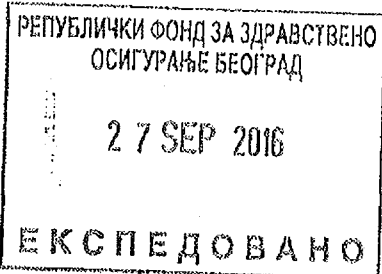




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-4952/16-2

Дана 20.09.2016.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, 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 2. 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: 450-4952/16 од 26.08.2016.године, извршена је контрола у Општој болници Јагодина и сачињен:

З А П И С Н И К
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Општој болници Јагодина

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Јагодини, улица Карађорђева број 4, са подацима:

ПИБ: 105357383
Шифра делатности: 8610
Матични број: 17688383

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- Милош Лукић дипломирани правник – в.д. директор Опште болнице Јагодина

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Милица Павловић – помоћник директора Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге сличне послове,
- Мирослава Мијатовић – референт плана и анализе,
- Драгана Гајић – ликвидатор.

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 Опште болнице Јагодина у периоду од 08.09 – 12.09.2016. 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:54-435/15 од 30.12.2015. године),
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, пренетим и фактурисаним средствима здравствене установе за период 01.01 - 30.06.2016. године;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Закључни лист за период 01.01-30.06.2016. године;
- Закључени уговори Опште болнице Јагодина са добављачима;
- Аналитичке картице добављача;
- Фактуре добављача о набавци добара и услуга;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Општом болницом Јагодина, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-435/15 од 30.12.2015. године) и утврђена је накнада за 2016. годину за:

Намена	Уговорено за 2016. годину	Сразмерни део Уговора за период 01.01-30.06.2016.
Лекове	112.836.000	56.418.000,00
3.1. Лекове у здравственој установи	79.875.000	39.937.500,00
3.2. Цитостатике са Листе лекова	8.250.000	4.125.000,00
3.3. Лекови за хемофилију	24.711.000	12.355.500,00
Остале индиректне трошкове	100.455.000	50.227.500,00
6.1. Енергенте	62.562.000	31.281.000,00
6.2. Материјалне и остале трошкове	37.893.000	18.946.500,00
-Фиксни износ 1% од средстава из тачке 6.2 (члан 17. став 6. Правилника)	379.000	189.500,00
Партиципацију	4.078.000	2.039.000,00

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Јагодина, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-780661-16	0	627.591,35
Наменски рачун 840-1948761-35	256.187,65	1.002.327,07
Рачун сопствених средстава 840-767667-04	204.595,80	97.285,99

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2016. године, била у болокади због утужења Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад и није имала расположивих средстава на буџетском рачуну.

У периоду од 01.01 – 30.06.2016. године, Општа болница Јагодина остварила је приходе и примања у укупном износу од 477.514.960,93 динара, што је приказано у табели

Табела 2

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
742321	Приходи републ.органа и организација	2.771.733,77	сопствени
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	350.000,00	сопствени
744161	Текући добровољни трансфери -донације	660.000,00	донације
745161	Мешовити и неодређени приходи	2.450.185,07	донације
745161	Мешовити и неодређени приходи	3.439.646,64	сопствени
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	998.324,91	сопствени
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	76.000,00	буџет
791100	Приходи из буџета	4.128.965,30	буџет
781111	Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу	462.640.105,24	буџет
Укупно		477.514.960,93	

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У периоду 01.01-30.06.2016. године Општа болница Јагодина је вршила набавку лекова са Листе лекова у складу са закљученим уговорима по спроведеним поступцима централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку контроле, извршен је увид у закључене уговоре са следећим добављачима:

-Уговор број 4-01/16-29 од 25.01.2016. године са добављачем Phoenix Pharma доо Београд за лекове са Б и Д листе,

-Уговор број 4-01/16-30 од 25.01.2016. године са добављачем B.Braun Adia RSRB доо Београд за лекове са Б и Д листе,

-Уговор број 4-01/16-32 од 27.01.2016. године са добављачем Roche доо Београд за лекове са Б и Д листе,

-Уговор број 4-01/16-33 од 21.01.2016. године са добављачем Eco Trade доо Ниш за лекове са Б и Д листе,
-Уговор број 4-01/16-34 од 26.01.2016. године са добављачем Вега доо Ваљево за лекове са Б и Д листе,
-Уговор број 4-01/16-35 од 25.01.2016. године са добављачем Pharma Swiss доо Београд за лекове са Б и Д листе,
-Уговор број 4-01/16-36 од 21.01.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Б и Д листе,
-Уговор број 4-01/16-53 од 08.02.2016. године са добављачем Phoenih Pharma доо Београд за лекове са А и А1 листе,
-Уговор број 4-01/16-54 од 08.02.2016. године са добављачем Phoenih Pharma доо Београд за лекове са А и А1 листе,
-Уговор број 4-01/16-57 од 08.02.2016. године са добављачем Вега доо Ваљево за лекове са А и А1 листе,
-Уговор број 4-01/16-55 од 02.02.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Ц листе,
-Уговор број 4-01/16-56 од 23.02.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Б листе,
-Уговор број 4-01/16-65 од 24.02.2016. године са добављачем Вега доо Ваљево за лекове са Б листе,
-Уговор број 4-01/16-64 од 24.02.2016. године са добављачем Phoenih Pharma доо Београд за лекове са Б листе,
-Уговор број 4-02/16-70 од 01.03.2016. године са добављачем Makler доо Београд за лекове за хемофилију,
-Уговор број 4-01/16-93 од 04.04.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Ц листе,
-Уговор број 4-01/16-114 од 20.04.2016. године са добављачем Ipo-pharm доо Београд за лекове са Б и Д листе,
-Уговор број 4-01/16-128/5 од 25.04.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Б листе,
-Уговор број 4-01/16-128 од 04.04.2016. године са добављачем Farmalogist доо Београд за лекове са Б, Ц и Д листе.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 30.06.2016. ГОДИНЕ

1.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи и лекове ван 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 Јагодина утврђена је накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 79.875.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Јагодина пренела је Општој болници у периоду 01.01-30.06.2016. године средства за лекове у здравственој установи у износу од 50.098.216,15 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за лекове у здравственој установи у износу од 14.688.509,00 динара који је пренет Општој болници 03.03.2016. године.

У контролисаном периоду Општој болници Јагодина пренета су средства за лекове ван Листе лекова у износу од 224.801,51 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за лекове ван Листе лекова у износу од 160.207,30 динара који је Републички фонд пренео Општој болници 09.02.2016. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова, што је приказано у наредној табели.

Табела 3

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	VELEFARM-INVEST	6.304.985,24		6.304.985,24	3.651.245,34		3.641.312,42
2	INO-PHARM	307.722,91	502.266,60	809.989,51	574.724,04		235.265,47
3	MEDICOM	32.365,96	10.817,00	43.182,96	43.182,96		
4	VELEFARM VFB	7.789.937,99	1.660.420,83	9.450.358,82	5.492.252,58		5.297.564,86
5	PHARMA SWISS	478.355,01	1.257.376,44	1.735.731,45	1.214.279,38		521.452,07
6	MAKLER	91.865,84	91.865,84	183.731,68	137.798,76		45.932,92
7	ECO TRADE	76.792,54	131.031,78	207.824,32	158.896,32		48.928,00
8	ADOC	24.597,11	275.319,95	299.917,06	107.044,38		192.872,68
9	BBRAUN	446.722,40	845.271,35	1.291.993,75	932.864,65		359.129,10
10	PHOENIX-PHARMA	5.574.443,88	7.495.954,70	13.070.398,58	10.788.702,75		2.281.695,83
11	TORLAK	27.918,21	2.660,97	30.579,18	30.579,18		
12	INPHARM	6.440.016,13	11.105.326,54	17.545.342,67	11.551.070,43		5.994.272,24
13	BEOHEM	1.594.065,00	3.301.422,30	4.895.487,30	4.187.222,78		708.264,52
14	FARMA-LOGIST	3.433.343,15	5.332.377,67	8.765.720,82	7.696.367,41		1.069.353,41
15	MEDIDIKUNION	46111,68	46.803,13	92.914,81	71174,96		21.739,85
16	VEGA DOO	753.108,31	1.571.706,45	2.324.814,76	2.075.455,76		249.359,00
17	ROCHE	186.588,6	240.559,11	427.147,71	330.311,96		96.835,75
18	BOEHRINGER INGELHEIM	406.271,72	1015679,3	1.421.951,02	1015679,3		406.271,72
19	LICENTIS	46.983,09	187.739,42	234.722,51	151.661,51		83.061,00
20	SLAVIAMED	9.023,3	36.093,2	45.116,50	18.046,6		27.069,90
Укупно		34.071.218,07	35.110.692,58	69.181.910,65	50.228.561,05		17.403.802,85

Укупне обавезе Опште болнице за лекове у контролисаном периоду износе 69.181.910,65 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 34.071.218,07 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.06.2016. године износе 35.110.692,58 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова Општа болница је утрошила укупно 50.228.561,05 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2016. години и то за лекове у здравственој установи утрошена су средства у износу од 50.083.306,90 динара из пренетих средстава за наведену намену и 145.254,15 динара за лекове ван Листе лекова из пренетих средстава за наведену намену („Farmalogist“ доо Београд и „Phoenix Pharma“ доо Београд).

Стање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи и лек ван Листе лекова на дан 30.06.2016. годне износи 17.403.802,85 динара.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2016. године, на залихама имала лекове на одељењима у укупној вредности од 5.409.255,12 динара, а у табели 4 приказано је стање залиха и по Одељењима Опште болнице. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је вредност лекова у износу од 2.786.712,43 динара. Укупна вредност залиха на дан 01.01.2016.године у Општој болници Јагодина износила је 8.195.967,55 динара.

Табела 4

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2016.г.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
ONKOLOGIJA	246.944,89	1.371.164,14	1.423.436,33	194.672,70
HIRURGIJA	618.084,71	7.257.468,66	7.609.003,62	266.549,75
HIR.SALA	14.766,62	109.633,25	102.206,28	22.193,59
HIR.SPEC.AMB	4.856,28	22.063,93	22.737,25	4.182,96
PSIHIJARIJA	1.037.509,33	11.707.275,66	11.408.012,32	1.336.772,67
GRUDNO	225.258,13	1.530.059,82	1.639.026,54	116.291,41
GIN.SALA	2.093,73	34.429,20	31.225,43	5.297,50
GINEKOLOGIJA	588.732,86	1.000.352,77	1.188.120,99	400.964,64
DECIJE	501.156,68	1.325.512,37	1.614.536,29	212.132,76
INTERNG	772.592,74	4.290.514,67	4.613.973,45	449.133,96
ORTOPEDIJA	542.167,54	1.623.679,75	1.963.805,48	202.041,81
ANESTEZIJA	316.024,85	1.057.538,51	1.080.622,30	292.941,06
TRANSFUZIJA	5.424,85	22.519,60	23.687,62	4.256,83
KOZNO	3.648,27	18.956,34	17.437,50	5.167,11
OCNO	7.377,35	15.724,06	12.722,87	10.378,54
RADIOLOGIJA	27.674,21	134.560,40	101.800,73	60.433,88
ORL	10.391,81	67.877,10	63.795,19	14.473,72
UROLOGIJA	11.825,64	24.706,40	32.089,95	4.442,09
MIKROBIOLOG		4.279,60	3.427,70	851,90
NEUROLOGIJA	281.398,10	1.683.091,32	1.782.433,30	182.056,12
URGENTNA	189.780,92	811.120,65	919.427,21	81.474,36
PATOHISTOLGGIJA		310,00		310,00
FIZIKALNA	1.545,95	54.697,80	46.525,60	9.718,15
Укупно	5.409.255,46	34.167.536,00	35.700.053,95	3.876.737,51

Табела 5

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016.г	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2016.г	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01-30.06.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.г	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.г	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2016.г
5.409.255,12	2.786.712,43	35.110.692,58	34.166.853,62	3.729.685,67	3.876.737,51	35.700.236,95

У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 35.110.692,58 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 34.166.853,62 динара. Пописом стања залиха на дан 30.06.2016. године у апотеци утврђена је вредност

лекова у износу од 3.729.685,67 динара и на одељењима 3.876.737,51 динара, што укупно износи 7.606.423,18 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године, утрошени су лекови у вредности од 35.700.236,95 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала утрошене лекове у здравственој установи у износу од 35.688.078,00 динара. Према евиденцији и датим подацима одговорних лица Опште болнице, у контролисаном периоду утрошени су лекови у здравственој установи у износу од 35.700.236,95 динара (табела 5). Према изјави одговорних лица, до неслагања (у износу од 12.158,95 динара) између утрошка и фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошених лекова по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: „Inpharm“ доо Београд фактура број 116/4668 од 21.01.2016 године, 2161/1465 од 04.02.2016. године, 216/7062 од 25.02.2016. године, 316/0909 од 03.03.2016. године, 316/3424 од 10.03.2016. године, 516/0416 од 05.05.2016. године, 516/4563 од 19.05.2016. године, „Вега“ доо Ваљево фактура број 49796 од 09.02.2016. године, 60774 од 18.02.2016. године, 135832 од 05.04.2016. године, 146903 од 12.04.2016. године, „Медикунион“ доо Београд фактура број FA-246-0/16 од 10.02.2016. године, FA-313-0/16 од 23.02.2016. године, FA-500-0/16 од 29.03.2016. године, „Phoenix-Pharma“ доо Београд фактура број 237145 од 04.03.2016. године, 258739 од 14.03.2016. године, 273342 од 18.03.2016. године, 288224 од 24.03.2016. године, „Вгаип-Н.“ Доо Београд фактура број 2016-01-102612 од 20.04.2016. године, 2016-01-103158 од 11.05.2016. године, 2016-01-103476 од 25.05.2016. године и 2016-01-104204 од 22.05.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора по којим је Општа болница Јагодина испоставила фактуру Републичком фонду за утрошене лекове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за лек у зу:

1. Пренета средства Републичког фонда за лек у зу	50.098.216,15 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда за лек у зу	50.083.306,90 динара
3. Разлика	14.909,25 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за лек ван Листе лекова:

1.Пренета средства Републичког фонда за лек ван Листе	224.801,51 динара
2.Утрошена средства Републичког фонда за лек ван Листе	145.254,15 динара
3.Разлика	79.547,36 динара

Мање утрошена средства за лек у здравственој установи и лек ван Листе лекова налазила су се на буџетском рачуну Опште болнице на дан 30.06.2016. године.

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 Јагодина утврђена је накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 8.250.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Јагодина пренела је Општој болници у периоду 01.01-30.06.2016. године средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 4.373.229,86 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за цитостатике са Листе лекова у износу од 363.160,00 динара који је Републички фонд пренео 03.03.2016. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252111 и 426752-цитостатици, може се утврдити стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду (Табела 6).

Табела 6

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	INO-PHARM	368.045,59	232.660,89	600.706,48	285.172,70		315.533,78
2	ERMA B.G.	95.257,36		95.257,36	71.443,02		23.814,34
3	PHARMASWISS	792.663,24	1.293.977,99	2.086.641,23	1.207.885,04		878.756,19
4	PHGENIX-PHARMA	70.721,66	163.915,80	234.637,46	119.205,33		115.432,13
5	FARMA-LOGIST	757.099,98	1.551.194,57	2.308.294,55	1.689.226,35		619.068,20
6	VEGA	676.838,36	1.184.408,59	1.861.246,95	1.156.889,59		704.357,36
	Укупно	2.760.626,19	4.426.157,84	7.186.784,03	4.529.822,03		2.656.962,00

Укупне обавезе Опште болнице за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 7.186.784,03 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.760.626,19 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.06.2016. године износе 4.426.157,84 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница је утрошила 4.529.822,03 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2016. години.

Стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2016. године износи 2.656.962,00 динара.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2016. године, на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 816.853,38 динара од чега на одељењима у вредности од 663.665,61 динара и у апотеци 153.187,77 динара, што је приказано у табелама у наставку.

Табела 7

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 – 30.06.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 – 30.06.2016.г.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
ONKOLOGIJA	663.665,61	3.972.035,59	3.980.608,59	655.092,61
HIRURGIJA		372.092,56	372.092,56	
Укупно	663.665,61	4.344.128,15	4.352.701,15	655.092,61

Табела 8

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016.г	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2016.г	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01-30.06.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.г	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.г	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2016.г
663.665,61	153.187,77	4.426.157,84	4.344.761,59	234.630,15	655.092,61	4.353.288,46

У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности од 4.426.157,84 динара.

Укупна требовања из по одељењима износе 4.352.701,15 динара, док је укупна вредност залиха на дан 30.06.2016. године износила 889.722,76 динара од чега на одељењима 655.092,61 динара и у апотеци 234.630,15 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је фактурисала утрошене цитостатике у вредности од 4.352.558,00 динара. На основу податка из материјалног књиговодства Опште болнице, у контролисаном периоду утрошени су цитостатици са Листе лекова у износу од 4.353.288,46 динара (табела 8). Према изјави одговорних лица до разлике (730,46 динара) између вредности стварно утрошених и фактурисаних цитостатика дошло је јер се фактурисање врши по завршетку болничког лечења, на основу отпусне листе а утрошак лекова се прати дневно.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: „Pharmaswiss“ доо Београд фактура број 16KFAK007231 од 21.04.2016. године, 16KFAK008011 од 05.05.2016. године, 16KFAK008585 од 12.05.2016. године, 16KFAK009500 од 26.05.2016. године, „Farma-logist“ доо Београд фактуре број 160030538 од 19.01.2016. године, број 160047224 од 25.01.2016. године, број 160102804 од 17.02.2016. године, број 160106473 од 19.02.2016. године, „Вега“ Ваљево фактура број 8488 од 12.01.2016. године, број 19707 од 19.01.2016. године, број 101702 од 15.03.2016. године, број 123828 од 29.03.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике са Листе лекова по ценама из уговора а Општа болница Јагодина је по истим ценама испоставила фактуру Републичком фонду за утрошене цитостатике у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	4.373.229,86 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	4.529.822,03 динара
3. Разлика	156.592,17 динара

Општа болница Јагодина је у контролисаном периоду измирила обавезе према добављачима за 156.592,17 динара више од пренетих средстава за цитостатике, а у циљу благовременог обезбеђивања потребне количине цитостатика за осигуранике којима је неопходна терапија цитостатикима. По изјави одговорних лица, Општа болница Јагодина је надокнадила више утрошена средства за цитостатике у износу до 156.592,17 динара преносом средстава са рачуна донација Извод бр 21 од 25.03.2016. године и са рачуна сопствених прихода Извод бр 57 од 28.04.2016. године на буџетски рачун.

3.Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01 – 30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Јагодина утврђена је накнада на позицији лекови за хемофилију у износу од 24.711.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Јагодина пренела је Општој болници у периоду 01.01-30.06.2016. године средства за лекове за хемофилију у износу од 19.368.322,00 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за лекове за хемофилију у износу од 7.206.427,00 динара. Средства по основу дуга по коначном обрачуна, Републички фонд је пренео Општој болници 03.03.2016. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252111 и 426753 -хемофилија, може се утврдити стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију које је приказано у табели у наставку.

Табела 9

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	MAKLER	845.821,00	1.343.331,00	2.189.152,00	1.542.363,00		646.789,00
2	FARMIX	10.161.945,76	11.898.205,00	22.060.150,76	17.825.959,00		4.234.191,76
	Укупно	11.007.766,76	13.241.536,00	24.249.302,76	19.368.322,00		4.880.980,76

Укупне обавезе Опште болнице за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 24.249.302,76 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 11.007.766,76 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.06.2016. године износе 13.241.536,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију Општа болница је утрошила 19.368.322,00 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију на дан 30.06.2016. године износи 4.880.980,76 динара.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2016. године, на залихама имала лекове за хемофилију у укупној вредности од 602.804,00 динара од чега је вредност лекова на одељењима 340.704,00 динара и у апотеци 262.100,00 динара

У контролисаном периоду установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 13.241.536,00 динара. Укупна требовања по одељењима из апотеке износе 12.825.888,50 динара док је вредност по одељењима приказана у табели.

Табела 10

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2016.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2016.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2016.г.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
INTERNO	340.704,00	11.951.760,00	11.532.388,50	760.075,50
DECIJE		1.293.500,00	1.293.500,00	
Укупно	340.704,00	13.245.260,00	12.825.888,50	760.075,50

Табела 11

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2016.г	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01- 30.06.2016.г	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01-30.06.2016.г	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2016.г	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2016.г	Утрошено у периоду 01.01- 30.06.2016.г
340.704,00	262.100,00	13.241.536,00	13.245.260,00	259.430,00	760.075,50	12.824.834,50

Пописом залиха на дан 30.06.2016. године утврђена је вредност лекова за хемофилију на одељењима у износу од 760.075,50 динара и у апотеци у износу од 259.430,00 динара, односно укупна вредност у износу од 1.019.505,50 динара.

Према евиденцији и подацима из материјалног књиговодства Опште болнице, у контролисаном периоду утрошени су лекови за хемофилију у износу од 12.824.834,50 динара (табела 11).

У контролисаном периоду Општа болница је испоставила фактуру Републичком фонду за утрошене лекове за хемофилију у износу од 12.825.900,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре следећих добављача: „Маклер“ доо Београд фактуру број 1241 од 05.02.2016. године, број 2588 од 14.03.2016. године, „Farmix“

доо Београд фактуру број 107/2016 од 24.02.2016. године, број 143/2016 од 08.03.2016. године, број 182/2016 од 23.03.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора а Општа болница је по набавним ценама испоставила фактуру Републичком фонду за утрошене лекове за хемофилију.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	19.368.322,00 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	19.368.322,00 динара
3. Разлика	0 динара

4. 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 је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 62.562.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Општој болници средства за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016. године у износу од 28.741.434,00 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину са Општом болницом Јагодина, утврђен је дуг за енергенте у износу од 67.184,00 динара који је Републички фонд пренео Општој болници 03.03.2016. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252111 по добављачима и конта 421***, 426***, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у Општој болници Јагодина. Приказ о стању обавеза према добављачима за енергенте следи у наредној табели:

Табела 12

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	EPS SNABDEVANJE	1.114.216,89	4.490.100,74	5.604.317,63	4.860.310,86		744.006,77
2	SRBIJA GAS	130.606.322,27	16.682.525,47	147.288.847,74	19.501.631,41	690.972,00	127.178.286,08
3	NIS NAFTNA IND.SRBIJE	775.047,14		775.047,14	775.047,140		-
4	KNEZ PETROL	806.848,39	4.974.822,80	5.781.671,19	4.042.688,59		1.738.982,60
	Укупно	133.302.434,69	26.147.449,01	159.449.883,70	29.179.678,00	690.972,00	129.661.275,45

Укупне обавезе Опште болнице за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016. године износе 159.449.883,70 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода 133.302.434,69 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2016. године износе 26.147.449,01 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Општа болница је укупно утрошила 29.179.678,00 динара из пренетих средстава Републичког фонда у износу од 28.741.434,00 динара, наплаћене партиципације у износу од 438.244,00 динара и 690.972,00 динара из остварених сопствених прихода по основу уплате других корисника за утрошени гас.

Возни парк Опште болнице Јагодина чини 10 возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2016. године 10 возила је прешло 305.891 км и утрошено је 10.956 литара безоловног моторног бензина и 27.815 литара евро дизела односно просечна потрошња на 100 км износи 12,67 литара.

Табела 13

Период 01.01 - 30.06.2016.g	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
		10	305.891,00	38.771,00

Набавку енергената у контролисаном периоду Општа болница је вршила на основу закључених Уговора о ј набавци електричне енергије са добављачем „ЕПС“ снабдевање доо Београд, по спроведеној централизованом јавној набавци Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору број 4-03/15-188 од 06.08.2015. године.

Општу болницу Јагодина у 2016. години горивом за возила снабдевао је „Кнез петрол“ по спроведеном поступку јавне набавке Опште болнице и закљученим Уговором број 1-07/15-291 од 01.10.2015. године. Са „Кнез петролом“ је уговорено да свако возило има посебну картицу са регистарским бројем возила на основу које се може точити гориво.

За свако моторно возило издаје се путни налог за период од месец дана. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује извештај о кретању сваког моторног возила, где уноси податке о укупно пређеним километрима, укупном утрошку горива и просечној потрошњи горива на 100 пређених километара.

Треба напоменути да је Општа болница Јагодина извршила тестирање возила од стране комисије коју је Решењем број 1988 од 11.04.2016. године формирао директор Опште болнице Јагодина. Комисија је записнички утврдила просечну потрошњу горива по возилу на пређених 100 километара.

Контролисан је путни налог за месец мај 2016. године за ауто Citroen jumper. Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слажу се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража.

Општа болница Јагодина није остварила приходе по основу рефракција за гориво.

Општу болницу Јагодина природним гасом снабдева Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад са којим је закључен Уговор број 1-04/15-142 од 30.07.2015.године. Општа болница Јагодина је обвезник плаћања рачуна за гас и за друга правна лица која се снабдевају гасом преко Опште болнице. Са Здравственом установом „Апотека Јагодина“, Здравственом установом „Дом здравља“ Јагодина, Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Јагодина закључен је споразум о расподели трошкова гаса и додатних пропратних трошкова број 1443 од 27.03.2008. године. Са Педагошким факултетом у Јагодини, Основном школом „Бошко Ђуричић“ и Историјским архивом закључен је Уговор о заједничком учешћу и расподели трошкова, топлотне енергије за време грејне сезоне број 83 од 10.01.2012. године.

Треба напоменути да је до краја 2012. године, Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина по закљученом Споразуму била у обавези да измирује обавезе за утрошени гас према испостављеним фактурама Општој болници Јагодина. Међутим, „Дом здравља“ Јагодина није благовремено и у пуном износу измиривао створене обавезе, због чега је од 2013. године Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите са Општом болницом Јагодина утврђена накнада за енергенте Општој болници Јагодина у већем износу односно увећаном за трошкове потрошње гаса у „Дому здравља“ Јагодина.

Обавезе за гас нису благовремено измиривали ни остали потрошачи гаса.

Због високих неизмирених обавеза, добављач ЈП „Србијагас“ је утужио Општу болницу Јагодина због чега су рачуни Опште болнице Јагодина били у блокади у периоду од 08.10.2015 - 03.02.2016. године (118 дана) и од 28.04 - 21.06.2016. године (54 дана).

У наведеном периоду Општа болница Јагодина је вршила само уплату наплаћене партиципације на буџетски рачун. Ова средства су путем блокаде „скинута“ за измирење обавеза за утрошени гас.

У периоду блокаде рачуна Опште болнице, Републички фонд није вршио пренеос средстава за енергенте Општој болници већ су обавезе за енергенте измириване путем асигнације.

Увидом у достављену спецификацију потрошње гаса по корисницима које снабдева Општа болница Јагодина за период контроле, утврђено је да су укупно створене обавезе за

гас 16.682.525,47 динара а да трошкови гаса Опште болнице Јагодина износе 14.239.271,56 динара и осталих корисника 2.443.253,91 динара. приликом спровођења периодичног обрачуна за период 01.01-30.06.2016. године, Општа болница Јагодина је у обрачунске расходе исказала укупне расходе за утрошени гас уместо за део који се односи на Општу болницу, што је прихваћено од стране Филијале.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	28.741.434,00 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	29.179.678,00 динара
3. Разлика	438.244,00 динара

Средства у износу од 438.244,00 динара, су средства по основу наплаћене партиципације која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Јагодина и принудно наплаћена од стране ЈП „Србијагас“ у контролисаном периоду.

5. 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 Јагодина је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 37.893.000 динара. Уговорена планирана пратиципација за 2016. годину износи 4.078.000 динара.

Републички фонд – Филијала за Поморавски округ пренела је Општој болници средства за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2016. године, у износу од 22.302.064,53 динара и то за материјалне и остале трошкове у износу од 17.454.003,00 динара, за јубиларне награде износ од 4.244.971,30 динара и за отпремнине износ од 603.090,23 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за материјалне и остале трошкове у износу од 546.503,00 динара који је Републички фонд пренео Општој болници 03.03.2016. године.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111 аналитика 0000012, констатује се да је здравствена установа остварила приход по основу наплаћене партиципације у износу од 1.888.089,50 динара. У периоду блокаде рачуна Општа болница је вршила уплату наплаћене партиципације на буџетски рачун и по овом основу за измирење обавезе за енергенте утрошена су средства од наплаћене партиципације у износу од 438.244,00 динара.

Расположива средства за измиревање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 18.903.848,50 динара.

Треба напоменути да је Општа болница Јагодина испоставила фактуру за пружене услуге у периоду 01.01.2016. године и фактурисала партиципацију у износу од 1.357.878,00 динара а наплаћена партиципација је 1.888.089,50 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 4** за период 01.01 – 30.06.2016. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове који је приказан у наредној табели:

Табела 14

конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	898.513,32		
421111	Трошкови платног промета	898.513,32	885.933,32	12.580,00
421300	Комуналне услуге	4.064.629,35		
431311	услуге водовода и канализације	2.399.882,77	2.399.882,77	
421321	дератизација	-		
421324	одвоз отпада	1.664.776,58	1.664.776,58	
421400	Услуге комуникације	818.143,84		
421411	телефон, телекс и телефакс	732.015,08	732.015,08	
421412	интернет	6.301,44	6.301,44	

421421	услуге пошта	79.827,32	79.827,32	
421500	Трошкови осигурања	720.098,65		
421512	осигурање возила	-		
421513	осигурање опреме	720.098,65	720.098,65	
421521	осигурање запослених у случају несреће на раду	-		
421900	остали трошкови	1.443.224,74	746.224,74	697.000,00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	25.360,00	25.360,00	
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	-		
422311	дневница за путовање у оквиру редовног рада	119.393,50	119.393,50	
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	29.330,00	29.330,00	
423200	Компјутерске услуге	572.160,00		
423212	услуге за одржавање софтвера	260.880,00	260.880,00	
423221	услуге одржавања рачунара	311.280,00	311.280,00	
423300	услуге образовања и усавршавања запослених	570.900,00		
423311	услуге образовања и усавршавања запослених	570.900,00	570.900,00	
423400	услуге информисања	-		
423432	објављивање тендера и информативних огласа	193.632,71	193.632,71	
423900	остале опште услуге	228.450,00	228.450,00	
424900	остале специјализоване услуге	232.600,00	232.600,00	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.273.434,80		
425111	зидарски радови	958.500,00	958.500,00	
425114	радови на крову	248.000,00	248.000,00	
425117	електричне инсталације	16.934,80	16.934,80	
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	50.000,00	50.000,00	
425200	текуће поправке и одржавање опреме	-		
425211	механичке поправке	164.710,00	164.710,00	
425226	биротехничка опрема	275.542,02	275.542,02	
425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.610.342,38	1.574.342,38	36.000,00
425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне...	1.899.605,60	1.899.605,60	
426100	Административни материјал	883.152,51		
426110	канцеларијски материјал	883.152,51	883.152,51	
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.054.108,28		
426811	хемијска средства за чишћење	1.054.108,28	1.054.108,28	
426900	Материјал за посебне намене	2.554.389,59		
426911	потрошни материјал	1.135.373,95	1.135.373,95	
426913	алат и инвентар	1.419.015,64	1.419.015,64	
482100	Остали порези	-		
482211	обавезне таксе	180.362,50		180.362,50
Укупно		19.812.113,79	18.886.171,29	925.942,50

У контролисаном периоду, Општа болница Јагодина је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошила 18.886.171,29 динара Републичког фонда као и 925.942,50 динара сопствених средстава.

Увидом у аналитичке картице конта 41** за период 01.01 – 30.06.2016. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на отпремнине и награде запосленима, који је приказан у наредној табели:

Табела 15

конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
414300	Отпремнине и помоћи	4.805.385,46		4.128.965,23
414311	отпремнина приликом одласка у пензију	603.090,23	603.090,23	
414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана породице	73.330,00		73.330,00
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.244.971,30		
416111	јубиларне награде	4.244.971,30	4.244.971,30	
		9.050.356,76	4.848.061,53	4.202.295,23

Увидом у аналитичке картице конта 41** може се констатовати да је Општа болница у контролисаном периоду, наменски утрошила пренета средства за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у износу од 603.090,23 динара и јубиларне награде запосленима у износу од 4.244.971,30 динара.

Чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16), дефинисани су остали материјални трошкови који се плаћају из пренетих средстава Републичког фонда, и то као Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања који је саставни део Правилника (Прилог 7.). Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања утврђен је на основу члана 231. Закона о здравственом осигурању. („Службени гласник РС“, 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-Одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- Одлука УС, 106/15 и 10/16-др. закон).

Методом случајног узорка извршен је увид и анализа аналитичких картица за извршене расходе односно материјалне и остале трошкове који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања из Прилога 7 и то:

1. трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 421100) Општа болница је измирила из пренетих средстава Републичког фонда у износу од 885.933,32 динара, што се сматра наменским трошењем средстава и 12.580 динара из сопствених прихода,
 2. трошкове комуналних услуга (конто 421300) Општа болница је измирила из пренетих средстава за материјалне трошкове у износу од 4.064.659,35 динара . Одвоз комуналног отпада врши добављач Рогг „Werner - Weber“ Јагодина а Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“ Јагодина пружа услуге водовода и канализације. Увидом у испостављене фактуре ЈП „Стандард“ за период јануар – јун 2016. године и аналитичке картице конта 252111 аналитика 0000006 и 421311, утврђено је да је Општа болница Јагодина од укупно измирених обавеза према наведеном добављачу (2.399.882,77 динара) ненаменски утрошила средстава у износу од 25.233,00 динара на име плаћених камата због кашњења приликом плаћања. Увидом у рачуне ЈП „Стандард“ и аналитичку картицу измирених обавеза, утврђено је да је Општа болница платила камату због неблаговременог извршавања обавеза:

- по рачуну број 160008 од 31.01.2016. године плаћена је камата 19.04.2016. године у износу од 15.642,00 динара,

- по рачуну број 160020 од 29.02.2016. године плаћена је камата 19.04.2016. године у износу од 7.109,00 динара и

- по рачуну број 160032 од 31.03.2016. године плаћена је камата 19.04.2016. године у износу од 2.482,00 динара.

Општа болница на конту добављача ЈП „Стандард“ Јагодина књижи рачуне за водовод и канализацију заједно са обрачунатом каматом због неизмирених обавеза и за остале месеце 2016. године, који до дана контроле нису плаћени.

3. у контролисаном периоду Општа болница Јагодина је имала уговорене раднике распоређене на радним местима „спремач“ који су обављали послове чишћења и одржавања хигијене у болници. Општа болница Јагодина није ангажовала физичка и правна лица за пружање услуга одржавања хигијене.

4. за услуге комуникација (конто 421400) Општа болница је измирила обавезе из пренетих средстава за материјалне трошкове у износу од 818.143,84 динара и то према следећим добављачима: ЈП Пошта Србије –Јагодина – ПТТ и Телеком Србија – Јагодина.

5. Општа болница Јагодина је закључила Уговор о осигурања имовине и запослених са осигуравачем „Wiener stadtsche osiguranje“ адо Београд, „Делта осигурањем“ Београд и „Дунав осигурањем“ Београд. У контролисаном периоду укупне створене обавезе износе 1.479.814,70 динара а измирене су обавезе само за осигурање опреме у износу од 720.098,65 динара.

6. на аналитичком конту 422100-трошкови службеног путовања у земљи евидентирана је исплата износа од 25.360 динара која се односи на трошкове смештаја у хотелу „Палисад“ Златибор, из средстава обавезног здравственог осигурања, што је супротно одредбама чл. 17.став 5 Правилника о уговарању и Прилога 7 истог Правилника.

7. на конту 423200 – компјутерске услуге евидентирани су измирене обавезе за услуге одржавања софтвера и рачунара у износу од 572.160,00 динара, из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове што се сматра наменским трошењем средстава.

8. измирене обавеза за трошкове образовања и усавршавања запослених евидентирани су на конту 423300 – услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 570.900,00 динара из пренетих средстава за материјалне трошкове.

9. измирене обавезе за услуге информисања евидентирани су на конту 423400 и измирене из пренетих средстава у укупном износу од 193.632,71 динара, од чега је ненаменски утрошено 60.500,00 динара за плаћање часописа добављачу „IPC“ Београд.

10. на конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани су измирене обавезе из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 1.273.434,80 динара. На аналитичком конту 425114 – радови на крову евидентирани су расходи у укупном износу од 248.000,00 динара. Увидом у фактуру број 000005 од 01.04.2016. године, добављача „Славиша лимар“ СЗР Рибаре утврђено је да се фактура односи на прекривање крова тр-лимом, исправљање и монтажу слемењаче и опшивање вен.канала код лифт кућице што се не може сматрати текућом поправком и одржавањем и наведени трошкови се не могу платити из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања односно нису обухваћени Прилогом 7 Правилника о уговарања.

Наведени трошкови поправке зграда и објеката се односе на трошкове прописане чланом 18. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015).

Увидом у аналитичке картице конта 4** и фактуре добављача за материјалне и остале трошкове – канцеларијски материјал, административни материјал, материјал за посебне намене може се констатовати да је Општа болница ове трошкове платила из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања у складу са Прилогом 7 Правилника о уговарању.

Фиксни износ од 1% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове Општа болница Јагодина у периоду контроле није користила за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7 Правилника о уговарању.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства Републичког фонда	17.454.003,00 динара
2. Наплаћена партиципација	1.449.845,50 динара
3. Укупно расположива средства	18.903.848,50 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	18.886.171,29 динара
5. Разлика	17.677,21 динара

Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице на дан 30.06.2016. године, налазила су се неутрошена средства за материјалне трошкове у износу од 17.677,21 динара.

Ненаменски утрошена средства у укупном износу од 359.093,00 динара, Општа болница је дужна да надокнади преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда
у периоду 01.01 – 30.06.2016. године

Табела 16

Р.бр.	Намена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Лек у зу	50.098.216,15	50.083.306,90	14.909,25
2	Лек ван Листе	224.801,51	145.254,15	79.547,36
3	Цитостатици са Листе лекова	4.373.229,86	4.529.822,03	156.592,17
4	Лекови за хемофилију	19.368.322,00	19.368.322,00	0
5	Енергенти	28.741.434,00	29.179.678,00	438.244,00
6	Материјални и остали трошкови	18.903.848,50	18.886.171,29	17.677,21
	УКУПНО	121.709.852,02	122.192.554,37	706.969,99

Увидом у Стање и промене средства на дан 30.06.2016.године - Извод број 90 утврђено је да је на буџетском рачуну било 627.591,35 динара.

Више утрошена средства за измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Општа болница је надокнадила преносом средстава на буџетски рачун.

Више утрошена средства за енергенте су средства наплаћене партиципације која су у периоду блокаде рачуна Опште болнице скинута са буџетског рачуна.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненамесног трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела 17

Ред. број	Опис	Износ
1	Ненаменски утрошена пренета средства за материјалне и остале трошкове –у супротности са Прилогом 7	359.093,00

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Општом болницом Јагодина, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-435/15 од 30.12.2015. године) и утврђена је накнада за 2016. годину.

2. У току контролисаног периода Општа болница Јагодина је вршила набавку лекова, енергената, материјала, услуга и радова тако да је поступак јавних набавки спроведен за сваки део набавке, за уговорене намене које су биле предмет контроле, у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

На овај начин Општа болница је поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр.,108/13, 142/14, 68/15-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.

3. Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2016. године, била у болокади због утужења Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад и није имала расположивих средстава на буџетском рачуну.

4. Пренета средстава Републичког фонда за лек у здравственој установи Општа болница Јагодина је наменски утрошила.

5. Пренета средстава Републичког фонда за лек ван Листе лекова Општа болница Јагодина је наменски утрошила.

6. Пренета средстава Републичког фонда за цитостатике са Листе лекова Општа болница Јагодина је наменски утрошила.

7. Пренета средстава Републичког фонда за лекове за хемофилију Општа болница Јагодина је наменски утрошила.

8. Пренета средстава Републичког фонда за енергенте Општа болница Јагодина је наменски утрошила за измирење обавеза према добављачима.

Због високих неизмирених обавеза, добављач ЈП „Србијагас“ је утужио Општу болницу Јагодина због чега су рачуни Опште болнице Јагодина били у блокади у периоду од 08.10.2015 - 03.02.2016. године (118 дана) и од 28.04 - 21.06.2016. године (54 дана). У наведеном периоду Општа болница Јагодина је вршила само уплату наплаћене партиципације на буџетски рачун. Ова средства су путем блокаде „скинута“ за измирење обавеза за утрошени гас у износу од 438.244,00 динара.

9. У контролисаном периоду, наменски су утрошена пренета средства за отпремнине запослених приликом одласка у пензију као и за јубиларне награде запосленима.

10. Чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16), дефинисани су остали материјални трошкови који се плаћају из средстава Фонда и то као Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања који је саставни део Правилника (Прилог 7.). У складу са наведеним, Општа болница је ненаменски утрошила расположива средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове у износу од 359.093,00 динара и то за плаћање камата због неблаговременог измирења обавеза услуге водовода и канализације у износу од 25.233,00 динара, трошкове смештаја у износу од 25.360,00 динара, часописе у износу од 60.500,00 динара и поправку крова у износу од 248.000,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Јагодина, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15), изврши повраћај средстава у укупном износу од 359.093,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале материјалне трошкове (КПП 07Е) која су, супротно одредбама члана 17. става 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 110/2015, 3/16, 47/16 и 71/16) и Прилога 7. истог Правилника, утрошена за:

- за расходе службених путовања запослених који нису у функцији здравствене заштите у износу од 25.360,00 динара,
- за расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 248.000,00 динара,
- за расходе за услуге информисања у износу од 60.500,00 динара,
- за расходе за камате за неблаговремено плаћање у износу од 25.233,00 динара.

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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. Милић Никодијевић, дипл. економиста

2. Марта Радосављевић, дипл. економиста

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. в.д. директору Опште болнице Јагодина
3. Архиви

55016, чл/30