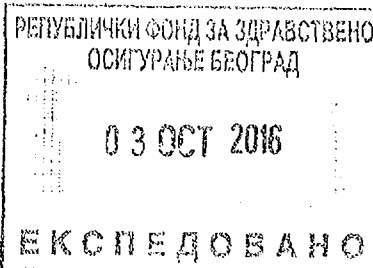




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број 450-5021/16 -2
27.09.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. 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: 450-5021/16 од 26.08.2016. године извршена је контрола у Здравственом центру Косовска Митровица (у даљем тексту Здравствени центар) и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ КОСОВСКА МИТРОВИЦА

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Косовској Митровици ул. Анри Динана бб. са подацима:

- ПИБ 100018714
- Матични број: 09023933
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Директор Здравственог центра др. Милан Ивановић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Зора Вукадиновић – шеф рачуноводства и
Миланка Миљковић – административни радник

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 Здравственог центра у периоду 05.09.2016. године до 13.09.2016. год.

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 Здравственог центра и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Фактуре добављача о испорученим лековима, испорученим енергентима, фактуре добављача за материјалне трошкове и фактуре за извршене услуге Здравственог центра.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 05 број 450-891/15 (6437) од 30.12.2015. године.
- Шестомесечни обрачун са здравственим установама за 2016. годину.
- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-30.06.2016. године (образац 5)

Здравствена делатност установе обавља се на примарном и секундарном нивоу здравствене заштите. Примарни ниво је организован у оквиру три дома здравља: Дом здравља Косовска Митровица, Дом Здравља Зубин Поток и Дом здравља Лепосавић у којима се обавља и стоматолошка здравствена заштита, док је секундарни ниво здравствене заштите организован у оквиру РЈ Болница.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Здравствени центар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Косовско Митровачки округ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број 450-891/15 (6437) од 30.12.2015. године, којим је утврђена следећа накнада :

Примарна здравствена заштита

| | |
|--|---------------|
| 1. Лекови са Листе лекова | 6.401.000,00 |
| 2. Енергенти | 59.282.000,00 |
| 3. Материјални и остали трошкови | 15.620.000,00 |

Сразмерни део за контролисани период:

| | |
|--|---------------|
| 1. Лекови са Листе лекова | 3.200.000,00 |
| 2. Енергенти | 29.641.000,00 |
| 3. Материјални и остали трошкови | 7.810.000,00 |

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити, закључно са 30.06.2016. године, укупно пренето:

Лекови са Листе лекова

| | |
|--|--------------|
| 1. пренето..... | 1.333.542,00 |
| 2. аванс по КО за 2015.г. | 2.788.459,00 |
| 3. укупно (1+2) | 4.122.001,00 |
| 4. призната накнада (укупно фактурисано) | 2.336.333,00 |
| 5. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (3-4)..... | 1.785.668,00 |

Енергенти

| | |
|--|---------------|
| 1. пренето..... | 27.170.917,00 |
| 2. призната накнада (укупно уговорено) | 29.641.000,00 |
| 3. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1)..... | 1.785.668,00 |

Материјални и остали трошкови

| | |
|---------------------------|---------------|
| 1. пренето..... | 11.496.280,00 |
| 2. призната накнада | 11.496.280,00 |

Секундарна здравствена заштита

| | |
|---|---------------|
| 1. Лекови | 44.252.000,00 |
| 1.1. Лекови у здравственој установи | 36.846.000,00 |
| 1.2. Цитостатици са листе лекова | 3.198.000,00 |
| 1.3. Лекови за хемофилију | 914.000,00 |
| 1.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 3.294.000,00 |
| 2. Енергенти | 74.664.000,00 |
| 3. Материјални и остали трошкови | 54.458.000,00 |

Сразмерни део за контролисани период:

| | |
|---|---------------|
| 1. Лекови | 22.126.000,00 |
| 1.1. Лекови у здравственој установи | 18.423.000,00 |
| 1.2. Цитостатици са листе лекова | 1.599.000,00 |
| 1.3. Лекови за хемофилију | 457.000,00 |
| 1.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 1.647.000,00 |
| 2. Енергенти | 37.332.000,00 |
| 3. Материјални и остали трошкови | 27.229.000,00 |

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у секундарној здравственој заштити, закључно са 30.06.2016. године, укупно пренето:

Лекови**Лекови у ЗУ**

| | |
|--|---------------|
| 1. пренето..... | 7.676.250,00 |
| 2. аванс по КО за 2015.г. | 10.788.686,00 |
| 3. укупно (1+2) | 18.464.936,00 |
| 4. призната накнада (укупно фактурисано) | 16.832.679,00 |
| 5. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (3-4)..... | 1.632.257,00 |

Цитостатици са листе лекова

| | |
|--|--------------|
| 1. пренето..... | 1.393.196,00 |
| 2. призната накнада (укупно фактурисано) | 1.231.352,00 |
| 3. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (1-2)..... | 151.844,00 |

Лекови за хемофилију

| | |
|--|------------|
| 1. пренето..... | 179.458,00 |
| 2. аванс по КО за 2015.г. | 125.208,00 |
| 3. укупно (1+2) | 304.666,00 |
| 4. призната накнада (укупно фактурисано) | 400.280,00 |
| 5. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1)..... | 95.614,00 |

Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО

| | |
|-----------------|--------------|
| 1. пренето..... | 1.082.056,00 |
|-----------------|--------------|

2. призната накнада (укупно фактурисано) 1.423.347,00
3. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1)..... 341.291,00

Енергенти

1. пренето..... 34.221.000,00
2. призната накнада (укупно уговорено) 37.332.000,00
3. дуг по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (2-1)..... 3.111.000,00

Материјални и остали трошкови

1. пренето..... 27.229.000,00
2. призната накнада 27.229.000,00

Стоматолошка здравствена заштита

1. Остали директни и индиректни трошкови 3.917.000,00

У периоду контроле Здравственом центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања у стоматолошкој здравственој заштити, закључно са 30.06.2016. године, укупно пренето:

Материјални и остали трошкови

1. пренето..... 1.753.674,00
2. аванс по КО за 2015.г. 190.102,00
3. укупно (1+2) 1.943.776,00
4. призната накнада 1.972.936,00
5. аванс по обрачуну 01.01.-30.06.2016. (4-3)..... 29.160,00

За исказан аванс по КО за 2015. годину на позицијама КПП 062 – лекови у примарној здравственој заштити, затим на позицији КПП 071 – лекови у секундарној здравственој заштити и на позицији КПП 05Е – остали директни и индиректни трошкови Здравствени центар је доставио писану Изјаву број 4482 од 20.09.2016. године у којој се наводи да за исказани аванс по КО за 2015. годину за поменуте намене из Уговора, није било ненаменског трошења средстава, а да је за износ приказаног аванса вршено умањење средстава од стране РФЗО.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун посебних намена и рачун сопствених средстава*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 1:

табела 1

| Број рачуна | Стање на дан 01.01.2016. године | Стање на дан 30.06.2016. године |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Рачун буџетских средстава – 840-368661-42 | 10.137.256,52 | 6.753.219,98 |
| Рачун сопствених средстава – 840-368667-24 | 632.553,50 | 381.315,27 |

У периоду 01.01.-30.06.2016. године Здравствени центар је остварио приходе и примања у укупном износу од 948.059.000,00 динара, што је приказано у табели број 2.

табела 2

| Кonto | Врста прихода | Износ | Извор прихода |
|--------|-------------------------------------|---------------|-------------------|
| 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 6.298.000,00 | Сопствени приходи |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију | 25.434.000,00 | Општина/град |

| | | | |
|--------|---|-----------------------|-------------------|
| | | 3.183.000,00 | РФЗО |
| 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године | 5.090.000,00 | Општина/град |
| | | 450.000,00 | Сопствени приходи |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 904.808.000,00 | РФЗО |
| 791000 | Приходи из буџета | 2.486.000,00 | Општина/град |
| 823000 | Приходи од продаје робе за даљу продају | 310.000,00 | Сопствени приходи |
| | Укупно | 948.059.000,00 | |

У периоду 01.01.-30.06.2016. године Здравствени центар је остварио сопствене приходе (приход од систематских прегледа, приход од извршених услуга на име лекарских уверења, приход од отпусних листа и приход од неосигураних лица) у износу од 6.297.918,48 динара, што заједно са приходом од бифеа у износу од 310.210,00 динара укупно износи 6.608.128,48 динара.

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2016. ГОД. У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. години у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 29.641.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за енергенте у износу од 27.170.917,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП 06Ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 3.

Табела 3

| Р.б. | Добављач | Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. године | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. године | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|---------------------------|---|--|----------------------|---|------------------|---|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5 (3+4) | 6. | 7. | 8 (5-6-7) |
| 1. | Електродистрибуција Рашка | 1.347.722,97 | 0,00 | 1.347.722,97 | 0,00 | 0,00 | 1.347.722,97 |
| 2. | Електрокосмет | 13.125.871,57 | 3.213.750,98 | 16.339.622,55 | 0,00 | 0,00 | 16.339.622,55 |
| 3. | СЗР "Неимар" | 0,00 | 118.800,00 | 118.800,00 | 118.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | "Секос" | 0,00 | 20.804.552,87 | 20.804.552,87 | 20.770.128,98 | 0,00 | 34.423,89 |
| 5. | "Југопетрол" | 0,00 | 5.242.666,00 | 5.242.666,00 | 5.242.666,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | СТР „Срна“ | 167.455,00 | 0,00 | 167.455,00 | 167.455,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | СТЗР „Савић“ | 0,00 | 370.960,00 | 370.960,00 | 337.330,00 | 0,00 | 33.630,00 |
| | Укупно: | 14.641.049,54 | 29.750.729,85 | 44.391.779,39 | 26.636.379,98 | 0,00 | 17.755.399,41 |

Укупне обавезе Здравственог центра за енергенте у контролисаном периоду износе 44.391.779,39 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 17.755.399,41 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 06Ц прокњижени су трошкови у износу од 26.636.379,98 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствени центар је утрошио 26.636.379,98 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства по РС 0,00
- Пренета средства РФЗО 27.170.917,00

| | |
|---|---------------|
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 27.170.917,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 26.636.379,98 |
| 5. Разлика (мање утрошено)..... | 534.537,02 |

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 27.170.917,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио 26.636.379,98 динара. Разлика у износу од 534.537,02 динара која није утрошена налазе се на рачуну Здравственог центра.

Здравствени центар има усвојен Правилник о коришћењу службених возила од стране Управног одбора Здравственог центра број 2559 од 08.06.2012. године, којим се уређују услови, начин и поступак коришћења санитарских и путничких возила Здравственог центра.

Возни парк Здравственог центра чине 37 возила, од тога 31 санитарско возила, 5 теренских и једно путничко возило. Према подацима из месечних евиденција Здравственог центра, у периоду 01.01.-30.06.2016. године 37 возила је укупно прешло 912.074 км, утрошено је 136.538,16 литара горива и просечна потрошња на 100 км износи 14,97 литара што је приказано у наредној табели:

табела 4

| Р.б. | Модел возила | Година производње | Регистарска ознака | Кубикажа | Утрошено гориво у литрима | Износ у динарима | Пређена километража | Норматив /100 |
|---------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 1 | Citroen Jumper | 2009 | KM 007-CK | 2,200 | 5.464,00 | 768.850,00 | 34.150 | 16 |
| 2 | Opel Astra sanitet | 2008 | KM 008-DČ | 1,700 | 3.938,00 | 545.700,00 | 35.800 | 11 |
| 3 | Citroen Jumper | 2009 | KM 007-WH | 2,200 | 8.593,69 | 1.221.993,00 | 53.710 | 16 |
| 4 | Opel Vivaro | 2008 | KM 005-SX | 2,000 | 9.150,00 | 1.249.100,00 | 61.100 | 15 |
| 5 | Opel Astra sanitet | 2008 | KM 003-OC | 1,700 | 4.048,99 | 604.109,00 | 36.809 | 11 |
| 6 | Reno Trafik | 2009 | Косовске таблице | 2,000 | 1.945,80 | 290.313,00 | 12.972 | 15 |
| 7 | Opel Vivaro | 2004 | KM 001-MW | 2,000 | 4.447,04 | 661.720,00 | 27.794 | 16 |
| 8 | Opel Vivaro | 2008 | KM 005-SY | 2,000 | 4.743,30 | 660.743,00 | 31.622 | 15 |
| 9 | Opel Astra sanitet | 2008 | KM 003-CC | 1,600 | 4.339,34 | 600.047,00 | 33.380 | 13 |
| 10 | Dacia Logan | 2013 | KM 010-NČ | 1,500 | 5.925,00 | 830.840,00 | 59.250 | 10 |
| 11 | Fiat Ducato | 2007 | KM 001-UŽ | 2,300 | 10.569,60 | 1.474.756,00 | 66.060 | 16 |
| 12 | Fiat Ducato | 1998 | KŠ 035-YH | 2,000 | 278,08 | 41.378,00 | 1.738 | 16 |
| 13 | Lada sanitet | 2000 | KM 008-ĐI | 1,500 | 776,23 | 115.503,00 | 5.971 | 13 |
| 14 | Peugeot Boxer | 2007 | KM 006-LČ | 2,200 | 3.408,80 | 508.593,00 | 21.305 | 16 |
| 15 | Citroen Jumper | 1999 | KM 006-YP | 2,000 | 2.840,32 | 422.640,00 | 17.752 | 16 |
| 16 | Opel Combo | 2004 | KM 001-MŽ | 1,700 | 2.477,10 | 369.583,00 | 24.771 | 10 |
| 17 | Opel Astra | 2008 | KM 002-SR | 1,600 | 4.265,69 | 634.735,00 | 32.813 | 13 |
| 18 | Fiat Ducato | 1997 | KM 008-ČG | 2,000 | 4.511,84 | 671.362,00 | 28.199 | 16 |
| 19 | Lada Niva | 2008 | KM 010-ČI | 1,700 | 1.783,20 | 265.340,00 | 11.145 | 16 |
| 20 | Lada sanitet | 2002 | KM 153-59 | 1,700 | 330,20 | 49.133,00 | 2.540 | 13 |
| 21 | Lada sanitet | 2003 | KM 001-MZ | 1,500 | 2.729,74 | 406.185,00 | 20.998 | 13 |
| 22 | Citroen Jumper | 1997 | KM 012-OI | 2,000 | 5.606,08 | 834.185,00 | 35.038 | 16 |
| 23 | Mercedes Vito | 2009 | KM 001-ES | 2,200 | 4.644,00 | 692.885,00 | 29.025 | 16 |
| 24 | Lada Niva | 2000 | KM 161-21 | 1,700 | 663,65 | 98.753,00 | 5.105 | 13 |
| 25 | Opel Vivaro | 2008 | KM 005-ŠA | 2,000 | 7.826,00 | 1.055.737,00 | 55.900 | 15 |
| 26 | Lada Niva | 2008 | KM 003-IU | 1,700 | 37,38 | 5.562,00 | 267 | 14 |
| 27 | Mercedes Sprinte | 2003 | KM 011-CK | 2,800 | 7.582,00 | 1.070.378,00 | 44.600 | 17 |
| 28 | Lada Niva | 2008 | KM 006-LD | 1700 | 2.442,24 | 363.405,00 | 15.264 | 16 |
| 29 | Reno master | 1998 | KM 003-OD | 2800 | 3.281,94 | 489.665,00 | 18.233 | 18 |
| 30 | Lada Niva | 2002 | KM 003 OC | 1700 | 351,84 | 52.354,00 | 2.199 | 16 |
| 31 | Toyota Runer | 1998 | Косовске таблице | 2800 | 2.129,68 | 317.748,00 | 15.212 | 14 |
| 32 | Hyundai Accent | 2000 | KM 006-NH | 1,500 | 699,71 | 104.118,00 | 6.361 | 14 |
| 33 | Opel Vivaro | 2008 | KM 006-DS | 2,000 | 7.437,00 | 1.050.240,00 | 49.580 | 11 |
| 34 | Škoda Super B | 2010 | BG 845 XA | 1,800 | 361,50 | 53.936,00 | 2.410 | 14 |
| 35 | mercedes vito | 2009 | KM 008 ĐJ | 2,148 | 1.404,32 | 209.524,00 | 8.777 | 16 |
| 36 | Toyota hilux | 1999 | KM 010 ČĐ | 2,800 | 4.887,00 | 7.272,00 | 362 | 13.5 |
| 37 | Reno Trafic furgó | 2002 | KM 010 AT | 1,970 | 617,92 | 92.194,00 | 3.862 | 16 |
| Укупно | | | | | 136.538,16 | 17.820.201,00 | 912.074 | |

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. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози за месец фебруар 2016. године за возило регистарских ознака КМ-007-СК и путни налози за месец мај за возило регистарских ознака КМ-005-СУ.

2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. години у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 7.810.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.810.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП – 06Е, утврђено је стање обавеза за директни и остали индиректни трошкови, које се даје у наредној табели.

Табела 5

| Кonto | Назив трошка | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|--------|---|---|--|----------------------|--|-------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 421300 | Комуналне услуге | 1.168.364,44 | 291.379,80 | 1.459.744,24 | 25,00 | 615.554,34 | 844.164,90 |
| 421400 | Услуге комуникације | 12.083,95 | 100.402,70 | 112.486,65 | 86.371,32 | | 26.115,33 |
| 421500 | Трошкови осигурањ | 0,00 | 130.466,88 | 130.466,88 | 130.466,88 | | 0,00 |
| 423200 | Компјутерске услуге | 0,00 | 38.025,00 | 38.025,00 | 30.420,00 | | 7.605,00 |
| 423400 | Услуге информис. | 0,00 | 25.090,00 | 25.090,00 | 17.900,00 | | 7.190,00 |
| 423900 | Остале опш. услуге | 0,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | 22.500,00 | 0,00 |
| 424300 | Медицинске услуге | 46.800,00 | 46.800,00 | 93.600,00 | 3.600,00 | | 90.000,00 |
| 425100 | Текуће поправке одр.зграда и објекта | 164.489,95 | 84.818,00 | 249.307,95 | 60.817,00 | 84.280,50 | 104.210,45 |
| 425200 | Текуће поправке и одрж.опreme | 668.279,61 | 2.234.505,00 | 2.902.784,61 | 2.180.687,50 | | 722.097,11 |
| 426100 | Админ. материјал | 81.757,96 | 939.723,14 | 1.021.481,10 | 701.507,97 | | 319.973,13 |
| 426491 | Остали матер. за прев.средства | 200.000,00 | 511.250,00 | 711.250,00 | 417.210,00 | | 294.040,00 |
| 426810 | Матер.за домаћ. - хигијена | 4.461,29 | 274.166,06 | 278.627,35 | 232.590,35 | | 46.037,00 |
| 426900 | Матер.за посебне намене(тех., рез. делови, алат и инв.) | 997.067,50 | 3.449.253,60 | 4.446.321,10 | 3.064.462,39 | 2.097,50 | 1.379.761,21 |
| 421111 | Провизија | 0,00 | 176.745,68 | 176.745,68 | 176.745,68 | | 0,00 |
| 482131 | Регистрација возила | 0,00 | 242.157,50 | 242.157,50 | 242.157,50 | | 0,00 |
| 422311 | Дневнице за сл. путовања | 1.089.764,19 | 1.390.550,10 | 2.480.314,29 | 465.037,41 | | 2.015.276,88 |
| 423311 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 4.311.000,00 | 4.311.000,00 | | | 4.311.000,00 |
| | Укупно | 4.433.068,89 | 14.268.833,46 | 18.701.902,35 | 7.810.000,00 | 724.432,34 | 10.167.471,01 |

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 18.701.902,35 динара, док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 10.167.471,01 динара.

На конту 252*** КПП – 06Е прокњижени су трошкови у износу од 7.810.000,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за директне и остале индиректне трошкове, Здравствени центар је утрошио 8.534.432,34 динара, од чега 7.810.000,00 динара из пренетих средстава РФЗО, а 724.432,34 динара из осталих прихода установе (за трошкове прокњижене на контима: 421300, 425100, 426900 добављач за услуге „ЈКП 24 Новембар Лепосавић“ је књижном писмом број 229 од 08.04.2016. године обавестио Здравствени центар да је СО Лепосавић извршила плаћање рачуна у укупном износу од 701.931,34 динара, док је износ 22.500,00 динара на конту 423900 установа измира из сопствених прихода (извод број 48 од 01.04.2016.).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по ПС | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове | 7.810.000,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 7.810.000,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 7.810.000,00 |
| 5. Разлика | 0,00 |

Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 7.810.000,00 динара.

Из структуре материјалних и осталих трошкова који су приказани у табели бр. 5 утврђено је, да су сви извршени трошкови предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл.гласник РС“ број 110/16).

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 06Ј јубиларне награде, 06Т отпремнине, 06И инвалиди и 06Г помоћ у случају смрти утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 6

| Конто | Назив трошка | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|--------|-------------------|---|--|--------------|---|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 416111 | Јубиларне награде | 0,00 | 2.082.154,48 | 2.082.154,48 | 2.082.154,48 | 0,00 | 0,00 |
| 414311 | Отпремнине | 1.016.184,80 | 243.468,73 | 1.259.653,53 | 243.468,73 | 48.074,27 | 968.110,53 |
| 465112 | Инвалиди | 0,00 | 1.325.863,00 | 1.325.863,00 | 1.114.043,00 | 0,00 | 211.820,00 |
| 414314 | Помоћ у сл. смрти | 0,00 | 34.794,00 | 34.794,00 | 34.794,00 | 0,00 | 0,00 |
| Укупно | | 1.016.184,80 | 3.686.280,21 | 4.702.465,01 | 3.474.460,21 | 48.074,27 | 1.179.930,53 |

На основу предходне табеле даје се следећа рекапитулација:

Јубиларне награде (КПП-06Ј)

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по ПС (КПП – 06Ј) | 8.871,04 |
| 2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде | 2.082.154,48 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 2.091.025,52 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 2.082.154,48 |
| 5. Разлика (мање утрошена средства) | 8.871,04 |

Од укупно дозначених средстава за јубиларне награде у износу од 2.091.025,52 Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 2.082.154,48 динара, док је разлика у износу од 8.871,04 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Отпремнине (КПП-06Т)

| | |
|--|------------|
| 1. Средства по ПС (КПП – 06Т) | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за отпремнине | 243.468,73 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 243.468,73 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 243.468,73 |
| 5. Разлика | 0,00 |

Здравствени центар је наменски искористио пренета средства за отпремнине у износу од 243.468,73 динара. Такође, здравствени центар је из сопствених прихода вршио исплату отпремнина у износу од 48.074,27 динара, директно са рачуна сопствених прихода. (извод број 79.).

Финансирање инвалида (КПП-06I)

| | |
|--|--------------|
| 1. Средства по ПС (КПП – 06I) | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида | 1.325.863,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 1.325.863,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 1.114.043,00 |
| 5. Разлика (мање утрошена средства) | 211.820,00 |

Од укупно дозначених средстава за финансирање инвалида у износу од 1.325.863,00 Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.114.043,00 динара, док је разлика у износу од 211.820,00 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Помоћ у случају смрти (КПП-06G)

| | |
|---|-----------|
| 1. Средства по ПС (КПП – 06G) | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за помоћ | 34.794,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 34.794,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 34.794,00 |
| 5. Разлика | 0,00 |

Здравствени центар је наменски искористио пренета средства за помоћ у случају смрти у износу од 34.794,00 динара.

Укупне обавезе уговореним радницима за отпремнине на крају контролисаног периода износе 968.110,53 динара, док су укупне обавезе инвалидима 211.820,00 динара.

3. Наменско трошење средстава за лекове са листе лекова за период 01.01.-30.06.2016. године у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "лекови са листе лекова" у износу од 3.200.500,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове у износу од 1.333.542,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 – КПП 062 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

табела 7

| Р.Б | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|-----|----------------|---|--|---------------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | Фармалогист | 292.419,30 | 750.685,83 | 1.043.105,13 | 596.219,62 | | 446.885,51 |
| 2. | Феникс Фарма | 0 | 1.503.509,27 | 1.503.509,27 | 650.000,00 | | 853.509,27 |
| | Укупно: | 292.419,30 | 2.254.195,10 | 2.546.614,40 | 1.246.219,62 | | 1.300.394,78 |

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 2.546.614,40 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 1.256.603,71 динара неизмирених обавеза.

На конту 426752- Лекови прокњижени су трошкови у износу од 1.246.219,62 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове, Здравствени центар је утрошио 1.246.219,62 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| 1. Средства по ПС | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 1.333.542,00 |

| | |
|---|--------------|
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 1,333,542,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 1.246.219,62 |
| 5. Разлика | 87.322,05 |

Од укупно расположивих средстава за лекове у износу од 1,333,542,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио 1.246.219,62 динара, док је неутрошена разлика у износу од 87.322,05 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Здравствени центар је на дан 31.12.2015. године на залихама у домовима здравља имао лекове у укупној вредности од 444.549,13 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 2.254.195,10 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.046.153,03 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 652.591,20 динара.

табела 8

| Залихе лекова | Стање залиха на дан 31.12.2015. године | Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Стање залиха на дан 30.06.2016. г. (2+3-4) |
|----------------|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ДЗ К.Митровица | 236.286,22 | 1.081.784,03 | 919.717,61 | 398.352,64 |
| ДЗ З.Поток | 38.660,63 | 724.226,12 | 676.460,42 | 86.426,33 |
| ДЗ Лепосавић | 169.602,28 | 448.184,95 | 449.975,00 | 167.812,23 |
| Укупно | 444.549,13 | 2.254.195,10 | 2.046.153,03 | 652.591,20 |
| Донације* | 5.751,90 | 3.631.995,00 | 1.539.141,00 | 2.098.605,90 |

*донације разних организација Здравственом центру у лековима за које се не стварају обавезе, већ се воде ванбилансно.

На основу табеле може се констатовати да је Здравствени центар у контролисаном периоду утрошио лекове са листе лекова у примарној здравственој заштити у износу од 2.046.153,03 динара, а док је укупно фактурисано 2.336.333,00 динара. Разлика у износу од 291.180,00 динара представља више фактурисан износ за лекове према РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке ниже у односу на цене по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО. Лекови се фактуришу електронским путем по дефинисаним ценама, а у складу са Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, бр. 65/15.71/15-исправка, 104/15,24/16, 57/16 и 61/16 – исправка).

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО, при чему је утврђена разлика у набавној и фактурисаној цени која је приказана у табели број 19.

Табела 9 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2016. године у примарној здравственој заштити

табела 9

| РБ | Намена | Пренета средства | Утрошена средства РФЗО | Разлика |
|----|-------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) |
| 1. | Енергенти | 27.170.917,00 | 26.636.379,98 | 534.537,02 |
| 2. | Материјални и остали трошкови | 7.810.000,00 | 7.810.000,00 | 0,00 |
| 3. | Лекови у ЗУ | 1,333,542,00 | 1.246.219,62 | 87.322,05 |
| 4. | Јубиларне награде | 2.091.025,52 | 2.082.154,48 | 8.871,04 |
| 5. | Отпремнине | 243.468,73 | 243.468,73 | 0,00 |
| 6. | Финансирање инвалида | 1.325.863,00 | 1.114.043,00 | 211.820,00 |
| 7. | Помоћ у случају смрти | 34.794,00 | 34.794,00 | 0,00 |
| | Укупно | 38.676.068,25 | 39.167.059,81 | 842.550,11 |

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За енергенте пренета средства су већа од утрошених средстава РФЗО за 534.537,02 динара и иста се налазе на буџетском рачуну установе.
- За лекове у ЗУ пренета средства су већа од утрошених средстава РФЗО за 87.322,05 динара и иста се налазе на буџетском рачуну установе.
- За финансирање инвалида пренета средства су већа од утрошених средстава РФЗО за 211.820,00 динара и иста се налазе на буџетском рачуну установе.
- За јубиларне награде пренета средства су већа од утрошених средстава РФЗО за 8.871,04 динара и иста се налазе на буџетском рачуну установе.
- За: материјалне и остале трошкове, отпремнине и помоћ у случају смрти пренета средства једнака су утрошеним средствима РФЗО.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2016. ГОД. У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "енергенти" у износу од 37.332.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за енергенте у износу од 34.221.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП 07Ц утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у табели број 10.

Табела 10

| Р.б. | Добављач | Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. године | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016. године | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|---------|---------------|---|--|---------------|---|------------------|---|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5 (3+4) | 6. | 7. | 8 (5-6-7) |
| 1. | Електрокосмет | 36.738.182,38 | 6.170.246,08 | 42.908.428,46 | 0,00 | 0,00 | 42.908.428,46 |
| 2. | Секос | 9.017.689,49 | 33.624.170,00 | 42.641.859,49 | 33.479.871,02 | 0,00 | 9.161.988,47 |
| 3. | Југопетрол | 0,00 | 1.776.012,00 | 1.776.012,00 | 1.776.012,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Срна | 8.950,00 | 0,00 | 8.950,00 | 8.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Савић | 0,00 | 74.500,00 | 74.500,00 | 73.130,00 | 0,00 | 1.370,00 |
| 6. | Део Косовка | 0,00 | 6.390,00 | 6.390,00 | 0,00 | 0,00 | 6.390,00 |
| Укупно: | | 45.764.821,87 | 41.651.318,08 | 87.416.139,95 | 35.337.963,02 | 0,00 | 52.078.176,93 |

Укупне обавезе Здравственог центра за енергенте у контролисаном периоду износе 87.416.139,95 динара. На дан 30.06.2016. год. Здравствени центар има укупно 52.078.176,93 динара неизмирених обавеза према добављачима.

На конту 252*** КПП – 07Ц прокњижени су трошкови у износу од 35.337.963,02 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------|
| 1. Средства по ПС | 1.121.770,18 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 34.221.000,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 35.342.770,18 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 35.337.963,02 |
| 5. Разлика | 4.807,16 |

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 35.342.770,18 динара, Здравствени центар је наменски искористио 35.337.963,02 динара. Разлика у износу од 4.807,16 налази се на рачуну Здравственог центра.

Возни парк Здравственог центра чине 10 возила у секундарној здравственој заштити, од тога 5 путничка возила, једно теренско возило и 4 санитарска возила. Према подацима из месечних евиденција Здравственог центра, у периоду 01.01.-30.06.2016. године 10 возила је прешло 209.439 км утрошено је 30.278,14 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 14,46 литара што је приказано у наредној табели:

Табела 11

| Р.бр. | Модел возила | Година производње | Регистарска ознака | Кубикажа | Утрошено гориво у литрима | Износ у динарима | Пређена километража | Норматив /100 |
|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | Fiat Dukato | 1998 | KM 008-ČF | 2.000 | 6.304,00 | 839.973,00 | 39.400 | 16 |
| 2 | Lada Niva | 2008 | KM 006-SG | 1.700 | 328,00 | 48.807,00 | 2.050 | 16 |
| 3 | Opel Astra | 2010 | KM 006-AB | 1.400 | 1.647,47 | 245.143,00 | 14.977 | 11 |
| 4 | Toyota | 1999 | KM 163-15 | 4.500 | 217,35 | 32.429,00 | 1.035 | 21 |
| 5 | Lada Niva | 2000 | KM 163-17 | 1.700 | 1.040,02 | 154.761,00 | 7.429 | 14 |
| 6 | Opel Vivaro | 2008 | KM 006-DŠ | 2.000 | 8.633,10 | 1.198.140,00 | 57.554 | 15 |
| 7 | Škoda Super B | 2004 | KM 002-LO | 2.000 | 3.259,62 | 476.967,00 | 23.283 | 14 |
| 8 | Škoda Super B | 2012 | KM 008-SŽ | 1.800 | 5.564,44 | 774.899,00 | 39.746 | 14 |
| 9 | Opel Astra | 2008 | KM 002-ŠU | 1.400 | 2.384,46 | 347.335,00 | 18.342 | 13 |
| 10 | Land Kruzer Prado | 2004 | Косовске таблице | 3,000 | 899,68 | 134.232,00 | 5.623 | 16 |
| Укупно | | | | | 30.278,14 | 4.252.686,00 | 209.439 | |

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. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка.

Путни налози су правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

Извршен је увид у „Уговор о јавној набавци број 23-15-0“ од 10.09.2015. године, закључен са Д.О.О. Секос – Звечан, за набавку нафте и нафтних деривата, чија је укупна вредност 49.944.000,00 динара и „Уговор о јавној набавци број 22-15-0“ од 10.09.2015. године, закључен са Д.О.О. Секос – Звечан за набавку уља за ложење, чија је укупна вредност 61.880.000,00 динара.

2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "материјални и остали трошкови" у износу од 27.229.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за материјалне и остале трошкове у износу од 27.229.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП – 07Е, утврђено је стање обавеза за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 12

| Р.б | Конто | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.16. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|-----|--------|------------------|---|--|--------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | 421300 | Комуналне услуге | 3.225.722,05 | 1.083.686,60 | 4.309.408,65 | 776.097,20 | 0,00 | 3.533.311,45 |

| | | | | | | | | |
|---------------|--------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 2. | 421400 | Услуге комуникације | 286.156,62 | 961.890,84 | 1.248.047,46 | 969.520,00 | 0,00 | 278.527,46 |
| 3. | 421500 | Трошкови осигурања | 0,00 | 374.747,91 | 374.747,91 | 373.872,92 | 0,00 | 874,99 |
| 4. | 421600 | Закуп имовине и опреме | 0,00 | 229.019,28 | 229.019,28 | 0,00 | 49.146,07 | 179.873,21 |
| 5. | 421900 | Остали трошкови | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 6. | 422900 | Ост. трошкови транспорта | 4.000,00 | 184.000,00 | 188.000,00 | 119.000,00 | 0,00 | 69.000,00 |
| 7. | 423200 | Компјутерске услуге | 17.389,98 | 155.574,00 | 172.963,98 | 102.783,98 | 0,00 | 70.180,00 |
| 8. | 423300 | Услуге образ. и усаврш. | 0,00 | 16.252,50 | 16.252,50 | 16.252,50 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | 423400 | Услуге информисања | 102.903,23 | 18.000,00 | 120.903,23 | 18.000,00 | 0,00 | 102.903,23 |
| 10. | 423500 | Стручне услуге | 3.487.883,94 | 843.201,44 | 4.331.085,38 | 460.000,00 | 463.292,76 | 3.407.792,62 |
| 11. | 423600 | Услуге за домаћ. и угост. | 149.501,00 | 231.405,00 | 380.906,00 | 25.000,00 | 164.561,00 | 191.345,00 |
| 12. | 423700 | Репрезентација | 355.150,90 | 162.436,00 | 517.586,90 | 0,00 | 125.137,00 | 392.449,90 |
| 13. | 423900 | Остале опште услуге | 84.720,00 | 257.095,60 | 341.815,60 | 0,00 | 192.295,60 | 149.520,00 |
| 14. | 424300 | Медицинске услуге | 722.420,16 | 963.554,50 | 1.685.974,66 | 765.824,50 | 0,00 | 920.150,16 |
| 15. | 424600 | Услуге очувања жив. сред. | 65.151,60 | 0,00 | 65.151,60 | 0,00 | 0,00 | 65.151,60 |
| 16. | 425100 | Текуће поправке одр. зграда и објекта | 1.532.031,08 | 3.015.914,44 | 4.547.945,52 | 3.432.660,48 | 0,00 | 1.115.285,04 |
| 17. | 425200 | Текуће поправке и одрж. опреме | 4.143.412,70 | 5.643.594,21 | 9.787.006,91 | 7.451.184,00 | 0,00 | 2.335.822,91 |
| 18. | 426100 | Административни материјал | 397.329,93 | 1.767.393,25 | 2.164.723,18 | 1.959.753,90 | 12.100,00 | 192.869,28 |
| 19. | 426300 | Материјал за образовање | 00,0 | 16.252,50 | 16.252,50 | | 16.252,50 | |
| 20. | 426491 | Остали материјал за прев. средства | 50.000,00 | 68.670,00 | 118.670,00 | 110.000,00 | 00,0 | 8.670,00 |
| 21. | 426810 | Матер. за домаћ. - хигијена | 2.592,00 | 1.344.621,60 | 1.347.213,60 | 1.347.213,60 | 0,00 | 0,00 |
| 22. | 426900 | Матер. за посебне намене (тех., рез. делови, алат и инв.) | 2.361.837,21 | 8.166.839,26 | 10.528.676,47 | 7.836.827,47 | 0,00 | 2.691.849,00 |
| 23. | 444200 | Казне | 0,00 | 411.490,93 | 411.490,93 | | 411.490,93 | 0,00 |
| 24. | 482200 | Обавезне таксе | 0,00 | 77.484,50 | 77.484,50 | | 77.484,50 | |
| 25. | 421111 | Провизија | 0,00 | 434.112,18 | 434.112,18 | 434.112,18 | 0,00 | 0,00 |
| 26. | 482131 | Регистрација возила | 0,00 | 103.781,78 | 103.781,78 | 103.781,78 | 0,00 | 0,00 |
| 27. | 422311 | Дневнице за сп. путовања | 2.741.976,81 | 3.257.116,90 | 5.999.093,71 | 885.893,59 | 0,00 | 5.113.200,12 |
| 28. | 414200 | Расходи за образ. деце | 255.744,00 | 319.680,00 | 575.424,00 | 0,00 | 127.872,00 | 447.552,00 |
| 29. | 415100 | Наканада трошкова за запослене | 20.000,00 | 2.596.767,52 | 2.616.767,52 | 0,00 | 2.372.785,00 | 243.982,52 |
| Укупно | | | 20.015.923.21 | 32.704.582.74 | 52.720.505.95 | 27.187.778.10 | 4.012.417.36 | 21.520.310.49 |

Укупне обавезе Здравственог центра за материјалне трошкове у контролисаном периоду износе 52.720.505,95 динара, док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 21.520.310,49 динара.

На конту 252*** КПП – 07Е прокњижени су трошкови у износу од 27.187.778,10 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове, Здравствени центар је утрошио 27.187.778,10 динара из пренетих средстава РФЗО и 4.012.417,36 динара из осталих прихода установе директно са сопственог рачуна. Исплаћени трошкови са рачуна сопствених прихода исконтролисани су методом случајног узорка, (конто 415100 – накнада трошкова за запослене, изводи број 43, 48, 50, 63, 67 и 74, конто 414200-расходи за образовање деце, изводи број 55 и 66, конто 482200-обавезне таксе, изводи број 76 и 106, конто 42911 остале опше услуге, изводи број 48 и 106,

конто 423700-репрезентација, број извода 64 и 65, 423621-угоститељске услуге, извод број 64, конто 423500-стручне услуге, изводи број 55 и 64).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------|
| 1. Средства по ПС | 0,00 |
| 2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове | 27.229.000,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 27.229.000,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 27.187.778,10 |
| 5. Разлика | 41.221,90 |

Од укупно расположивих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 27.229.000,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 27.187.778,10 динара, док је неутрошена разлика у износу од 41.221,90 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Извршена је контрола следећих трошкова:

- Конто 421152 – осигурање запослених. Закључена је полиса осигурања од последица несрећног случаја са Дунав осигурањем за период од 01.01.-30.06.2016. године у износу од 518.606,95 динара за 1366 радника. Осигурање имовине није уговорено.
- Конто 422300 – трошкови путовања у оквиру редовног рада. Контролисани су налози за службено путовање по принципу случајног узорка (контролисано је 14 путних налога) и констатовано је да је установа исплаћивала дневницу до неопорезивог износа која је износила 2.168,00 динара. Такође, може се констатовати да су укупни неизмирени трошкови за наведену намену на крају контролисаног периода 5.113.200,12 динара.
- Конто 423200 – компјутерске услуге. Закључен је Уговор о изнајмљивању софтверског програма са предузећем „Д.О.О. Велкос“ Косовска Митровица који услуге фактурише на месечном нивоу и контролисана је фактура број 02/2016 за јануар месец 2016. године у износу од 28.630,00 динара.
- Конто 424300 – медицинске услуге. У оквиру медицинских услуга извршене су услуге јавног здравства, инспекција и анализа, уговорене са Заводом за јавно здравље Косовска Митровица. Извршена је контрола рачуна број 77 од 15.04.2016. године у износу 18.720,00 динара на име контроле брисева на стерилност.
- На конту 424341 исплаћене су рефундације осигураним лицима за лабораторијске услуге које нису извршене у Здравственом центру, због недостатка реагенаса у износу од 864.276,48 динара.
- Конто 425214 – сервисирање опреме. Закључен је уговор са „ауто сервис Јокић“ из Звечана. Контролисана је фактура број 29/16 од 23.05.2016. године у износу од 27.760,00 динара на име сервисирања возила марке Цитроен регистарских ознака КМ 007-СК. Такође, закључен је уговор и са „ауто сервис Савић“ из Лепосавића. Контролисана је фактура број 32/16 од 01.06.2016. године у износу од 16.650,00 динара на име сервисирање возила регистарских ознака КМ 012-О1.
- Конто 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме. Закључен је уговор са „Инел Д.О.О. Нови Сад“. Контролисана је фактура број 30084 од 23.02.2016. године у износу 319.445,00 динара.

Из структуре материјалних и осталих трошкова који су приказани у табели бр. 5 утврђено је, да су сви извршени трошкови предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, осим следећих трошкова:

- конто 422900-остали трошкови транспорта у износу од 119.000,00 динара,
- конто 423500- стручне услуге у износу од 460.000,00 динара и
- конто 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 25.000,00 динара,

што укупно износи 604.000,00 динара односно 2,21% од опредењених средстава за остале материјалне трошкове, што није у складу са чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, у којој је дефинисана висина у износу од „1“ проценат од вредности средстава за материјалне и остале трошкове.

Разлика утрошених средстава – 604.000,00 динара и укупно дозвољених средстава утврђена Правилником – 272.290,00 динара износи 331.710,00 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 КПП – 07Ј јубиларне награде, 07Т отпремнине и 07И инвалиди утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 13

| Конто | Назив трошка | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|--------|-----------------|---|--|----------------------|---|-------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 416111 | Јубиларне нагр. | 0 | 2.959.870,27 | 2.959.870,27 | 2.959.870,27 | | 0,00 |
| 414311 | Отпремнине | 5.295.551,26 | 1.954.351,27 | 7.249.902,53 | 1.954.351,27 | 879.536,60 | 4.416.014,66 |
| 465112 | Инвалиди | 0 | 2.841.135,00 | 2.841.135,00 | 2.387.235,00 | | 453.900,00 |
| | Укупно | 5.295.551,26 | 7.755.356,54 | 13.050.907,80 | 7.301.456,54 | 879.536,60 | 4.869.914,66 |

На основу предходне табеле даје се следећа рекапитулација:

Јубиларне награде (КПП-07Ј)

1. Средства по ПС (КПП – 07Ј) 0,00
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде 2.959.870,27
3. Укупно расположива средства РФЗО 2.959.870,27
4. Утрошена средства РФЗО 2.959.870,27
5. Разлика 0,00

Здравствени центар је наменски искористио пренета средства за јубиларне награде у износу од 2.959.870,27 динара.

Отпремнине (КПП-07Т)

1. Средства по ПС (КПП – 07Т) 0,00
2. Пренета средства РФЗО за отпремнине 1.954.351,27
3. Укупно расположива средства РФЗО 1.954.351,27
4. Утрошена средства РФЗО 1.954.351,27
5. Разлика 0,00

Здравствени центар је наменски искористио пренета средства за отпремнине у износу од 1.954.351,27 динара. Такође, здравствени центар је из сопствених прихода вршио исплату отпремнина у износу од 879.536,60 динара, директно са рачуна сопствених прихода (изводи 86 и 106).

Инвалиди (КПП-07И)

1. Средства по ПС (КПП – 07И) 0,00
2. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида 2.841.135,00
3. Укупно расположива средства РФЗО 2.841.135,00
4. Утрошена средства РФЗО 2.387.235,00
5. Разлика (мање утрошена средства) 453.900,00

Од укупно дозначених средстава за финансирање инвалида у износу од 2.841.135,00 Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 2.387.235,00 динара, док је разлика у износу од 453.900,00 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Укупне обавезе уговореним радницима за отпремнине на крају контролисаног периода износе 4.416.014,66 динара, док су укупне обавезе инвалидима 453.900,00 динара.

Здравствени центар је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговоре са следећим добављачима:

- Д.О.О. Инел – Нови Сад, број уговора 7/43, услуге сервисирања и одржавања медицинске опреме.
- Медитеран плус – Болеч, број уговора 7/612, услуге сервисирања и одржавања апарата за анестезију и инкубатора.
- Д.О.О. Термотим – Нови Сад, број уговора 7/7/169, услуге сервиса, поправке и одржавање котлова.
- Д.О.О. Примат електро – Београд, број уговора 7/582, услуге сервисирања и одржавања опреме у вешерају.
- Д.О.О. Динамик трејд – Звечан, Број уговора 7/1/168, радови на дренажи терена.
- О.Д. Савић – Лепосавић, број уговора 7/611, резервни делови за возила.
- С.З.Т.Р. АС – Звечан, број уговора 7/530, набавка канцеларијског материјала
- С.З.Т.Р. Халон – К.Митровица, број уговора 7/544, услуге контроле и сервисирање ПП апарата.
- Р.М.Б.Т. Неимар – З.Поток, број уговора, набавка огревног материјала.
- Ауто сервис Јокић – Грабовац, број уговора 7/320, поправка возила.
- Ауто сервис Савић – Лепосавић, број уговора 7/321, поправка возила.
- П.Г.П. Колашин – З.Поток, уговор број 7/1/201, набавка радова.

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "лекови у ЗУ" у износу од 18.423.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за „лекови у ЗУ“ у износу од 7.676.250,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 – КПП 071 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, које се даје у наредној табели.

табела 14

| Р.Б | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|-----|----------------------|---|--|---------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | Farmalogist | 3.717.055,77 | 10.303.222,28 | 14.020.278,05 | 4.453.780,38 | 0,00 | 9.566.497,67 |
| 2. | Phoenix pharma | 2.664.115,44 | 5.365.052,07 | 8.029.167,51 | 1.290.000,00 | 0,00 | 6.739.167,51 |
| 3. | Pharmaswiss | 0,00 | 283.600,00 | 283.600,00 | 0,00 | 0,00 | 283.600,00 |
| 4. | Velefarm holding | 193.005,40 | 0,00 | 193.005,40 | 0,00 | 0,00 | 193.005,40 |
| 5. | Adoc | 0,00 | 192.720,00 | 192.720,00 | 0,00 | 0,00 | 192.720,00 |
| 6. | Payton medical | 29.237,90 | 0,00 | 29.237,00 | 0,00 | 0,00 | 29.237,00 |
| 7. | Velefarm invest | 1.362.150,99 | 0,00 | 1.362.150,99 | 0,00 | 0,00 | 1.362.150,99 |
| 8. | Inopharm | 279.740,00 | 51.990,00 | 331.730,00 | 95.486,00 | 0,00 | 236.244,00 |
| 9. | Hemofarm | 26.900,90 | 0,00 | 26.900,90 | 0,00 | 0,00 | 26.900,90 |
| 10. | Medikunion | 0,00 | 72.182,000 | 72.182,00 | 40.000,00 | 0,00 | 32.182,00 |
| 11. | BBraun adria | 218.325,00 | 0,00 | 218.325,00 | 190.000,00 | 0,00 | 28.325,00 |
| 12. | Vega | 301.770,70 | 1.641.490,85 | 1.943.261,55 | 603.970,70 | 0,00 | 1.339.290,85 |
| 13. | Farmex | 13.874,00 | 0,00 | 13.874,00 | 0,00 | 0,00 | 13.874,00 |
| 14. | Boehringer ingelheim | 393.063,60 | 0,00 | 393.063,60 | 350.000,00 | 0,00 | 43.063,60 |
| 15. | Rocche | 41.614,40 | 0,00 | 41.614,40 | 41.614,40 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Beohem 3 | 587.400,00 | 0,00 | 587.400,00 | 0,00 | 0,00 | 587.400,00 |
| 17. | Slaviamed | 0,00 | 49.218,00 | 49.218,00 | 0,00 | 0,00 | 49.218,00 |
| 18. | Torlak | 0,00 | 2.335,33 | 2.335,33 | 0,00 | 0,00 | 2.335,33 |
| 19. | Ecotrade | 0,00 | 222.400,00 | 222.400,00 | 0,00 | 0,00 | 222.400,00 |
| 20. | Makler | 17.572,00 | 0 | 17.572,00 | 17.572,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21. | Farmanea | 0,00 | 282.414,00 | 282.414,00 | 282.414,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| 22. | Refundacije | 0,00 | 597.037,12 | 597.037,12 | 597.037,12 | 0,00 | 0,00 |
| 23* | Клинички цент* | 526.816,40 | | 526.816,40 | | | 526.816,4. |
| Укупно: | | 10.372.642,50 | 19.063.661,64 | 29.436.304,14 | 8.061.874,60 | 0,00 | 21.374.429,54 |

Клинички центри* представља позајмицу Клиничких центара са територије уже Србије Здравственом центру за лекове који су испоручени преко Канцеларије за КиМ.

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 29.436.304,14 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 21.374.429,54 динара неизмирених обавеза.

На конту 426751- Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 8.061.874,60 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Здравствени центар је утрошио 8.061.874,60 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по ПС | 652.993,17 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 7.676.250,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 8.329.243,17 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 8.061.874,60 |
| 5. Разлика (мање утрошена средства) | 267.368,57 |

Од укупно расположивих средстава за лекове у ЗУ у износу од 8.329.243,17 динара, Здравствени центар је наменски искористио 8.061.874,60 динара, док је разлика у износу од 267.368,57 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Здравствени центар је на дан 31.12.2015. године на залихама (апотека и одељења) имао лекове у укупној вредности од 27.408.170,93 динара (без донација). У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 18.466.624,52 динара (табела 12, укупне створене обавезе минус рефундације). Укупна требовања из магацина апотеке износе 13.718.213,77 динара, док је на дан 30.06.2016. године вредност залиха лекова износила 29.859.076,20 динара, што је приказано у табели број 15 и 15а.

Табела 15

| Залихе лекова у ЗУ | Стање залиха на дан 31.12.2015. године | Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2016. г. | Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2016. г. | Стање залиха на дан 30.06.2016. г. (2+3-4) |
|--------------------|--|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Апотека | 21.537.087,96 | 18.466.624,52 | 13.718.213,77 | 26.285.498,71 |
| Донације* | 359.568,00 | 6.825.732,49 | 6.773.996,49 | 411.304,00 |

Табела 15а

| Залихе лекова у ЗУ | Стање залиха на дан 31.12.2015. године | Требовано из апотеке 01.01.- 30.06.2016. г. | Утрошено на одељењима 01.01.- 30.06.2016. г. | Стање залиха на дан 30.06.2016. г. (2+3-4) |
|--------------------|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Одељења | 5.871.082,97 | 13.718.213,77 | 16.015.719,25 | 3.573.577,49 |

На основу табеле може се констатовати да је Здравствени центар у контролисаном периоду утрошио лекове у секундарној здравственој заштити у износу од 16.015.719,25 динара, а док је за исту намену укупно фактурисано 16.832.679,00 динара. У фактурисан износ према РФЗО ушао је и износ „рефундација“ из табеле број 14 у износу од 597.037,12 динара. Рефундација представља износ коју је Здравствени центар рефундурао осигураним лицима РФЗО за износ лекова коју је осигурано лице само набавило. Износ рефундације здравствени центар је фактурисао РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|---------------|
| 1. Утрошена средства за лекове | 16.015.719,25 |
| 2. Рефундације осигураним лицима РФЗО | 597.037,12 |
| 3. Фактурисан износ за лекове према РФЗО | 16.832.679,00 |
| 4. Укупно (више фактурисано 3-2-1) | 219.922,63 |

Разлика у износу од 219.922,63 динара представља више фактурисан износ за лекове према РФЗО.

4. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01.-30.06.2016. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је у контролисаном периоду утврђена накнада на позицији „лекови – цитостатици са листе лекова“ у износу од 1.599.000,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.383.196,00 динара, по уговору за 2016. годину и 419.953,94 динара на основу дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП - 073 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које се даје у табели број 16.

табела 16

| Р.б. | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-31.06.2015. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|---------------|-------------|---|--|---------------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | Farmaswiss | 0,00 | 513.997,92 | 513.997,92 | 513.997,92 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Farmalogist | 0,00 | 1.361.655,40 | 1.361.655,40 | 78.562,50 | 0,00 | 1.283.092,90 |
| 3. | Inofarm | 0,00 | 51.092,25 | 51.092,25 | 0,00 | 0,00 | 51.092,25 |
| 4. | Inpharm | 0,00 | 643.916,16 | 643.916,16 | 643.916,16 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Vega | 0,00 | 138.561,40 | 138.561,40 | 33.144,00 | 0,00 | 105.417,40 |
| 6. | Рефундације | 0,00 | 247.125,36 | 247.125,36 | 247.125,36 | 0,00 | 0,00 |
| Укупно | | 0,00 | 2.956.348,49 | 2.956.348,49 | 1.516.745,94 | 0,00 | 1.439.602,55 |

Укупне обавезе Здравственог центра за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 2.956.348,49 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има неизмирених обавеза у укупном износу од 1.439.602,55 динара.

На конту 4***** КПП - 073 цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 1.516.745,94 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Здравствени центар је утрошио 1.516.745,94 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по РС | 499.022,27 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 1.803.149,94 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 2.302.172,21 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 1.516.745,94 |
| 5. Разлика (мање утрошена средства) | 785.426,27 |

Од укупно расположивих средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.302.172,21 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.516.745,94 динара, док је разлика у износу од 785.426,27 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 1.231.352,00 динара за цитостатике са Листе лекова.

5. Наменско трошење средстава за лекове са Ц Листе за период 01.01.-30.06.2016. године у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је у контролисаном периоду утврђена накнада на позицији лекови са Ц Листе – по тендеру РФЗО у износу од 1.647.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове са Ц Листе у износу од 1.082.056,00 динара по уговору за 2016. годину и 55.346,59 динара на основу дуга по коначном обрачуну за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП-074 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, које се даје у табели број 17.

табела 17

| Р.б. | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|------|----------|---|--|--------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | Roche | 0,00 | 2.338.499,52 | 2.338.499,52 | 2.214.469,87 | 0,00 | 124.029,65 |

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 2.338.499,52 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има неизмирених обавеза у укупном износу од 124.029,65 динара.

На конту 4**** - КПП 074 прокњижени су трошкови у износу од 2.214.469,87 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Ц Листе, Здравствени центар је утрошио 2.214.469,87 динара све из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по ПС | 1.077.067,28 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 1.137.402,59 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 2.214.469,87 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 2.214.469,87 |
| 5. Разлика | 0,00 |

Од укупно расположивих средстава за лекове са Ц Листе у износу од 2.214.469,87 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 400.280,00 динара за лекове са Ц листе.

6. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01.-30.06.2016. години у секундарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је у контролисаном периоду утврђена накнада на позицији „лекови за хемофилију“ у износу од 457.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за лекове за хемофилију у износу од 179.458,00 динара, што заједно са авансом по коначном обрачуну за 2015. годину у износу од 125.208,00 динара укупно чини 304.666,00 динара. Авансна средства за лекове за хемофилију, на дан 01.01.2016. године налазила су се на буџетском рачуну Здравственог центра.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 – КПП 075 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које се даје у наредној табели.

табела 18

| Р.б | Добављач | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|-----|----------|---|--|--------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 1. | Farmix | 0,00 | 1.238.900,00 | 1.238.900,00 | 513.555,01 | 0,00 | 725.344,99 |

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 1.238.900,00 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 725.344,99 динара неизмирених обавеза.

На конту 4****- Лекови за хемофилију прокњижени су трошкови у износу од 513.555,01 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Здравствени центар је утрошио 513.555,01 динара све из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|------------|
| 1. Средства по ПС | 399.388,34 |
| 2. Пренета средства РФЗО | 179.458,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 578.846,34 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 513.555,01 |
| 5. Разлика (мање утрошена средства) | 65.291,33 |

Од укупно дозначених средстава за лекове за хемофилију у износу од 578.846,34 динара Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 513.555,01 динара, док је разлика у износу од 65.291,33 динара садржана на буџетском рачуну установе.

У контролисаном периоду Здравствени центар је фактурисао 400.280,00 динара за лекове за хемофилију у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у фактуре добављача за лекове за месец фебруар утврђено је, да су цене лекова постигнуте у поступку јавне набавке ниже у односу на цене по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО. Лекови се фактуришу електронским путем по дефинисаним ценама, а у складу са Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача за лекове и контролисане су цене лекова по којима је Здравствени центар фактурисао РФЗО, при чему је утврђена разлика у набавној и фактурисаној цени која ће бити приказана у следећој табели

табела 19

| Р.Б. | Шифра лека | Назив лека | Фактури сана количина | Цена по којој је установа фактурисала лек | Укупно фактурисана вредност | Набавна цена | Фактурисана вредност по набавној цени | Разлика |
|------|------------|-----------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|--------------|---------------------------------------|-----------|
| 1 | 2. | 3. | 4. | 5. | 6 (4*5) | 7. | 8 (4*7) | 9 (6-8) |
| 1. | 0162440 | Diklofen 5 po 3ml | 51 | 11,64 | 593,64 | 11,48 | 585,48 | 8,16 |
| 2. | 0176042 | Voda za injekcije 50 po 5ml | 871 | 15,8 | 13.761,80 | 27,00 | 23.517,00 | -9.755,20 |
| 3. | 1329190 | Ciproccinal 10 po 250mg | 20 | 16,31 | 326,20 | 14,83 | 296,60 | 29,60 |
| 4. | 1162520 | Zodol 10 po 10mg | 13 | 46,96 | 610,48 | 45,69 | 593,97 | 16,51 |
| 5. | 0066631 | Haemoclin SDH 1 po 500 i.j. | 2.000 | 47,65 | 95.300,00 | 47,65 | 95.300,00 | 0,00 |
| 6. | 0128620 | Ranisan injekcija 5 po 5ml | 1.316,00 | 33,58 | 44.188,16 | 30,62 | 40.295,92 | 3.892,24 |
| 7. | 1329192 | Ciproccinal 10 po 500mg | 260 | 29,08 | 7.560,80 | 28,25 | 7.345,00 | 215,80 |
| 8. | 0024422 | Gentamicin inj. 10 po 2ml | 647 | 19,67 | 12.726,49 | 17,90 | 11.581,30 | 1.145,19 |
| 9. | 1100252 | Dilacor 20 po 0,25mg | 427 | 3,92 | 1.673,84 | 3,57 | 1.524,39 | 149,45 |
| 10. | 0086431 | Novalgelol 50 po 2,5g/5ml | 965 | 18,55 | 17.900,75 | 16,86 | 16.270,00 | 1.630,75 |
| 11. | 0034023 | Fluorouracil 1 po 5ml | 28 | 143,00 | 4.004,00 | 132,50 | 3.710,00 | 294,00 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------|---------------------------|----|-----------|-------------------|----------|-----------|------------------|
| 12. | 0034210 | Gemzar 1 po 200ml | 27 | 364,46 | 9.840,42 | 339,81 | 9.174,87 | 665,55 |
| 13. | 0039350 | Paclitaxel ebewe 1 po 5ml | 23 | 360,46 | 8.290,58 | 327,69 | 7.536,87 | 753,71 |
| 14. | 0031224 | Sinplatin 1 po 50ml | 16 | 829,49 | 13.271,84 | 773,45 | 12.375,20 | 896,64 |
| 15. | 0030121 | Etoposide – teva 1 po 5ml | 15 | 355,42 | 5.331,30 | 331,44 | 4.971,60 | 359,70 |
| 16. | 0034211 | Gemzar 1 po 1000ml | 12 | 1.152,60 | 13.831,20 | 1.074,74 | 12.896,88 | 934,32 |
| 17. | 0031223 | Sinplatin 1 po 10ml | 9 | 261,93 | 2.357,37 | 244,21 | 2.197,89 | 159,48 |
| 18. | 0033051 | Sindroxocin 1 po 50mg | 6 | 1.016,50 | 6.099,00 | 947,74 | 5.686,44 | 412,56 |
| 19. | 0031500 | Endoxan 1 po 500mg | 6 | 407,33 | 2.443,98 | 370,30 | 2.221,80 | 222,18 |
| 20. | 0037070 | Zoladex 1 po 3,6mg | 2 | 10.601,38 | 21.202,76 | 9.885,30 | 19.770,60 | 1.432,16 |
| 21. | 0030230 | Sindovin 1 po 1mg | 2 | 374,42 | 748,84 | 340,38 | 680,76 | 68,08 |
| 22. | 0034180 | Methotrexate 5 po 50mg | 2 | 373,91 | 747,82 | 348,65 | 697,30 | 50,52 |
| Укупно | | | | | 282.781,67 | | | 13.336,60 |

Укупна утврђена разлика у цени лекова износи 13.336,60 динара и представља више фактурисани износ Здравственог центра према РФЗО, а супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години број 450-735/16 од 10.02.2016. године.

Табела 20 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РЗФО у периоду 01.01.-30.06.2016. године у секундарној здравственој заштити.

табела 20

| РБ | Намена | Пренета средства | Утрошена средства РФЗО | Разлика |
|---------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) |
| 1. | Енергенти | 35.342.770,00 | 35.337.963,02 | 4.806,98 |
| 2. | Материјални и остали трошкови | 27.229.000,00 | 27.187.778,10 | 41.221,90 |
| 3. | Јубиларне награде | 2.959.870,27 | 2.959.870,27 | 0,00 |
| 4. | Отпремнине | 1.954.351,27 | 1.954.351,27 | 0,00 |
| 5. | Финансирање инвалида | 2.841.135,00 | 2.387.235,00 | 453.900,00 |
| 6. | Лекови у ЗУ | 8.329.243,17 | 8.061.874,60 | 267.368,57 |
| 7. | Цитостатици са Листе лекова | 2.302.172,21 | 1.516.745,94 | 785.426,27 |
| 8. | Лекови са Ц листе | 2.214.469,87 | 2.214.469,87 | 0,00 |
| 9. | Лекови за хемофилију | 578.846,34 | 513.555,01 | 65.291,33 |
| Укупно | | 83.751.858,13 | 82.133.843,08 | 1.618.015,05 |

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2016. ГОД. У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру је за контролисани период утврђена накнада на позицији "директни и остали индиректни трошкови" у износу од 1.935.660,00 динара.

РФЗО – филијала Косовска Митровица је пренела Здравственом центру средства за директне и остале индиректне трошкове у износу од 1.753.674,00 динара, што са авансом по коначном обрачуна за 2015. годину у износу од 190.102,00 динара укупно чини 1.943.776,00 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП – 05Е, утврђено је стање обавеза за директне и остале индиректне трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 21

| Кonto | Назив трошка | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|--------|---|---|--|---------------------|--|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 421111 | Провизија | 0,00 | 9.302,40 | 9.302,40 | 9.302,40 | 0,00 | 0,00 |
| 421200 | Енергентске услуге | 333.732,08 | 43.259,94 | 376.992,02 | 0,00 | 0,00 | 376.992,02 |
| 421300 | Комуналне услуге | 34.355,06 | 24.767,20 | 59.122,26 | 0,00 | 24.426,16 | 34.696,10 |
| 421400 | Услуге комуникације | 2.739,84 | 11.155,87 | 13.895,71 | 0,00 | 0,00 | 13.895,71 |
| 421500 | Трошкови осигурања | 2.586,36 | 15.392,16 | 17.978,52 | 2.461,35 | 0,00 | 15.517,17 |
| 423200 | Компјутерске услуге | 0,00 | 4.225,00 | 4.225,00 | 0,00 | 0,00 | 4.225,00 |
| 423400 | Услуге информисања | 540,00 | 0,00 | 540,00 | 0,00 | 0,00 | 540,00 |
| 424300 | Медицинске услуге | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 425200 | Текуће поправке и одрж. опреме | 0,00 | 149.665,00 | 149.665,00 | 0,00 | 0,00 | 149.665,00 |
| 426100 | Админ. материјал | 17.218,52 | 10.273,70 | 27.492,22 | 0,00 | 0,00 | 27.492,22 |
| 426400 | Материјал за саобраћај | 1.390.473,17 | 893.231,83 | 2.283.705,00 | 0,00 | 0,00 | 2.283.705,00 |
| 426700 | Медицински и лабораторијски материјал | 1.207.201,10 | 711.133,92 | 1.918.335,02 | 1.531.595,03 | 0,00 | 386.739,99 |
| 426810 | Матер. за домаћ. - хигијена | 20.056,24 | 23.258,34 | 43.314,58 | 0,00 | 0,00 | 43.314,58 |
| 426900 | Матер. за посебне намене (тех., рез. делови, алат и инв.) | 13.860,85 | 75.360,00 | 89.220,85 | 30.000,00 | 0,00 | 59.220,85 |
| | Укупно | 3.024.763,22 | 1.971.025,36 | 4.952.474,00 | 1.573.358,78 | 24.426,16 | 3.398.003,64 |

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у контролисаном периоду износе 4.952.474,00 динара, док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 3.398.003,64 динара.

На конту 252*** КПП – 05Е прокњижени су трошкови у износу од 1.573.358,78 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за директне и остале индиректне трошкове, Здравствени центар је утрошио 1.597.784,94 динара, од тога 1.573.358,78 динара од пренетих средстава РФЗО, а 24.426,16 динара из других извора. (СО Лепосавић).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|--------------|
| 1. Средства по ПС | 51.998,03 |
| 2. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове | 1.716.440,00 |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО | 1.768.438,03 |
| 4. Утрошена средства РФЗО | 1.573.358,78 |
| 5. Разлика | 195.079,25 |

Од укупно расположивих средстава за директне и остале индиректне трошкове у износу од 1.768.438,03 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства у износу од 1.573.358,78 динара, док је разлика у износу од 195.079,25 динара садржана на буџетском рачуну Здравственог центра.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 КПП – 05Ј јубиларне награде, утврђено је стање обавеза које се даје у наредној табели.

Табела 22

| Кonto | Назив трошка | Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2016. г. | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. г. | Укупно | Плаћено уговореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2016.г. | | Стање обавеза на дан 30.06.2016. г. |
|--------|-------------------|---|--|-----------|---|------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Из средстава РФЗО | Из других извора | |
| 416111 | Јубиларне награде | 0,00 | 37.234,00 | 37.234,00 | 37.234,00 | 0,00 | 0,00 |

Од укупно дозначених средстава за јубиларне награде у износу од 37.234,00 динара, Здравствени центар је наменски искористио пренета средства.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Косовска Митровица закључио је са Здравственим центром Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, на основу којег су опредељена средства у износу од: лекови са листе лекова 6.401.000,00 динара, енергенте 59.282.000,00 динара и материјални трошкови 15.620.000,00 динара у примарној здравственој заштити, затим лекови 44.252.000,00 динара, енергенти 74.664.000,00 динара и материјални трошкове 54.458.000,00 динара у секундарној здравственој заштити и материјални трошкови 3.917.000,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Укупне обавезе за енергенте у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 44.391.779,39 динара. Од тог износа укупне обавезе за утрошену електричну енергију износе 17.687.345,52 динара које до данашњег дана нису измирене.

Укупне обавезе за енергенте у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 87.416.139,95 динара. Од тог износа укупне обавезе за утрошену електричну енергију износе 42.908.428,46 динара које такође до данашњег дана нису измирене.

Здравствени центар има усвојен Правилник о коришћењу службених возила од стране Управног одбора број 2559 од 08.06.2012. године којим се уређују услови, начин и поступак коришћења санитарских и путничких возила Здравственог центра.

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 18.701.902,35 динара. док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 10.167.471,01 динара. Неизмирене обавезе за дневнице за службена путовања износе 2.015.276,88 динара, а неизмирене обавезе за услуге образовања и усавршавања запоснених (трошкови специјализација) износи 4.311.000,00 динара.

Укупне обавезе Здравственог центра за директне и остале индиректне трошкове у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 52.720.505,95 динара. док обавезе на дан 30.06.2016. године износе 21.520.310,49 динара. Неизмирене обавезе за дневнице за службена путовања износе 5.113.200,12 динара.

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 2.210.404,03 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 1.256.603,71 неизмираних обавеза.

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове у ЗУ у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду износе 29.436.304,14 динара, док на дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 21.374.429,54 динара неизмираних обавеза.

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове са Ц Листе у контролисаном периоду износе 2.338.499,52 динара. На дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има неизмираних обавеза у укупном износу од 124.029,65 динара.

Укупне обавезе Здравственог центра за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 1.238.900,00 динара, док на дан 30.06.2016. г. Здравствени центар има укупно 725.344,99 динара неизмираних обавеза.

Здравствени центар је у контролисаном периоду од укупно дозвољених средстава за материјалне и остале трошкове предвиђене Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину премашило дозвољена утрошена средства у висини од 1,21% односно 331.710,00 динара и представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања на позицији материјални и остали трошкови КПП 07Е.

Здравствени центар је у контролисаном периоду фактурисао цене лекова РФЗО више од цена које су постигнуте у поступку јавних набавки, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години број 450-735/16 од 10.02.2016. године. Укупно

утврђена разлика у цени фактурисаних лекова у 2016. години у примарној здравственој заштити износи 291.180,00 динара

Здравствени центар је у контролисаном периоду фактурисао цене лекова РФЗО више од цена које су постигнуте у поступку јавних набавки, што је супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години број 450-735/16 од 10.02.2016. године. Укупно утврђена разлика у цени фактурисаних лекова у 2016. години у секундарној здравственој заштити износи 219.922,63 динара

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

- Да се Здравственом центру изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови у примарној здравственој заштити (КПП 062), у укупном износу од 291.180,00 динара, и то за период 01.01-30.06.2016. године због неисправног фактурисања лекова.
- Да се Здравственом центру изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови у здравственој установи (КПП 071), у укупном износу од 219.922,63 динара, и то за период 01.01-30.06.2016. године због неисправног фактурисања лекова.
- Да Здравствени центар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 331.710,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити, а утрошена за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Сл.гласник РС“ број 110/16), и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Здравственог центра и
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Вучетић _____

2. Бобне Ракић _____



59016.36/49