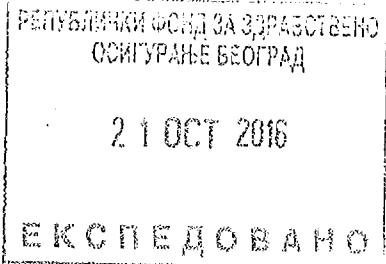




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**- Сектор за контролу -**

05/1 број: 450-5595/16-3  
17.10.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10. 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", број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5595/16 од 19.09.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља "Краљево" у Краљеву (у даљем тексту: Дом здравља Краљево) и сачињен:

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА КРАЉЕВО**

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

1. Марко Трипковић, дипломирани правник,
2. Ивана Јовић, дипломирани агроекономиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљеву, улица Југ Богданова број 110, са подацима:

- ПИБ: 108589396
- Матични број: 17870041
- Регистарски број: Фи 75/2014
- Шифра делатности: 86-21

III Одговорно лице за контролисани период је др Мирјана Крчевинац, специјалиста опште медицине и мастер менаџмента у здравству, директор Дома здравља Краљево.

Контроли су присуствовале и потребну документацију дале на увид:

1. Оливера Черњак, дипломирани економиста, начелник Службе за економско-финансијске послове;
2. Ана Стојковић, дипломирани економиста, референт у Служби за економско-финансијске послове – Одсек рачуноводства;
3. Сузана Мишић, економиста, главни књиговођа у Служби за економско-финансијске послове;
4. Јасмина Радаковић, финансијски техничар, књиговођа потрошног материјала и возног парка у Служби за економско-финансијске послове – Одсек 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 Краљево и Републичког фонда за здравствено осигурање од 28.09. до 06.10.2016. године.

**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:

- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Краљево, и то: аналитичке картице, изводи банака, фактуре добављача и остала акта;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/05 број: 450-1316/15 од 30.12.2015. године, односно број 11-262 од 30.12.2015. године;
- Уговори са добављачима за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове, који су били на снази у контролисаном периоду.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ са седиштем у Краљеву и Дом здравља Краљево закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/05 број: 450-1316/15 године од 30.12.2015. године, односно број 11-262 од 30.12.2015. године. Дому здравља Краљево је опредељена накнада на позицијама:

1. Лекови са Листе лекова.....	21.596.000
2. Енергенти.....	41.050.000
3. Материјални и остали трошкови.....	37.280.000
- Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 5.2. (члан 17. став 6. Правилника).....	373.000
4. Партиципација.....	6.465.000

### II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Краљево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава. Стање средстава на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у Табели број 1.

Табела број 1.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.06.2016. године
Рачун буџетских средстава 840-868661-50	89.543,11	4.673.714,56
Рачун сопствених средстава 840-853667-24	48.303,36	488.349,21

Износ од 89.543,11 динара, колико се затекло на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 01.01.2016. године, обухвата:

- пренета средства за зараде за децембар за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 78.226,90 динара;

- пренета средства по Коначном обрачуна за 2014. годину, дана 04.05.2015. године, на подрачун Дома здравља Краљево са наменом – Плате у примарној здравственој заштити (06А) у износу од 11.316,21 динара.

Увидом у картице остварених прихода – класа 7\* утврђено је да је Дом здравља Краљево у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године остварио укупне приходе у износу од 251.813.598,69 динара. Структура остварених прихода приказана је у Табели број 2.

Табела број 2.

Број конта	Назив рачуна	Износ	%
733	Трансфери од других нивоа власти	10.127.074,19	4,02
741	Приходи од имовине	135.423,00	0,05
742	Приход од продаје добара и услуга	8.428.701,60	3,35
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	21.390,00	0,01
745	Мешовити и неодређени приходи	460.743,13	0,18
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.973.527,08	1,58
781	Трансфери између буџетски корисника на истом нивоу	227.796.836,77	90,46
791	Приходи из буџета	869.902,92	0,35
С в е г а:		251.813.598,69	100,00

Током контролисаног периода, Дом здравља Краљево остварио је приход по основу наплаћене партиципације у износу од 2.799.250,00 динара.

Средства Републичког фонда у укупним приходима Дома здравља учествују са 90,51% у укупним приходима установе, а поред пренетих средстава укључују средства од наплаћене партиципације и приходе од наплаћених штета.

У периоду 01.01-30.06.2016. Дом здравља је остварио сопствене приходе у укупном износу од 8.910.834,73 динара.

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

#### 1. Наменско трошење средстава за лекове у Дому здравља Краљево за период 01.01-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља Краљево је утврђена накнада на позицији лекови са Листе лекова у износу од 21.596.000 динара.

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 25211111 - добављачи примарна здравствена заштита) утврђено је да су Дому здравља

Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове у здравственој установи у износу од 9.898.165,65 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 30.06.2016. године, приказани су у Табели број 3.

Табела број 3.

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање дуга на дан 30.06.2016 године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Messer Tehnogas	4.772,02	46.531,90	51.303,92	49.069,79	2.234,13
Inopharm	146.930,74	313.665,88	460.596,62	364.688,83	95.907,79
B. Braun Adria	24.613,60	97.614,00	122.227,60	87.775,60	34.452,00
Medicom	442.368,43	145.966,04	588.334,47	588.334,47	0,00
Phoenix Pharma	635.022,30	527.144,91	5.906.471,91	4.756.071,65	1.150.400,26
Farma Logist	695.478,59	4.923.142,80	5.618.621,39	3.419.918,75	2.198.702,64
Ecotrade	0,00	18.348,00	18.348,00	18.348,00	0,00
Pharmaswiss	0,00	7.761,93	7.761,93	5.174,62	2.587,31
Roche	77.656,59	91.418,59	169.075,18	146.220,53	22.854,65
Vega	134.728,00	583.809,05	718.537,05	420.845,81	297.691,24
Torlak	0,00	41.718,60	41.718,60	41.718,60	0,00
Укупно:	2.161.570,27	11.541.426,40	13.702.996,67	9.898.166,65	3.804.830,02

Увидом у картице добављача за лекове, утврђено је да су обавезе Дома здравља Краљево на почетку контролисаног периода износиле 2.161.570,27 динара. За испоручене лекове у периоду 01.01-30.06.2016. године, добављачи су испоставили фактуре Дому здравља у износу од 11.541.426,40 динара. Обавезе Дома здравља за лекове са Листе лекова на дан 30.06.2016. године износиле су 3.804.830,02 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је наменски утрошио сва пренета средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.898.165,65 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ..... 9.898.165,65 динара
2. Утрошена средства РФЗО ..... 9.898.165,65 динара
3. Разлика (1-2) ..... 0,00 динара

Увидом у финансијску картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 252111P1 - добављачи примарна здравствена заштита ван уговора) утврђено је да су Дому здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, дозначена средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове октреотид и ланреотид у износу од 3.607.098,24 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за октреотид и ланреотид на дан 30.06.2016. године, приказани су у Табели број 4.

Табела број 4.

Назив	Стање дуга на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање дуга на дан 30.06.2016 године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Farmalogist	1.144.919,25	4.725.114,67	5.870.033,92	3.607.098,24	2.262.935,68
Укупно:	1.144.919,25	4.725.114,67	5.870.033,92	3.607.098,24	2.262.935,68

Увидом у картице добављача за лекове октреотид и ланреотид, утврђено је да су обавезе Дома здравља Краљево на почетку контролисаног периода износиле 1.144.919,25 динара. За испоручене лекове октреотид и ланреотид у периоду 01.01-30.06.2016. године, добављачи су испоставили фактуре Дому здравља Краљево у износу од 4.725.114,67 динара. Обавезе Дома здравља Краљево за лекове октреотид и ланреотид на дан 30.06.2016. године износиле су 2.262.935,68 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове октреотид и ланреотид, Дом здравља Краљево је наменски утрошио сва пренета средства за лекове октреотид и ланреотид у износу од 3.607.098,24 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО .....3.607.098,24 динара
2. Утрошена средства РФЗО .....3.607.098,24 динара
3. Разлика (1-2) .....0,00 динара

На конту 4267512 – Трошкови лекова прокњижени су трошкови у укупном износу од 13.505.264,89 динара, колико и износе плаћене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у износу од 9.898.166,65 динара и лекове октреотид и ланреотид у износу од 3.607.098,24 динара.

Дом здравља Краљево поседује установљену евиденцију залиха лекова у оквиру централног магацина. Дистрибуција лекова из централног магацина се врши по одговарајућим службама.

Дом здравља Краљево на дан 01.01.2016. године на залихама је имао лекова (лекова са Листе лекова и лекова октреотид и ланреотид) у укупној вредности од 5.881.720,72 динара.

Укупна требовања из централног магацина у периоду 01.01-30.06.2016. износе 17.858.960,85 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 5.342.228,69 динара (Табела број 5).

Табела број 5.

Попис залиха по амбулантама на дан 01.01.2016.	Стање залиха лекова у апотеци на дан 01.01.2016.	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупна требовања из апотеке у периоду 01.01-30.06.2016.	Стање залиха у апотеци на дан 30.06.2016.	Попис залиха у амбулантама на дан 30.06.2016.	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2016.
1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1.461.088,67	4.420.632,05	16.231.054,67	17.858.960,85	2.792.733,85	2.549.494,84	16.770.554,68

\* Напомена: У приказаним износима садржана је и вредност набављених лекова октреотид и ланреотид.

У магацин лекова нису ушле набавке од добављача „Messer Tehnogas AD“ Београд у износу од 46.531,90 динара, које се односе на медицински кисеоник. У магацин лекова, поред набавке лекова са Листе лекова у вредности од 11.494.894,50 динара, ушле су и набавке лекова октреотид и ланреотид у износу од 4.725.114,67 динара и лекова за стоматолошку здравствену заштиту у вредности од 11.045,50 динара.

Дом здравља је, за контролисани период, испоставио фактуре за лекове за примарну здравствену заштиту у износу од 12.504.532,57 динара и лекове октреотид и ланреотид у износу од 4.058.558,43 динара.

Требована вредност лекова из централног магацина, током контролисаног периода, износила је 17.858.960,58 динара.

Дом здравља Краљево поседује установљену евиденцију залиха лекова добијених по основу донација. Током контролисаног периода, Дом здравља Краљево остварио је донације у укупном износу од 245.148,00 динара.

Табела број 6.

Стање залиха лекова на дан 01.01.2016.	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2016.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2016.	Стање залиха на дан 30.06.2016.
222.043,50	245.148,00	465.665,80	1.525,70

### Централизоване јавне набавке лекова

Дом здравља Краљево закључио је уговоре о набавци лекова са следећим добављачима, на основу оквирних споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраних понуђача потписаних у име и за рачун здравствених установа:

- "Farmalogist" Београд;
- "Ino-pharm" d.o.o. Београд;
- "Phoenix Pharma" Београд;
- "PharmaSwiss" d.o.o. Београд;
- "VEGA" Ваљево;
- "Roche" d.o.o. Београд;
- "B Braun Adria RSRB" Београд;
- "ECO TRADE BG" d.o.o. Ниш;
- "Nelt CO" d.o.o. Добановци.

Реч је о уговорима закљученим у току контролисаног периода, као и уговорима закљученим пре контролисаног периода, који су били на снази у току контролисаног периода.

У поступку контроле је извршен увид у одређене уговоре о јавној набавци лекова, закључене на основу оквирних споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраних понуђача у име и за рачун здравствених установа, као и одговарајуће рачуне добављача за испоручене лекове по основу предметних уговора о јавној набавци лекова, одабране методом случајног узорка.

Јавна набавка лекова са Б Листе по Уговору број 11-55, закљученим са добављачем "Ino-pharm" d.o.o.

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем "Ino-pharm" d.o.o. Београд (Уговор бр. 11-55, закључен дана 18.03.2016. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лека Metoject (JKЛ 0034151), садржаним у прилогу уговора са добављачем "Ino-pharm" d.o.o. Београд и рачуну-доставници број 7324/16 од 13.04.2016. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у прилогу уговора са односним добављачем.

Увидом у податке садржане у електронској факури Филијале за Рашки округ, утврђено је да је предметни лек факурисан у складу са Упутством за факурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Јавна набавка лекова са А и А1 Листе по Уговору број 11-222, закљученим са добављачем "Phoenix Pharma"

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем "Phoenix Pharma" Београд (Уговор бр. 11-222, закључен дана 10.11.2015. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лека Verodual (ЈКЛ 7114129), садржаним у прилогу уговора са добављачем "Phoenix Pharma" Београд и факури-доставници број 566172 од 14.03.2016. године, одабраној методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеној факури у складу са ценом у прилогу уговора са односним добављачем.

Увидом у податке садржане у електронској факури Филијале за Рашки округ, утврђено је да је предметни лек факурисан у складу са Упутством за факурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Јавна набавка лекова са Б и Д Листе по Уговору број 11-21, закљученим са добављачем "B Braun Adria RSRB"

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем "B Braun Adria RSRB" Београд (Уговор бр. 11-21, закључен дана 01.02.2016. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лека Natrijum hlorid (ЈКЛ 0175312), садржаним у прилогу уговора са добављачем "B Braun Adria RSRB" Београд и рачуну-отпремници број 2016-01-100805 од 10.02.2016. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у прилогу уговора са односним добављачем.

Увидом у податке садржане у електронској факури Филијале за Рашки округ, утврђено је да је предметни лек факурисан у складу са Упутством за факурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Јавна набавка лекова са Б и Д Листе по Уговору број 11-20, закљученим са добављачем "VEGA"

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем "VEGA" Ваљево (Уговор бр. 11-20, закључен дана 01.02.2016. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лекова Buscopan (ЈКЛ 0123140) и Verapamil alkaloid (ЈКЛ 0402721), садржаним у прилогу уговора са добављачем "VEGA" Ваљево и рачуну-отпремници број 68263 од 24.02.2016. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да су цене у испостављеном рачуну у складу са ценама у прилогу уговора са односним добављачем.

Увидом у податке садржане у електронској факури Филијале за Рашки округ, утврђено је да је предметни лек факурисан у складу са Упутством за факурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Јавна набавка лекова са Б Листе по Уговору број 11-196, закљученим са добављачем "Roche" d.o.o.

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем "Roche" d.o.o. Београд (Уговор бр. 11-196, закључен дана 12.10.2015. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

Поређењем података о јединичним ценама без ПДВ-а лека Roferon A (JKЛ 0328336), садржаним у прилогу уговора са добављачем "Roche" d.o.o. Београд и рачуну-отпремници број 3820014444 од 19.02.2016. године, одабраном методом случајног узорка, утврђено је да је цена у испостављеном рачуну у складу са ценом у прилогу уговора са односним добављачем.

Увидом у податке садржане у електронској факури Филијале за Рашки округ, утврђено је да је предметни лек фактурисан 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.

### **Јавне набавке лекова које је здравствена установа самостално спровела**

Дом здравља Краљево самостално је спровео поступке јавних набавки и закључио уговоре о набавци лекова са следећим добављачима:

- "Farmalogist" Београд;
- "Phoenix Pharma" Београд;
- "Ino-pharm" d.o.o. Београд.

Реч је о уговорима закљученим у току контролисаног периода, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности, у циљу куповине лекова, који нису били обухваћени оквирним споразумима Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраних понуђача, закључених у име и за рачун здравствених установа.

### **2. Наменско трошење средстава за енергенте у Дому здравља Краљево за период 01.01-30.06.2016. године**

Коначним обрачуном средстава за 2015. годину Дому здравља утврђен је дуг у износу од 6.759.313 динара.

Увидом у аналитичку картицу Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године за енергенте (са дугом по спроведеном Коначном обрачуњу) пренето 25.573.896,64 динара.

Увидом у картице добављача утврђено је да су обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте на дан 01.01.2016. износиле 4.201.133,81 динара. Током контролисаног периода добављачи су испоставили фактуре Дому здравља за енергенте у износу од 18.931.154,28 динара. Обавезе Дома здравља за енергенте на дан 30.06.2016. године износиле су 1.182.833,11 динара.

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама, као и стању дуга према добављачима за енергенте на дан 30.06.2016. године, приказани су у Табели број 7.



Табела број 7.

Назив добављача	Стање обавеза на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе 01.01 - 30.06.2016.	Укупне обавезе	Измирене обавезе 01.01-30.06.2016.	Стање обавеза на дан 30.06.2016. год.
Кнез Петрол	601.295,80	5.502.692,98	6.103.988,78	6.017.686,75	86.302,03
Спонит	0,00	333.681,40	333.681,40	0,00	333.681,40
Србијагас	1.479.333,40	5.095.671,81	6.575.005,21	6.140.288,08	434.717,13
Јавно енергетско предузеће Топлана	740.824,92	2.312.764,30	3.053.589,22	3.053.589,22	0,00
ЕПС Снабдевање	1.379.679,69	5.686.343,79	7.066.023,48	6.737.890,93	328.132,55
<b>Укупно:</b>	<b>4.201.133,81</b>	<b>18.931.154,28</b>	<b>23.132.288,09</b>	<b>21.949.454,98</b>	<b>1.182.833,11</b>

На контима класе 4\* извршена су књижења трошкова за енергенте у укупном износу од 21.949.454,93 динара (Табела број 8), колико износе и измирене обавезе према добављачима за исту намену.

Табела број 8.

Број конта	Назив конта	Износ утрошених средстава
4212112	Трошкови електричне енергије	6.737.890,93
4212212	Остали трошкови горива и енергије - гас	6.140.288,08
4212252	Трошкови грејања - топлана	3.053.589,17
4264112	Трошкови горива и мазива - бензин	6.017.686,75
	<b>Укупно:</b>	<b>21.949.454,93</b>

За измирење обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља Краљево је утрошио **21.949.454,98** динара. На конту 4264112 - Трошкови горива и мазива - бензин поред горива за службена возила, током контролисаног периода, Дом здравља Краљево је извршио и набавку горива за косилицу у износу од 2.500,00 динара од добављача „Кнез petrol“ (рачун број 2118-2016-000 од 01.06-15.06.2016. године).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ..... 25.573.896,64 динара
2. Утрошена средства РФЗО ..... 21.949.454,98 динара
3. Разлика (мање утрошена средства) ..... 3.624.441,66 динара

Разлика између пренетих средстава за енергенте и утрошених средстава у износу од 3.624.441,66 динара остала је неутрошена на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године.

Од утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 21.949.454,98 динара, Дом здравља наменски је утрошио 21.946.954,98 динара за набавку енергената, док је 2.500,00 динара ненаменски утрошено за набавку горива за косилицу. Набавка горива за косилицу није у функцији обавезног здравственог осигурања.

На основу члана 246. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члана 26. Статута Дома здравља Краљево, Управни одбор наведене здравствене установе је донео Правилник о коришћењу санитарских и путничких возила број 5-946 од 09.12.2015. године, којим су утврђени услови и начин коришћења санитарских и путничких возила.

Према подацима садржаним у месечним евиденцијама Дома здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, возила Дома здравља Краљево прешла су 438.398 километара и утрошила 49.611,32 литара горива. Табеларни преглед података о пређеном броју километара,

утрошеној количини горива и финансијској вредности утрошеног горива током контролисаног периода, које је надзорницима осигурања пружила на увид надлежна служба Дома здравља Краљево, приказан је у Табели број 9.

Табела број 9.

Месец	Пређени број километара	Утрошена вредност горива у литрима	Финансијска вредност утрошеног горива
Јануар	65.976	7.838,82	901.795,16
Фебруар	72.692	8.509,36	1.001.839,14
Март	83.749	9.963,67	1.135.930,10
Април	72.626	7.847,05	914.957,00
Мај	70.891	7.665,41	904.795,68
Јун	72.464	7.787,01	954.423,47
<b>Укупно:</b>	<b>438.398</b>	<b>49.611,32</b>	<b>5.813.740,55</b>

Дом здравља Краљево има дефинисане нормативе потрошње горива за сва службена возила, за топлији и хладнији период године. Плаћање горива за сва службена возила врши се корпоративном картицом.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог за путнички аутомобил. У поступку контроле извршен је увид у путне налоге за путнички аутомобил, одабране методом случајног узорка. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога подацима о пређеној релацији, броју километара и почетној и завршној километражи и исти предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводственој служби, где путни налози и остају.

Путни налози су правилно евидентирани у оквиру обрачуна утрошка горива на возилу од стране рачуноводствене службе. Подаци о почетној и завршној километражи, као и пређеној километражи возача су усаглашени.

## Централизоване јавне набавке енергената

### Јавна набавка електричне енергије

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд (Уговор бр. 11-144, закључен дана 05.08.2015. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

На основу извршеног увида у рачуне, одабране методом случајног узорка, које је изабрани понуђач испоставио Дому здравља Краљево током контролисаног периода, утврђено је да су обавезе према добављачу измирене редовно и да није вршен обрачун камата за испоручену електричну енергију.

Ваља напоменути да од 01.06.2016. године рачуне испоставља Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, будући да је од наведеног датума „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд припојено Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ и престало да постоји као засебно привредно друштво.

Имајући у виду наведену чињеницу, „Електропривреда Србије“ представља правног следбеника „ЕПС Снабдевања“ д.о.о.

## Јавна набавка горива

У поступку контроле је извршен увид у уговор, који је Дом здравља Краљево, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са добављачем „НИС А.Д.“ Нови Сад (Уговор бр. 11-6, закључен дана 21.01.2015. године), на основу оквирног споразума Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраног понуђача закљученог у име и за рачун здравствених установа.

На основу извршеног увида у рачуне, одабране методом случајног узорка, које је изабрани понуђач испоставио Дому здравља Краљево током контролисаног периода, утврђено је да су обавезе према добављачу измирене редовно и да није вршен обрачун камата за испоручено гориво.

## Јавне набавке енергената које је здравствена установа самостално спровела

### 1. Јавна набавка нафтних производа

У поступку контроле је извршен увид у Уговор о купопродаји нафтних производа, број 217/ЈН од 25.05.2015. године, односно број 11-104 од 22.05.2015. године, закључен између Дома здравља Краљево и компаније „Кнез petrol“ Земун.

На основу извршеног увида у рачуне, одабране методом случајног узорка, које је изабрани понуђач испоставио Дому здравља Краљево током контролисаног периода, утврђено је да су обавезе према добављачу измирене редовно и да није вршен обрачун камата за испоручене нафтне производе.

### 2. Јавна набавка нафтних производа

У поступку контроле је извршен увид у Уговор о купопродаји нафтних производа, број 11-131 од 08.06.2016. године и број 10-337 од 09.06.2016. године, односно број 225/16 од 13.06.2016. године, закључен између Дома здравља Краљево и Опште болнице “Студеница” Краљево у својству наручилаца и компаније “Спонит” са седиштем у Чачку.

У претходној констатацији предметног уговора је наведено да је поступак јавне набавке спроведен од стране више наручилаца сходно члану 50. Закона о јавним набавкама и према овлашћењу број 1389 од 21.04.2016. године и на основу Одлуке о покретању поступка број 5-264 од 26.04.2016. године. Претходном констатацијом предметног уговора прецизирано је и да ће се фактурисање обавеза вршити на основу преузете обавезе за сваког купца понаособ.

На основу извршеног увида у рачун, одабран методом случајног узорка, које је изабрани понуђач испоставио Дому здравља Краљево током контролисаног периода, утврђено је да су обавезе према добављачу измирене редовно и да није вршен обрачун камата за испоручене нафтне производе.

Дом здравља Краљево закључио је и споразум о сагласности о подели заједничких трошкова са Општом болницом “Студеница” Краљево, број: 1546 од 15.05.2015. године, односно број 1473 од 18.05.2015. године, којим је у процентуалном виду извршена подела расхода у вези са потрошњом гаса за грејање, електричном енергијом, утрошеном водом, фиксном телефонијом и осталим заједничким трошковима за сервисирање заједничке опреме наведених здравствених установа.

Предметним споразумом је прецизирано да због постојања једне котларнице рачуни за утрошени природни гас и даље морају да гласе на Општу болницу “Студеница” Краљево.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Краљево редовно измиривао обавезе за испоручени природни гас од стране Јавног предузећа “СРБИЈАГАС” Нови Сад.

У поступку контроле је извршен и увид у рачуне за испоручену топлотну енергију за јануар, март и јун 2016. године, које је ЈЕП "Топлана" Краљево испоставило Дому здравља Краљево. Увидом у предметне рачуне утврђено је да је ЈЕП "Топлана" Краљево вршила обрачун камата за испоручену топлотну енергију. Увидом у одговарајуће финансијско-рачуноводствене податке је утврђено да је износ обрачунатих камата, за контролисани период, 13.058,53 динара и да нису извршена плаћања добављачу по том основу.

#### 6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у Дому здравља Краљево за период 01.01-30.06.2016. године

Коначним обрачуном средстава за 2015. годину Дому здравља Краљево је утврђен аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 10.951.153,00 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (25211111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, за материјалне и остале трошкове, а по умањењу преноса средстава на основу исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину, пренето 8.987.708,34 динара. Током контролисаног периода није било преноса средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава по умањењу преноса средстава на основу исказаног аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину.

Директор Дома здравља Краљево приложио је писану изјаву, број 2202/1 од 17.10.2016. године, којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу истиче да у 2015. години није било ненаменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове у наведеној здравственој установи, као и да су средства пренета по наменама у наведеном периоду искључиво коришћена у складу са утврђеним наменама. Такође, у предметној изјави је наглашено и да није било промене намене пренетих средстава, као ни преноса средстава са рачуна за трансфер буџетских средстава на рачун сопствених прихода Дома здравља Краљево.

По основу исплате погребних трошкова запослених Дому здравља Краљево пренето је 34.794,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4\*\*\*\*, утврђено је да материјални и остали трошкови пословања Дома здравља Краљево, за период од 01.01. до 30.06.2016. године, износе 20.071.294,70 динара. Преглед трошкова, по изворима финансирања, приказан је у Табели број 10.

Табела број 10.

Број конта	Назив конта	Укупно	Средства РФЗО	Партиципација	Сопствена средства	Средства локалне сам.
4143132	Помоћ у случају смрти запосленог	34.794,00	34.794,00	0,00	0,00	0,00
4144192	Помоћ у медицинском лечењу запосленог	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
4211112	Трошкови платног промета	423.083,17	0,00	373.378,24	49.704,93	0,00
4213112	Утрошена вода	1.074.101,30	1.068.687,30	5.414,00	0,00	0,00
4213212	Трошкови дератизације	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
4213241	Медицински отпад	11.867,06	11.867,06	0,00	0,00	0,00
4213242	Трошкови комуналних услуга	147.361,19	110.793,72	36.567,47	0,00	0,00
42121102	Трошкови телефона, телефакса и сл. - мобилни	476.719,45	0,00	0,00	476.719,45	0,00
42141103	Трошкови интернета	272.838,00	259.998,00	12.000,00	840,00	0,00
4214112	Трошкови телефона, телефакса и сл.	307.237,37	252.343,62	54.893,75	0,00	0,00
4214212	Трошкови ПТТ услуга	156.301,00	152.049,00	4.252,00	0,00	0,00
4215112	Трошкови премије осигурања основних средстава	95.243,75	95.243,75	0,00	0,00	0,00
4215122	Осигурање возила	102.094,42	73.297,42	28.797,00	0,00	0,00

4215212	Трошкови премије осигурања запослених	131.628,16	106.802,65	24.825,51	0,00	0,00
4216112	Кирије и закупнине	1.254.242,12	0	0	288.480,00	965.762,12
4223112	Дневнице за службена путовања	257.500,00	0,00	85.500,00	172.000,00	0,00
4223212	Путни трошкови редован рад	222.810,00	0,00	222.810,00	0,00	0,00
4232122	Трошкови одржавања рачунара	659.000,00	594.000,00	65.000,00	0,00	0,00
4233112	Трошкови стручног усавршавања	852.000,00	412.000,00	412.000,00	28.000,00	0,00
4233113	Стручне услуге	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00	0,00
4234322	Објављивање тендера и информативних услуга	30.233,50	0,00	21.136,50	9.097,00	0,00
4235912	Трошкови накнада члановима управног одбора	428.420,00	0,00	0,00	428.420,00	0,00
4235992	Остале стручне услуге	12.957,84	0,00	0,00	12.957,84	0,00
4236112	Трошкови прања веша	777.924,00	733.890,03	44.033,97	0,00	0,00
4236113	Трошкови стерилизација	168.600,00	168.600,00	0,00	0,00	0,00
4237112	Трошкови репрезентације	12.919,00	0,00	0,00	12.919,00	0,00
42391112	Остали општи трошкови	2.138,00	0,00	0,00	2.138,00	0,00
4239112	Остали општи трошкови - уговор о делу и привременом раду	507.272,91	0,00	0,00	507.272,91	0,00
42391122	Остали општи трошкови акредитација	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
4239121	Трошкови осталих услуга	58.240,00	0,00	0,00	58.240,00	0,00
4243112	Трошкови здравствених услуга извршених од других	38.400,00	38.400,00	0,00	0,00	0,00
4251113	Молерски радови	178.900,00	29.250,00	149.650,00	0,00	0,00
4251122	Столарски радови	51.600,00	51.600,00	0,00	0,00	0,00
4251152	Радови водовод и канализација	86.160,00	86.160,00	0,00	0,00	0,00
4251191	Остале текуће поправке	419.096,80	361.236,80	57.860,00	0,00	0,00
4252112	Услуге одржавања возила	2.673.097,04	1.365.247,04	407.850,00	0,00	900.000,00
4252113	Шлепање возила	49.300,00	49.300,00	0,00	0,00	0,00
4252114	ГПС	58.080,00	43.560,00	14.520,00	0,00	0,00
4252112	Трошкови одржавања лифтова	49.500,00	49.500,00	0,00	0,00	0,00
4252124	Поправка електричне и електронске опреме	197.208,00	197.208,00	0,00	0,00	0,00
4252222	Трошкови одржавања компјутера	88.987,23	88.987,23	0,00	0,00	0,00
4252512	Текуће поправке - медицинска опрема	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00	0,00
42525121	Процена ризика	76.800,00	64.800,00	12.000,00	0,00	0,00
42525122	Текуће поправке - медицинска опрема	72.763,32	72.763,32	0,00	0,00	0,00
4252531	Поправке тензиметри	29.380,00	17.800,00	11.580,00	0,00	0,00
4261112	Трошкови канцеларијског материјала	253.330,40	198.214,40	0,00	0,00	55.116,00
4261113	Канцеларијски материјал - штампани обрасци	443.381,32	263.743,20	95.286,00	10.800,00	73.552,12
4261114	Ситан инвентар	62.400,00	62.400,00	0,00	0,00	0,00
4261201	Заштитна одећа и обућа	2.089.122,00	36.210,00	28.728,00	0,00	2.024.184,00
4264912	Трошкови ауто делова	15.030,00	15.030,00	0,00	0,00	0,00
4265912	Трошкови материјала за медицински отпад	85.350,00	65.640,00	19.710,00	0,00	0,00
4268112	Трошкови материјала за одржавање чистоће	303.967,80	275.527,80	28.440,00	0,00	0,00
4269112	Материјали за посебне намене	1.503.977,20	1.345.420,00	158.557,20	0,00	0,00
4269122	Компјутерски делови	154.890,00	154.890,00	0,00	0,00	0,00
441251	Казне и пенали по решењу суда	235,26	0,00	0,00	235,26	0,00
4413912	Расходи камата из дужничко поверилачких односа	2.059,21	0,00	0,00	2.059,21	0,00
465112	Остале текуће дотације по закону	164.514,05	0,00	0,00	0,00	164.514,05

4821312	Регистрација возила	168.118,00	0,00	168.118,00	0,00	0,00
4822112	Таксе за регистрацију возила	75.242,00	0,00	75.242,00	0,00	0,00
4823613	Таксе и судски трошкови	41.642,82	0,00	0,00	41.642,82	0,00
485119	Остале накнаде штете тужбе	1.993.936,01	0,00	0,00	0,00	1.993.936,01
	Укупно:	20.071.294,70	9.027.254,34	2.630.749,64	2.236.226,42	6.177.064,30

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	8.987.708,34
2. Средства од наплаћене партиципације примарној здравственој заштити	2.799.250,00
3. Отпремнине и помоћи	34.794,00
4. Средства по основу наплаћеног осигурања	135.423,00
5. Укупно расположива средства РФЗО	11.957.175,34
6. Утрошена средства РФЗО	9.027.254,34
7. Утрошена средства од наплаћене партиципације	2.630.749,64
8. Укупно утрошена средства РФЗО (7+8)	11.658.003,98
9. Разлика (5-8)	299.171,36

Дом здравља Краљево је у периоду 01.01-30.06.2016. године користио расположива средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у износу од 11.658.003,98 динара.

Разлика између расположивих средстава РФЗО намењених за материјалне и остале трошкове и утрошених средстава у износу од 299.171,36 динара делом је остала неутрошена на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године у износу од 254.888,13 динара, а односи се на:

- средства по основу прихода од наплаћених штета у износу од 86.387,77 динара;
- средства од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити у износу од 168.500,36 динара.

У поступку контроле је утврђено да се део средстава пренетих за материјалне и остале трошкове пословања у износу од 44.283,23 динара није нашао на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године.

Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање, Дом здравља Краљево је за измирење обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове пословања користио и:

- сопствена средства у износу од 2.236.226,42 динара;
- средства пренета од стране локалне самоуправе у износу од 6.177.064,30 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање (2521111 – добављачи примарна здравствена заштита на подручју Филијале), утврђено је да је Дому здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, пренето за јубиларне награде у примарној здравственој заштити 3.278.440,83 динара, отпремнине 1.555.956,24 динара и за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити 378.818,00 динара (Табела број 11).

Табела број 11.

Број конта	Назив	Укупно	Средства РФЗО	Сопствена средства	Пренета средства	Разлика
41431102	Порез на отпремнине	96379,84	96.379,84	0,00	/	/
4143112	Отпремнине код одласка у пензију	1.266.488,90	1.266.488,90	0,00	/	/
	Отпремнине укупно	1.362.868,74	1.363.868,74	0,00	1.555.956,24	193.087,50
4161112	Трошкови јубиларних награда	2.941.392,32	2.932.773,43	8.618,89	3.278.440,83	345.667,40
4651122	Остале теуће дотације финансирање инвалида	378.818,00	378.818,00	0,00	0,00	0,00

Разлика између пренетих и утрошених средстава за отпремнине у износу од 193.087,50 динара и јубиларних награда у износу од 345.667,40 динара остала је неутрошена на рачуну за

трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године. Сва пренета средства намењена финансирању инвалида у примарној здравственој заштити наменски су утрошена.

#### Исплата помоћи у случају смрти запосленог

Дом здравља Краљево је из средстава обавезног здравственог осигурања, намењених за материјалне и остале трошкове, извршио исплату погребних трошкова супружнику преминуле уговорене раднице, на основу Одлуке директора Дома здравља Краљево, број: 5-103 од 07.03.2016. године, а у складу са чланом 105. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члана 23. Статута Дома здравља Краљево.

Помоћ у случају смрти запосленог (уговореног радника) или члана уже породице (конто 414314) предвиђена је као расход који се може финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16).

#### Стручно усавршавање и оспособљавање специјализаната

Дана 09.11.2015. године закључен је Уговор о стручном усавршавању и оспособљавању специјализаната између Факултета медицинских наука Универзитета у Крагујевцу и Дома здравља Краљево. Предметним уговором Факултет медицинских наука Универзитета у Крагујевцу и Дом здравља Краљево уредили су међусобне обавезе и одговорности за специјализанте, који су започели обављање специјалистичког стажа новембра 2015. године. Међу специјализантима је било 12 уговорених и један неуговорени радник. Увидом у одговарајуће финансијско-рачуноводствене податке је утврђено да су трошкови специјализације за 12 уговорених радника, током контролисаног периода, финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (конто 423311). Трошкови у вези са специјализацијом неуговорениг радника финансирани су из средстава која не представљају средства обавезног здравственог осигурања.

#### Трошкови премије осигурања запослених

У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља Краљево у периоду 01.01-30.06.2016. године на име премије осигурања запослених исплатио 131.628,16 динара расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Поред осигурања уговорених радника, на терет средстава РФЗО исплаћена је и премија осигурања за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 4.323,60 динара.

Исплата премија осигурања за неуговорене раднике на терет средстава обавезног здравственог осигурања није у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Преузимање и збрињавање фармацеутског и осталог отпада

У поступку контроле извршен је и увид у Уговор о преузимању и збрињавању фармацеутског и осталог отпада, заведен под бројем 11-31 од 11.02.2016. године, који је Дом здравља Краљево закључио са Investfarm Imprex d.o.o. Београд. Увидом у рачун поменутог добављача бр. 159-2016 од 24.02.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговорним одредбама, односно у складу са уговореном јединичном ценом по килограму отпада. Важно је истаћи да Дому здравља Краљево

уништавање медицинског отпада не врше друге здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, због чега је било неопходно ангажовање одговарајућег привредног субјекта за пружање предметних услуга.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Послови безбедности и здравља на раду

Током контролисаног периода, Дом здравља Краљево и „НИКАПА“ доо Краљево су закључили Уговор о пружању услуга у области безбедности и здравља на раду, број 11-80 од 19.04.2016. године. Увидом у рачун поменутог добављача број 0219 од 30.05.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом месечне накнаде за пружање услуга безбедности и здравља на раду.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Услуге одржавања информативних система

У циљу пружања услуга одржавања информативних система, Дома здравља Краљево је закључио уговоре са следећим привредним субјектима;

- „MNO“ Београд;
- „Сигма софт“ Краљево;
- „Mifimi“ Ниш.

Дом здравља Краљево и „MNO“ Београд закључили су Уговор о пружању услуга одржавања информативних система, број 11-256 од 16.12.2015. године. Увидом у рачуне добављача „MNO“ Београд за април и мај 2016. године, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су предметни рачуни испостављени у складу са уговореном ценом услуге.

Дом здравља Краљево и „Сигма софт“ Краљево закључили су Уговор о пружању услуга одржавања информативних система, број 11-254. Увидом у рачуне добављача „Сигма софт“ Краљево за април и мај 2016. године, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су предметни рачуни испостављени у складу са уговореном ценом услуге.

Дом здравља Краљево и „Mifimi“ Ниш закључили су Уговор о пружању услуга одржавања информативних система, број 11-235. Увидом у рачуне добављача „Mifimi“ Ниш за април и мај 2016. године, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су предметни рачуни испостављени у складу са уговореном ценом услуге.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Услуге прања и пеглања веша

У поступку контроле је извршен увид и у Уговор о пружању услуга прања и пеглања веша, број 11-263 од 31.12.2015. године, који је Дом здравља Краљево закључио са Општом болницом „Студеница“ Краљево. У том контексту је важно напоменути да Дом здравља Краљево нема



одговарајуће помоћно особље чији се рад финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни средства намењена прању и пеглању веша. Увидом у рачуне број 68 од 04.02.2016. године и број 136 од 02.03.2016. године, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су предметни рачуни испостављени у складу са уговореном ценом за пружање услуга прања и пеглања веша.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Услуге стерилизације материјала

У поступку контроле је извршен увид и у Уговор о пружању услуга – стерилизација материјала, број 11-37 од 23.02.2016. године, који је Дом здравља Краљево закључио са Општом болницом „Студеница“ Краљево. У том контексту је важно напоменути да Дом здравља Краљево нема одговарајуће помоћно особље чији се рад финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, као и средства намењена стерилизацији материјала. Увидом у рачуне број 189 од 01.04.2016. године и 327 од 02.06.2016. године, одабране методом случајног узорка, утврђено је да су предметни рачуни испостављени у складу са уговореном ценом за пружање услуга – стерилизација материјала.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Купопродаја техничког материјала

Дом здравља Краљево закључио је уговоре о купопродаји техничког материјала са следећим добављачима:

- „Light electric“ Краљево;
- „Триом“ Краљево;
- „Медитеран АМС“ Краљево;
- „Нај комерц“ Краљево;
- „Метал ЗТР“ Краљево.

Дом здравља Краљево и „Light electric“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-47 од 11.03.2015. године. Увидом у рачун добављача „Лигхт електриц“ Краљево број 0090/16 од 22.01.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Light electric“ Краљево закључили су током контролисаног периода и Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-32 од 25.02.2016. године. Увидом у рачун добављача „Light electric“ Краљево број 0632/16 од 01.04.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Триом“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-49 од 11.03.2015. године. Увидом у рачун добављача „Триом“ Краљево број 4/16 од 27.01.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Триом“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-41 од 25.02.2016. године. Увидом у рачун добављача „Триом“ Краљево број

17/16 од 01.04.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Медитеран АМС“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-50 од 11.03.2015. године. Увидом у рачун добављача „Медитеран АМС“ Краљево број 5 од 13.01.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Медитеран АМС“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-39 од 25.02.2016. године. Увидом у рачун добављача „Медитеран АМС“ Краљево број 60 од 01.04.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Нај комерц“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-40 од 25.02.2016. године. Увидом у рачун добављача „Нај комерц“ Краљево број 485 од 05.04.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево и „Метал ЗТР“ Краљево закључили су Уговор о купопродаји техничког материјала, број 11-42. Увидом у рачун добављача „Метал ЗТР“ Краљево број 119/16 од 17.03.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за набавку предметних добара, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### Услуге сервисирања моторних возила

Дом здравља Краљево закључио је и уговоре о пружању услуга сервисирања и одржавања возила, који су били на снази током контролисаног периода, са следећим добављачима:

- „Autodelovi Milikić“ Краљево;
- „APR Transport Vukadinović“ Краљево;
- „Obnova“ Краљево;
- „Помоћ на друму 987“ Краљево.

Дом здравља Краљево и „Autodelovi Milikić“ Краљево закључили су Уговор о пружању услуга сервисирања и одржавања возила, број 11-116. Увидом у рачун добављача „Аутоделови Миликић“ Краљево број 119/16 од 17.03.2016. године, одабран методом случајног узорка, утврђено је да је предметни рачун испостављен у складу са уговореном ценом испорученог техничког материјала.

Дом здравља Краљево је наменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање предметне услуге, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

#### GPS за праћење возила

Увидом у промет аналитичких конта класе 4\*\*\*\*, утврђено је да су на конту 4252114 (GPS) извршена књижења плаћених трошкова добављачу GPS система за праћење возила,

финансираних из средстава утврђених у складу са чланом 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (до 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, утврђене на начин из става 1. овог члана, здравствене установе су могле користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. овог правилника, а такође се не могу 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 уређена здравствена заштита). Трошкови за плаћање услуга GPS система за праћење возила, током контролисаног периода, износили су 58.080,00 динара.

Чланом 13а Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09-др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) прописано је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Евентуална интенција руководства Дома здравља Краљево за унапређењем радне дисциплине возача употребом GPS система за праћење возила не може се довести у вези са функцијом обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Краљево је, током контролисаног периода, ненаменски утрошио расположива средства до 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, утврђених на начин прописан чланом 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, у износу од 58.080,00 динара за набавку и одржавање GPS система за праћење возила. Услуге набавке и одржавања GPS система за праћење возила могу се сврстати у расходе у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, у смислу закона којим је уређена здравствена заштита и не могу бити у функцији обавезног здравственог осигурања.

## **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

1. Дому здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, дозначена су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове са Листе лекова у износу од 9.898.165,65 динара. За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља Краљево је наменски утрошио сва пренета средства за ову намену.

Дом здравља Краљево је фактуре за утрошене лекове, одабране методом случајног узорка, испоставио 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.

2. Дому здравља Краљево, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, дозначена су средства од Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање за енергенте у износу од 25.573.896,64 динара. Дом здравља Краљево је, током контролисаног периода, користио средства у износу од 21.949.454,98 динара за измирење обавеза према добављачима за енергенте. Износ разлике између пренетих средстава РФЗО и утрошених средстава од 3.624.441,66 динара остао је неутрошен на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године.

Дом здравља Краљево је обавезе према добављачима за енергенте, током контролисаног периода, измиривао редовно.

Дом здравља Краљево наменски је утрошио 21.946.954,98 динара за набавку енергената, док је 2.500,00 динара ненаменски утрошено за набавку горива за косилицу, што није у функцији обавезног здравственог осигурања.

3. Дому здравља Краљево је, у периоду од 01.01. до 30.06.2016. године, пренето за јубиларне награде у примарној здравственој заштити 3.278.440,83 динара, отпремнине 1.555.956,24 динара и за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити 378.818,00 динара. Разлика између пренетих и утрошених средстава за отпремнине у износу од 193.087,50 динара и јубиларних награда у износу од 345.667,40 динара остала је неутрошена на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године. Сва пренета средства намењена финансирању инвалида у примарној здравственој заштити наменски су утрошена.

Дом здравља Краљево је, током контролисаног периода, користио расположива средства Републичког фонда за здравствено осигурање за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 11.658.003,98 динара. Износ разлике расположивих и утрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за материјалне и остале трошкове од 299.171,36 динара делом је остао неутрошен на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године у износу од 254.888,13 динара, а односи се на:

- средства по основу прихода од наплаћених штета у износу од 86.387,77 динара;

- средства од наплаћене партиципације у примарној здравственој заштити у износу од 168.500,36 динара.

Износ пренетих средстава за материјалне и остале трошкове од 44.283,23 динара није се нашао на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године.

Поред средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља Краљево је за измирење обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове пословања користио и:

- сопствена средства у износу од 2.236.226,42 динара;

- средства пренета од стране локалне самоуправе у износу од 6.177.064,30 динара.

Дом здравља Краљево је наменски трошио средства за материјалне и остале трошкове за плаћање добара и услуга, прописаних Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, осим у случају вршења исплате премија осигурања за неугворене раднике у примарној здравственој заштити и набавке и одржавања GPS система за праћење возила.

Дом здравља Краљево је, у периоду 01.01-30.06.2016. године, на име премије осигурања запослених исплатио 131.628,16 динара расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Поред осигурања уговорених радника, на терет средстава РФЗО, извршена је исплата и премије осигурања за неугворене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 4.323,60 динара.

Дом здравља Краљево је, током контролисаног периода, ненаменски утрошио 58.080,00 динара за услуге набавке и одржавања GPS система за праћење возила, које се могу сврстати у расходе у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, у смислу закона којим је уређена здравствена заштита, а које не могу бити у функцији обавезног здравственог осигурања.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Краљево 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 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.500,00 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте, а утрошена за финансирање трошкова набавке горива за косилицу, који нису у функцији обавезног здравственог осигурања, и да доказ о извршеном повраћају средстава

достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

2. Да Дом здравља Краљево 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 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од **4.323,60 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове, а утрошена за финансирање трошкова осигурања неуговорених радника, који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16) као расходи који се могу финансирати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Дом здравља Краљево 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 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од **58.080,00 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за финансирање трошкова до 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове у смислу члана 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16), који се истовремено могу подвести под расходе у смислу члана 13а Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09-др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15), а утрошена за финансирање услуга набавке и одржавања GPS система за праћење возила, које нису у функцији обавезног здравственог осигурања, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.


4. Да Дом здравља Краљево 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 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од **44.283,23 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, пренетих за материјалне и остале трошкове, која нису утрошена за предметну намену, а нису се нашла на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.06.2016. године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Краљево,
3. Архиви

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**



*Marko Tripković*  
Марко Трипковић

*Ivana Jović*  
Ивана Јовић

59016.36/137