



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-630, Факс: 381 11 3645-042 e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-5526/17 -2

Дана 13.10.2017. 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5526/17 од 06.09.2017. године, извршена је контрола у Здравственом центру Аранђеловац и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ АРАНЂЕЛОВАЦ**

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

1. Бојан Радосављевић, дипломирани економиста
2. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Аранђеловцу, улица Краља Петра I број 62, Аранђеловац са подацима

- ПИБ 100996483
- Шифра делатности је 85120
- Матични број регистра је 0696199

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- в.д. директора Др Нина Јеличић – спец. анестезиологије са реаниматологијом,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Вера Лазић, дипломирани економиста – помоћник директора за економско-финансијске послове Здравственог центра Аранђеловац,
- Јасмина Јовановић, дипломирани правник – помоћник директора за правне и опште послове Здравственог центра Аранђеловац,
- Чоловић Иванка – шеф рачуноводства.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01.-30.06.2017. године.

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра Аранђеловац од 18.09.-27.09.2017. године и настављена у просторијама Републичког фонда.

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 2017. годину број: 54-230/17 од 20.01.2017. године,
- Кадровски план за Здравствени центар Аранђеловац за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године,
- Кадровски план за Здравствени центар Аранђеловац за 2017. годину број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године,
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор),
- Статут Здравственог центра Аранђеловац број: 03-545 од 05.02.2008. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Аранђеловац број: 03-1395 од 25.03.2013. године,
- Акт о процени ризика Здравственог центра Аранђеловац,
- Правилник о стручном усавршавању и специјализацији број: 03-4308 од 25.10.2006. год.,
- Општа акта о радном времену запослених у здравственој установи,
- Радно-правна документација уговорених радника и
- Финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Здравственог центра Аранђеловац

Министарство здравља Републике Србије је за Здравствени центар Аранђеловац донело Кадровски план за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на неодређено и одређено време, у Здравственом центру Аранђеловац 521 од чега 471 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Одлуком о максималном броју запослених на недоређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“ бр. 45/2016, 61/2017 и 82/2017) је утврђен максималан број од 477 запослених у Здравственом центру Аранђеловац.

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. и 2017. годину дат је у табели број 1.

Табела број 1. Преглед броја запослених у Здравственом центру Аранђеловац утврђен Кадровским планом за 2013. и за 2017. годину

Кадровски план	Уговорени број радника са РФЗО								Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2017. годину	Укупан број запослених на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2017. годину
	доктори медицин	Фармацеути, фармацеути-биохеми чар	здр. радници са ВШС и ССС	здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	доктори стоматолозије	стоматолошке сестре	зубни техничари		
2013	106	2	243	2	121	10	12	2	498	541
2017	101	2	238	2	106	10	12	2	473	521

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 2. Компаративни преглед уговорених радника у апликацији и рекапитулацијама

Подаци из Апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити						
	јануар	фебруар	март	април	мај	јун
примар	172	172	171	171	171	169
секундар	283	282	284	284	284	280
стоматологија	24	24	24	24	24	24
укупно	479	478	479	479	479	473
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација						
	јануар	фебруар	март	април	мај	јун
примар	174	173	174	169	176	173
секундар	287	282	284	289	293	291
стоматологија	24	24	24	24	24	24
укупно	485	479	482	482	493	488

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Статут Здравственог центра Аранђеловац

У контролисаном периоду у Здравственом центру Аранђеловац су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Здравственог центра Аранђеловац, број:03-545 од 05.02.2008. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац

Чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – УС, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код

послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Чланом 18. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у здравственом центру образују организационе јединице и то: сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Здравствени центар Аранђеловац има Правилник о организацији и систематизацији радних места ЗЦ Аранђеловац са изменама број 03-3016 од 26.05.2016. године.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле вршена је провера утврђених коефицијената за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 97 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 20,3% од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Здравственом центру Аранђеловац воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

Приликом провере исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 4/14 и 58/14), у контролисаним досијеима утврђене су следеће неправилности:

1. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 0105983****4 утврђено је да је исти ангажован на пословима возача санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи у примарној здравственој заштити за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 13,57 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 150.032,68 динара.

2. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 0611956****8 утврђено је да је исти ангажован на пословима возача санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи у примарној здравственој заштити за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 13,57 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је

из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 143.990,10 динара.

3. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 1106975*****3 утврђено је да је исти ангажован на пословима возача санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи у примарној здравственој заштити за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 13,57 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 146.418,95 динара.

4. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 2306965*****8 утврђено је да је исти ангажован на пословима возача санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи у примарној здравственој заштити за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 13,57 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 153.318,42 динара.

5. Увидом у радни досије запосленог са ЈМБГ 2411969*****0 утврђено је да је исти ангажован на пословима возача санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи у примарној здравственој заштити за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен коефицијент 8,98. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 13,57 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 153.661,16 динара.

6. Увидом у радни досије запослене са ЈМБГ 0711952*****5 утврђено је да је иста магистар медицинских наука, распоређена на пословима спец. педијатра Диспанзера за здравствену заштиту деце и омладине и начелника наведене службе у примарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац за који је Уредбом о коефицијентима предвиђен основни коефицијент 26,13. Наведном запосленом Здравствени центар Аранђеловац је применио основни коефицијента од 29,32 што није ускладу са Уредбом о коефицијентима, док су додатни коефицијенти по основу руковођења и научног звања примењени у складу са Уредбом. Због примене основног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци 2017. године више утрошила износ од 120.551,58 динара.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности и више исплаћених средстава код шест радника Здравственог центра Аранђеловац.

Табела број 3. Неправилно утрошена средства за зараде запослених код којих је утврђена неправилност

Р.бр.	ЈМБГ запосленог	МЕСЕЦ	Примењени коефицијент	Утрошена средства	Припадајући коефицијент по Уредби	Износ припадајућих средстава	Износ за оспорење
1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
01.	0105983*****4	ЈАНУАР	13,57	75.139,70	8,98	49.723,98	25.415,71
		ФЕБРУАР	13,57	61.274,93	8,98	40.548,92	20.726,01
		МАРТ	13,57	65.143,06	8,98	43.108,67	22.034,39
		АПРИЛ	13,57	86.086,93	8,98	56.968,36	29.118,57
		МАЈ	13,57	75.327,99	8,98	49.848,59	25.479,40
		ЈУН	13,57	80.588,07	8,98	53.329,47	27.258,60

02.	0611956*****8	УКУПНО	13,57	443.560,68	8,98	293.528,00	150.032,68	
		ЈАНУАР	13,57	66.765,11	8,98	44.182,07	22.583,04	
		ФЕБРУАР	13,57	68.492,02	8,98	45.324,86	23.167,16	
		МАРТ	13,57	74.713,34	8,98	49.441,84	25.271,50	
		АПРИЛ	13,57	78.685,83	8,98	52.070,65	26.615,18	
		МАЈ	13,57	70.086,69	8,98	46.380,14	23.706,55	
	03.	1106975*****3	ЈУН	13,57	66.953,24	8,98	44.306,57	22.646,67
			УКУПНО	13,57	425.696,23	8,98	281.706,13	143.990,10
			ЈАНУАР	13,57	71.102,93	8,98	47.052,64	24.050,29
			ФЕБРУАР	13,57	68.680,70	8,98	45.449,72	23.230,98
			МАРТ	13,57	70.335,24	8,98	46.544,61	23.790,62
			АПРИЛ	13,57	63.250,45	8,98	41.856,23	21.394,22
04.		2306965*****8	МАЈ	13,57	73.436,29	8,98	48.596,75	24.839,54
			ЈУН	13,57	86.071,33	8,98	56.958,04	29.113,29
			УКУПНО	13,57	432.876,94	8,98	286.457,99	146.418,95
			ЈАНУАР	13,57	79.691,19	8,98	52.735,95	26.955,24
			ФЕБРУАР	13,57	61.227,90	8,98	40.517,80	20.710,10
			МАРТ	13,57	76.710,23	8,98	50.763,29	25.946,94
	05.	2411969*****0	АПРИЛ	13,57	82.097,20	8,98	54.328,14	27.769,06
			МАЈ	13,57	84.046,87	8,98	55.618,34	28.428,53
			ЈУН	13,57	69.501,33	8,98	45.992,77	23.508,56
			УКУПНО	13,57	453.274,72	8,98	299.956,30	153.318,42
			ЈАНУАР	13,57	77.903,89	8,98	51.553,20	26.350,69
			ФЕБРУАР	13,57	59.220,89	8,98	39.189,65	20.031,24
06.		0711952*****5	МАРТ	13,57	69.776,19	8,98	46.174,66	23.601,53
			АПРИЛ	13,57	84.642,29	8,98	56.012,36	28.629,93
			МАЈ	13,57	76.851,52	8,98	50.856,79	25.994,73
			ЈУН	13,57	85.893,22	8,98	56.840,17	29.053,05
			УКУПНО	13,57	454.287,99	8,98	300.626,84	153.661,16
			ЈАНУАР	31,05	214.938,30	27,86	192.856,07	22.082,23
		ФЕБРУАР	31,05	178.484,96	27,86	160.147,85	18.337,10	
		МАРТ	31,05	189.041,56	27,86	169.619,90	19.421,66	
		АПРИЛ	31,05	209.347,30	27,86	187.839,48	21.507,82	
		МАЈ	31,05	190.185,20	27,86	170.646,04	19.539,16	
		ЈУН	31,05	191.396,62	27,86	171.733,01	19.663,61	
		УКУПНО	31,05	1.173.393,93	27,86	1.052.842,35	120.551,58	
						867.972,90		

5. Скраћено радно време

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и

здравља на раду, средства и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Чланом 38. Посебног колективног уговора дефинисана је дужина радног времена за групе послова на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по групама послова.

Чланом 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

У поступку контроле извршен је увид у организацију рада Одељења за рендген дијагностику у којем су Актом о процени ризика процењена и утврђена радна места са повећаним ризиком.

Контролом појединих Уговора о раду о уређивању међусобних права и обавеза и одговорности запосленог и послодавца за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена је дефинисано радно време запослених, односно да ли је запослени ангажован пуно, непуно или скраћено радно време, сагласно члану 33. Закона о раду и члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине уговорене раднике, за период јануар - јун 2017. године који су ангажовани на Одељењу за рендген дијагностику где је утврђена неисправност у обрачуна прековременог рада код 3 контролисана запослена радника и то код контролисаних лекара. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у наредној табели.

Табела број 4. Више утрошена средства на име прековременог рада у Одељењу за рендген дијагностику

	ЈМБГ ЗАПОСЛЕНОГ	Месец	Исплаћен и број сати приправн ости	Утрошена средства са доприносима на терет послодавца за приправност	Исплаћени број сати прековреме ног рада	Утрошена средства са доприносима на терет послодавца за прековремени рад	Укупан износ за оспорење
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	0910969*****8	јануар	105,00	7.957,55	3,00	2.864,72	10.822,27
		фебруар	36,00	2.728,30	0,00	0,00	2.728,30
		март	177,00	13.414,16	3,00	2.864,72	16.278,88
		април	156,00	12.678,07	0,00	0,00	12.678,07
		мај	156,00	11.035,62	12,00	10.979,02	22.014,64
		јун	76,00	5.616,62	6,00	5.971,35	11.587,98
	Укупно:		706,00	53.430,33	24,00	22.679,81	76.110,14
2.	2801961*****8	јануар	72,00	5.476,75	10,00	12.094,48	17.571,23
		фебруар	243,00	18.484,01	9,00	8.930,13	27.414,14
		март	132,00	10.040,69	0,00	0,00	10.040,69
		април	161,00	13.144,40	8,00	9.454,16	22.598,56
		мај	142,00	10.075,75	2,00	1.788,08	11.863,83
		јун	66,00	4.895,05	6,00	5.799,89	10.694,93
	Укупно:		816,00	62.116,64	35,00	38.066,74	100.183,38
	2904976*****6	јануар	135,00	9.929,11	33,00	32.685,17	42.614,28

3.	фебруар	185,00	13.606,56	19,00	19.990,61	33.597,18
	март	136,00	10.002,66	28,00	27.286,68	37.289,34
	април	146,00	12.125,31	22,00	25.712,30	37.837,62
	мај	150,00	10.829,54	20,00	20.720,49	31.550,02
	јун	90,00	6.795,20	30,00	29.823,37	36.618,57
	Укупно:	842,00	63.288,39	152,00	156.218,62	219.507,01
	Укупно:		178.835,35		216.965,17	395.800,52

Здравствени центар Аранђеловац је узоркованом броју запослених на име додатка на плату по основу дежурстава исплатио укупан износ од **395.800,52 динара**, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датој табели, а супротно члану 53. Закона о раду.

Здравствени центар Аранђеловац је прековремени рад и одговарајуће доприносе исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чланом 18. и 20. Уговора за 2017. годину. Наиме, чланом 20. Уговора за 2017. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 18. и 19. Уговора за 2017. годину. Чланом 21. став 5. Уговора за 2017. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додаток за прековремени рад супротно важећим прописима, здравствена установа је у обавези да изврши повраћај средства Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 395.800,52 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења достављају се обрачунској служби коначни спискови присутности потписани од стране начелника одељења и главне сестре који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар Аранђеловац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела број 5. Рачуни за трансфер средстава Здравственог центра Аранђеловац

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Буџетских средстава 840-0000000467661-56	298,67	14.450,00
Сопствених средстава 840-0000000467667-38	476,11	0,00
Рачун за изградњу капеле 840-0000002145761-56	60.607,68	8.379,83
Рачун за плате - боловање 840-0000002338761-49	2,56	2.346.554,66
Рачун за јавни рад 840-0000002409761-61	25,89	95,66
УКУПНО:	61.410,91	2.369.480,15

Здравствени центар Аранђеловац је на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну имао расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 298,67 динара, док је на дан 30.06.2017. године имао расположива средства у износу од 14.450,00 динара. На

основу образложења службе за економско финансијске послове наведени износи расположивих средстава на буџетском рачуну су се односила на средства партиципације.

У периоду од 01.01. – 30.06.2017. године, Здравствени центар Аранђеловац је остварио приходе у укупном износу од 327.619.481,24 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 30.06.2017. године, што је приказано у табели број 6.

Табела број 6.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7331	Приходи од општине	581.090,00	Средства општине
7423	Приходи од споредне продаје добара и услуга	8.161.858,35	Сопствена средства
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	46.064,00	Сопствена средства
7451	Мешовити и неодређени приходи	785.139,16	Сопствена средства
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.396.249,41	Средства за боловање
77114	Приходи од буџета-Национална служба за запошљавање	254.054,16	Средства НСЗ
78111	Приходи од партиципације	3.122.489,00	Средства од РФЗО-а
7811	Приходи од Републичког фонда	311.525.190,93	Средства од РФЗО-а
7911	Приход од Републике - Министарство здравља	727.346,23	Средства Министарства
8121	Примања од продаје покретне имовине	20.000,00	Сопствена средства
	УКУПНО	327.619.481,24	

Приход од партиципације у контролисаном периоду износио је 3.122.489,00 динара и књижен је у оквиру конта 781111 - Приходи од партиципације. Остварени приход од партиципације у контролисаном периоду у Здравственом центру Аранђеловац у примарној здравственој заштити износио је 1.482.150,00 динара, у секундарној здравственој заштити 1.624.563,00 динара и у стоматологији 15.776,00 динара.

Од укупно остварених прихода Здравственог центра Аранђеловац у периоду 01.01. – 30.06.2017. године који износе 327.619.481,24 динара на приходе Републичког фонда за здравствено осигурање који се односе на пружање здравствене заштите се односи 314.647.679,93 динара односно 96,04%.

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године остварио сопствене приходе у износу од 9.013.061,51 динара, што чини 2,75% укупних прихода установе.

Праћење реализације уговора

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ ЗА ПРИМАРНУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Крагујевац, закључила је са Здравственим центром Аранђеловац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број: 54-230/17 од 20.01.2017. године (у даљем тексту Уговор за 2017. годину).

Чланом 18. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину за примарну здравствену заштиту. Уговорена накнада и сразмерни део за период I – VI 2017. године дат је у наредном прегледу:

	I-XII 2017.	I-VI 2017.
1. Плате	147.677.000	73.838.500
2. Превоз	5.088.000	2.544.000
3. Лекови са Листе лекова	6.743.000	3.371.500
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	5.812.000	2.906.000
5. Остали индиректни трошкови.....	29.037.000	14.518.500
5.1.Енергенти	16.720.000	8.360.000
5.2.Материјални и остали трошкови	12.317.000	6.158.500
5.2.1. Фиксни износ до 5% од средстава из подтачке 5.2. (члан 17.став 6. Правилника).....	616.000	308.000
6. Укупно накнада (1.+5.)	194.357.000	97.178.500
11.Партиципација	3.521.000	1.760.500
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи (6-7)	190.836.000	95.418.000

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

У складу са чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски у складу са позитивним законским прописима (Закон о јавним набавкама, Закон о буџетском систему ...) према накнадама из члана 18. Уговора.

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01. - 30.06.2017. године

За плате уговорених радника за период јануар – јун 2017. године Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у укупном износу од 79.909.632,54 динара. Трансферисани износ односи се на средства исплаћене разлике од 5% за децембар месец 2016. године у износу од 623.474,18 динара и износ од 79.286.158,36 динара трансферисан по основу требовања средстава за плате за период јануар – јун 2017. године.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну се нису налазила средства намењена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У наредној табели дат је приказ пренетих средстава за плате за период јануар - јун 2017. године и износ исплаћених плата за уговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 7. Утрошена средства Здравственог центра Аранђеловац за плате уговорених радника у периоду 01.01. - 03.07.2017. године

	Месец	Укупан број радника	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	разлика
	1.	2.	3.	4.	5.
01.	јануар	174	14.265.349,49	14.281.561,18	-16.211,69
02.	фебруар	173	12.249.179,96	12.220.650,96	28.529,00
03.	март	174	13.644.618,48	13.643.033,12	1.585,36
04.	април	169	13.327.548,16	13.327.548,16	0,00
05.	мај	176	13.434.671,10	13.434.671,10	0,00
06.	јун	173	12.988.265,35	12.958.938,67	29.326,68
	Укупно:		79.909.632,54	79.866.403,19	43.229,35

Приликом контроле вршен је увид у рекапитулације исплаћених зарада и утврђено је да прокњижени трошак на групама konta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада не одговарају у потпуности приказаним расходима у рекапитулацијама, те су као релевантни узети подаци са одговарајућих konta класе „4 – трошак“.

Увидом у групе konta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац за плате уговорених радника утрошио 79.866.403,19 динара, што је за 43.229,35 динара мање од пренетих средстава за ову намену.

Разлика од 43.229,35 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити за првих шест месеци прокњижио на следећим контима:

411111 - Плате по основу цене рада	44.016.418,53
411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена	5.337.811,24
411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника	910.716,49
411114 - Додатак за рад ноћу	2.634.017,88
411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.361.416,98
411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	969.072,01
411118 - Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	11.263.138,30
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.463.192,06
412113 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	285.597,65
412211 - Допринос за здравствено осигурање	3.164.214,08
412311 - Допринос за незапосленост	460.807,97
Укупно:	79.866.403,19

Због чињенице да на контима групе konta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада није могуће утврдити тачан износ средстава који је био исплаћен уговореним радницима а који се не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања, трошкови које је здравствена установа имала за стимулације и синдикалне додатке могуће је приказати једино у збиру и они износе 281.182,60 динара.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци прокњижио на следећи контима:

411111 - Плате по основу цене рада	49.613,12
411119 - Остали додаци и накнаде запосленима	196.084,50
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.052,40
412113 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	2.593,80
412211 - Допринос за здравствено осигурање	9.464,15
412311 - Допринос за незапосленост	1.374,63
Укупно:	281.182,60

Здравствени центар Аранђеловац је уговореним радницима у примарној здравственој заштити за део плате који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања утрошио 281.182,60 динара од чега 43.229,35 динара из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, а остатак у износу 237.953,25 динара из сопствених средстава установе. Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун установе трансферисао 8.011.670,00 динара за све намене при чему није јасно назначена позиција за коју се средства трансферишу.

Средства за део зараде уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања установе је исплатила из сопствених средстава тако што је прво извршила трансфер средстава са сопственог на буџетски рачун а након тога вршила исплату са буџетског рачуна установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	79.909.632,54 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1 до 2).....	79.909.632,54 динара
4. Утрошена средстава	79.866.403,19 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено)	43.229,35 динара

Разлика од 43.229,35 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године није исплаћивао зараду неугвореним радницима у примарној здравственој заштити.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у примарној здравственој заштити у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

2.1. Уговорени радници

У здравственој установи постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број 03-2271 од 13.05.2013. године којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене.

За период јануар – јун 2017. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за трошкове превоза запослених у примарној здравственој заштити у износу од 3.236.395,00 динара.

Увидом у аналитичке картице Конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла и Конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркице), констатовано је да је у контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац извршио исплату трошкова превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 3.236.395,00 динара колико је и пренето од стране РФЗО-а.

Преглед уговорених, требованих, пренетих и утрошених средстава за превоз у контролисаном периоду дат је у табели број 8.

Табела број 8. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз запослених у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

	Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	Јануар	172	424.000	487.419	487.419	498.617,84	11.199
2	Фебруар	173	424.000	479.632	479.632	469.493,11	-10.139
3	Март	171	424.000	482.094	482.094	504.069,58	21.976
4	Април	171	424.000	453.264	453.264	486.944,80	33.681
5	Мај	171	424.000	417.446	417.446	452.014,00	34.568
6	Јун	169	424.000	497.241	497.241	517.746,00	20.505
7	Јул	164	424.000	419.299	419.299	307.509,67	-111.789
	Укупно:	/	2.968.000	3.236.395	3.236.395	3.236.395,00	0,00

Здравствени центар Аранђеловац, трошкове превоза за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је трошкове превоза уговореним радницима исплаћивао са заостатком, па је из требованих средстава за превоз за 2017. годину најпре измирио трошкове превоза који су настали у претходној години и то за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године у укупном износу од 1.192.380,53 динара.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини потребних средстава за ову намену и здравствена установа је у обавези да их користи у складу са исказаним потребама за период за који је средства и требовала.

Како је Здравствени центар Аранђеловац из пренетих средстава за превоз за месеце из 2017. године исплатио трошкове превоза уговореним радницима из претходног периода (за месец октобар, новембар и децембар 2016. године) у обавези је да изврши повраћај средстава на име исплаћеног превоза из претходног периода у износу од 1.192.380,53 динара са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава и искористи за измиривање обавеза за превоз у текућој години.

Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.236.395,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	3.236.395,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	3.236.395,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено).....	0,00 динара

2.2. Неуговорени радници

Здравствени центар Аранђеловац је за накнаду трошкова превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, утрошио средстава у износу од 16.744,00 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за накнаду трошкова превоза неуговорених радника.

Табела број 9.

Месец	Број неуговорених радника	Број извода	Датум	Исплаћено из сопствених средстава
1	2	4	5	6
Јануар	2	005; 020	10.01.17; 31.01.2017	4.456,00
Фебруар	2	0039	01.03.17	2.400,00
Март	2	0060	30.03.17	1.920,00
Април	2	0080	03.05.17	3.168,00
Мај	2	0101	01.06.17	4.800,00
Укупно:				16.744,00

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове превоза неуговореним радницима за период 01.01. - 30.06.2017. исплаћивао са заостатком.

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Здравствени центар Аранђеловац је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике исплаћивао преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун.

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове у примарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 2.802.541,62 динара од чега се 2.528.624,99 динара односи на уговорена средства у 2017. години, а 273.916,63 динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену Лекови у ЗУ у примарној здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови са Листе лекова - КПП 062, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела број 10. Обавезе и плаћања Здравственом центру Аранђеловац према добављачима за лекове у примарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	ADOK	355.942,40	589.529,60	945.472,00	177.971,20	0,00	767.500,80
2.	B.BRAUN	11.484,00	11.440,00	22.924,00	0,00	0,00	22.924,00
3.	FARMALOGIST	2.941.383,54	1.911.997,50	4.853.381,04	492.086,97	0,00	4.361.294,07
4.	INFARM	1.331.371,05	1.194.431,26	2.525.802,31	1.443.863,45	0,00	1.081.938,86
5.	INOFARM	75.487,60	49.023,04	124.510,64	0,00	0,00	124.510,64
6.	LICENTIS	16.151,30	0,00	16.151,30	12.184,48	0,00	3.966,82
7.	PHOENIX PHARMA	2.592.071,79	1.517.240,59	4.109.312,38	640.238,70	18.023,25	3.451.050,43
8.	ROCHE	37.044,21	0,00	37.044,21	32.228,46	0,00	4.815,75
9.	STOČARSKO VETRINARSKI CENTAR	3.060,00	6.120,00	9.180,00	0,00	0,00	9.180,00
10.	VEGA	56.135,38	109.228,11	165.363,49	3.968,36	0,00	161.395,13
	Укупно:	7.420.131,27	5.389.010,10	12.809.141,37	2.802.541,62	18.023,25	9.988.576,50

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 12.809.141,37 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 7.420.131,27 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 5.389.010,10 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 9.988.576,50 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима из свих извора износе 2.820.564,87 динара, од чега 2.802.541,62 динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а остатак у износу од 18.023,25 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	2.802.541,62 динара
3. Укупно расположива средстава РФЗО (1+2).....	2.802.541,62 динара
4. Утрошена средстава.....	2.820.564,87 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	18.023,25 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену лекови у здравственој установи од Републичког фонда за здравствено осигурање добила 2.802.541,62 динара и у потпуности их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за намену лекови у здравственој установи.

Поред наведеног здравствена установа је утрошила и 18.023,25 динара из сопствених средстава.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност лекова са листе лекова износи 5.389.010,10 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 5.389.010,10 динара. Стање залиха Лекова са листе лекова на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 11.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха лекова на одељењима здравствене установе.

Табела број 11. Залихе и утрошак лекова у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године у примарној здравственој заштити

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5 =2+3-4	6.	7=1+4-6
959.174,03	0,00	5.389.010,10	5.142.192,82	246.817,28	0,00*	6.101.366,85*

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност лекова којима су одељења здравствене установа располагала у контролисаном периоду.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак лекова – КПП 062 у износу од 5.013.218,15 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "FARMALOGIST"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 170080460 од 07.02.2017. године, фактура број 170300619 од 04.05.2017. године по уговору бр. 04-2016 од 19.09.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "INFARM" DOO.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 1702080057 од 08.02.2017. године по уговору бр. 02-2016. од 10.10.2016. године, фактура број 1703080022 од 08.03.2017. године по уговору бр. 02-2016. од 10.10.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

4. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 1.453.000,00 динара, при чему се сав износ од 1.453.000,00 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 1.076.304,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Здравствени центар Аранђеловац остао у обавези да износ од 1.076.304,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити - КПП 064, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела број 12. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	ADOK	93.924,02	79.695,00	173.619,02	46.392,50		127.226,52
2.	FARMALOGIST	2.941.383,54	13.081,80	2.954.465,34	163.803,08		2.790.662,26
3.	FLORA KOMERC	1.497.390,48	949.667,80	2.447.058,28	535.706,30		1.911.351,98
4.	INEL	11.179,20	0,00	11.179,20	37.552,80		-26.373,60
5.	METRECO	7.809,00	8.580,00	16.389,00	0,00		16.389,00
6.	OMNI MEDIKAL	7.040,00	28.380,00	35.420,00	0,00		35.420,00
7.	PHOENIX PHARMA	571.783,89	605.231,59	605.231,59	262.830,68		342.400,91
8.	PAN STAR	4.200,00	0,00	4.200,00	1.680,00		2.520,00
9.	PROMEDIA	4.326,00	-8.172,80	-3.846,80	0,00		-3.846,80
10.	RADAKOM	14.791,04	0,00	14.791,04	14.791,04		0,00
11.	SINOFARM	46.944,00	72.072,00	119.016,00	17.640,00		101.376,00
12.	VELEBIT	17.700,00	6.480,00	24.180,00	17.700,00		6.480,00
13.	ALFAMED	14.880,00	-7.440,00	7.440,00	7.440,00		0,00
14.	FLORA KOMERC	998.260,32	599.030,40	1.597.290,72	307.263,60		1.290.027,12
15.	VICOR	0,00	7.309,60	7.309,60	0,00		7.309,60
16.	YUNIKOM	983.970,00	479.760,00	1.463.730,00	40.200,00		1.423.530,00
	Укупно:	7.215.581,49	2.833.675,39	9.477.472,99	1.453.000,00	0,00	8.024.472,99

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 9.477.472,99 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 7.215.581,49 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 2.833.675,39 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 8.024.472,99 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 1.453.000,00 динара и у потпуности су измирене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.453.000,00 динара
3. Укупно расположива средстава РФЗО (1+2).....	1.453.000,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	1.453.000,00 динара
5. Разлика 4-3.....	0,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити од Републичког фонда за здравствено осигурање добила 1.453.000,00 динара и у потпуности их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за намену санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити износи 2.833.675,39 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 2.833.675,39 динара. Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у примарној

здравственој заштити на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 13.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитетског и медицинског потрошног материјала на одељењима здравствене установе.

Табела број 13. Залихе и утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године у примарној здравственој заштити

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=2+3-4	6.	7=1+4-6
227.973,00	0,00	2.833.675,39	2.637.750,75	195.924,64	0,00*	2.865.723,75*

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност санитетског и медицинског потрошног материјала којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке санитетског и медицинског потрошног материјала у примарној здравственој заштити од следећих добављача:

1. "PHOENIX PHARMA D.O.O."

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 181144 од 12.05.2017. године, и фактура број 123857 од 14.04.2016. године по уговору бр. 03-5330 од 05.10.2016. године нису утврђена неслагања између фатуисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."INTERLAB EXIM"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 1187 од 14.05.2017. године по уговору бр. 03-5483 од 10.10.2016. године, фактура број 0513 од 23.04.2017. године по уговору бр. 03-5483 од 10.10.2016. године, нису утврђена неслагања између фатуисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове ван листе лекова у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове ван Листе лекова у примарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 1.837.127,90 динара од чега се 1.314.469,39 динара односи на средства за 2017. годину, а 522.658,51 динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену лекови ван Листе лекова у примарној здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови са ван Листе лекова - КПП 986, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове ван Листе лекова, које се

даје у наредној табели.

Табела број 14. Обавезе и плаћања Здравственој центру Аранђеловац према добављачима за лекове ван Листе лекова у примарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	FARMALOGIST	433.140,45	830.234,40	1.263.374,85	1.263.374,85	0,00	0,00
2.	FENIKS FARMA	0,00	719.622,15	719.622,15	573.753,05	0,00	145.869,10
	Укупно:	433.140,45	1.549.856,55	1.982.997,00	1.837.127,90	0,00	145.869,10

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.982.997,00 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 433.140,45 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.549.856,55 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2017. године износиле су 145.869,10 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 1.837.127,90 динара, и у потпуности су измирене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.837.127,90 динара
3. Укупно расположива средстава РФЗО (1+2).....	1.837.127,90 динара
4. Утрошена средстава.....	1.837.127,90 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	000 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за позицију лекови ван Листе лекова од Републичког фонда за здравствено осигурање добила **1.837.127,90** динара и у потпуности их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за позицију лекови ван Листе лекова.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност лекова ван Листе лекова износи 1.549.856,55 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 1.549.856,55 динара. Стање залиха Лекова ван Листе лекова на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 15.

Табела број 15. Залихе и утрошак лекова ван Листе лекова у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године у примарној здравственој заштити

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5 =2+3-4	6.	7=1+4-6
0,00	0,00	1.549.856,55	1.549.856,55	0,00	0,00	1.549.856,55

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак лекова ван Листе лекова – КПП 986 у износу од 1.549.856,55 динара, што је за 15.742,45 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "PHOENIX PHARMA D.O.O."

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 241165 од 14.06.2017. године, фактура број 286736 од 29.05.2016. године по уговору бр. 2384 од 08.05.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."FARMALOGIST" DOO.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 170099842 од 15.05.2017. године по уговору бр. 03-6029 од 08.11.2016. године, фактура број 170044887 од 08.03.2017. године по уговору бр. 03-6029 од 08.11.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

6. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

6.1. Енергенти

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену енергенти у примарној здравственој заштити, Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у износу од 7.694.833,33 динара, од чега се 6.966.666,67 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 728.166,66 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте 2521111 – добављачи у земљи, сачињен је табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте.

Табела број 16. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8. (5-6-7)
1	„УНИВЕРЗУМ“	4.881.247,23	18.578,00	4.899.825,23	2.327.433,72		2.572.391,51
2	"НИС-ГАСПРОМ"	68.328,46	2.188.751,26	2.257.079,72	1.851.900,15		405.179,57
3	"ЛУКОИЛ"	15.094,74	2.794.230,04	2.809.324,78	1.649.182,94		1.160.141,84
4	„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА“	3.768.490,00	1.912.310,24	5.680.800,24	858.128,94		4.822.671,30
5	„СРБИЈА ГАС“	3.314.101,51	1.213.556,45	4.527.657,96	1.167.643,47		3.360.014,49
	Укупно:	12.047.261,94	8.127.425,99	20.174.687,93	7.854.289,22	0,00	12.320.398,71

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 20.174.687,93 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 12.047.261,94 динара, док укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 8.127.425,99 динара. Измирене обавезе према добављачима за енергенте из средстава РФЗО-а које је здравствена установа књижила на картици добављача 2521111 износе 7.854.289,22 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4212** - енергетске услуге и конта 4264** - материјал за саобраћај, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 7.903.420,22 динара, што је за 49.131,00 динара више од трошкова на картици 2521111 – добављачи у земљи. На основу достављеног образложења здравствене установе разлика се односи на набавку горива у износу од 49.131,00 динара које је плаћено средствима са благајне и за које установа није књижила обавезу на добављача.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	7.694.833,33 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	7.694.833,33 динара
4. Утрошена средстава.....	7.903.420,22 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	208.586,89 динара

Износ од 208.586,89 динара више утрошених средстава за енергенте исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе преносом са сопственог на буџетски рачун.

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун установе укупно трансферисао 8.011.670,00 динара за све намене при чему није јасно назначена позиција за коју се средства трансферишу (табела број 49).

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

1. Уговор број 01-2016 о јавној набавци природног гаса од 29.09.2016. године, закључен између Здравственог центра Аранђеловац и ЈП СРБИЈА ГАС НОВИ САД. Такође, извршен је увид у рачуне који су фактурисани по напред наведеном уговором и то: број рачуна 32-106488/17 од 04.04.2017. године на износ од 186.105,77 динара, број 32-106491/17 од 04.04.2017. године на износ од 20.867,17 динара.

2. Уговор број 01-2016 од 15.09.2016. године о куповини и испоруци електричне енергије са балансом одговорношћу, закључен између Здравственог центра Аранђеловац о и ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД. Такође, извршен је увид у рачуне који су фактурисани по напред наведеном уговором и то: број рачуна 20982572 од 19.04.2017. године на износ од 420.189,79 динара, број 20954378 од 22.05.2017. године на износ од 13.841,34 динара.

3. Уговор о набавци добара по основу јавне набавке број 07/2016 од 12.12.2016. године, закључен између Здравственог центра Аранђеловац и НИС А.Д. Нови Сад. Такође, извршен је увид у рачун: број рачуна 900224364 од 31.03.2017. године на износ од 441.689,02 динара и утврдили да се ради о набавци евро дизела и гасног уља.

Увидом у попис основних средстава 31.12.2016. године утврђено је да возни парк Здравственог центра Аранђеловац броји 24 моторна возила и то 7 путничких, 9 специјалних моторних возила и 8 теретних возила. Возила се користе уз путни налог за службена возила чију евиденцију води шеф возног парка. У здравственој установи је утврђена нормирана потрошња горива за свако моторно возило и води се евиденција о потрошњи и пређеној километражи са свако моторно возило о чему се израђују месечни извештаји.

У поступку контроле извршен је увид у спецификацију пређених километара и податке о потрошњи горива по возилу за период обухваћен контролом 01.01. - 30.06.2017. године на основу којег се даје табеларни преглед.

Табела број 17. Спецификација пређених километара и подаци о потрошњи горива по возилу за период 01.01. - 30.06.2017. године

Р.бр.	Регистарска ознака возила	Пређена километража I-VI 2017.	Утрошак горива I-VI 2017.	Потрош л/100 км	Врста возила
1	AR 002 WB	1.654	179	9,24	путничко
2	AR 016 FC	19.609	1961	10,00	путничко
3	AR 010 UO	22.093	2209	10,00	путничко
4	AR 019 RA	20.645	2067	9,99	путничко
5	AR 025 VR	24.172	2659	9,09	путничко
6	AR 009 HT	27.263	3672	7,42	специјално
7	AR 008 RI	8.886	1228	7,24	специјално
8	AR 019 OG	17.018	2292	7,42	специјално
9	AR 009 CD	21.824	3183	6,86	специјално
10	AR 012 FJ	22.203	3303	6,72	специјално
11	AR 021 KV	24.291	3886	6,25	специјално
12	AR 022 JB	17.649	2647	6,67	специјално
13	AR 013 SR	16.025	2144	7,47	специјално
14	AR 003 MC	757	127	5,96	специјално
15	AR 011 CN	6.483	552	11,74	теретно
16	AR 011 IC	7.863	662	11,88	теретно
17	AR 011ZY	6.936	587	11,82	теретно
18	AR 011ZW	4.109	353	11,64	теретно
19	AR 016 TP	3.179	271	11,73	теретно
20	AR 016 ZU	71	6	11,83	теретно
21	AR 017 FD	5.968	505	11,82	теретно
22	AR 023 LX	8.127	767	10,60	теретно
23	AR 019 UŽ	6.857	686	10,00	путничко
24	AR 020 BŽ	11.523	1268	9,09	путничко
УКУПНО		305.205	37.214	8,20	

6.2. Материјални и остали трошкови

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити, Здравственом центру Аранђеловац су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, пренета средства у укупном износу од 6.065.156,99 динара, од чега се 5.684.935,99 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 380.221,00 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Преглед напред наведених трошкова је приказан у наредној табели.

Табела број 18. Спецификација трошкова Здравственог центра Аранђеловац за материјалне и остале трошкове у примарој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Назив трошка	Средства РФЗО	Укупни трошкови	Остали извори
416111 - Јубиларне награде	1.325.252,99	1.325.252,99	0,00
414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	35.363,00	35.363,00	0,00
465112 - Финансирање инвалида	659.407,81	659.407,81	0,00
414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију	0,00	32.077,70	32.077,70
414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	0,00	2.747,00	2.747,00
421121 - Трошкови платног промета и банкарских услуга	200.120,41	247.611,06	47.490,65
421311 - Услуге водовода и канализације	709.576,00	709.576,00	0,00
421411 - Телефон, телекс и телефакс	596.001,74	596.001,74	0,00
421412 - Интернет и слично	10.788,01	10.788,01	0,00
421414 - Услуге мобилног телефона	445.948,96	445.948,96	0,00
421421 - Пошта	54.123,00	54.123,00	0,00
421511 - Осигурање зграда	7.400,00	7.400,00	0,00
421512 - Осигурање возила	56.426,00	56.426,00	0,00
421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду	15.937,39	15.937,39	0,00
421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима	6.032,51	16.304,07	10.271,56
422311 - Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	719.912,76	735.832,76	15.920,00
422392 - Такси превоз	162.000,00	162.000,00	0,00
423221 - Услуге одржавања рачунара	412.092,60	428.092,60	16.000,00
423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених	248.000,00	359.240,00	111.240,00
423321 - Котизација за семинаре	0,00	2.590,00	2.590,00
423412 - Услуге штампања часописа	71.780,00	71.780,00	0,00
423432 - Објављивање тендера и информативних огласа	14.206,50	14.206,50	0,00
423911 - Остале опште услуге	0,00	214.675,48	214.675,48
424311 - Здравствена заштита по уговору	0,00	596.939,09	596.939,09
424911 - Остале специјализоване услуге	0,00	29.636,00	29.636,00
425111 - Зидарски радови	96.824,00	96.824,00	0,00
425112 - Столарски радови	260,00	260,00	0,00
425114 - Радови на крову	10.000,00	10.000,00	0,00
425115 - Радови на водоводу и канализацији	4.968,00	4.968,00	0,00
425117 - Електричне инсталације	400,00	400,00	0,00
425211 - Механичке поправке	1.072.721,06	1.140.038,06	67.317,00
425221 - Намештај	565,00	565,00	0,00
425226 - Биротехничка опрема	45.279,16	45.279,16	0,00
42525 - Текуће поправке и одржавање медицинске и	0,00	80.000,00	80.000,00

лабораторijske опреме			
425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	82.700,00	82.700,00	0,00
426111 - Канцеларијски материјал	561.237,30	561.237,30	0,00
426491 - Остали материјал за превозна средства-ауто гуме	174.828,00	174.828,00	0,00
426811 - Хемијска средства за чишћење	92.778,76	92.778,76	0,00
482211 - Републичке таксе	3.590,00	3.590,00	0,00
482231 - Градске таксе- регистрација	20.650,00	20.650,00	0,00
483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	788.718,60	788.718,60
УКУПНО	7.917.170,96	9.932.794,04	2.015.623,08

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	6.065.156,99 динара
3. Расположена средства РФЗО (1+2).....	6.065.156,99 динара
4. Партиципација - приход 01.01.-30.06.2017.....	1.482.150,00 динара
5. Укупно расположено средства РФЗО.....	7.547.306,99 динара
6. Утрошена средства.....	7.917.170,96 динара
7. Разлика 5-6 (више утрошено).....	369.863,97 динара

Разлика више утрошених средстава за намену материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити у износу од 369.863,97 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу 213.895,12 динара, из средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу 2.901,00 и из сопствених средстава у износу од 153.067,85 динара.

У поступку контроле наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове извршен је увид у трошкове финансиране из средстава РФЗО евидентирани на класи 4 који су упоређивани са Табелом 7, прилогом Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Табела 7 дефинише које материјалне и остале трошкове може здравствена установа измиривати из средстава РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у следећу документацију:

- финансијске картице обавеза према добављачима;
- поједине уговоре са одабраним добављачима;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге.

На конту 422392 - Такси превоз здравствена установа је евидентирала трошкове такси превоза у износу од 162.000,00 динара који су плаћени из средстава РФЗО. У поступку контроле извршен је увид у Уговор о пословно техничкој сарадњи са такси превозом "Жути такси" и фактуру број 06/207 од 06.06.2017. године на износ од 20.416,00 динара и утврђено је да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7 Правилника о уговарању за 2017. годину. Укупно измирне обавезе према овом добављачу из средстава РФЗО износе 162.000,00 динара.

На конту 423221 - Услуге одржавања рачунара, здравствена установа је евидентирала трошкове одржавања рачунара у износу од 412,092.60 динара који су плаћени из средстава РФЗО. У поступку контроле извршен је увид у Уговор број 1636 (597) од 31.03.2017. године и рачун број 5213-2017 ту-0573 од 31.05.2017. године на износ од 99.960,00 динара и утврђено је да се ради о трошку месечног одржавања и унапређења информационог система "Heliant".

На конту 425211 - Механичке поправке, здравствена установа је евидентирала трошкове механичке поправке у износу од 1.140.038,06 динара који су делом плаћени из средстава РФЗО у износу од 1.072.721,06 динара а делом из осталих извора у износу од 67.317,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне: број рачуна 18/1/264/2017 од 17.06.2017. године на износ од 35.700,00 динара који се односио на набавку делова за поправку возила од стране добављача ТЕА Ауто, рачун број 3015 од 19.04.2017. године на износ од 28.900,00 динара испостављен од добављача Ferrari а који се односио на набавку резевних делова.

На конту 423412 - Услуге штампања часописа, здравствена установа је евидентирала трошкове штампања часописа у укупном износу од 71.780,00 динара које је измирила из средстава РФЗО. Ради се о трошку који није у складу са Прилогом 7 Правилника о уговарању за 2017. годину.

На конту 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа, здравствена установа је евидентирала трошкове објављивања тендера и информативних огласа у укупном износу од 14.206,50 динара које је измирила из средстава РФЗО. У поступку контроле извршен је увид у фактуру број 17000290 од 10.01.2017. године на износ од 63.900,00 динара и утврђено да се односи на стручне часописе за 2017. годину

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2017. годину, у укупном износу од 239.812,51 динара а које је измирила из средстава од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника о уговарању, што је приказано у наредној табели.

Табела број 19.

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	6.032,51
422392	Такси превоз	162.000,00
423412	Услуге штампања часописа	71.780,00
Укупно:		239.812,51
Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл. 17. став 6 Правилника		307.925,00
Разлика		68.112,49

6.2.1. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за исплату јубиларних награда за запослене у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.325.252,99 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде у износу од 1.325.252,99 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111- јубиларне награде.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	1.325.252,99 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	1.325.252,99 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

6.2.2. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити у износу од 659.320,00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила инвалиде у износу од 659.407,81 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465112 - отпремнине.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	659.320,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	659.407,81 динара
3. Разлика (1-2) -----	87,81 динара

6.2.3. Накнада трошкова погребних услуга

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за накнаду трошкова погребних услуга у износу од 35.363,00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила накнаду трошкова погребних услуга за уговорене раднике у износу од 35.363,00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	35.363,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	35.363,00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

Праћење реализације уговора

IV УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ ЗА СЕКУНДАРНУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Чланом 18. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину за секундарну здравствену заштиту. Уговорена накнада и сразмерни део за период I – VI 2017. године дат је у наредном прегледу:

	I-XII 2017.	I-VI 2017.
1. Плате	267.585.000	133.792.500
2. Превоз	9.943.000	4.971.500
3. Лекови	25.047.000	12.523.500
3.1. Лекови у здравственој установи	22.503.000	11.251.500
3.2. Цитостатици са листе лекова	26.000	13.000
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	2.518.000	1.259.000
4. Крв и лабилни продукти од крви	1.234.000	617.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал (5.1 + 5.2).....	40.385.000	20.192.500
6. Уградни материјал	23.644.000	11.822.000
6.1. Имплатати у ортопедији (ендопротезе)	16.442.000	8.221.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	6.522.000	3.261.000
6.3. Остали уградни материјал,	680.000	340.000
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу	17.807.000	8.903.500
8. Исхрана болесника	7.648.000	3.824.000
9. Остали индиректни трошкови.....	36.130.000	18.065.000
9.1. Енергенти	16.883.000	8.441.500
9.2. Материјални и остали трошкови	19.247.000	9.623.500
9.2.1. Фиксни износ 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника).....	962.000	481.000
10. Укупно (1+9)	429.423.000	214.711.500
11. Партиципација	4.034.000	2.017.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи	425.389.000	212.694.500

У складу са чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски у складу са позитивним законским прописима (Законом о јавним набавкама, Закон о буџетском систему ...) према накнадама из члана 18. Уговора.

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате у секундарној здравственој заштити за период 01.01. - 30.06.2017. године

За плате уговорених радника за период јануар – јун 2017. године Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у укупном износу од 146.899.202,22 динара. трансферисани износ односи се на средства исплаћене разлике од 5% за децембар месец 2016. године у износу од 990.127,78 динара и износ од 145.909.074,44 динара трансферисан по основу требовања средстава за плате за период јануар – јун 2017. године.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну се нису налазила средства намењена за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

У наредној табели дат је приказ пренетих средстава за плате за период јануар - јун 2017. године и износ исплаћених плата за уговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 20. Утрошена средства Здравственог центра Аранђеловац за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 03.07.2017. године

Месец	Укупан број радника	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	разлика
1.	2.	3.	4.	5.
01. јануар	287	26.183.846,33	26.148.005,42	35.840,91
02. фебруар	282	22.343.738,03	22.372.266,26	-28.528,23
03. март	284	24.655.565,49	24.653.343,27	2.222,22
04. април	289	25.159.628,15	25.159.628,15	0,00
05. мај	293	24.841.475,71	24.841.475,71	0,00
06. јун	291	23.714.948,51	23.714.948,51	0,00
Укупно:		146.899.202,22	146.889.667,32	9.534,90

Приликом контрле вршен је увид у рекапитулације исплаћених зарада и утврђено је да прокњижени трошак на групама конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада не одговарају у потпуности приказаним расходима у рекапитулацијама, те су као релевантни, узети подаци са одговарајућих конта класе „4 – трошак“.

Увидом у групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац за плате уговорених радника утрошио 146.889.667,32 динара, што је за 9.534,90 динара мање од пренетих средстава за ову намену.

Разлика од 9.534,90 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника у секундарној здравственој заштити за првих шест месеци прокњижио на следећи контима:

411111 - Плате по основу цене рада	73.794.515,22
411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена	13.262.622,35
411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника	3.500.551,43
411114 - Додатак за рад ноћу	8.107.887,86
411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад)	5.749.503,76
411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.318.666,49
411118 - Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	20.912.097,53
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.571.277,46
412211 - Допринос за здравствено осигурање	5.824.339,96
412311 - Допринос за незапосленост	848.205,26
Укупно:	146.889.667,32

Због чињенице да на контима групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада није могуће утврдити тачан износ средстава који је био исплаћен уговореним радницима а који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, трошкови које је здравствена установа имала за стимулације и синдикалне додатке могуће је приказати једино у збиру са трошковима за неуговорене раднике и он износи 1.717.475,19 динара.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника у секундарној здравственој заштити који се не финасирају из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци прокњижио на следећим контима:

411111 - Плате по основу цене рада	917.638,97
411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена	110.996,10
411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.759,93
411114 - Додатак за рад ноћу	49.562,99
411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.352,25
411118 - Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	35.985,07
411119 - Остали додаци и накнаде запосленима	211.331,00
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	256.087,07
412113 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	4.852,23
412211 - Допринос за здравствено осигурање	109.904,04
412311 - Допринос за незапосленост	16.005,54
Укупно:	1.717.475,19

Здравствени центар Аранђеловац је уговореним радницима у секундарној здравственој заштити за неугворене раднике и део плате уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања утрошио 1.717.475,19 динара од чега 9.534,90 динара из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, а остатак у износу 1.707.940,29 динара из сопствених средстава установе. Здравствени центара Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун установе трансферисао 8.011.670,00 динара за све намене при чему није јасно назначена позиција за коју се средства трансферишу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	146.899.202,22 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1 до 2).....	146.899.202,22 динара
4. Утрошена средстава	146.889.667,32 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено)	9.534,90 динара

Разлика од 9.534,90 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

У контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац је вршио исплату неугворених радника који су се на месечном нивоу кретали од 1 до 2 радника. Средства за неугворене раднике установе је исплатила из сопствених средстава тако што је прво извршила трансфер средстава са сопственог на буџетски рачун а након тога вршила исплату са буџетског рачуна установе.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у секундарној здравственој заштити у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

2.1. Уговорени радници

За период јануар – јун 2017. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за трошкове превоза запослених у секундарној здравственој заштити у износу од 5.907.542,00 динара.

Увидом у аналитичке картице Конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла и Конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркице), констатовано је да је у контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац извршио исплату трошкова превоза за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити у износу од 5.907.542,00 динара.

Преглед уговорених, требованих, пренетих и утрошених средстава за превоз у контролисаном периоду дат је у табели број 21.

Табела број 21. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

	Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	Јануар	283	828.583,33	868.806,00	868.806,00	905.148,16	36.342,16
2	Фебруар	282	828.583,33	864.844,00	864.844,00	898.011,89	33.167,89
3	Март	284	828.583,33	844.517,00	844.517,00	863.634,42	19.117,42
4	Април	284	828.583,33	865.463,00	865.463,00	858.389,20	-7.073,80
5	Мај	284	828.583,33	772.754,00	772.754,00	767.704,00	-5.050,00
6	Јун	280	828.583,33	932.638,00	932.638,00	918.949,46	-13.688,54
7	Јул	285	828.583,33	758.520,00	758.520,00	695.626,87	-62.893,13
	Укупно:	/	5.800.083,31	5.907.542,00	5.907.542,00	5.907.542,00	0,00

Здравствени центар Аранђеловац, трошкове превоза за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је трошкове превоза уговореним радницима исплаћивао са заостатком, па је из требованих средстава за превоз за 2017. годину најпре измиривао трошкове превоза који су настали у претходној години и то за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године у укупном износу од 2.446.574,47 динара.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини потребних средстава за ову намену и здравствена установа је у обавези да их користи у складу са исказаним потребама за период за који је средства и требовала.

Како је Здравствени центар Аранђеловац из пренетих средстава за превоз за месеце из 2017. године исплатио трошкове превоза уговореним радницима из претходног периода (за месец октобар, новембар и децембар 2016. године) у обавези је да изврши повраћај средстава на име исплаћеног превоза из претходног периода у износу од 2.446.574,47

динара са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава и искористи за имиривање обавеза за превоз у текућој години.

Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	5.907.542,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	5.907.542,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	5.907.542,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено).....	0,00 динара

2.2. Неуговорени радници

Здравствени центар Аранђеловац је за накнаду трошкова превоза за неуговорене раднике у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду I-VI 2017. године, утрошио средстава у износу од 60.888,00 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за накнаду трошкова превоза неуговорених радника.

Табела број 22.

Месец	Број неуговорених радника	Број извода	Датум	Исплаћено из сопствених средстава
1	2	4	5	6
Јануар	6	002; 005; 0012	05.01.17; 10.01.17; 19.01.17	29.296,00
Фебруар	1	0022	02.02.17	2.120,00
Март	5	0039	01.03.17	7.680,00
Април	4	0060	30.03.17	8.928,00
Мај	3	0080	03.05.17	5.664,00
Јун	3	0101	01.06.17	7.200,00
Укупно:				60.888,00

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове превоза неуговореним радницима за период 01.01. - 30.06.2017. исплаћивао са заостатком.

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Здравствени центар Аранђеловац је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике исплаћивао преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун.

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за лекове у секундарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 9.161.001,33 динара од чега се 8.438.625,00 динара односи на уговорена средства у 2017. години, а 722.376,33 динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену Лекови у ЗУ у секундарној здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови са Листе лекова - КПП 071, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела број 23. Обавезе и плаћања Здравственој центру Аранђеловац према добављачима за лекове у секундарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	FENIKS FARMA	6.109.474,84	3.771.101,54	9.880.576,38	2.998.764,15	0,00	6.881.812,23
2.	FARMA LOGIST	1.676.280,64	3.580.552,46	5.256.833,10	3.001.162,78	0,00	2.255.670,32
3.	INOFARMA	602.840,70	514.268,48	1.117.109,18	222.924,90	0,00	894.184,28
4.	ADOK	255.990,13	77.633,38	333.623,51	292.720,45	0,00	40.903,06
5.	VEGA	401.237,17	698.255,01	1.099.492,18	401.592,28	0,00	697.899,90
6.	FARMASWISS	271.568,73	0,00	271.568,73	211.915,77	0,00	59.652,96
7.	B.BRAUN	682.277,20	902.292,38	1.584.569,58	354.294,94	0,00	1.230.274,64
8.	MEDICUNION	96.054,20	63.900,10	159.954,30	61.739,70	0,00	98.214,60
9.	MECEP	587.075,02	145.911,09	732.986,11	655.150,58	0,00	77.835,53
10.	SINOFARM	25.776,00	0,00	25.776,00	25.776,00	0,00	0,00
11.	Остало	674.942,43	418.252,75	1.093.195,18	420.095,34	0,00	673.099,84
	Укупно:	11.383.517,06	10.172.167,19	21.555.684,25	8.646.136,89	0,00	12.909.547,36

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 21.555.684,25 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 11.383.517,06 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 10.172.167,19 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 12.909.547,36 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 8.646.136,89 динара и у целости се односе на средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	9.161.001,33 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	9.161.001,33 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	8.646.136,89 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	514.864,44 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену лекови у здравственој установи од Републичког фонда за здравствено осигурање добио 9.161.001,33 динара од чега је 8.646.136,89 динара је утрошио за измирење обавеза према добављачима за намену лекови у секундарној здравственој заштити. Износ од 514.864,44 динара Здравствени центар Аранђеловац није утрошио за намену лекови у секундарној здравственој заштити нити се налазио на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност лекова са листе лекова износи 10.702.099,67 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 10.172.167,19 динара. Стање залиха Лекова са Листе лекова на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 24.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха лекова на одељењима здравствене установе.

Табела број 24. Залихе и утрошак лекова у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године у секундарној здравственој заштити

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5 = 2+3-4	6.	7=1+4-6
2.222.309,68	1.315.608,65	10.172.167,19	10.296.704,31	1.191.071,53	0,00	12.519.013,99

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност лекова којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак лекова – КПП 071 у износу од 12.167.335,26 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "PHOENIX PHARMA D.O.O."

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 214724 од 31.05.2017. године, фактура број 217893 од 02.06.2016. године по уговору бр. 10-2017 од 13.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."ADOC" DOO.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 17026077 од 04.06.2017. године по уговору бр. 02-2017 од 03.03.2017. године, фактура број 17053638 од 23.07.2017. године по уговору бр. 01-2017 од 20.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

4. Наменско трошење средстава пренетих за Цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за Цитостатике са Листе лекова Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у износу од 181.465,75 динара, и у целости се односи на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 1.083,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Здравствени центар Аранђеловац остао у обавези да износ од 1.083,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Цитостатици са Листе лекова.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - цитостатици са Листе лекова - КПП 073, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова у здравственој установи.

Табела број 25. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за цитостатике са Листе лекова

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	FARMASWIS	0,00	1.149.933,62	1.149.933,62	181.465,75	0,00	968.467,87
	Укупно:	0,00	1.149.933,62	1.149.933,62	181.465,75	0,00	968.467,87

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.149.933,62 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.149.933,62 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 968.467,87 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност цитостатика са Листе лекова износи 1.149.933,62 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 1.149.933,62 динара. Стање залиха Лекова са листе лекова на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 26.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха лекова на одељењима здравствене установе.

Табела број 26. Залихе и утрошак цитостатика са Листе лекова у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5. (2+3-4)	6.	7. (1+4-6)
0,00	0,00	1.149.933,62	1.059.742,64	90.190,98	0,00	1.059.742,64

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност лекова којима је одељење здравствене установе располагало у контролисаном периоду.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за цитостатике, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 181.465,75 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 181.465,75 динара и у целости се односе на средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	181.465,75 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	181.465,75 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	181.465,75 динара
5. Разлика 4-3	0,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошене цитостатике са листе лекова у износу од 710.253,50 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећих добављача:

1. "PHARMASWISS" DOO

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 17КФАК001829 од 08.05.2017. године по уговору бр. 03-430 од 23.01.2017. године, фактура број 17КФАК001015 од 03.05.2017. године по уговору бр. 03-430 од 23.01.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за Лекове по посебном режиму у секундарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 1.040.899,22 динара од чега се 947.770,62 динара односи на средства за 2017. годину, а 93.128,60 динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуну за 2016. годину. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену Лекови по посебном режиму.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - лекови по посебном режиму - КПП 074, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове по посебном режиму.

Табела број 27. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за лекове по посебном режиму

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	B.BRAUN	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
2.	FARMALOGIST	75.752,82	113.629,23	189.382,05	151.505,64	0,00	37.876,41
3.	INFARM	0,00	256.931,14	256.931,14	128.465,57	0,00	128.465,57
4.	PHARMASWISS	0,00	386.090,10	386.090,10	290.118,91	0,00	95.971,19
5.	ROCHE	0,00	529.932,48	529.932,48	419.974,80	0,00	109.957,68
	Укупно:	125.752,82	1.286.582,95	1.412.335,77	1.040.064,92	0,00	372.270,85

Укупне обавезе здравствене установе за лекове по посебном режиму у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.412.335,77 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 125.752,82 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.286.582,95 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму на дан 30.06.2017. године износиле су 372.270,85 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност лекова по посебном режиму слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 1.286.582,95 динара. Стање залиха лекова по посебном режиму на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 28.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха лекова на одељењима здравствене установе.

Табела број 28. Залихе и утрошак лекова по посебном режиму у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5. (2+3-4)	6.	7. (1+4-6)
0,00	100.405,02	1.286.582,95	1.146.265,43	240.722,54	0,00	1.146.265,43

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за цитостатике са листе по посебном режиму, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ове лекове у контролисаном периоду у износу од 1.040.064,92 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 1.040.064,92 динара и у целости се односе на средства Републичког фонда за здравствено осигурање. Износ од 834,30 динара мање је потрошен од пренетих средстава за намену лекови по посебном режиму.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00	динара
2.	Пренета средства РФЗО.....	1.040.899,22	динара
3.	Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	1.040.899,22	динара
4.	Утрошена средстава РФЗО.....	1.040.064,92	динара
5.	Разлика 3-4 (мање утрошено)	834,30	динара

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошене лекове по посебном режиму – КПП 074 у износу од 1.401.813,11 динара, што је за 255.547,68 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећег добављача:

1. "Roche"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 3820020562 од 26.04.2017. године, по уговору бр. 03-3604 од 28.06.2016. године, фактура број 3820021086 од 24.05.2017. године по уговору бр. 03-3604 од 28.06.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

6. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове ван Листе лекова у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за Лекове ван Листе лекова у секундарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 172.657,65 динара од чега се 142.605,98 динара односи на средства за 2017. годину, а 30.051,77 динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину. На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну здравствена установа није имала средства за намену Лекови ван Листе лекова у секундарној здравственој заштити.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - Лекови ван Листе лекова - КПП 958, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за Лекове ван Листе лекова, које се даје у наредној табели.

Табела број 29. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за лекове ван Листе лекова у секундарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	MESER	0,00	835.665,91	835.665,91	172.657,65		663.008,26
	Укупно:	0,00	835.665,91	835.665,91	172.657,65	0,00	663.008,26

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 835.665,91 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 0,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 835.665,91 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2017. године износиле су 663.008,26 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима износе 172.657,65 динара, и у потпуности су измирене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	172.657,65 динара
3. Укупно расположива средстава РФЗО (1+2).....	172.657,65 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	172.657,65 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	0,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за позицију лекови ван Листе лекова од Републичког фонда за здравствено осигурање добила **172.657,65** динара и у целости их је утрошила за измирење обавеза према добављачима за позицију лекови ван Листе лекова.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак лекова ван Листе лекова – КПП 958 у износу од 285.575,79 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке лекова од следећег добављача:

1. “MESSER”

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 6170016577 од 18.02.2017. године, фактура број 6170017404 од 27.02.2017. године по уговору бр. 03-3616 од 28.06.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена лекова и цена потписаних у уговору са добављачем.

7. Наменско трошење средстава пренетих за Крв и продукте од крви у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за Крв и продукте од крви Здравственом центру Аранђеловац пренео средства у износу од 745.170,87 динара, од чега се 679.901,21 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 65.269,66 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за Крв и продукте од крви - КПП 076, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Здравствени центар Аранђеловац на дан 01.01.2017. године за намену Крв и продукти од крви није имао средства на буџетском рачуну установе.

Табела број 30. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за Крв и продукте од крви

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	БЕОНЕМ	2.873.832,30	1.822.680,20	4.696.512,50	745.170,87	0,00	3.951.341,63
	Укупно:	2.873.832,30	1.822.680,20	4.696.512,50	745.170,87	0,00	3.951.341,63

Укупне обавезе здравствене установе за добављача за крв и продукте од крви у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.696.512,50 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 2.873.832,30 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 1.822.680,20 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 3.951.341,63 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност крви и продуката од крви слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 1.822.680,20 динара. Стање залиха крви и продуката од крви на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 31.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха лекова на одељењима здравствене установе.

Табела број 31. Залихе и утрошак крви и продуката од крви у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
55.579,50	0,00	1.822.680,20	1.822.680,20	0,00	0,00	1.878.259,70

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност крви и продуката од крви којима је одељење здравствене установе располагало у контролисаном периоду.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за крв и продукате од крви, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 745.170,87 динара. Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за крв и продукте од крви извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	745.170,87 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	745.170,87 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	745.170,87 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	0,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак крви и продуката од крви – КПП 076 у износу од 783.784,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке крви и продуката од крви од следећег добављача:

1. "БЕОНЕМ-3"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 000327 од 03.05.2017. године, по уговору бр. 03-4060 од 08.08.2016. године фактура број 000382 од 08.05.2017. године, по уговору бр. 03-4060 од 08.08.2016. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

8. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац, пренета су средства у износу од 16.746.958,37 динара, при чему се износ од 15.144.374,99 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 1.602.583,38 динара по основу дуга из коначног обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити - КПП 085, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити и сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела број 32. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	YUNIKOM	7.588.602,16	5.748.590,42	13.337.192,58	5.308.329,47	0,00	8.028.863,11
2.	FLORA KOMERC	3.314.908,16	3.251.473,60	6.566.381,76	1.589.835,56	0,00	4.976.546,20
3.	B.BRAUN	1.733.516,60	1.609.720,20	3.343.236,80	978.438,61	0,00	2.364.798,19
4.	MEDALEX	106.484,00	275.968,00	382.452,00	155.420,00	0,00	227.032,00
5.	MAKLER	4.275.452,61	1.471.748,06	5.747.200,67	832.065,60	0,00	4.915.135,07
6.	VICOR	2.011.198,76	2.015.916,60	4.027.115,36	1.096.080,16	0,00	2.931.035,20
7.	FARMALOGIST	2.941.383,54	7.761,60	2.949.145,14	151.366,66	0,00	2.797.778,48
8.	INTERLAB	2.081.665,28	698.821,40	2.780.486,68	563.991,41	0,00	2.216.495,27
9.	LAVTEH	1.364.280,00	741.120,00	2.105.400,00	791.880,00	0,00	1.313.520,00
10.	BEONEM	1.139.430,00	540.540,00	1.679.970,00	878.410,56	0,00	801.559,44
11.	ОСТАЛО:	6.096.493,93	3.107.146,64	9.203.640,57	4.325.467,54	12.000,00	4.866.173,03
	Укупно:	32.653.415,04	19.468.806,52	52.122.221,56	16.671.285,57	12.000,00	35.438.935,99

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 52.122.221,56 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 32.653.415,04 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 19.468.806,52 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 35.438.935,99 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду износе 16.671.285,57 динара и у потпуности су измирене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	16.746.958,37 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	16.746.958,37 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	16.671.285,57 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	75.672,80 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити од Републичког фонда за здравствено осигурање добила 16.746.958,37 динара од чега је 16.671.285,57 утрошила за измирење обавеза према добављачима за намену санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој у здравственој установи. Износ од 75.672,80 Здравствени центар Аранђеловац није утрошио за посматрану намену и на дан 30.06.2017. године се није налазио на буџетском рачуну установе.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да улазна вредност санитарског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити износи 19.468.806,52 динара и да се слаже са укупном набавком прокњиженом на картицама добављача у периоду 01.01. - 30.06.2017. године која је износила 19.468.806,52 динара. Стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити на почетку контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 33.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитарског и медицинског потрошног на одељењима здравствене установе.

Табела број 33. Залихе и утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године у секундарној здравственој заштити

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5 =2+3-4	6.	7=1+4-6
4.356.098,72	469.846,05	19.468.806,52	19.059.010,42	879.642,15	0,00	23.415.109,14

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност санитарског и медицинског потрошног материјала којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити од следећих добављача:

1. "YUNYCOM"

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број фа-3053/17 од 21.05.2017. године и фактура број фа-3602 од 03.06.2017. године по уговору бр. 03-5486. од 10.10.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

2."MEDALEX" D.O.O.

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 144/17-7 од 29.04.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

3."FLORA KOMERC" D.O.O.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 1200 од 14.05.2017. године по уговору бр. 03-5349 од 05.10.2016. године, фактура број 1311 од 21.05.2017. године по уговору бр. 03-5349 од 05.10.2016. године, фактура број 1497 од 28.05.2017. године по уговору бр. 03-5349 од 05.10.2016. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

4."B.BRAUN" D.O.O.

- Непосредним увидом у рачуне добављача фактура број 12017-01-101618 од 28.05.2017. године по уговору бр. 03-2275 од 03.05.2017. године, фактура број 12017-01-101957 од 06.06.2017. године по уговору бр. 03-2275 од 03.05.2017.године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена санитетског и медицинског потрошног материјала и цена потписаних у уговору са добављачем.

9. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

9.1. Остали уградни материјал у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за уградни материјал у ортопедији Здравственом центру Аранђеловац пренео средства у износу од 3.928.070,44 динара, од чега се 3.033.287,00 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 894.783,44 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за уградни материјал у ортопедији - КПП 077, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за уградни материјал у ортопедији.

Здравствени центар Аранђеловац на дан 01.01.2017. године за намену Уградни материјал у ортопедији није имао средства на буџетском рачуну установе.

Табела број 34. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за уградни материјал у ортопедији

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	AKO MED	535.000,00	1.631.850,00	2.166.850,00	2.166.850,00	0,00	0,00
2.	ECO TRADE	22.770,00	0,00	22.770,00	0,00	0,00	22.770,00
3.	MAGNA PHARMACIJA	1.209.321,11	86.085,55	1.295.406,66	1.295.406,66	0,00	0,00
4.	NARCISSUS	431.200,00	0,00	431.200,00	431.200,00	0,00	0,00
5.	TRAPFIX	0,00	851.180,00	851.180,00	0,00	0,00	851.180,00
	Укупно:	2.198.291,11	2.569.115,55	4.767.406,66	3.893.456,66	0,00	873.950,00

Укупне обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.767.406,66 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 2.198.291,11 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 2.569.115,55 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 873.950,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност уградног материјала у ортопедији слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 2.569.115,55 динара. Стање залиха уградног материјала у ортопедији на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 35.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитетског и медицинског потрошног на одељењима здравствене установе.

Табела број 35. Залихе и утрошак уградног материјала у ортопедији у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.731.683,00	557.770,00	2.569.115,55	2.999.920,00	126.965,55	0,00	4.731.603,00

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност уградног материјала у ортопедији којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за уградни материјал у ортопедији констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 3.893.456,66 динара. Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за уградни материјал у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за измирење обавеза према добављачима утрошио 3.893.456,66 динара што је у односу на пренета средства за намену уградни материјал у ортопедији мање за 34.613,78 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.928.070,44 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	3.928.070,44 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	3.893.456,66 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	34.613,78 динара

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак уградног материјала у ортопедији – КПП 077 у износу од 4.767.594,50 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке уградног материјала у ортопедији од следећег добављача:

1. "АКО МЕД" D.O.O.

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број ифвп-52 од 21.02.2017. године и фактура број ифвп-52 од 28.04.2017. године по уговору бр. 03-3155 од 03.06.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

9.2. Импланти у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за имплантате у ортопедији Здравственом центру Аранђеловац пренео средства у износу од 5.766.742,01 динара, при чему се сав износ од 5.766.742,01 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 195.292 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Здравствени центар Аранђеловац остао у обавези да износ од 195.292 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену имплантата у ортопедији.

На основу увида у финансијске картице добављача за имплантате у ортопедији - КПП 078, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела број 36. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за имплантате у ортопедији

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	MAGNA PHARMACIA	1.024.163,17	8.192.454,46	9.216.617,63	5.142.030,01	0,00	4.074.587,62
2.	MAKLER	164.934,00	2.300.846,01	2.465.780,01	219.912,00	0,00	2.245.868,01
3.	NARCISSUS	0,00	1.130.800,00	1.130.800,00	404.800,00	0,00	726.000,00
	Укупно:	1.189.097,17	11.624.100,47	12.813.197,64	5.766.742,00	0,00	7.046.455,63

Укупне обавезе здравствене установе за имплантате у ортопедији у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 12.813.197,64 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 1.189.097,17 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 11.624.100,47 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 7.046.455,63 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност имплантата у ортопедији слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 11.624.100,46 динара. Стање залиха имплантата у ортопедији на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дато је у табели број 37.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитетског и медицинског потрошног на одељењима здравствене установе.

Табела број 37. Залихе и утрошак имплантата у ортопедији у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.379.000,00	0,00	11.624.100,46	11.624.100,46	0,00		13.003.100,46

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност имплантаната у ортопедији којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за Имплантате за кукове цементне и бесцементне протезе констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 5.766.742,00 динара. Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања и из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	5.766.742,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	5.766.742,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	5.766.742,00 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено).....	0,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду за намену имплантати у ортопедији утрошио 5.766.742,00 динара и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисо утрошак имплантаната у ортопедији – КПП 078 у износу од 8.729.996 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке имплантата у ортопедији од следећег добављача:

1. “Magna Pharmacia”

- Непосредним увидом у рачуне добављача, фактура број 17КФАК01555 од 09.04.2017. године по уговору бр. 03-694 од 03.02.2017. године, фактура број 17КФАК01752 од 14.04.2017. године по уговору бр. 03-694 од 03.02.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

9.3. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за остали уградни материјал Здравственом центру Аранђеловац пренео средства у износу од 170.319,33 динара, при чему се сав износ од 170.319,33 динара односио на трансфер средстава по уговору за 2017. годину.

Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 28.014 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је Здравствени центар Аранђеловац остао у обавези да износ од 28.014 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену остали уградни материјал.

На основу увида у финансијске картице добављача за остали уградни материјал - КПП 084, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела број 38. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за остали уградни материјал

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	ECO TRADE	37.400,00	93.500,00	130.900,00	74.800,00		56.100,00
2.	LEVIEFARM	0,00	11.640,00	11.640,00	0,00		11.640,00
3.	MEDALEX	0,00	264.000,00	264.000,00	0,00		264.000,00
4.	PREMIUM	53.026,62	141.150,90	194.177,52	65.012,40		129.165,12
	Укупно:	90.426,62	510.290,90	600.717,52	139.812,40	0,00	460.905,12

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 600.717,52 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 90.426,62 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 510.290,90 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 460.905,12 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност осталог уградног материјала слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године и износи 510.290,90 динара. Стање залиха осталог уградног материјала на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственог центра Аранђеловац дат је у табели број 39.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитетског и медицинског потрошног на одељењима здравствене установе.

Табела број 39. Залихе и утрошак осталог уградног материјала у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требновања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
46.465,32	0,00	510.290,90	510.290,90	0,00	0,00	556.756,22

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност осталог уградног материјала у ортопедији којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за сочива, мрежице, стаплери и тот траке уградни материјал констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 139.812,40 динара. Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за остали уградни материјал извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	170.319,33 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	170.319,33 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	139.812,40 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	30.506,93 динара

Износ од 30.506,93 динара је мање утрошен од средстава трансферисаних за ову намену, а на дан 30.06.2017. године није се налазио на буџетском рачуну Здравственог центра Аранђеловац.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак осталог уградног материјала – КПП 084 у износу од 161.467,56 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке осталог уградног материјала од следећег добављача:

1. “АКО МЕД” D.O.O.

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број ифвп-30 од 02.05.2017. године и фактура број ифвп-52 од 22.05.2017. године по уговору бр. 03-3155 од 03.06.2017. године, нису утврђена неслагања између фатурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

10. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу Здравственом центру Аранђеловац пренео средства у износу од 8.075.493,03 динара, од чега се 8.032.096,24 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 43.396,79 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - материјал за дијализу и лекове за дијализу - КПП 080, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за материјал за дијализу.

Табела број 40. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1.	B.BRAUN	0,00	81.180,00	81.180,00	40.590,00		40.590,00
2.	ECO TRADE	0,00	844.597,60	844.597,60	0,00		844.597,60
3.	FARMALOGIST	0,00	137.962,00	137.962,00	136.044,71		1.917,29
4.	FRENSINIUS	659.837,10	3.528.913,20	4.188.750,30	3.809.489,82		379.260,48
5.	MEDICON	673.144,80	2.955.823,20	3.628.968,00	3.456.016,00		172.952,00
6.	NIPRO D.MED	281.424,00	294.888,00	576.312,00	576.312,00		0,00
7.	OMNI MEDIKAL	0,00	41.893,50	41.893,50	41.893,50		0,00
8.	PHOENIX PHARMA	0,00	15.147,00	15.147,00	15.147,00		0,00
	Укупно:	1.614.405,90	7.900.404,50	9.514.810,40	8.075.493,03	0,00	1.439.317,37

* колона седам због непостојања података о вредности залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године представља вредност дијализног материјала којима су одељења здравствене установе располагала у контролисаном периоду.

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 9.514.810,40 динара, при чему су обавезе на дан 01.01.2017. године (почетно стање) износиле 1.614.405,90 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 7.900.404,50 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 1.439.317,37 динара.

У поступку контроле извршен је увид у картице залиха и утврђено је да се улазна вредност материјала за дијализу и лекова за дијализу слаже са укупном набавком у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износи 7.900.404,50 динара. Стање залиха материјала за дијализу и лекова за дијализу на почетку и крају контролисаног периода, као и улаз и излаз истих у апотеку Здравственом центру Аранђеловац дато је у табели број 41.

Здравствени центар Аранђеловац је у образложењу 03 број 5079 од 27.09.2017. године навео да није вршен попис залиха на дан 30.06.2017. године, и да установа врши само редован попис на дан 31.12. сваке године, те из наведеног разлога нису имали податак о стању залиха санитарског и медицинског потрошног на одељењима здравствене установе.

Табела број 41. Залихе и утрошак материјала за дијализу и лекова за дијализу у Здравственом центру Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017. године	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 01.01.2017. године	Улаз у апотеку (магацин) у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања са одељења (служби, одсека) 01.01.2017-30.06.2017	Попис залиха у апотеци (магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
3.421.966,38	0,00	7.900.404,50	7.900.404,50	0,00	0,00	11.322.370,8

На основу увида у финансијску картицу рекапитулација конта 2521111 – добављачи за Дијализни материјал констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 8.075.493,03 динара, и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	8.075.493,03 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	8.075.493,03 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	8.075.493,03 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошено).....	0,00 динара

У контролисаном период Здравствени центар Аранђеловац је за намену дијализе утрошио 8.075.493,03 динара и то из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање трансферисаних за наведену намену.

Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак материјала и лекова за дијализу – КПП 080 у износу од 10.269.582,11 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке материјала за дијализу и лекова за дијализу од следећих добављача:

1. "FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA" DOO

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 1080037282 од 08.04.2017. године по уговору бр. 03-1274 од 09.03.2017. године, фактура број 1080038190 од 15.06.2017. године по уговору бр. 03-1274 од 09.03.2017. године, фактура број 1080038189 од 16.04.2017. године по уговору бр. 03-1274 од 09.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

2. "FARMALOGIST"

- Непосредним увидом у рачун добављача фактура број 170297048 од 03.05.2017. године по уговору бр. 10-97 од 23.02.2017. године, фактура број 170260176 од 18.04.2017. године по уговору бр. 10-97 од 23.02.2017. године, фактура број 170224746 од 03.04.2017. године по уговору бр. 10-173 од 15.03.2017. године, нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

11. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену исхрана болесника, Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у износу од 3.352.853,57 динара, од чега се 3.186.666,67 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 166.186,90 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 - добављачи у земљи – исхрана болесника, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима.

Табела број 42. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за исхрану болесника

Ред бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8. (5-6-7)
1	„ФОРТУНА МАРКЕТ“	6.141.188,74	3.245.162,73	9.386.351,47	3.146.670,32		6.239.681,15
2	„ПОЉОПР.ГАЗД.НЕДЕЉКОВИЋ“		167.691,19	167.691,19	95.555,37		72.135,82
3	„МАКОВИЦА“	234.346,50	158.393,80	392.740,30	128.274,00		264.466,30
4	„МПИ ПОБЕДА“	13.447,00	,00	13.447,00	,00		13.447,00
	Укупно:	6.375.535,24	3.571.247,72	9.946.782,96	3.370.499,69	,00	6.589.730,27

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 9.946.782,96 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.375.535,24 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 3.571.247,72 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 3.370.499,69 динара и то из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе према добављачима за животне намирнице и исхрану на дан 30.06.2017. године износиле су 6.589.730,27 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426823 – трошкови животних намирница, констатовано је да су прокњижени трошкови у истом износу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.352.853,57 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	3.352.853,57 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	3,370,499.69 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено)	17.646.12 динара

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Здравствени центар Аранђелова је за потребе исхране утрошио 3,370,499.69 динара, од чега 3.352.853,57 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и 17.646.12 динара из сопствених средстава.

Исхрана болесника у Здравственом центру Аранђеловац је организована кроз самосталну припрему хране у оквиру централне кухиње. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у:

1. Уговор о јавној набавци добара – намирница за припрему хране за пацијенте ЈНОП 03-2017 од 02.03.2017. године који је Здравствени центар Аранђеловац закључио са добављачем Пољопривредно газдинство Мирослав Недељковић као и њихове фактуре достављене здравственој установи број: 39 од 27.03.2017. године на износ од 4.269,65 динара, број 92 од 03.05.2017.год. на износ од 3.723,50 динара.

2. Уговор о јавној набавци добара – намирница за припрему хране за пацијенте, број 6744/3 од 27.03.2017. године који је закључен са добављачем „ФОРТУНА МАРКЕТ“ Аранђеловац, као и фактуре достављене здравственој установи број: 4345 од 12.06.2017. године на износ од 39.716,21 динара, број 47 од 04.01.2017.год. на износ од 40.065,98 динара, број 2066 од 24.03.2017.год. на износ од 32.009,47 динара.

12. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

12.1. Енергенти

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену енергенти у секундарној здравственој заштити, Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у износу од 6.332.282,33 динара. Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за енергенте у износу од 702.301,00 динар који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је у обавези да износ од 702.301,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену енергенти.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте 2521111 – добављачи у земљи, сачињен је табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте.

Табела број 43. Обавезе и плаћања Здравственог центра Аранђеловац према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. -30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8. (5-6-7)
4	„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА“	10.867.985,80	3.767.267,08	14.635.252,88	2.402.844,31		12.232.408,57
5	„СРБИЈА ГАС“	10.595.983,75	4.785.047,02	15.381.030,77	3.800.697,02		11.580.333,75
	Укупно:	21.463.969,55	8.552.314,10	30.016.283,65	6.203.541,33	0,00	23.812.742,32

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 30.016.283,65 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 21.463.969,55 динара, а створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 8.552.314,10 динара. Измирене обавезе према добављачима за енергенте из средстава РФЗО-а које је здравствена установа књижила на картици добављача 2521111 износе 6.203.541,33 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4212** - енергетске услуге и конта 4264** - материјал за саобраћај, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 6.207.041,33 динара, што је за 3.500,00 динара више од трошкова на картици 2521111 – добављачи у земљи, за које је здравствена установа доставила образложење да се ради о средствима која су плаћена са благajне за која није књижила обавезе према добављачима а односила су се на набавку горива.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	6.332.282,33 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	6.332.282,33 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	6.207.041,33 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено).....	125.241,00 динара

Разлика мање исплаћених средстава за енергенте у секундарној здравственој заштити за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, у износу од 125.241,00 динара се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

12.2. Материјални и остали трошкови

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену материјални и остали трошкови у секундарној здравственој заштити, Здравственом центру Аранђеловац су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, пренета средства у укупном износу од 8.854.066,00 динара, од чега се 8.567.021,00 динара односило на трансфер средстава по уговору за 2017. годину, а 287.045.00 динара по дугу Републичког фонда за здравствено осигурање према установи по коначном обрачуна за 2016. годину.

Преглед напред наведених трошкова је приказан у наредној табели.

Табела број 44. Спецификација трошкова Здравственог центра Аранђеловац за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Назив трошка	Средства РФЗО	Укупни трошкови	Остали извори
416111 - Јубиларне награде	1.239.291,00	1.239.291,00	,00
465112 - Финансирање инвалида	989.111,71	989.111,71	,00
414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	,00	43.700,00	43.700,00
421121 - Трошкови платног промета и банкарских услуга	377.670,48	410.996,41	33.325,93
421311 - Услуге водовода и канализације	3.069.424,00	3.069.424,00	,00
421411 - Телефон, телекс и телефакс	409.802,29	409.802,29	,00
421412 - Интернет и слично	30.324,71	30.324,71	,00
421414 - Услуге мобилног телефона	973.644,02	973.644,02	,00
421421 - Пошта	,00	10.000,00	10.000,00
421511 - Осигурање зграда	82.600,00	82.600,00	,00
421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду	69.463,61	84.463,61	15.000,00
422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила	,00	4.000,00	4.000,00
423221 - Услуге одржавања рачунара	293.301,40	293.301,40	,00
423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених	368.322,00	368.322,00	,00
423321 - Котизација за семинаре	9.120,00	20.920,00	11.800,00
423412 - Услуге штампања часописа	18.030,00	18.030,00	,00
423421 - Услуге информисања јавности	20.000,00	20.000,00	,00
423521 - Правно заступање пред домаћим судовима	,00	10.000,00	10.000,00
423711 - Репрезентација	,00	67.700,39	67.700,39
423911 - Остале опште услуге	,00	96.157,37	96.157,37
423911J - Остале опште услуге-јавни рад	,00	227.054,16	227.054,16
424311 - Здравствена заштита по уговору	444.041,02	444.041,02	,00
424331 - Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	676.156,25	676.156,25	,00
424611 - Услуге очувања животне средине	,00	1.335,13	1.335,13
424911 - Остале специјализоване услуге	,00	843.300,00	843.300,00

425111 - Зидарски радови	339.076,41	1.017.076,41	678.000,00
425113 - Молерски радови	13.450,00	13.450,00	,00
425114 - Радови на крову	51.000,00	51.000,00	,00
425115 - Радови на водоводу и канализацији	4.775,98	4.775,98	,00
425116 - Централно грејање	109.947,59	109.947,59	,00
425117 - Електричне инсталације	113.393,69	113.393,69	,00
425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката	54.800,00	54.800,00	,00
425211 - Механичке поправке	30.000,00	37.950,00	7.950,00
425221 - Намештај	473,00	473,00	,00
425225 - Опрема за домаћинство и угоститељство	179.260,39	179.260,39	,00
425226 - Биротехничка опрема	10.218,66	10.218,66	,00
425229 - Остале поправке и одржавање административне опреме	17.500,00	17.500,00	,00
425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.272.773,23	1.272.773,23	,00
425252 - Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	15.000,00	15.000,00	,00
426111 - Канцеларијски материјал	391.146,79	391.146,79	,00
426123 - Униформе	25.000,00	38.720,00	13.720,00
426811 - Хемијска средства за чишћење	170.428,08	697.912,70	527.484,62
426913 - Алат и инвентар	32.490,00	32.490,00	,00
444211 - Казне за кашњење	,00	40.124,66	40.124,66
482211 - Републичке таксе	,00	4.810,00	4.810,00
482251 - Судске таксе	,00	143.836,40	143.836,40
483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова	,00	1.837.370,10	1.837.370,10
УКУПНО	11.901.036,31	16.517.705,07	4.616.668,76

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	8.854.066,00 динара
3. Расположива средстава РФЗО (1+2).....	8.854.066,00 динара
4. Партиципација - приход 01.01.-30.06.2017.....	1.624.563,00 динара
5. Укупно расположиво средстава РФЗО.....	10.478.629,00 динара
6. Утрошена средстава РФЗО.....	11.901.036,31 динара
7. Разлика 5-6 (више утрошено).....	1.422.407,31 динара

Разлику више утрошених средстава за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у износу од 1.422.407,31 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из два извора и то:

- из пренетих средстава за поједине намене из уговора, у износу од 781.713,41 динар, које здравствена установа није у целости утрошила већ је део тих средстава искористила за измиривање обавеза према добављачима за ОМТ. Средства која је Здравствени центар Аранђеловац утрошио за ОМТ у секундарној здравственој заштити односила су се на пренета средства Републичког фонда за следеће намене: лекови у секундарној здравственој заштити у износу 514.864,44 динара, лекови са Листе Ц у износу од 834,30 динара, санитарски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 75.674,80 динара, уградни материјал у ортопедији у износу од 34.613,78 динара, остали уградни материјал у износу од 30.506,93 динара, енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 125.241,00 динара,

- и из сопствених средстава износ од 640.672,06 динара које је Здравствени центар Аранђеловац утрошио за измиривање обавеза за ОМТ у секундарној здравственој заштити.

У поступку контроле наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове извршен је увид у трошкове финансиране из средстава РФЗО евидентираних на класи 4 који су упоређивани са Табелом 7., прилогом Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Табела 7. дефинише које материјалне и остале трошкове може здравствена установа измиривати из средстава РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у следећу документацију:

- финансијске картице обавеза према добављачима;
- поједине уговоре са одабраним добављачима;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге.

На конту 421511 – Осигурање зграда, здравствена установа је евидентирала трошкове осигурања зграда у укупном износу од 82.600,00 динара који је плаћен из средстава РФЗО. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број 001-1188-009544404-000 од 21.04.2017. године на износ од 164.863,88 динара, и Уговор са добављачем „Компанија Дунав осигурање“ Београд и утврђено је да се ради о осигурању имовине од пожара.

На конту 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду, здравствена установа је евидентирала трошкове осигурања запослених у случају несреће на раду у укупном износу од 84.463,61 динара који је плаћен делом из средстава РФЗО у износу од 69.463,61 динар и делом из осталих извора установе у износу од 15.000,00 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број 796141935 од 27.01.2017. године на износ од 170.544,00 динара, и Уговор са добављачем „DDOR“ Нови Сад и утврђено је да се ради о осигурању од незгоде.

На конту 424331 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа, здравствена установа је евидентирала трошкове услуга јавног здравства – инспекција и анализа у укупном износу од 676.156,25 динара који је плаћен из средстава РФЗО. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број 00592-100-003/17 од 10.02.2017. године на износ од 41.800,00 динара, и Уговор са добављачем Институт за нуклеарне науке “Винча”.

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2017. годину, у укупном износу од 97.140,00 динара а које је измирила из средстава од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника о уговарању, што је приказано у наредној табели.

Табела број 45.

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
423321	Котизација за семинаре	9.120,00
423412	Услуге штампања часописа	18.030,00
423421	Услуге информисања јавности	20.000,00
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	17.500,00
426913	Алат и инвентар	32.490,00
Укупно:		97.140,00
Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл. 17. став 6 Правилника		481.175,00
Разлика		384.035,00

12.2.1. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за исплату јубиларних награда за запослене у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 1,239,291.00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде у износу од 1,239,291.00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111- јубиларне награде.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	1,239,291.00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	1,239,291.00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

12.2.2. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за финансирање инвалида у секундарној здравственој заштити у износу од 988,980.00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила инвалиде у износу од 989,111.71 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465112 - Финансирање инвалида.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	988,980.00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	989,111.71 динара
3. Разлика (1-2) -----	131.71 динара

V УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ ЗА СТОМАТОЛОШКУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Чланом 19. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину за стоматолошку здравствену заштиту. Уговорена накнада и сразмерни део за период I – VI 2017. године дат је у наредном прегледу:

	I-XII 2017.	I-VI 2017.
1. Плате	23,762,000	11,881,000
2. Превоз	641,000	320,500
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	4,167,000	2,083,500
3.1. Накнада за материјалне и остале трошкове (без отпремнина, јубиларних награда и других давања) у оквиру осталих директних и индиректни трошкова....	16,720,000	8,360,000
4. Укупно (1. до 3.)	28,570,000	14,285,000
11. Партиципација	53,000	26,500
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи (6-7).....	28,517,000	14,258,500

У складу са чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски у складу са позитивним законским прописима (Закон о јавним набавкама, Закон о буџетском систему ...) према накнадама из члана 19. уговора.

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01. - 30.06.2017. године

За плате уговорених радника за период јануар – јун 2017. године Здравственом центру Аранђеловац су пренета средства у укупном износу од 11.410.687,22 динара. трансферисани износ односи се на средства исплаћене разлике од 5% за децембар месец 2016. године у износу од 77.713,01 динара и износ од 11.332.974,21 динара трансферисан по основу требовања средстава за плате за период јануар – јун 2017. године.

На дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну се нису налазила средства намењена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити.

У наредној табели дат је приказ пренетих средстава за плате за период јануар - јун 2017. године и износ исплаћених плата за уговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 46. Утрошена средства Здравственог центра Аранђеловац за плате уговорених радника у периоду 01.01. - 03.07.2017. године

	Месец	Укупан број радника	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	разлика
	1.	2.	3.	4.	5.
01.	јануар	24	1.961.875,64	1.966.953,35	-5.077,71
02.	фебруар	24	1.747.872,46	1.720.892,92	26.979,54
03.	март	24	2.004.161,42	1.977.181,88	26.979,54
04.	април	24	1.866.486,87	1.875.663,12	-9.176,25
05.	мај	24	1.941.710,33	1.941.710,33	0,00
06.	јун	24	1.888.580,50	1.888.580,50	0,00
	Укупно:		11.410.687,22	11.370.982,10	39.705,12

Приликом контроле вршен је увид у рекапитулације исплаћених зарада и утврђено је да прокњижени трошак на групама konta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада не одговарају у потпуности приказаним расходима у рекапитулацијама, Те су као једино релевантни узети подаци са одговарајућих conta класе „4 – трошак“.

Увидом у групе conta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац за плате уговорених радника утрошио 11.370.982,10 динара, што је за 39.705,12 динара мање од пренетих средстава за ову намену.

Разлика од 39.705,12 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за првих шест месеци прокњижио на следећим контима:

411111 - Плате по основу цене рада	6.797.749,70
411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад)	595.742,47
411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	215.588,29
411118 - Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	2.172.544,45
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.065.490,86
412211 - Допринос за здравствено осигурање	457.273,11
412311 - Допринос за незапосленост	66.593,22
УКУПНО:	11.370.982,10

Због чињенице да на контима групе conta 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца исплаћених зарада није могуће утврдити тачан износ средстава који је био исплаћен уговореним радницима а који се не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања, трошкови које је здравствена установа имала за стимулације и синдикалне додатке могуће је приказати једино у збиру и они износе 319.679,02 динара.

Здравствени центар Аранђеловац је трошкове запослених уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања за првих шест месеци прокњижио на следећи контима:

411111 - Плате по основу цене рада	188.900,37
411119 - Остали додаци и накнаде запосленима	76.461,20
412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	36.413,90
412211 - Допринос за здравствено осигурање	15.627,66
412311 - Допринос за незапосленост	2.275,89
Укупно:	319.679,02

Здравствени центар Аранђеловац је уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити за део плате уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања утрошио 319.679,02 динара од чега 39.705,12 динара из средства које је Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а остатак у износу 279.973,90 динара из сопствених средстава установе. Здравствени центар Аранђеловац је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун установе трансферисао 8.011.670,00 динара за све намене при чему није јасно назначена позиција за коју се средства трансферишу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	11.410.687,22 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1 до 2).....	11.410.687,22 динара
4. Утрошена средстава	11.370.982,10 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено).....	39.705,12 динара

Разлика од 39.705,12 динара на дан 30.06.2017. године није се налазила на буџетском рачуну установе, а утрошена је за исплату дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар Аранђеловац у периоду 01.01. - 30.06.2017. године није исплаћивао зараду неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

2.1. Уговорени радници

За период јануар – јун 2017. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Крагујевац је пренела Здравственом центру Аранђеловац средства за трошкове превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 371.393,00 динара.

Увидом у аналитичке картице Конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, констатовано је да је у контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац извршио исплату трошкова превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 368.492,00 динара.

У односу на пренета средства за превоз за период 01.01. - 30.06.2017. године. Здравствени центар Аранђеловац је у наведеном периоду утрошио мање средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за износ од 2.901,00 динар.

Преглед уговорених, требованих, пренетих и утрошених средстава за превоз у контролисаном периоду дат је у табели број 47.

Табела број 47. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

	Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	Јануар	24	53,417	57,940	57,940	57524	-416
2	Фебруар	24	53,417	59,355	59,355	58424	-931
3	Март	24	53,417	54,432	54,432	54084	-348
4	Април	24	53,417	51,553	51,553	51208	-345
5	Мај	24	53,417	46,842	46,842	46648	-194
6	Јун	24	53,417	58,835	58,835	58312	-523
7	Јул	23	53,417	42,436	42,436	42292	-144
	Укупно:	/	373,917	371,393	371,393	368,492	-2,901

Разлика мање исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, у износу од 2.901,00 динар се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

Здравствени центар Аранђеловац, трошкове превоза за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је трошкове превоза уговореним радницима исплаћивао са заостатком, па је из требованих средстава за превоз за 2017. годину најпре измиривао трошкове превоза који су настали у претходној години и то за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године у укупном износу од 170.032,00 динара.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини потребних средстава за ову намену и здравствена установа је у обавези да их користи у складу са исказаним потребама за период за који је средства и требовала.

Како је Здравствени центар Аранђеловац из пренетих средстава за превоз за месеце из 2017. године исплатио трошкове превоза уговореним радницима из претходног периода (за месец октобар, новембар и децембар 2016. године) у обавези је да изврши повраћај средстава на име исплаћеног превоза из претходног периода у износу од 170.032,00 динара са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава и искористи за измиривање обавеза за превоз у текућој години.

Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ..	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	371.393,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО (1+2).....	371.393,00 динара
4. Утрошена средстава РФЗО.....	368.492,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено).....	2.901,00 динара

3. Наменско трошење средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у периоду од 01.01. - 30.06.2017. године

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године за намену остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити, Здравственом центру Аранђеловац су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, пренета средства у износу од 1.028.500,00 динара. Поред наведеног здравствена установа је коначним обрачуном за 2016. годину била у авансу за 611.039,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је у обавези да износ од 611.039,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити.

Укупно пренета средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити укључујући и средства за јубиларне награде и финансирање инвалида у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износила су 1.354.907,33 динара.

Преглед напред наведених трошкова је приказан у наредној табели.

Табела број 48. Спецификација трошкова Здравственог центра Аранђеловац за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој зз у периоду 01.01. - 30.06.2017. године

Назив трошка	Средства РФЗО	Укупни трошкови	Остали извори
416111 - Јубиларне награде	161.577,33	161.577,33	0,00
465112 - Финансирање инвалида	164.851,95	164.851,95	0,00
421421 - Пошта	260,00	260,00	0,00
423221 - Услуге одржавања рачунара	2.499,00	2.499,00	0,00
42331 - Услуге образовања и усавршавања запослених	100.000,00	100.000,00	0,00
423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених	220.000,00	220.000,00	0,00
423321 - Котизација за семинаре	5.400,00	9.300,00	3.900,00
424311 - Здравствена заштита по уговору	0,00	210.203,56	210.203,56
425117 - Електричне инсталације	7.100,00	7.100,00	0,00
425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	400,00	400,00	0,00
426753 - Стоматолошки материјал	494.419,93	494.419,93	0,00
426811 - Хемијска средства за чишћење	280,00	280,00	0,00
УКУПНО	1.156.788,21	1.370.891,77	214.103,56

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2017. годину, у износу од 5.400,00 динара а које је измирила из средстава од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника о уговарању, а односила су се на трошкове евидентиране на конту 423321 - Котизација за семинаре.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ...	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.354.907,33 динара
3. Расположива средстава РФЗО (1+2).....	1.354.907,33 динара
4. Партиципација - приход 01.01.-30.06.2017.....	15.776,00 динара
5. Укупно расположиво средстава РФЗО.....	1.370.683,33 динара
6. Утрошена средстава РФЗО.....	1.156.788,21 динара
7. Разлика 5-4 (мање утрошено).....	213.895,12 динара

Разлика мање исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године, у износу од **213.895,12** динара се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за исплату јубиларних награда за запослене у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 161.577,33 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде у износу од 161.577,33 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111- јубиларне награде.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године Здравственом центру Аранђеловац пренео средства за финансирање инвалида у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 164.830,00 динара док је установа из пренетих средстава РФЗО-а исплатила инвалиде у износу од 164.851,95 динара колико је евидентирано на аналитичкој картици 465112 – отпремнине, што је за 21,95 динара више у односу на пренета средства.

У периоду 01.01. - 30.06.2017. године Здравствени центар Аранђеловац је са сопствених средстава на буџетски рачун трансферисао средства у износу од 8.011.670,00 динара. Прилоком трансфера средстава са сопствени рачун Здравствени центар Аранђеловац није назначио из ког разлога преноси новац нити за коју позицију је новац намењен. Новац пренет са сопственог на буџетски рачун је коришћен по потреби здравствене установе. У наредној табели дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун.

Табела број 49. Пренета средстава са сопственог на буџетски рачун установе

Ред.б р.	број извода	датум извода	износ	Ред. бр.	број извода	датум извода	износ	Ред. бр.	број извода	датум извода	износ
01.	0005	10.01.2017.	145.000,00	25.	0044	08.03.2017.	11.000,00	49.	0081	04.05.2017.	120.000,00
02.	0008	13.01.2017.	260.000,00	26.	0045	09.03.2017.	90.000,00	50.	0082	05.05.2017.	369.000,00
03.	0010	17.01.2017.	73.000,00	27.	0047	13.03.2017.	71.900,00	51.	0084	09.05.2017.	65.000,00
04.	0011	18.01.2017.	36.500,00	28.	0048	14.03.2017.	80.000,00	52.	0085	10.05.2017.	36.000,00
05.	0012	19.01.2017.	35.000,00	29.	0049	15.03.2017.	6.000,00	53.	0087	12.05.2017.	204.000,00
06.	0013	20.01.2017.	230.000,00	30.	0053	21.03.2017.	260.000,00	54.	0088	15.05.2017.	50.000,00
07.	0017	26.01.2017.	315.000,00	31.	0054	22.03.2017.	51.000,00	55.	0089	16.05.2017.	74.000,00
08.	0018	27.01.2017.	309.000,00	32.	0055	23.03.2017.	3.800,00	56.	0090	17.05.2017.	6.000,00
09.	0020	31.01.2017.	84.000,00	33.	0056	24.03.2017.	58.800,00	57.	0092	19.05.2017.	125.700,00
10.	0022	02.02.2017.	180.000,00	34.	0056	24.03.2017.	100.000,00	58.	0095	24.05.2017.	89.000,00
11.	0023	03.02.2017.	260.000,00	35.	0057	27.03.2017.	5.700,00	59.	0096	25.05.2017.	43.000,00
12.	0025	07.02.2017.	30.000,00	36.	0059	29.03.2017.	93.000,00	60.	0097	26.05.2017.	285.500,00
13.	0026	08.02.2017.	70.000,00	37.	0060	30.03.2017.	23.570,00	61.	0100	31.05.2017.	45.000,00
14.	0027	09.02.2017.	158.000,00	38.	0061	31.03.2017.	67.500,00	62.	0101	01.06.2017.	50.000,00
15.	0029	13.02.2017.	50.000,00	39.	0062	03.04.2017.	185.000,00	63.	0102	02.06.2017.	75.000,00
16.	0031	17.02.2017.	43.000,00	40.	0064	05.04.2017.	131.000,00	64.	0103	05.06.2017.	150.000,00
17.	0034	22.02.2017.	133.400,00	41.	0065	06.04.2017.	97.000,00	65.	0105	07.06.2017.	161.000,00
18.	0036	24.02.2017.	157.000,00	42.	0069	12.04.2017.	240.000,00	66.	0107	09.06.2017.	139.000,00
19.	0037	27.02.2017.	6.000,00	43.	0070	13.04.2017.	199.000,00	67.	0108	12.06.2017.	150.000,00
20.	0039	01.03.2017.	90.000,00	44.	0071	18.04.2017.	23.000,00	68.	0110	14.06.2017.	190.000,00
21.	0040	02.03.2017.	162.700,00	45.	0074	21.04.2017.	177.000,00	69.	0112	16.06.2017.	130.000,00
22.	0041	03.03.2017.	92.000,00	46.	0076	25.04.2017.	73.600,00	70.	0114	20.06.2017.	44.000,00
23.	0042	06.03.2017.	86.000,00	47.	0077	26.04.2017.	24.000,00				
24.	0043	07.03.2017.	214.000,00	48.	0078	27.04.2017.	119.000,00			Укупно:	8.011.670,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле репрезентативног узорка, констатовано је да је Здравствени центар Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од **867.972,90** динара, што представља **ненаменско трошење** средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Надзорници осигурања су утврдили да је Здравствени центар Аранђеловац у контролисаном периоду уводио прековремени рад здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду, као и да је прековремени рад појединих здравствених радника организован супротно члану 77. - 78. Закона о здравственој заштити у укупном износу од **395.800,52** динара, што представља **ненаменско трошење** средстава обавезног здравственог осигурања.

3. Републички фонд за здравствено осигурање је за намену Плате, у примарној здравственој заштити, у периоду 01.01. - 04.07.2017. године пренео средства у износу од

79.909.632,54 динара. Здравствени центар Аранђеловац је за намену плате уговорених радника утрошио 79.866.403,19 динара што је за 43.229,35 динара **мање**.

4. Здравствени центар Аранђеловац је за Превоз уговорених радника, у примарној здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно 3.236.395,00 динара, од чега се на исплату превоза уговорених радника за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године односи 1.192.380,53 динара а на исплату превоза у периоду 01.01-30.06.2017. године, 2.044.014,47 динара.

Здравствени центар Аранђеловац, је у обавези да недостајућа средства за превоз у 2017. години у износу од 1.192.380,53 динара које је утрошио за исплату трошкова превоза за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године, надомести преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Лекови са Листе лекова, у примарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 2.802.541,62 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 2.820.564,87 динара што је за 18.023,25 динара више у односу на пренета средства. Разлику **више** утрошених средстава у износу од 18.023,25 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из сопствених средстава.

6. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити у износу од 1.076.304,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 1.076.304,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити.

7. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Енергенти, у примарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 7.694.833,33 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 7.903.420,22 динара што је за 208.586,89 динара више у односу на пренета средства. Разлику **више** утрошених средстава у износу од 208.586,89 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из сопствених средстава.

8. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Материјални и остали трошкови, у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 7.547.306,99 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 7.917.170,96 динара што је за 369.863,97 динара више у односу на пренета средства. Разлику **више** утрошених средстава у износу од 369.863,97 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из средстава за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу 213.895,12 динара, из средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу 2.901,00 и из сопствених средстава у износу од 153.067,85 динара.

9. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Плате, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 146.899.202,22 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 146.889.667,32 динара што је за 9.534,90 динара **мање** у односу на пренета средства.

10. Здравствени центар Аранђеловац је за Превоз уговорених радника, у секундарној здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно 5.907.542,00 динара, од чега се на исплату превоза уговорених радника за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године односи 2.446.574,47 динара а на исплату превоза у периоду 01.01-30.06.2017. године, 3.460.967,53 динара.

Здравствени центар Аранђеловац, је у обавези да недостајућа средства за превоз у 2017. години у износу од 2.446.574,47 динара које је утрошио за исплату трошкова превоза за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године, надомести преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

11 Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Лекови у здравственој установи у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 9.161.001,33 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 8.646.136,89 динара што је за 514.864,44 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

12. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за Цитостатике са Листе лекова у износу од 1.083,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 1.083,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Цитостатике са Листе лекова.

13. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 1.040.899,22 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 1.040.064,92 динара што је за 834,30 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

14. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Санитетски и медицински потрошни материјал, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 16.746.958,37 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 16.671.285,57 динара што је за 75.672,80 динара **мање** у односу на пренета средства.

15. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Остали уградни материјал у ортопедији, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 3.928.070,44 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 3.893.456,66 динара што је за 34.613,78 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

16. Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за Имплантате у ортопедији у износу од 195.292,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 195.292,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Имплантати у ортопедији.

17. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Остали уградни материјал, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 170.319,33 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 139.812,40 динара што је за 30.506,93 динара **мање** у односу на пренета средства.

Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за Остали уградни материјал у износу од 28.014 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 28.014 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Остали уградни материјал.

18. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Исхрана болесника, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 3.352.853,57 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 3.370.499,69 динара што је за 17.646,12 динара више у односу на пренета средства. Разлику **више** утрошених средстава у износу од 17.646,12 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из сопствених средстава.

19. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Енергенти, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 6.332.282,33 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 6.207.041,33 динара што је за 125.241,00 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за Енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 702.301,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 702.301,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Енергенте у секундарној здравственој заштити.

20. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Материјални и остали трошкови, у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 10.478.629,00 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 11.901.036,31 динара што је за 1.422.407,31 динара више у односу на пренета средства. Разлику **више** утрошених средстава у износу од 1.422.407,31 динара Здравствени центар Аранђеловац је надоместио из средстава пренетих за: лекове у секундарној здравственој заштити у износу 514.864,44 динара, лекова са Листе Ц у износу од 834,30 динара, санитетског и медицинског потрошног материјала у секундарној здравственој заштити у износу од 75.674,80 динара, уградни материјал у ортопедији у износу од 34.613,78 динара, остали уградни материјал у износу од 30.506,93 динара, енергенти у секундарној здравственој заштити у износу од 125.241,00 динара и из сопствених средстава у износу од 640.672,06 динара.

21. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Плате, у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 11.410.687,22 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 11.370.982,10 динара што је за 39.705,12 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

22. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Превоз, у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 371.393,00 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 368.492,00 динара што је за 2.901,00 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

Здравствени центар Аранђеловац је за Превоз уговорених радника, у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно 368.492,00 динара, од чега се на исплату превоза уговорених радника за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године односи 170.032,00 динара а на исплату превоза у периоду 01.01-30.06.2017. године, 198.460,00 динара.

Здравствени центар Аранђеловац, је у обавези да недостајућа средства за превоз у 2017. години у износу од 170.032,00 динара које је утрошио за исплату трошкова превоза за месеце октобар, новембар и децембар 2016. године, надомести преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

23. Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену Остали директни и индиректни трошкови, у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2017. године пренео средства у износу од 1.370.683,33 динара док је здравствена установа за наведену намену утрошила 1.156.788,21 динара што је за 213.895,12 динара **мање** у односу на пренета средства РФЗО.

Коначним обрачуном за 2016. годину Здравствени центар Аранђеловац је био у авансу за Остале директне и индиректне трошкове, у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 611.039,00 динара који се на дан 01.01.2017. године није налазио на рачуну установе. Здравствени центар Аранђеловац до краја контролисаног периода није надокнадио аванс преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, тако да је здравствена установа остала у обавези да износ од 611.039,00 динара трансферише са сопственог на буџетски рачун и исти утроши за намену Остали директни и индиректни трошкови, у стоматолошкој здравственој заштити.

24. Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошак Лекове ван Листе лекова у износу од 1.549.856,55 динара, што је за 15.742,45 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

25. Здравствени центар Аранђеловац је за првих шест месеци 2017. године фактурисао утрошене цитостатике са Листе лекова по посебном режиму у износу од 1.401.813,11 динара, што је за 255.547,68 динара више од утрошака приказаних у материјалном књиговодству, те је неопходно умањити фактуру за исти износ.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности за које је дат предлог мера.

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима.	867.972,90
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена на Одељењу за ренген дијагностику .	395.800,52
Утврђен ненаменски утрошак на намену за плате у примарној здравственој заштити у износу од 43.229,35 динара колико је утрошено за додатке на зараде који не иду на терет РФЗО-а	43.229,35
Утврђен ненаменски утрошак на намену за плате у секундарној здравственој заштити у	9.534,90

износу од 9.534,90 динара колико је утрошено задодатке на зараде који не иду на терет РФЗО-а	
Утврђен ненаменски утрошак на намену за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 39.705,12 динара колико је утрошено задодатке на зараде који не иду на терет РФЗО-а	39.705,12
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	1.356.242,79
Утврђена исплата превоза у примарној здравственој заштити из претходне године из средстава требованих за 2017. годину	1.192.380,53
Утврђена исплата превоза у секундарној здравственој заштити из претходне године из средстава требованих за 2017. годину	2.446.574,47
Утврђена исплата превоза у стоматолошкој здравственој заштити из претходне године из средстава требованих за 2017. годину	170.032,00
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Лекови у ЗУ у секундарној здравственој заштити у износу од 514.864,44 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	514.864,44
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Лекови са Листе Ц у износу од 834,30 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	834,30
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од 75.674,80 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	75.674,80
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали уградни материјал у ортопедији у износу од 34.613,78 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	34.613,78
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали уградни материјал у износу од 30.506,93 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	30.506,93
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 125.241,00 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити	125.241,00
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 213.895,12 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити	213.895,12
Утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.901,00 динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити	2.901,00
Утврђен износ аванса на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	1.076.304,00
Утврђен износ аванса на позицији Цитостатике са Листе лекова који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	1.083,00
Утврђен износ аванса на позицији Имплантате у ортопедији који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	195.292,00
Утврђен износ аванса на позицији Остали уградни материјал који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	28.014,00

Утврђен износ аванса на позицији Енергенте у секундарној здравственој заштити који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	702.301,00
Утврђен износ аванса на позицији Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.	611.039,00
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	7.421.551,37
Више фактурисана вредност утрошака Лекова Ван Листе лекова	15.742,45
Више фактурисана вредност утрошака Лекова по посебном режиму	255.547,68
3. Умањење фактурисане вредности	271.290,13
Укупно (1+2+3)	9.049.084,29

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. став 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 (исправка), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. Закон), 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.356.242,79 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе - 7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Здравствени центар Аранђеловац ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **867.972,90 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **395.800,52 динара**,
- ненаменског утрошка средстава у примарној здравственој заштити за додатке за плате које не иду на терет средстава Републичког фонда за здравственог осигурања у износу од **43.229,35 динара**,
- ненаменског утрошка средстава у секундарној здравственој заштити за додатке за плате које не иду на терет средстава Републичког фонда за здравственог осигурања у износу од **9.534,90 динара**,
- ненаменског утрошка средстава у стоматолошкој здравственој заштити за додатке за плате које не иду на терет средстава Републичког фонда за здравственог осигурања у износу од **39.705,12 динара**,

2. Да Здравствени центар Аранђеловац у складу са чланом 59. став 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 (исправка), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. Закон), 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава у укупном износу од **7.421.551,37 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- утврђена исплата превоза у примарној здравственој заштити из претходне године из средстава требаних за 2017. годину у износу од **1.192.380,53 динара**,

- утврђена исплата превоза у секундарној здравственој заштити из претходне године из средстава требаних за 2017. годину у износу од **2.446.574,47** динара,
- утврђена исплата превоза у стоматолошкој здравственој заштити из претходне године из средстава требаних за 2017. годину у износу од **170.032,00** динара,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Лекови у ЗУ у секундарној здравственој заштити у износу од **514.864,44** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Лекови са Листе Ц у износу од **834,30** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној здравственој заштити у износу од **75.674,80** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали уградни материјал у ортопедији у износу од **34.613,78** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали уградни материјал у износу од **30.506,93** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од **125.241,00** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **213.895,12** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити,
- утврђен ненаменски утрошак средстава за намену Превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **2.901,00** динара колико је утрошено више за Материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити,
- утврђен износ аванса на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **1.076.304,00** динара,
- утврђен износ аванса на позицији Цитостатике са Листе лекова који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **1.083,00** динара,
- утврђен износ аванса на позицији Имплантате у ортопедији који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **195.292,00** динара,
- утврђен износ аванса на позицији Остали уградни материјал који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **28.014,00** динара,
- Утврђен износ аванса на позицији Енергенте у секундарној здравственој заштити који се на дан 01.01.2017. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **702.301,00** динара,
- утврђен износ аванса на позицији Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити који се на дан 01.01.2017 године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе у износу од **611.039,00** динара,

3. Да се Здравственом центру Аранђеловац изврши умањење фактуре за период 01.01. - 30.06.2017. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности утрошака од вредности утрошака у материјалном књиговодству, у укупном износу од **271.290,13** динара и то за:

- више фактурисане вредности утрошака Лекова Ван Листе лекова за износ од **15.742,45** динара,
- више фактурисане вредности утрошака Лекова по посебном режиму за износ од **255.547,68** динара.

4. Налаже се Здравственом центру Аранђеловац да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

5. Налаже се Здравственом центру Аранђеловац да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

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



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Ђорђе Раковић
Ђорђе Раковић
Бојан Радосављевић
Бојан Радосављевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Здравственог центра Аранђеловац
3. Архиви

59017.28/137

