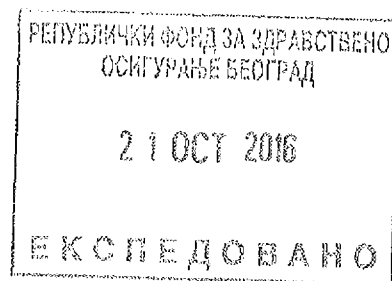


Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу
05/1 Број: 450-5620/16-2
17.10.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 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 1. 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: 450-5620/16 од 19.09.2016. године извршена је контрола у Здравствени Центар Сурдулица (у даљем тексту ЗЦ Сурдулица) и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗЦ СУРДУЛИЦА

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

1. Синиша Вељковић, дипломирани економиста и
2. Драган Цветановић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Сурдулици, ул. Српских владара бр.111, са подацима:

- ПИБ 100948335
- Матични број 17191918
- Шифра делатности 85110
- Регистарски број код Привредног суда у Лесковцу фи.5-13 од 21.03.1998. год.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
Др Драган Китановић - директор ЗЦ Сурдулица.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драган Станковић – финансијски руководилац,
2. Виолета Радуловић – књиговођа купаца и добављача,
3. Сузана Илић – материјални књиговођа,
4. Данијела Цветковић - књиговођа главне књиге,
5. Лидија Николић – материјални књиговођа,
6. Марина Марковић – референт за рад и радне односе и
7. Предраг Петровић – правник, јавне набавке.

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 ЗЦ Сурдулица од 28.09.2016. године до 06.10.2016. 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 број 2949 од 31.12.2015. године,
- Финансијске картице за период 01.01.-30.06.2016. године,
- Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја број 90 од 08.02.2000. год.,
- Норматив о Потрошњи горива по возилима број 2175 од 24.11.2014. године,
- Картице материјалног књиговодства за период 01.01.-30.06.2016. године,
- Картице добављача за енергенте, лекове и материјалне и остале трошкове,
- Картице класа 4 (трошкови) и 7 (приходи),
- Лагер листа (Пописна листа) за лекове,
- Фактуре добављача за лекове,
- Уговори са добављачима,
- Изводи банака,
- Коначни обрачун за 2015. годину, број 292 од 18.02.2106. године и
- План Јавних набавки за 2015. и 2016. годину.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016. ГОДИНУ

ЗЦ Сурдулица је са Републичким фондом за здравствено осигурање филијалом за Пчињски округ, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 2949 од 31.12.2015. године, који се односни за контролисани период 01.01.-30.06.2016. године, којим је утврђена следећа накнада, табела 1.

Табела 1.

Редни број	Уговорени елементи	Уговорене средства за 2016. годину			Уговорене средства за период 01.01.-30.06.2016. годину		
		Примарна 33	Секундарна 33	Стоматолошка 33	Примарна 33	Секундарна 33	Стоматолошка 33
1	Лекови у здравственој установи	4.517.000,00	14.618.000,00	/	2.258.500,00	7.309.000,00	/
2	Цитостатици са Листе лекова	/	3.000,00	/	/	1.500,00	/
3	Енергенти	8.852.000,00	10.580.000,00	/	4.428.000,00	5.290.000,00	/
4	Материјални и остали трошкови Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 5.2., 86.000 дин., и 8.2., 155.000,00 дин. (члан 17.став 6 Правилника)	8.609.000,00	15.487.000,00	/	4.304.500,00	7.743.500,00	/
5	Остали директни и индиректни трошкови	/	/	1.125.000,00	/	/	562.500,00
6	Партиципација	663.000,00	584.000,00	46.000,00	331.500,00	282.000,00	23.000,00
УКУПНО (1+2+3+4+5-6):		21.315.000,00	40.124.000,00	1.079.000,00	10.657.500,00	20.062.000,00	539.500,00

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2016. ГОДИНЕ

ЗЦ Сурдулица финансијске трансакције врши преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- рачун буџетских средстава број 840-432661-05,
- рачун сопствених средстава број 840-432667-84,
- рачун за исплату боловања преко 30 дана број 840-1840761-55,
- рачун за јавне радове број 840-1160761-48,
- рачун за исплату плата и превоза број 840-2004761-39, уз сагласност Министарства здравља, Број: 401-00-3260/2012-17, сходно Закључку Владе 05 број:120-61/2012 од 13.01.2012. године.

Стање на рачунима ЗЦ Сурдулица на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели 2.

Табела 2.

Редни број	Број рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2016. год.	Стање на рачуну на дан 30.06.2016. год.
1	Рачун буџетских средстава број 840- 432661-05	0,00	0,00
2	Рачун сопствених средстава број 840-432667-84	0,00	0,00
3	Рачун за исплату боловања преко 30 дана број 840-1840761-55	69.643,53	59.841,91
4	Јавни радови број 840-1160761-48	97,97	40.889,44
5	Рачун за исплату плата и превоза број 840-2004761-39	1.388,00	22.863,62
УКУПНО:		71.129,50	123.594,97

По спроведеном Коначном обрачуну, број 292 од 18.02.2016. године, за енергенте и материјалне и остале трошкове утврђен је аванс у износу од 1.341.453,00 динара и то у:

1. Примарној здравственој заштити (348.830,00 динара),
 - материјални и остали трошкови.....348.830,00 динара,
2. Секундарној здравственој заштити (992.623,00 динара),
 - енергенти 689.596,00 динара,
 - материјални и остали трошкови..... 177.258,00 динара и
 - цитостатици са листе лекова..... 125.769,00 динара.

Средства која су по коначном обрачуну за 2015. годину исказана као аванс не налазе се на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. годину. У Образложењу финансијског руководиоца ЗЦ Сурдулица, број 2612 од 03.10.2016. године, под тачком 1 дато је објашњење за авансе исказане по Коначном обрачуну за 2015. годину а који нису на буџетском рачуну као почетно стање за 2016. годину. У Образложењу се наводи да "средства исказана за наведене авансе се не налазе на буџетском подрачуну ЗЦ Сурдулица на дан 30.06.2016. године из разлога што је установа у блокади од 02.02.2015. године, те су сва средства уплаћена или затечена на жиро рачун установе после тог датума била предмет принудне наплате".

У периоду 01.01.-30.06.2016. године ЗЦ Сурдулица је остварио приходе у укупном износу од 165.936.533,88 динара што је приказано у табели 3.

Табела 3.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7421221	Приход од услуга	898.255,00	Сопствени приход
7421225	Приходи који се остварују пружањем услуга на зубном одељу.	333.040,00	Сопствени приход
7423721	Приходи индирек. корис. услуга	765.976,00	Сопствени приход
7711112	Породиљско боловање	3.383,83	Накнада боловања
781111	Наплаћена партиципација	388.685,00	Партиципација
781112	Трансфери од РФЗО	163.547.194,05	РФЗО
Укупно:		165.936.533,88	

ЗЦ Сурдулица је од 03.07.2015.године, по обавештењу РФЗО филијале Врање а по упуству дирекције РФЗО 03 број: 450-3252/15 од 02.07.2015.године своје обавезе према добављачима обавља путем асигнација.

У периоду 01.01.-30.06.2016.године ЗЦ Сурдулица је остварила сопствене приходе у укупном износу од 1.997.271,00 динара. ЗЦ Сурдулица сопствене приходе у износу од 1.997.271,00 динара није уплаћивала на текући рачун. У датом Образложењу, број 2612 од 03.10.2016. године, ЗЦ Сурдулица наводи да "није уплаћивала средства од сопствених прихода на текући рачун, јер би та средства била предмет принудне наплате, та средства су служила за финансирање неопходних трошкова за функционисање установе, као што су: аконтације за службени пут, бензин, плин, регистравање возила, исплату рефундације за купљене лекове и сл".

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

3.1. Наменско трошење средстава за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити, за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 2949 од 31.12.2015. године чланом 18., ЗЦ Сурдулица је утврђена накнада на позицији лекови ЗУ, за контролисани период 01.01.-30.06.2016. године, у укупном износу од 9.567.500,00 динара, и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 2.258.500,00 динара и
- Секундарна ЗЗ у износу од 7.309.000,00 динара.

РФЗО Филијала за Пчињски округ је пренела ЗЦ Сурдулица средства за лекове са Листе лекова у износу од 4.850.075,66 динара и то:

- Примарна ЗЗ у износу од 204.625,46 динара (дуг по почетном стању 204.625,46 динара) и
- Секундарна ЗЗ у износу од 4.645.450,20 динара (по уговору за 2016. годину 2.068.609,37 динара и дуг по почетном стању 2.576.840,83 динара).

3.1.1. Лекови у примарној здравственој заштити

Увидом у промет аналитичких конта 25211 у примарној здравственој заштити, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које је дато у табели 4.

Табела 4.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза -стање обавеза на дан 01.01.2016.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016.год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	PHOENIX PHARMA DOO BEOGRAD	440.465,39	1.207.368,69	1.647.834,08	0,00		1.647.834,08
2	B/BRAUN BEOGRAD	0,00	6.212,41	6.212,41	0,00		6.212,41
4	INO PHARM DOO BEOGRAD	20.647,46	50.454,53	71.101,99	0,00		71.101,99
5	MAKLER - BEOGRAD	0,00	5.282,29	5.282,29	0,00		5.282,29
6	INPHARM BEOGRAD	1.389,22	6.109,24	7.498,46	6.040,10		1.458,36
7	BEOHEM -3 BEOGRAD	18.013,60	82.546,49	100.560,09	0,00		100.560,09
8	BOHRINGER INGELHEIM BEOGRAD	0,00	116.803,12	116.803,12	0,00		116.803,12
9	ADOC BEOGRAD	15.180,00	35.479,30	50.659,30	0,00		50.659,30
10	ROCHE BEOGRAD	3.088,78	12.841,33	15.930,11	5.951,00		9.979,11
11	MEDICNION BEOGRAD	1.241,98	1.019,19	2.261,17	0,00		2.261,17

12	ЛИЦЕНТИС НОВИ БЕОГРАД	0,30	5.292,63	5.292,93	0,00		5.292,93
13	ФАРМАЛОГИСТ БЕОГРАД	0,00	557.588,91	557.588,91	0,00		557.588,91
14	ВЕГА ДОО ВАЉЕВО	44.305,90	148.328,46	192.634,36	192.634,36		0,00
15	MESSER TECHNOLOGAS БЕОГРАД	16.664,71	22.867,68	39.532,39			39.532,39
16	PHARMASWISS ДОО БЕОГРАД	122.876,81	245.683,80	368.560,61			368.560,61
УКУПНО		683.874,15	2.503.878,07	3.187.752,22	204.625,46	0,00	2.983.126,76

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у примарној здравственој заштити износе 3.187.752,22 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 683.874,15 динара а обавезе створене у периоду јануар - јун 2016. године износе 2.503.878,07 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 2.983.126,76 динара.

На конту 426750 - Лекови прокњижени су трошкови у износу од 6.071.271,72 динара, од тога на примарну здравствену заштиту односи се 740.728,28 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити са Листе лекова ЗЦ Сурдулица је утрошила 204.625,46 динара, из пренетих средстава РФЗО.

За финансијско несалагање између класе 4 и класе 2 за лекове у укупном износу од 1.221.195,06 динара у примарној и секундарној здравственој заштити, надзорници осигурања су утврдили да су плаћене обавезе за лекове и то:

- у примарној здравственој заштити плаћене обавезе за лекове 31.12.2015. године, у износу од 536.102,82 динара које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години, што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС 0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО 204.625,46 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО 204.625,46 динара
4. Утрошена средства РФЗО 204.625,46 динара
5. Разлика, више/мање утрошена средства 0,00 динара

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала лекове у примарној здравственој заштити у укупној вредности од 296.027,95 динара. У контролисаном периоду ЗЦ Сурдулица је набавила лекове у вредности од 2.503.878,08 динара, Укупна требовања из магацина износе 2.180.029,05 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 470.798,03 динара, табела 5.

Табела 5.

Р.бр.	Стање залиха лекова у ЗУ Примарна ЗЗ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утрошак у периоду 01.01.- 30.06.2016. године на одељењима	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1	2	3	4	5	6	Маг. 7 (2+3-4) Одељ. 7 (2+5-6)
1	Магацин	108.601,00	2.503.878,08	2.180.029,05			432.450,03
2	Одељења	187.426,95			2.180.029,05	2.329.108,00	38.348,00
	Укупно	296.027,95	2.503.878,08	2.180.029,05	2.180.029,05	2.329.108,00	470.798,03

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ЗЦ Сурдулица је фактурисала 2.399.461,73 динара за лекове у примарној здравственој заштити, а утрошила 2.329.108,00 динара што је за 70.353,73 динара више фактурисано у односу на утрошене лекове у ЗУ. Више фактурисани износ од 70.353,73 динара оспорава се на позицији КПП 062 – Лекови у примарној здравственој заштити.

3.1.2. Лекови у секундарна здравственој заштити

Увидом у промет аналитичких конта 25211 у секундарној здравственој заштити, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које је дато у табели 6.

Табела 6.

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	PHOENIX PHARMA DOO BEOGRAD	1.474.601,52	4.042.060,41	5.516.661,93	2.977.222,56		2.539.439,37
2	B/BRAUN BEOGRAD	0,00	20.798,09	20.798,09	9.003,50		11.794,59
4	INO PHARM DOO BEOGRAD	69.124,09	168.912,97	238.037,06	168.429,25		69.607,81
5	MAKLER - BEOGRAD	0,00	17.684,17	17.684,17	0,00		17.684,17
6	INPHARM BEOGRAD	4.650,88	20.452,68	25.103,56	18.120,30		6.983,26
7	BEONEM -3 BEOGRAD	60.306,40	276.351,31	336.657,71	0,00		336.657,71
8	BOHRINGER INGELHEIM BEOGRAD	0,00	391.036,52	391.036,52	0,00		391.036,52
9	ADOC BEOGRAD	50.820,00	118.778,54	169.598,54	52.998,00		116.600,54
10	ROCHE BEOGRAD	10.340,68	42.990,55	53.331,23	0,00		53.331,23
11	MEDICNION BEOGRAD	4.157,92	3.412,05	7.569,97	0,00		7.569,97
12	ЛИЦЕНТИС НОВИ БЕОГРАД	0,00	17.718,82	17.718,82	0,00		17.718,82
13	ФАРМАЛОГИСТ БЕОГРАД	0,00	1.866.710,68	1.866.710,68	671.522,13		1.195.188,55
14	ВЕГА ДОО ВАЉЕВО	148.328,46	479.760,86	628.089,32	138.739,76		489.349,56
15	MESSER TECHNOLOGAS BEOGRAD	55.790,57	76.557,00	132.347,57	109.867,61		22.479,96
16	PHARMASWISS DOO BEOGRAD	411.370,18	822.506,65	1.233.876,83	499.547,09		734.329,74
УКУПНО		2.289.490,70	8.365.731,30	10.655.222,00	4.645.450,20	0,00	6.009.771,80

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у секундарној здравственој заштити износе 10.655.222,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.289.490,70 динара а обавезе створене у периоду јануар - јун 2016. године износе 10.655.222,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 6.009.771,80 динара.

На конту 426750 - Лекови прокњижени су трошкови у износу од 6.071.271,72 динара, од тога на секундарну здравствену заштиту односи се 5.330.543,44 динара.

За измирење обавеза према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити са Листе лекова ЗЦ Сурдулица је утрошила 4.645.450,20 динара, из пренетих средстава РФЗО.

За финансијско несалагање између класе 4 и класе 2 за лекове у укупном износу од 1.221.195,06 динара у примарној и секундарној здравственој заштити, надзорници осигурања су утврдили да су плаћене обавезе за лекове и то:

- у секундарној здравственој заштити плаћене обавезе за лекове 31.12.2015. године, у износу од 685.092,24 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години, што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	4.645.450,20 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО	4.645.450,20 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.645.450,20 динара
5. Разлика, више/мање утрошена средства	0,00 динара

Установа је на дан 31.12.2015. године, на залихама имала лекове у секундарној здравственој заштити у укупној вредности од 884.339,68 динара. У контролисаном периоду ЗЦ Сурдулица је набавила лекове у вредности 8.365.731,31 динара. Укупна требовања из магацина износе 7.236.107,44 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 2.411.847,40 динара, табела 7.

Табела 7.

Р.бр.	Стање залиха лекова у ЗУ Секундарна ЗЗ	Стање залиха на дан 31.12.2015. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2016. године	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2016. године улаз на одељења	Укупан утошак у периоду 01.01.- 30.06.2016. године на одељења	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
	1	2	3	4	5	6	Mag. 7 (2+3-4) Odelj. 7 (2+5-6)
1	Магацин	325.804,71	8.365.731,31	7.236.107,44			1.455.428,58
2	Одељења	558.534,97			7.236.107,44	6.838.223,59	956.418,82
	Укупно	884.339,68	8.365.731,31	7.236.107,44	7.236.107,44	6.838.223,59	2.411.847,40

У контролисаном периоду јануар-јун 2016. године ЗЦ Сурдулица је фактурисала 6.733.433,59 динара за лекове у секундарној здравственој заштити, а утрошила 6.838.223,59 динара што је за 104.790,00 динара мање фактурисано у односу на утрошене лекове у ЗУ.

У 2015. години и 2016. години Републички Фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити и 2015. године и 2016. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2015. године и 2016. године закључила уговоре са добављачима за лекове у примарној и секундарној здравственој заштити према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама, табела 8.

Табела 8.

Р.б.	Добављач, Примарна ЗЗ	Датум Уговора	Број Уговора	Намена	Важност уговора	Централизована ЈН	Јавна Набавка коју спроводи ЗЦ
1	FARMALOGIST d.o.o. Beograd	18.06.2015.	1239	лекови са Листе Б и Д	18.07.2016.	ЦЈН	
2	FARMALOGIST d.o.o. Beograd	18.06.2015.	1237	лекови са Листе А и А1	18.10.2015.	ЦЈН	
3	MEDIKUNION d.o.o. Beograd	22.06.2015.	1238	антитуберкулотици	22.03.2018.	ЦЈН	
4	VEGA D.O.O. VALJEVO	14.07.2015.	1478	Листа Б	14.10.2016.	ЦЈН	
5	LICENTIS d.o.o. Beograd	14.09.2015.	752/1	Листа Б	14.06.2016.	ЦЈН	
6	FARMALOGIST d.o.o. Beograd	08.09.2015.	1874	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
7	INO - PHARM d.o.o. Beograd	08.09.2015.	1871	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
8	MEDIKUNION d.o.o. Beograd	08.09.2015.	1864	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
9	B.BRAUN ADRIA doo Beograd	08.09.2015.	1865	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
10	LICENTIS d.o.o. Beograd	08.09.2015.	1875	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
11	FARMALOGIST d.o.o. Beograd	08.09.2015.	1870	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
12	BEOHEM - 3 DOO Beograd	08.09.2015.	1866	лекови са Листе Б	08.07.2016.	ЦЈН	
13	VEGA D.O.O. VALJEVO	10.09.2015.	1873	лекови са Листе Б	10.07.2016.	ЦЈН	
14	PHOENIX PHARMA doo Beograd	10.09.2015.	1867	лекови са Листе Б	10.07.2016.	ЦЈН	
15	MAKLER doo Beograd	14.09.2015.	1872	лекови са Листе Б	14.07.2016.	ЦЈН	
16	INPHARM - CO doo Beograd	10.09.2015.	1863	лекови са Листе Б	10.07.2016.	ЦЈН	
17	ADOC doo Beograd	21.09.2015.	1869	лекови са Листе Б	21.07.2016.	ЦЈН	

18	ROCHE doo Beograd	05.10.2015.	1868	лекови са Листе Б	05.07.2016.	ЦЈН	
19	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	12.10.2015.	2246	Лекови	02.07.2016.	ЦЈН	
20	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	21.10.2015.	2334	Лекови АНТИТЕТАНУС	21.07.2016.	ЦЈН	
21	INO - PHARM d.o.o. Beograd	15.10.2015.	2283	Лекови	08.07.2016.	ЦЈН	
22	LICENTIS d.o.o. Beograd	03.11.2015.	2383	Листа Б	08.07.2016.	ЦЈН	
23	PHOENIX PHARMA doo Beograd	02.12.2015.	2592	Лекови Листе А	02.11.2016.	ЦЈН	
24	VEGA D.O.O. VALJEVO	30.11.2015.	2593	Лекови Листе А	30.11.2016.	ЦЈН	
25	VEGA D.O.O. VALJEVO	01.12.2015.	2637	Лекови Листе А	01.12.2016.	ЦЈН	
26	PHOENIX PHARMA doo Beograd	03.12.2015.	2636	Лекови Листе А	03.12.2016.	ЦЈН	
27	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	03.12.2015.	2638	Лекови Листе А	03.12.2016.	ЦЈН	
28	ROCHE doo Beograd	17.12.2015.	2743	лекови са Листе Б	17.06.2016.	ЦЈН	
29	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	21.01.2016.	75	лекови	6 месеци	ЦЈН	
30	VEGA D.O.O. VALJEVO	29.01.2016.	116	лекови	6 месеци	ЦЈН	
31	PHOENIX PHARMA doo Beograd	01.02.2016.	112	лекови	6 месеци	ЦЈН	
32	PHOENIX PHARMA doo Beograd	01.02.2016.	115	контрасна средства	6 месеци	ЦЈН	
33	PHARMA SWISS doo Beograd	02.02.2016.	114	контрасна средства	6 месеци	ЦЈН	
34	VEGA D.O.O. VALJEVO	10.02.2016.	246	Б и Д Листа	6 месеци	ЦЈН	
35	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	10.02.2016.	113	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
36	PHOENIX PHARMA doo Beograd	12.02.2016.	252	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
37	VEGA D.O.O. VALJEVO	12.02.2016.	190	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
38	PHOENIX PHARMA doo Beograd	12.02.2016.	247	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
39	ECO TRADE BG doo Niš	12.02.2016.	251	Б и Д листа	6 месеци	ЦЈН	
40	PHOENIX PHARMA doo Beograd	12.02.2016.	254	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
41	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	12.02.2016.	250	Б и Д Листа	6 месеци	ЦЈН	
42	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	12.02.2016.	253	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
43	LICENTIS d.o.o. Beograd	17-02-16	249	Б и Д листа	6 месеци	ЦЈН	
44	ROCHE doo Beograd	18.02.2016.	248	Б и Д листа	6 месеци	ЦЈН	
45	VEGA D.O.O. VALJEVO	01.03.2016.	336	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
46	PHOENIX PHARMA doo Beograd	01.03.2016.	334	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
47	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	01.03.2016.	344	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
48	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	01-03-16	335	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
49	INO - PHARM d.o.o. Beograd	01.03.2016.	343	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
50	INPHARM - CO doo Beograd	01.03.2016.	342	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
51	BEOHEM - 3 DOO Beograd	01.03.2016.	345	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
52	PHARMA SWISS doo Beograd	02.03.2016.	337	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
53	MEDIKUNION d.o.o. Beograd	02.03.2016.	339	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
54	LICENTIS d.o.o. Beograd	02.03.2016.	341	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
55	MAKLER doo Beograd	02.03.2016.	340	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
56	ADOC doo Beograd	02.03.2016.	347	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
57	B.BRAUN ADRIA doo Beograd	26.03.2016.	346	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
58	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	03.03.2016.	410	Б,Ц,Д Листа	6 месеци	ЦЈН	
59	ROCHE doo Beograd	11.03.2016.	338	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
60	BOEHRINGER INGELHELM SERBIA	18.03.2016.	461	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
61	ROCHE doo Beograd	30.03.2016.	673	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
62	VEGA D.O.O. VALJEVO	22.04.2016.	900	Листа А	6 месеци	ЦЈН	
63	INO - PHARM d.o.o. Beograd	22.04.2016.	882	Листа Д	6 месеци	ЦЈН	

64	PHOENIX PHARMA doo Beograd	26.04.2016.	898	Листа А	6 месеци	ЦЈН	
65	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	26.04.2016.	901	Листа А	6 месеци	ЦЈН	
66	LICENTIS d.o.o. Beograd	04.05.2016.	926	Листа Д	6 месеци	ЦЈН	
67	PHOENIX PHARMA doo Beograd	13.05.2016.	1051	Листа А	6 месеци	ЦЈН	
68	VEGA D.O.O. VALJEVO	02.06.2016.	1218	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
69	PHOENIX PHARMA doo Beograd	06.06.2016.	1219	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
70	PHOENIX PHARMA doo Beograd	06.06.2016.	1220	Б и Д листа	6 месеци	ЦЈН	
71	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	07.06.2016.	1226	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
72	INPHARM - CO doo Beograd	13.06.2016.	1706	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
73	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	15.06.2016.	1327	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
74	INO - PHARM d.o.o. Beograd	16.06.2016.	1344	Б и Д листа	6 месеци	ЦЈН	
75	B. BRAUN ADRIA doo Beograd	21.06.2016.	1719	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
76	FARMALOGIST d.o.o.Beograd	23.06.2016.	1709	Б Листа	6 месеци	ЦЈН	
77	DIV LEK DOO BEOGRAD	27.04.2016.	899	Листа А	6 месеци	ЦЈН	

У поступку контроле извршен је увид у уговоре и фактуре, добављача:

- В/ВРАУН БЕОГРАД, Уговор о јавној набавци лекова број 346 од 26.02.2016. године и фактура број 2016-01-104018 од 15.06.2016. године набављен је лек METRONIDAZOLE 5mg/ml EP 100ml RS JKL 0029784, Rastvor za infuziju,
- LICENTIS NOVI БЕОГРАД, Уговор о јавној набавци лекова број 926 од 04.05.2016. године и фактура број 1207/2016 од 13.06.2016. године набављен је лек Methylegrometrine maleate inj. 0,2 mg/ml, шифра лека N003871,
- ФАРМАЛОГИСТ БЕОГРАД, Уговор о јавној набавци лекова број 253 од 12.02.2016. године и фактура број 160331452 од 11.05.2016. године набављен је лек OXYTOCIN SYNTHETIC rastvor za injekciju 10i.j/ml JKL 0140150,
- ФАРМАЛОГИСТ БЕОГРАД, Уговор о јавној набавци лекова број 2638 од 03.12.2015. године и фактура број 160021426 од 13.01.2016. године набављен је лек Aminofilin retard таблета са продуженим ослобађањем, блистер 20 по 350мг ЈКЛ 1225, Dovicin kapsula 5 по 100mg, JKL 1022510, Fosinopril –Teva, tableta блистер 30 по 10мг ЈКЛ 1103814, Fosinopril –Teva, tableta блистер 30 по 20мг ЈКЛ 1103815, Methiydopa, film tableta 20 по 250mg JKL 1103432, Paracetamol sirup, боџица, 1 по 100ml (120mg/5ml) JKL 3086695, Skopril, tableta blister, 30 по 10 mg, JKL 1103567, Spalmitol, tablete, blister, 60 по 2mg JKL 1114461,
- ВЕГА ДОО ВАЉЕВО, Уговор о јавној набавци лекова број 1218 од 06.06.2016. године и фактура број 237544 од 09.06.2016. године набављен је лек Lidokain-Hlorid 2% ampula , 50 по 2ml (40mg/2ml) JKL 81560,
- ВЕГА ДОО ВАЉЕВО, Уговор о јавној набавци лекова број 900 од 22.04.2016. године и фактура број 237544 од 09.06.2016. године набављен је лек Monopril plus tableta 28x20mg +12,5mg phs, Orvagil vag. 10x500mg, Plavix tab., 28x75mg, Polygunax caps. a12.
- PHARMASWISS DOO БЕОГРАД, Уговор о јавној набавци лекова број 114 од 02.02.2016. године и фактура број 16KFAK006417 од 14.04.2016. године набављен је лек Омпираце 350mg l/ml 10x100 JKL 199215.

Увидом у електронске фактуре за 2016. годину (ЕФ-ИС Статистика-фактурисани лекови за установу) утврђено је да је ЗЦ Сурдулица фактурисала РФЗО контролисане напред наведене лекове у ЗУ у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

3.2. 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, број 2949 од 31.12.2015. године чланом 18., ЗЦ Сурдулица је утврђена накнада на позицији цитостатици са Листе лекова у износу од 3.000,00 динара. Аванс за цитостатике са Листе лекова из 2015. године по спроведеном Коначном обрачуну, број 292 од 18.02.2016. године, износи 125.769,00 динара.

РФЗО Филијала за Пчињски округ није вршила пренос новчаних средстава, за контролисани период, за цитостатике са Листе лекова. ЗЦ Сурдулица за контролисани период није вршила набавку цитостатика са Листе лекова. ЗЦ Сурдулица није имао залихе цитостатика са Листе лекова на дан 01.01.2016. године.

На конту 4267511 - Лекови, цитостатици са Листе лекова нису прокњижени трошкови јер их за контролисани период није било.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС са авансом.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	0,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	0,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	0,00 динара
5. Разлика, неутрошена средства.....	0,00 динара

3.3. Наменско трошење средстава за енергенте у примарној и секундарној здравственој заштити, за период 01.01.-30.06.2016. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 2949 од 31.12.2015. године чланом 18., ЗЦ Сурдулица је утврђена накнада на позицији Енергенти, за контролисани период 01.01.-30.06.2016. године, у укупном износу од 9.716.000,00 динара, и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 4.426.000,00 динара и
- Секундарна ЗЗ у износу од 5.290.000,00 динара.

Аванс за енергенте из 2015. године по спроведеном коначном обрачуну, број 292 од 18.02.2016. године, у секундарној здравственој заштити износи 689.596,00 динара и не налази се на жиро рачуну на дан 01.01.2016. године као почетно стање.

РФЗО Филијала за Пчињски регион је пренела ЗЦ Сурдулица средства за енергенте у укупном износу од 7.568.796,44 динара и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 4.138.718,64 динара (по уговору за 2016. годину 2.694.174,64 динара и дуг по почетном стању 1.444.544,00 динара) и
- Секундарна ЗЗ у износу од 3.430.077,80 динара (по уговору за 2016. годину).

У 2015. годину и у периоду контроле 01.01.-30.06.2016. године, ЗЦ Сурдулица је спровела поступак јавне набавке на основу одлуке Управног одбора ЗЦ Сурдулица о усвајању плана набавки ЗЦ Сурдулица за 2015. годину број 178 од 09.02.2015. године, и плана јавних набавки за 2016. годину, број 196 од 04.02.2016. године, за енергенте у примарној и секундарној здравственој заштити у ЗУ и закључила уговоре са изабраним понуђачима. Набавку енергената у контролисаним периоду ЗЦ Сурдулица вршила је од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање Београд” (електрична енергија), Уговор број 45-1/15 од 28.06.2016. године и Уговор број 1368 од 16.06.2016. године, “Југоисток Лесковац”, “Југоисток Врање”,
- „НИС А.Д. Нови Сад”(бензин), Уговор број 1105 од 11.06.2014. године и
- „ИНЕКС МОРАВА Ниш” (угаљ), Уговор број 2081 од 28.09.2015. године.

3.3.1. Енергенти у примарној здравственој заштити

Увидом у промет аналитичких конта 25211, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити, које је дато у табели 9.

Табела 9.

Добављач Примарна ЗЗ	Почетно стање обавеза -стање обавеза на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
НИС А.Д НОВИ САД	1.264.848,13	1.851.406,00	3.116.254,13	1.070.624,31	0,00	2.045.629,82
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ БЕОГРАД	2.301.989,35	2.441.395,52	4.743.384,87	1.727.454,33	0,00	3.015.930,54
ИНЕКС МОРАВА НИШ	680.947,57	1.403.297,28	2.084.244,85	1.340.640,00	0,00	743.604,85
УКУПНО:	4.247.785,05	5.696.098,80	9.943.883,85	4.138.718,64	0,00	5.805.165,21

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у примарној здравственој заштити у ЗЦ Сурдулица за контролисани период износе 9.943.883,85 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.247.785,05 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 5.696.098,80 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износе 5.805.165,21 динара.

На конту 4212 - енергенти прокњижени су трошкови у износу од 12.151.016,43 динара, од тога на примарну здравствену заштиту односи се 4.998.421,68 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити ЗЦ Сурдулица је утрошила 4.138.718,64 динара, из пренетих средстава РФЗО.

За финансијско неслагање између класе 4 и класе 2 за енергенте у примарној здравственој заштити, укупном износу од 4.582.219,99 динара, надзорници осигурања су утврдили да су:

- у примарној здравственој заштити плаћене обавезе за енергенте 31.12.2015. године, у износу од 859.703,04 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС са авансом.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 4.138.718,64 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 4.138.718,64 динара
3. Утрошена средства РФЗО..... 4.138.718,64 динара
4. Разлика, више/мање утрошена средства..... 0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 4.138.718,64 динара.

3.3.2. Енергенти у секундарној здравственој заштити

Увидом у промет аналитичких конта 25211, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити, које је дато у табели 10.

Табела 10.

Добављач Секундарна ЗЗ	Почетно стање обавеза -стање обавеза на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. год.		Стање обавезе на дан 30.06.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
НИС А.Д. НОВИ САД	1.264.848,13	1.269.352,13	2.534.200,26	1.342.771,26	0,00	1.191.429,00
ЕПС СНАБДЕВАЊЕ БЕОГРАД	1.534.659,57	77.573,90	1.612.233,47	377.778,86	0,00	1.234.454,61
ИНЕКС МОРАВА НИШ	291.834,67	1.340.640,00	1.632.474,67	1.709.527,68	0,00	-77.053,01
УНИВЕРЗАЛ СУРДУЛИЦА	160.333,71	0,00	160.333,71	0,00	0,00	160.333,71
ЈУГОИСТОК ЛЕСКОВАЦ	1.969.107,44	0,00	1.969.107,44	0,00	0,00	1.969.107,44
ЈУГОИСТОК ВРАЊЕ	3.735,22	0,00	3.735,22	0,00	0,00	3.735,22
ГОРИВО-ГОТОВИНСКА ИСПЛАТА	0,00	71.414,00	71.414,00		71.414,00	0,00
УКУПНО	5.224.518,74	2.687.566,03	7.983.498,77	3.430.077,80	71.414,00	4.553.420,97

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у секундарној здравственој заштити у ЗЦ Сурдулица за контролисани период износе 7.983.498,77 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.224.518,74 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2016. године износе 2.687.566,03 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 4.553.420,97 динара.

На конту 4212 - енергенти прокњижени су трошкови у износу од 12.151.016,43 динара, од тога на секундарну здравствену заштиту односи се 7.081.180,75 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити ЗЦ Сурдулица је утрошила 3.430.077,80 динара, из пренетих средстава РФЗО.

За финансијско неслагање између класе 4 и класе 2 за енергенте у секундарној здравственој заштити, у укупном износу од 4.582.219,99 динара, надзорници осигурања су утврдили да су:

- у секундарној здравственој заштити плаћене обавезе за енергенте 31.12.2015. године, у износу од 3.651.102,95 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године, и
- у секундарној здравственој заштити за готовинско плаћање, плаћено из сопствених извора, износ од 71.414,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС са авансом.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 3.430.077,80 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 3.430.077,80 динара
3. Утрошена средства РФЗО..... 3.430.077,80 динара
4. Разлика, мање утрошена средства.....0,00 динара

ЗЦ Сурдулица има Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја број 90 од 08.02.2000. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Плаћање горива за службена возила се врши путем картице. ЗЦ Сурдулица такође има и Норматив о Потрошњи горива по возилима број 2175 од 24.11.2014. године.

Возни парк ЗЦ Сурдулица чини 11 санитетских, 1 путничко возило. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2016. године, 12 возила је прешло 221.014,00 км и утрошено је 29.191,00 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 13,17 литара, табела 11.

Табела 11.

Ред. бр.	Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-002-НО	18.396,00	3.034,00	16,50
2	01.01.-30.06.2016.год.	ВР-004-УМ	17.903,00	12.792,00	10,00
3	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-004-МФ	25.699,00	1.927,00	7,50
4	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-001-УР	1.802,00	270,00	15,00
5	01.01.-30.06.2016.год.	ВР-006-УЈ	12.378,00	1.237,00	10,00
6	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-005-ЗБ	7.767,00	1.165,00	15,00
7	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-001-ИЦ	36.714,00	5.507,00	15,00
8	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-001-СП	30.004,00	4.500,00	15,00
9	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-003-ЛВ	25.620,00	3.586,00	14,00
10	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-005-АЦ	37.822,00	5.296,00	14,00
11	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-005-ЗУ	3.722,00	335,00	9,00
12	01.01.-30.06.2016.год.	СЦ-005-УЗ	3.187,00	542,00	17,00
УКУПНО			221.014,00	29.191,00	13,17

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предају шефу возног парка који на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту заједно са путним налозима предаје у рачуноводство. Контролисани су путни налози на узорку од 12 возила и то 11 санитарских и 1 путничко за месец фебруар табела 12 и за месец мај, табела 13.

Табела 12.

Ред. бр.	Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији	Разлика
1	02.2016.год.	3806	2,970	2,970	0
2	02.2016.год.	3807	3,972	3,972	0
3	02.2016.год.	3816	233	233	0
4	02.2016.год.	3823	2,425	2,425	0
5	02.2016.год.	3826	974	974	0
6	02.2016.год.	3818	1,526	1,526	0
7	02.2016.год.	3825	1,019	1,019	0
8	02.2016.год.	3615	1,534	1,534	0
9	02.2016.год.	3819	239	239	0
10	02.2016.год.	3810	3,212	3,212	0
11	02.2016.год.	3824	1,935	1,935	0
12	02.2016.год.	3817	1,056	1,056	0
13	02.2016.год.	3827	423	423	0
14	02.2016.год.	3812	2,072	2,072	0
15	02.2016.год.	3808	2,952	2,952	0
16	02.2016.год.	3809	2,747	2,747	0
17	02.2016.год.	3813	1,850	1,850	0
18	02.2016.год.	3811	2,761	2,761	0
19	02.2016.год.	3822	999	999	0
СВЕГА:			34,899.00	34,899	0.00

Табела 13.

Ред. бр.	Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији	Разлика
1	05.2016.год.	6857	3.340	3.340	0
2	05.2016.год.	3246	2.430	2.430	0
3	05.2016.год.	6854	716	716	0
4	05.2016.год.	6861	607	607	0
5	05.2016.год.	3240	1.598	1.598	0
6	05.2016.год.	3213	2.163	2.163	0
7	05.2016.год.	6859	684	684	0
8	05.2016.год.	3239	1.686	1.686	0
9	05.2016.год.	3242	2.560	2.560	0
10	05.2016.год.	3243	1.702	1.702	0
11	05.2016.год.	6860	971	971	0
12	05.2016.год.	3227	1.203	1.203	0
13	05.2016.год.	3228	1.186	1.186	0
14	05.2016.год.	3241	1.564	1.564	0
15	05.2016.год.	3222	251	251	0
16	05.2016.год.	3850	214	214	0
17	05.2016.год.	3247	1.899	1.899	0
18	05.2016.год.	3248	2.379	2.379	0
19	05.2016.год.	6855	3.576	3.576	0
20	05.2016.год.	3237	1.859	1.859	0
21	05.2016.год.	6858	1.072	1.072	0
22	05.2016.год.	3238	4.192	4.192	0
23	05.2016.год.	6853	855	855	0
24	05.2016.год.	6885	817	817	0
25	05.2016.год.	6882	870	870	0
26	05.2016.год.	3218	335	335	0
27	05.2016.год.	6901	867	867	0
28	05.2016.год.	6889	771	771	0
29	05.2016.год.	6875	243	243	0
СВЕГА:			42.610,00	42.610	0,00

Контролисани путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за возила.

3.4. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у примарној и секундарној здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 2949 од 31.12.2015. године чланом 18., ЗЦ Сурдулица је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови, за контролисани период 01.01.-30.06.2016. године, у укупном износу од 12.048.000,00 динара, и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 4.304.500,00 динара и
- Секундарна ЗЗ у износу од 7.743.500,00 динара.

Аванс за материјалне и остале трошкове из 2015. године по спроведеном коначном обрачуна, број 292 од 18.02.2016. године, за контролисани период 01.01.-30.06.2016. године, није се налазио на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године а износио је 526.088,00 динара, и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 348.830,00 динара и
- Секундарна ЗЗ у износу од 177.258,00 динара.

РФЗО Филијала за Пчињски регион је пренела ЗЦ Сурдулица средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 7.590.293,11 динара и то за:

1. Примарна ЗЗ у износу од 1.834.082,59 динара,
 - 1а. Јубиларне награде у примарној ЗЗ у износу од 269.079,12 динара,
 - 1б. Отпремнине у примарној ЗЗ у износу 623.033,00 динара,
2. Секундарна ЗЗ у износу од 3.166.530,25 динара
 - 2а. Јубиларне награде у секундарној ЗЗ у износу од 1.461.297,15 динара,
 - 2б. Отпремнине у секундарној ЗЗ у износу 201.075,00 динара и
 - 2в. Трошкови погребних услуга у износу 35.196,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000 - текући расходи, за период 01.01.-30.06.2016. године и помоћну евиденцију ЗЦ Сурдулица, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове за примарну и секундарну здравствену заштиту. Преглед је дат у табели 14 примарна здравствена заштита и табела 15 секундарна здравствена заштита.

3.4.1 Материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити

Табела 14.

Ред.бр.	Назив конта	Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Примарна здравствена заштита	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Плаћено у 2015.год. а књижено у 2016.год.	Партиципација	Сопствени приходи	1% по уговору
1	414300	Отпремнине и помоћи*	623.033,00	623.033,00		0,00	0,00	0,00
1.1	414311	отпремнина приликом одласка у пензију	623.033,00	623.033,00				
1.2	414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	0,00					
2	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	269.079,12	269.079,12		0,00	0,00	0,00
2.1	416111	јубиларне награде	269.079,12	269.079,12				
3	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	331,26	331,26		0,00	0,00	0,00
3.1	421111	трошкови платног промета* и	331,26	331,26				
3.2	421121	трошкови банкарских услуга*	0,00					
4	421300	Комуналне услуге	666.654,14	666.654,14		0,00	0,00	0,00
4.1	421311	услуге водовода и канализације	666.654,14	666.654,14				
4.2	421321	дератизација	0,00					
4.3	421322	димњачарске услуге	0,00					
4.4	421324	одвоз отпада*	0,00					
4.5	421325	услуге чишћења**	0,00					
5	421400	Услуге комуникације	82.489,69	55.473,57		27.016,12	0,00	0,00
5.1	421411	телефон, телекс и телефакс	31.547,29	4.531,17		27.016,12		
5.2	421412	интернет	20.210,00	20.210,00				
5.3	421414	услуге мобилног телефона	0,00					
5.4	421421	услуге пошта	0,00					
5.5	421422	услуге доставе	0,00					
5.6	421429	остале ПТТ услуге	30.732,40	30.732,40				
6	421500	Трошкови осигурања	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

6.1	421511	осигурање зграда	0,00					
6.2	421512	осигурање возила	0,00					
6.3	421513	осигурање опреме	0,00					
6.4	421519	осигурање остале дугорочне имовине	0,00					
6.5	421521	осигурање запослених у случају несреће на раду*	0,00					
7	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	191.559,55	0,00		0,00	191.559,55	0,00
7.1	422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада*	191.559,55				191.559,55	
7.2	422321	трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)*	0,00					
7.3	422331	трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада*	0,00					
8	423200	Компјутерске услуге	175.450,00	143.450,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00
8.1	423212	услуге за одржавање софтвера	175.450,00	143.450,00	32.000,00			
8.2	423221	услуге одржавања рачунара	0,00					
9	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	892.429,72	405.400,00		0,00	487.029,72	0,00
9.1	423311	услуге образовања и усавршавања запослених*	405.400,00	405.400,00				
	4235991	остале стручне услуге	487.029,72				487.029,72	
10	423400	Услуге информисања	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
10.1	423432	објављивање тендера и информативних огласа	0,00					
11	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
11.1	423611	прање веша*	0,00					
12	424300	Медицинске услуге	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
12.1	424311	здравствена заштита по уговору*	0,00					
12.2	424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	0,00					
12.3	424341	лабораторијске услуге за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	0,00					
12.4	424351	остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	0,00					
13	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката *	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
13.1	425111	зидарски радови	0,00					
13.2	425112	столарски радови	0,00					
13.3	425113	молерски радови	0,00					
13.4	425114	радови на крову	0,00					
13.5	425115	радови на водоводу и канализацији	0,00					
13.6	425116	централногрејање	0,00					
13.7	425117	електричне инсталације	0,00					
13.8	425118	радови на комуникацијским инсталацијама	0,00					
13.9	425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	0,00					
13.10	425191	текуће поправке и одржавање осталих објеката	0,00					

14	425200	Текуће поправке и одржавање опреме *	403.830,82	403.830,82		0,00	0,00	0,00
14.1	425210	текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	184.588,50	184.588,50				
14.2	425211	Механичке поправке	0,00					
14.3	425212	Поправке електричне и електронске опреме	0,00					
14.4	425213	Лимарски радови на возилима	0,00					
14.5	425220	текуће поправке и одржавање административне опреме	0,00					
14.6	425221	Намештај	0,00					
14.7	425222	Рачунарска опрема	0,00					
14.8	425223	Опрема за комуникацију	0,00					
14.9	425224	Електронска и фотографска опрема	0,00					
14.10	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	0,00					
14.11	425226	Биротехничка опрема	0,00					
14.12	425227	Уградна опрема	0,00					
14.13	425250	текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	0,00					
14.14	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	156.242,32	156.242,32				
14.15	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	0,00					
14.16	425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	63.000,00	63.000,00				
14.17	425290	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	0,00					
14.18	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	0,00					
15	426100	Административни материјал	102.696,00	102.696,00		0,00	0,00	0,00
15.1	426110	канцеларијски материјал	102.696,00	102.696,00				
15.2	426120	одећа, обућа и униформе	0,00					
15.3	426121	расходи за радну униформу	0,00					
15.4	426122	службена одећа	0,00					
15.5	426123	униформе	0,00					
15.6	426124	ХТЗ опрема	0,00					
16	426400	Материјали за саобраћај	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
16.1	426413	уља и мазива	0,00					
16.2	426491	остали материјал за превозна средства (резервни делови и гуме)	0,00					
17	426500	Материјал за очување животне средине и науку	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
17.1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку*	0,00					
18	426700	Медицински и лабораторијски материјали	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
18.1	426791	остали медицински и лабораторијски материјали*	0,00					
19	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
19.1	426811	хемијска средства за чишћење	0,00					

19.2	426812	инвентар за одржавање хигијене	0,00					
20	426900	Материјали за посебне намене	33.076,80	33.076,80		0,00	0,00	0,00
20.1	426911	потрошни материјал	15.076,80	15.076,80				
20.2	426912	резервни делови	0,00					
20.3	426913	алат и инвентар	18.000,00	18.000,00				
20.4	426914	со за путеве	0,00					
21	465100	Остале текуће дотације и трансфери	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
21.1	465112	Остале текуће дотације и трансфери*	0,00					
22	482100	Остали порези	182.646,00	23.170,00		0,00	159.476,00	0,00
22.1	482131	регистрација возила	23.170,00	23.170,00				
22.2	482211	обавезне таксе (републичке таксе приликом регистрације возила)	159.476,00				159.476,00	
УКУПНО:			3.623.276,10	2.726.194,71	32.000,00	27.016,12	838.065,27	0,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС са авансом.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове..... 1.834.082,59 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде..... 269.079,12 динара
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине..... 623.033,00 динара
5. Укупно расположива средства РФЗО..... 2.726.194,71 динара
6. Утрошена средства РФЗО..... 2.726.194,71 динара
7. Разлика, мање утрошена средства..... 0,00 динара

ЗЦ Сурдулица није користила 1% од средстава из под тачке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године, у примарној здравственој заштити.

3.4.2. Материјални и остали трошкови у секундарној здравственој заштити

Табела 15.

Ред.бр.	Назив хонта	Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Секундарна здравствена заштита	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Плаћено у 2015 а књижено у 2016.	Партиципација	Сопствени приходи	1% по уговору
1	414300	Отпремнине и помоћи*	236.271,00	236.271,00		0,00	0,00	0,00
1.1	414311	отпремнина приликом одласка у пензију	201.075,00	201.075,00				
1.2	414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	35.196,00	35.196,00				
2	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.461.297,15	1.461.297,15		0,00	0,00	0,00
2.1	416111	јубиларне награде	1.461.297,15	1.461.297,15				
3	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	500,00	500,00		0,00	0,00	0,00
3.1	421111	трошкови платног промета* и	500,00	500,00				
3.2	421121	трошкови банкарских услуга*	0,00					
4	421300	Комуналне услуге	1.042.715,46	1.042.715,46		0,00	0,00	0,00
4.1	421311	услуге водовода и канализације	1.042.715,46	1.042.715,46				
4.2	421321	дератизација	0,00					
4.3	421322	димњачарске услуге	0,00					

4.4	421324	одвоз отпада*	0,00					
4.5	421325	услуге чишћења**	0,00					
5	421400	Услуге комуникације	195.344,52	195.344,52		0,00	0,00	0,00
5.1	421411	телефон, телекс и телефакс	195.344,52	195.344,52				
5.2	421412	интернет	0,00					
5.3	421414	услуге мобилног телефона	0,00					
5.4	421421	услуге пошта	0,00					
5.5	421422	услуге доставе	0,00					
5.6	421429	остале ПТТ услуге	0,00					
6	421500	Трошкови осигурања	0,00			0,00	0,00	0,00
6.1	421511	осигурање зграда	0,00					
6.2	421512	осигурање возила	0,00					
6.3	421513	осигурање опреме	0,00					
6.4	421519	осигурање остале дугорочне имовине	0,00					
6.5	421521	осигурање запослених у случају несреће на раду*	0,00					
7	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	355.753,45	0,00		201.933,30	153.820,15	0,00
7.1	422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада*	355.753,45			201.933,30	153.820,15	
7.2	422321	трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)*	0,00					
7.3	422331	трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада*	0,00					
8	423200	Компјутерске услуге	79.000,00	55.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00
8.1	423212	услуге за одржавање софтвера	79.000,00	55.000,00	24.000,00			
8.2	423221	услуге одржавања рачунара	0,00					
9	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	845.544,58	115.000,00		0,00	730.544,58	0,00
9.1	423311	услуге образовања и усавршавања запослених*	115.000,00	115.000,00		0,00	0,00	0,00
9.2	4235991	остале стручне услуге	730.544,58				730.544,58	
10	423400	Услуге информисања	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
10.1	423432	објављивање тендера и информативних огласа	0,00					
11	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
11.1	423611	прање веша*	0,00					
12	424300	Медицинске услуге	268.555,00	268.555,00		0,00	0,00	0,00
12.1	424311	здравствена заштита по уговору*	0,00					
12.2	424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	121.595,00	121.595,00				
12.3	424341	лабораторијске услуге за услуге из плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	0,00					
12.4	424351	остале медицинске услуге за пружање услуга уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	146.960,00	146.960,00				
13	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката *	222.900,00	222.900,00		0,00	0,00	0,00
13.1	425111	зидарски радови	36.000,00	36.000,00				
13.2	425112	столарски радови	0,00					
13.3	425113	молерски радови	0,00					
13.4	425114	радови на крову	0,00					
13.5	425115	радови на водоводу и канализацији	0,00					
13.6	425116	централногрејање	124.800,00	124.800,00				
13.7	425117	електричне инсталације	0,00					

13.8	425118	радови на комуникацијским инсталацијама	0,00					
13.9	425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	0,00					
13.10	425191	текуће поправке и одржавање осталих објеката	62.100,00	62.100,00				
14	425200	Текуће поправке и одржавање опреме *	975.992,32	828.592,32	147.400,00	0,00	0,00	0,00
14.1	425210	текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	0,00					
14.2	425211	Механичке поправке	0,00					
14.3	425212	Поправке електричне и електронске опреме	0,00					
14.4	425213	Лимарски радови на возипима	0,00					
14.5	425220	текуће поправке и одржавање административне опреме	0,00					
14.6	425221	Намештај	0,00					
14.7	425222	Рачунарска опрема	0,00					
14.8	425223	Опрема за комуникацију	22.560,00	22.560,00				
14.9	425224	Електронска и фотографска опрема	0,00					
14.10	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	0,00					
14.11	425226	Биротехничка опрема	89.826,00	89.826,00				
14.12	425227	Уградна опрема	0,00					
14.13	425250	текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	0,00					
14.14	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	839.106,32	691.706,32	147.400,00			
14.15	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	0,00					
14.16	425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	0,00					
14.17	425290	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	0,00					
14.18	425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	24.500,00	24.500,00				
15	426100	Административни материјал	116.861,75	116.861,75		0,00	0,00	0,00
15.1	426110	канцеларијски материјал	116.861,75	116.861,75				
15.2	426120	одећа, обућа и униформе	0,00					
15.3	426121	расходи за радну униформу	0,00					
15.4	426122	службена одећа	0,00					
15.5	426123	униформе	0,00					
15.6	426124	ХТЗ опрема	0,00					
16	426400	Материјали за саобраћај	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
16.1	426413	уља и мазива	0,00					
16.2	426491	остали материјал за превозна средства (резервни делови и гуме)	0,00					
17	426500	Материјал за очување животне средине и науку	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
17.1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку*	0,00					
18	426700	Медицински и лабораторијски материјали	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
18.1	426791	остали медицински и лабораторијски материјали*	0,00					
19	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	117.704,40	117.704,40		0,00	0,00	0,00
19.1	426811	хемијска средства за чишћење	0,00					
19.2	426812	инвентар за одржавање хигијене	117.704,40	117.704,40				
20	426900	Материјали за посебне намене	171.681,80	170.111,80		0,00	1.570,00	0,00
20.1	426911	потрошни материјал	160.671,80	159.101,80			1.570,00	
20.2	426912	резервни делови	0,00					
20.3	426913	алат и инвентар	11.010,00	11.010,00				
20.4	426914	со за путеве	0,00					

21	465100	Остале текуће дотације и трансфери	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
21.1	465112	Остале текуће дотације и трансфери*	0,00					
22	482100	Остали порези	233.245,00	33.245,00		0,00	200.000,00	0,00
22.1	482131	регистрација возила	33.245,00	33.245,00				
22.2	482211	обавезне таксе (републичке таксе приликом регистрације возила)	200.000,00				200.000,00	
УКУПНО			6.323.366,43	4.864.098,40	171.400,00	201.933,30	1.085.934,73	0,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС са авансом.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове.....3.166.530,25 динара
3. Пренета средства РФЗО за трошкове погребних услуга..... 35.196,00 динара
4. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде..... 1.461.297,15 динара
5. Пренета средства РФЗО за отпремнине.....201.075,00 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО..... 4.864.098,40 динара
7. Утрошена средства РФЗО.....4.864.098,40 динара
8. Разлика мање утрошена средства.....0,00 динара

ЗЦ Сурдулица није користила 1% од средстава из под тачаке 9.2. уговора (члан 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину „Службени гласник РС“, бр.3/16) за контролисани период 01.01.-30.06.2016.године у секундарној здравственој заштити.

Методом случајног узорка, 50% од укупног броја конта класе 4, извршен је увид у уговоре са добављачима за испоручена добра, пружене услуге, аналитичке картице добављача, рачуне и изводе, табела 16 и 17.

Табела 16.

Редни број	Конто	Назив конта	Спецификација	Износ	Број и датум извода
1	414300	Отпремнине и помоћи	Дата спецификација радника на увид, који примају отпремнину.	824.108,00	15 од 10.03.2016. год. 24 од 09.05.2016. год. 30 од 30.05.2016. год.
1.1	414311	Отпремнина			
1.2	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	По спецификацији два радника су примила ову врсту помоћи	35.196,00	37 од 21.06.2016. год.
2	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			
2.1	416111	Јубиларне награде	Дата спецификација радника на увид, који примају јубиларне награде.	1.730.376,27	09 од 11.02.2016. год. 34 од 13.06.2016. год. 15 од 10.03.2016. год. 25 од 10.05.2016. год.
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			
3.1	422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	За контролисани период постоји спецификација радника који су примили ову врсту дневница.	191.559,55	Благајна
4	465100	Остале текуће дотације и трансфери			
4.1	465112	Остале текуће дотације и трансфери	Плаћени трошкови финансирања особа са инвалидитетом (за контролисани период нису требали новчана средства за ову намену).	/	/

Утрошена средства за дневнице (исхрана) за путовања у оквиру редовног рада ЗЦ Сурдулица је исплатила из сопствених средстава (благајна).

Плаћени трошкови финансирања особа са инвалидитетом у табели 16 нису приказани из разлога што ЗЦ Сурдулица за контролисани период 01.01.-30.06.2016.год., није требовала новчана средства за ову намену, што је наведено у образложењу број 2612 од 03.10.2016. год.

Табела 17.

Редни број	Конто	Назив конта	Добављач	Број и датум уговора	Број фактуре	Износ	Број и датум извода
1	421300	Комуналне услуге	ЈП Водовод	847 од 18.04.2016.год. 850 од 18.04.2016.год.	0051-10000-0100001 0051-10000-0100000 0051-10000-0100002	159.539,00 107.445,00 3.894,00	4 од 28.04.2016
2	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		За контролисани период постоји спецификација радника који су примили ову врсту дневница.		547.313,00	Благајна
3	423200	Компјутерске услуге	УЗР "Ц С "	935 од 27.04.2016.год.	000063 000029	10.000,00 10.000,00	8 од 16.06.2016
			Електротехнички факултет Београд	987 од 05.05.2016.год.	000143 000144	10.000,00 2.000,00	9 од 19.05.16
4	423100	Услуге образовања и усавршавања запослених	Медицински факултет Београд	508 од 14.03.2016.год.	000174 000244	65.000,00 7.000,00	7 од 12.05.16
			Медицински факултет Ниш	509 од 14.03.2016.год.	171/С 142/С	30.000,00 30.000,00	5 од 08.05.16
5	424300	Медицинске услуге	Инсрирут за медицину рада "Др Драгомир Карајовић"	1014 од 09.05.2016.год.	16-843-3 16-66-3	15.500,00 22.000,00	15 од 13.06.16
			Институт Винча Београд	990 од 05.05.2016.год.	02260-100-001/16	66.000,00	10 од 25.05.16
6	425100	Текуће поправке и одрж. зграда и објекта	С.Г.Р Величковић	1328 од 13.06.2016.год.	003/2016	36.000,00	19 од 22.06.16
7	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	Горење ГТИ Доо	1120 од 19.05.2016.год.	9-60-40	116.365,44	17 од 16.06.16
			Ватробоце ДОО Сурдулица	1017 од 09.05.2016.год.	3 4	49.680,00 3.840,00	9 од 19.05.16
			Бироуниверзал	932 од 27.04.2016.год.	2/208 2/209	27.600,00 13.950,00	9 од 19.05.16
			Драгер Техника Београд	946 од 27.04.2016.год.	R16-00538 R16-00495	19.183,20 29.796,00	9 од 19.05.16
			Медсан Ниш	1018 од 09.05.2016.год.	16/16 13/16	22.250,00 230.200,00	10 од 25.05.16
			Медипро Београд	891 од 22.04.2016.год.	58/2016 306/2016	22.464,00 236.400,00	9 од 19.05.16
			Сервис Слога ДОО Ниш	919 од 26.04.2016.год.	000187	10.080,00	8 од 16.06.2016
			Беоласер Нови Београд	829 од 15.04.2016.год.	428/16 407/16	187.500,00 64.500,00	21 од 01.07.16
			АА Београд	1122 од 19.05.2016.год.	304-16 404-16	26.720,00 45.470,00	15 од 13.06.16
			Биотекс ДОО Прокупље	873 од 20.04.2016.год.	002	34.400,00	8 од 16.06.16
8	426500	Материјал за очување живот. сред. И науку	Мини гласч Нишка бања	1025 од 09.05.2016.год.	4/12 4/60	20.640,00 19.560,00	11 од 27.05.16
9	426300	Материјал за образ. И усаврш. Запослених	Заштита ДМ ДОО Београд	1006 од 06.05.2016.год.	2434	10.725,00	10 од 25.05.16
			Југозаштита Београд	1005 од 06.05.2016.год.	5750-16	13.816,00	10 од 25.05.16

Увидом у напред наведе уговоре приказане у табелама 16 и 17 са добављачима за испоручена добра, пружене услуге, аналитичке картице добављача, рачуне и изводе, утврђено је да је ЗЦ Сурдулица утрошила наменски новчана средства за материјалне и остале трошкове, трошкове погребних услуга, јубиларних награда и отпремнина која иду на терет средства РФЗО, материјални и остале трошкове који не иду на терет РФЗО исплаћени су из сопствених средстава.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава у примарној здравственој заштити РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2016. године приказано је у табели 18.

Табела 18.

Ред бр.	Уговорени елементи	Аванс по коначном обрачуну за 2015.год.	Дуг по коначном обрачуну за 2015.год.	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2016.год	Укупно пренета средства за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.г одине.	Укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године са АВАНСОМ по коначном обрачуну	Укупно расположива средства са стањем на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.год	Утрошена средства за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на дан 30.06.2016.г одине
1	1	2	3	4 (ушли и износи део дуга по коначном обрачуну)	5 (2+4)	6	7 (2+6)	8 (3+7)	9	10 (8-9)
1.1	Лекови у здравственој установи	0,00	1.067.140,43	204.625,46	204.625,46	0,00	0,00	0,00	204.625,46	0,00
2	Енергенти	0,00	1.446.190,00	4.138.718,64	4.138.718,64	0,00	0,00	0,00	4.138.718,64	0,00
3	Материјални и остали трошкови	0,00	0,00	1.834.082,59	1.834.082,59	0,00	0,00	0,00	1.834.082,59	0,00
3.1	Финансирање инвалида	0,00	609.768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Јубиларне награде	0,00	0,00	269.079,12	269.079,12	0,00	0,00	0,00	269.079,12	0,00
3.3	Отпремнине	0,00	0,00	623.033,00	623.033,00	0,00	0,00	0,00	623.033,00	0,00
	УКУПНО	0,00	3.123.098,43	7.069.538,81	7.069.538,81	0,00	0,00	0,00	7.069.538,81	0,00

У табели број 18 приказано је разлика пренетих и утрошених средстава РФЗО:

- на позицији лекови у ЗУ установи износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава,
- на позицији енергенти износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава,
- мање утрошена средства на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 348.830,00 динара, (аванс по коначном обрачуну за 2015. год..) не налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, из разлога што је установа у блокади од 02.02.2015. године, те су сва средства уплаћена или затечена на жиро рачун установе после тог датума била предмет принудне наплате,
- на позицији накнада за јубиларне награде, отпремнине, износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава и то:
 - јубиларне награде у износу од 269.079,12 динара,
 - отпремнине у износу од 623.033,00 динара.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава у секундарној здравственој заштити РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2016. године приказано је у табели 19.

Табела 19.

Ред. бр.	Уговорени елементи	Аванс по коначном обрачуну за 2015.год.	Дуг по коначном обрачуну за 2015.год.	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2016.год	Укупно пренета средства за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године.	Укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године са АВАНСОМ по коначном обрачуну	Укупно расположива средства са стањем на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.год	Утрошена средства за период 01.01.-30.06.2016.год	Стање на дан 30.06.2016.године
1	1	2	3	4 (ушли и износи део дуга по коначном обрачуну)	5 (2+4)	6	7 (2+6)	8 (3+7)	9	10 (8-9)
1.1	Лекови у здравственој установи	0,00	4.800.701,07	4.645.450,20	4.645.450,20	0,00	0,00	0,00	4.645.450,20	0,00
1.2	Цитостатици са Листе лекова	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Енергенти	0,00	0,00	3.430.077,80	3.430.077,80	0,00	0,00	0,00	3.430.077,80	0,00
3	Материјални и остали трошкови	0,00	949,70	3.166.530,25	3.166.530,25	0,00	0,00	0,00	3.166.530,25	0,00
3.1	Трошкови за Погребне услуга	0,00	0,00	35.196,00	35.196,00	0,00	0,00	0,00	35.196,00	0,00
3.2	Финансирање инвалида	0,00	1.524.418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Јубиларне награде	0,00	0,00	1.461.297,15	1.461.297,15	0,00	0,00	0,00	1.461.297,15	0,00
3.4	Отпремнине	0,00	0,00	201.075,00	201.075,00	0,00	0,00	0,00	201.075,00	0,00
	УКУПНО	0,00	6.326.068,77	12.939.626,40	12.939.626,40	0,00	0,00	0,00	12.939.626,40	0,00

У табели број 19 приказано је разлика пренетих и утрошених средстава РФЗО:

- на позицији лекови у ЗУ установи износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава,
- мање утрошена средства на позицији цитостаттици са Листе лекова у износу од 125.769,00 динара (аванс по коначном обрачуну за 2015. год.) не налази се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, из разлога што је установа у блокади од 02.02.2015. године, те су сва средства уплаћена или затечена на жиро рачун установе после тог датума била предмет принудне наплате,
- мање утрошена средства на позицији енергенти у износу од 689.596,00 динара (аванс по коначном обрачуну за 2015. год.) не налази се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, из разлога што је установа у блокади од 02.02.2015. године, те су сва средства уплаћена или затечена на жиро рачун установе после тог датума била предмет принудне наплате,
- мање утрошена средства на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 177.258,00 динара, (аванс по коначном обрачуну за 2015. год., у износу од 177.258,00 динара) не налази се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, из разлога што је установа у блокади од 02.02.2015. године, те су сва средства уплаћена или затечена на жиро рачун установе после тог датума била предмет принудне наплате,
- на позицији накнада за јубиларне награде, отпремнине износ пренетих средстава одговара износу утрошених средстава и то:
 - јубиларне награде у износу од 1.524.418,00 динара,
 - отпремнине у износу од 201.075,00 динара.

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, 01.01.-30.06.2016. године, табела 20 и у секундарној здравственој заштити табела 21.

Табела 20.

Опис	Износ
Грешка у фактурисању КПП 062-лекови са листе лекова	70.353,73
Аванс за материјалне и остале трошкове	348.830,00
Укупно:	419.183,73

Табела 21.

Опис	Износ
Аванс за цитостатике са Листе лекова	125.769,00
Аванс за енергенте	689.596,00
Аванс за материјалне и остале трошкове	177.258,00
Укупно:	992.623,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ЗЦ Сурдулица је са Републичким фондом за здравствено осигурање Филијалом Врање, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 2949 од 31.12.2015. године.

2. По спроведеном Коначном обрачуна, број 292 од 18.02.2016. године, за енергенте и материјалне и остале трошкове утврђен је аванс у износу од 1.341.453,00 динара и то у:

1. Примарној здравственој заштити (348.830,00 динара),
 - материјални и остали трошкови.....348.830,00 динара,
2. Секундарној здравственој заштити (992.623,00 динара),
 - енергенти689.596,00 динара,
 - материјални и остали трошкови.....177.258,00 динара и
 - цитостатици са листе лекова.....125.769,00 динара.

Средства која су по коначном обрачуна за 2015. годину исказана као аванс не налазе се на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. годину.

3. У периоду 01.01.-30.06.2016.године ЗЦ Сурдулица је остварила сопствене приходе у укупном износу од 1.997.271,00 динара. ЗЦ Сурдулица сопствене приходе у износу од 1.997.271,00 динара није уплаћивала на текући рачун.

4. РФЗО Филијала Врање је пренела ЗЦ Сурдулица средства за лекове са Листе лекова у износу од 4.850.075,66 динара и то:

- Примарна ЗЗ у износу од 204.625,46 динара (дуг по почетном стању 204.625,46 динара) и
- Секундарна ЗЗ у износу од 4.645.450,20 динара (по уговору за 2016. годину 2.068.609,37 динара и дуг по почетном стању 2.576.840,83 динара).

Несалагање између класе 4 и класе 2 за лекове у износу од 1.221.195,06 динара у примарној и секундарној здравственој заштити, утврђено је да су плаћене обавезе за лекове и то:

- у примарној здравственој заштити плаћене обавезе за лекове 31.12.2015. године, у износу од 536.102,82 динара које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години, што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године, и
- у секундарној здравственој заштити плаћене обавезе за лекове 31.12.2015. године, у износу од 685.092,24 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години, што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године.

5. ЗЦ Сурдулица је фактурисала 2.399.461,73 динара за лекове у примарној здравственој заштити, а утрошила 2.329.108,00 динара што је за 70.353,73 динара више фактурисано у односу на утрошене лекове у ЗУ. Више фактурисани износ од 70.353,73 динара оспорава се на позицији КПП 062 – Лекови у примарној здравственој заштити.

ЗЦ Сурдулица је фактурисала 6.733.433,59 динара за лекове у секундарној здравственој заштити, а утрошила 6.838.223,59 динара што је за 104.790,00 динара мање у односу на утрошене лекове у ЗУ.

6. РФЗО Филијала Врање није вршила пренос новчаних средстава, за контролисани период, за цитостатике са Листе лекова. ЗЦ Сурдулица за контролисани период није вршила набавку цитостатика са Листе лекова.

7. РФЗО Филијала Врање је ЗЦ Сурдулица пренела средства за енергенте у укупном износу од 7.568.796,44 динара и то за:

- Примарна ЗЗ у износу од 4.138.718,64 динара (по уговору за 2016. годину 2.694.174,64 динара и дуг по почетном стању 1.444.544,00 динара) и

- Секундарна ЗЗ у износу од 3.430.077,80 динара (по уговору за 2016. годину).

Аванс за енергенте из 2015. године по спроведеном коначном обрачуна, број 292 од 18.02.2016. године, у секундарној здравственој заштити износи 689.596,00 динара и не налази се на жиро рачуну на дан 01.01.2016. године као почетно стање.

Неслагање између класе 4 и класе 2 за енергенте у примарној и секундарној здравственој заштити, у укупном износу од 4.582.219,99 динара, надзорници осигурања су утврдили да су:

- у примарној здравственој заштити плаћене обавезе за енергенте 31.12.2015. године, у износу од 859.703,04 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године,

- у секундарној здравственој заштити плаћене обавезе за енергенте 31.12.2015. године, у износу од 3.651.102,95 динара, које су књижене кроз књиговодствену евиденцију у 2016. години што је дато у Образложењу број 2612 од 03.10.2016. године и

- у секундарној здравственој заштити за готовинско плаћање, плаћено из сопствених извора, у износу од 71.414,00 динара.

8. Здравствена установа је наменски искористила новчана средства пренета од РФЗО за енергенте у примарној здравственој заштити у износу од 4.138.718,64 динара.

9. РФЗО Филијала Врање је ЗЦ Сурдулица пренела средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 7.590.293,11 динара и то за:

1. Примарна ЗЗ у износу од 1.834.082,59 динара,

1а. Јубиларне награде у примарној ЗЗ у износу од 269.079,12 динара,

1б. Отпремнине у примарној ЗЗ у износу 623.033,00 динара,

2. Секундарна ЗЗ у износу од 3.166.530,25 динара

2а. Јубиларне награде у секундарној ЗЗ у износу од 1.461.297,15 динара,

2б. Отпремнине у секундарној ЗЗ у износу 201.075,00 динара и

2в. Трошкови погребних услуга у износу 35.196,00 динара.

10. Плаћени трошкови финансирања особа са инвалидитетом у табели 16 нису приказани из разлога што ЗЦ Сурдулица за контролисани период 01.01.-30.06.2016. год., није требовала новчана средства за ову намену, што је наведено у образложењу број 2612 од 03.10.2016. год.

11. ЗЦ Сурдулица сопствене приходе у износу од 1.997.271,00 динара није уплаћивала на текући рачун јер би та средства била предмет принудне наплате.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да се Здравственом центру Сурдулица изврши умањење фактурисане вредности на позицији (КПП 062 - Лекови у примарној здравственој заштити) у износу од 70.353,73 динара за период 01.01. – 30.06.2016. год., због неисправног фактурисања за утрошене лекове у здравственој установи у износу од 70.353,73 динара.

2. Да Здравствени центар Сурдулица у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.341.453,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- ненаменског трошења аванса за материјалне и остале трошкове по коначном обрачуну за 2015. годину у примарној здравственој заштити у износу од 348.830,00 динара, који је био предмет принудне наплате,

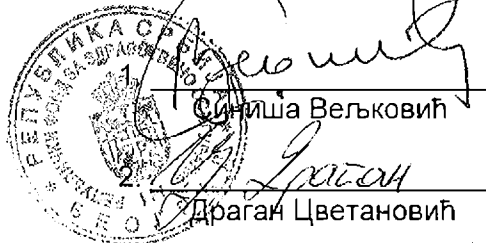
- ненаменског трошења аванса по коначном обрачуну за 2015. годину у секундарној здравственој заштити за:

- цитостатике са листе лекова у износу од 125.769,00 динара,
- енергенте у износу од 689.596,00 динара и
- за материјалне и остале трошкове у износу од 177.258,00 динара, који су били предмет принудне наплате, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се ЗЦ Сурдулица да се придржава Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС", број 110/15 и 3/16) члан 12 став 2 где је наведено „да је здравствена установа у обавези да финансијски план исказује и све књиговодствене промене евидентира према изворима финансирања“.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА


Синиша Вељковић
Драган Цветановић

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ЗЦ Сурдулица
3. Архиви

59016.30/97