.02.2016. године
4.	ECO TRADE	2-6/16	IV-1/16 IV-1	11.05.2016 . године

5.	FARMALOGIST	12-6/15	IV-1/16-I-4	10.02.2016.
6.	FARMALOGIST	61-1/15	IV-1/16-I-3	10.02.2016.
7.	FARMALOGIST	2-13/16	IV-1/16-I-15	21.06.2016.

У поступку контроле извршен је увид у картице доваљача за Лекове са листе лекова. Почетно стање, створене обавезе и измирење обавеза у контролисаном периоду и стање обавеза на дан 30.06.2016. године по добављачима дато је табели број 8.

Табела број 8.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016 године		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	Велефарм пролек Београд	4.247.232,29	0,00	4.247.232,29	0,00		4.247.232,29
2	Велефарм холдинг БГД	16.376.960,80	0,00	16.376.960,80	188.240,26		16.188.720,54
3	Гросис Ниш	11.880,00	0,00	11.880,00	11.880,00		0,00
4	Апотека Београд	10.369,90	0,00	10.369,90	0,00		10.369,90
5	Фарманова Београд	199.516,80	0,00	199.516,80	0,00		199.516,80
6	Фармалогист Београд	3.942.878,20	7.846.177,43	11.789.055,63	7.285.446,81		4.503.608,82
7	Апотека МАТЈ Ивановић	0,00	5.354,80	5.354,80	5.354,80		0,00
8	Феникс фарма Београд	5.777.397,01	3.112.123,71	8.889.520,72	1.943.927,56		6.945.593,16
9	Еко трејд Београд лабар.	0,00	30.580,00	30.580,00	0,00		30.580,00
10	Инофарм Београд	26.070,00	58.727,81	84.797,81	26.070,00		58.727,81
11	Вега Ваљево	56.674,59	407.206,36	463.880,95	181.865,59		282.015,36
12	Лицентис Београд	14.454,00	36.854,40	51.308,40	0,00		51.308,40
		30.663.433,59	11.497.024,51	42.160.458,10	9.642.785,02	0,00	32.517.673,08

Стање залиха Лекова са листе лекова на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку дома здравља дато је у табели број 9.

Табела број 9.

Ред. број	Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016 године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016 године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01.-30.06.2016 године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења 01.01-30.06.2016 година	Попис залиха на одељењима на дан 30.06.2016 године	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2016 године
1	3	4	5	6	7	8
1	1.137.174,93	1.479.670,85	11.481.403,82	11.969.844,36	1.870.078,23	11.188.306,93

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се излаз из апотеке по основу требовања са одељења не слаже са улазом истих на одељења за 48.634,00 динара. Здравствена установа је дала Образложење за наведено неслагање да је неслагање настало из разлога што је излаз лека из апотеке прокњижен као улаз санитарског материјала на одељење. Из тог неслагања произилази и стање залиха на одељењима на дан 30.06.2016 године, у картицама материјалног књиговодства износи 1.870.078,23 динара уместо 1.918.712,36 динара, тј. мање је приказано за 48.634,00 динара.

Увидом у картицу стања залиха улаза и излаза лекова из здравствене установе утврђено је да је Дом здравља Јагодина у периоду 01.01. – 30.06.2016. године утрошио лекова у укупној вредности 11.188.306,93 динара. У истом периоду Дом здравља Јагодина је Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисао лекова у укупном износу од 11.887.694,68 динара односно 699.387,75 динара више у односу на вредност утрошених лекова.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове из средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити утрошено је 9.642.785,02 динара (укупно за лекове са листе лекова и и октреотид и ланреотид).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС (укључујући и аванс).....	584.181,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за лекове у зу.....	6.472.319,03 динара
3. Пренета средства за октреотид и ланреотид.....	3.224.778,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.281.278,03 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	9.642.785,02 динара
5. Разлика (мање утрошена средства).....	638.492,98 динара

Разлика мање утрошених средстава од пренетих средстава (укључујући и аванс из предходне године) за наведену намену у износу од 638.492,98 динара на дан 30.06.2016. године нису се налазила на буџетском рачуну Дома здравља Јагодина.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Јагодина, закључио је са Домом здравља Јагодина, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/01 број: 54-434/15 од 30.12.2015. године, којим је утврђена накнада за Лекове у здравственој установи 15.396.000 динара, за Енергенте 23.684.000 динара и Материјалне и остале трошкове 39.532.000 динара.

2. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2016. године за позицију „Енергенти“ трансферисао средства у износу од 10.855.166,67 динара, док је здравствена установа за исти период утрошила 10.855.167,77 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, односно сва трансферисана средства за наведену намену.

3. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2016. године за позицију из уговора „Лекове у здравственој установи“ трансферисао средства у износу од 8.026.214,74 динара и за позицију ван уговора за Лекови Октеотид и Ланреотид трансферисао средства у износу од 3.224.778,00 динара.

Здравствена установа књиговодствено није раздвојила позицију по овом основу веће је плаћања за лекове из ове две групе плаћала истовремено и књижила на истом конту тако да су укупно утрошена средства за лекове у примарној здравственој заштити извршена у укупном износу од 9.642.785,02 динара. Наведени износ је за 638.492,98 динара мањи од укупно пренетих средстава за лекове у примарној здравственој заштити укључујући и аванс из 2015. године.

4. Дом здравља Јагодина је у периоду 01.01. – 30.06.2016. године Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисао лекове у укупном износу од 11.887.694,68 динара. У истом периоду Дом здравља Јагодина утрошио лекова у укупној вредности 11.188.306,93 динара односно 699.387,75 динара мање од фактурисаног износа.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2016. године Дому здравља Јагодина пренео средства у износу од 19.032.101,39 динара, што укупно са авансом по коначном обрачуна из 2015. године износи 19.191.005,39 динара. Поред тога Здравствена установа је за потребе материјалних и осталих трошкова располагала и средствима од наплаћене партиципације у износу од 1.905.707,00 динара што са пренетим средствима представља износ од 21.096.712,39 динара.

Дом здравља је за измиривање обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања примарне здравствене заштите утрошио 18.707.716,78 динара односно 2.388.995,61 динара мање од пренетих средстава и наплаћене партиципације. Дом здравља Јагодина на дан 30.06.2016. године на буџетском рачуну имао 726.558,81 динар од којих су се према приказаној структури 639.523,54 динара односила на материјалне трошкове и партиципацију у примарној здравственој заштити тако да разлика од 1.749.472,07 динара представља ненаменски утрошак средстава.

Предлог мера

1. Да Дом здравља Јагодина, 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, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **638.492,98** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену Лекови и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

2. Да Дом здравља Јагодина, 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, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.749.472,07** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену Материјални и остали трошкови и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да се Дому здравља Јагодина изврши умањење фактурисане вредности у периоду 01.01. - 30.06.2016. године (КПП 062) због неисправног фактурисања лекова, односно фактурисања веће вредности лекова у односу на утрошак лекова у контролисаном периоду, у укупном износу од 699.387,75 динара.

4. Налаже се Дому здравља Јагодина да фактурисање лекова врши у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

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.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Душица Јанаћковић



2. Ђорђе Раковић



Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља јагодина
3. Архиви

Ј 9016.44/1