



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

21 SEP 2016

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

**- Сектор за контролу -**

05/1 Број:450-4981/16-2  
Датум: 12.09.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16 - др. закон ), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. ст. 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) и Налога за вршење контроле в д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-4981/16 од 22.08.2016.године, извршена је контрола у Здравственом центру Неготин у Неготину и сачињен

**ЗАПИСНИК**

**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА ЗА ЛЕКОВЕ, ЕНЕРГЕНТЕ  
И МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ  
У ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ НЕГОТИН**

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

1. Бобан Марковић - дипломирани економиста,
2. Гордана Вукић - дипломирани правник,

II Седиште контролисаног субјекта је у Неготину, ул. Бадњевска 4, са подацима:

- ПИБ: 100775615
- Матични број: 17261487
- Шифра делатности: 85110
- Број регистарског улошка код Привредног суда у Зајечару је 5-132 од 17.01.2007. године.
- Број подрачуна (буџетски):840-0000000535661-47;
- Број подрачуна (сопствених прихода) 840-0000000535667-29

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим. мр. сц. мед. Биљана Параскијевић – в.д. директор Здравственог центра Неготин

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Верица Петровић, начелник за економско-финансијске послове,
2. Драгана Ћосић, шеф рачуноводства,
3. Мирјана Јосифовић, обрачунски радник,
4. Драгана Којић, дипломирани правник у кадровској служби

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенте, материјалне и остале трошкове, по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.06.2016. године.

V Контрола је обављана у просторијама Здравственог центра Неготин у периоду од

31.08.2016. године до 02.09.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 450-249/2015-178 од 30.12.2015.године
- финансијско – рачуноводствена документација,
- радно-правна документација,
- документација из спроведених поступака јавних набавки,
- Остала финансијска и правна документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

#### НАЛАЗ:

#### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за борски округ и Здравственог центра Неготин са седиштем у Неготину број 450-249/2015-178 од 30.12.2015. године, здравственој установи, утврђена је накнада средстава без партиципације за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 168.251.000 динара и накнада средстава без партиципације за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 660.619.000 динара, док је за стоматолошку здравствену заштиту утврђена накнада средстава без партиципације у укупном износу од 16.001.000 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела бр. 1- закључени Уговор за 2016. годину

Здравствена установа	Број уговора/Анекса	Датум Уговора/Анекса
ЗЦ Неготин	450-249/2015-178	30.12.2015.

Табела бр. 2 – преглед уговорене накнаде за период од 01.01.-30.06. 2016.године

бр	Намена из уговора	Примарна ЗЗ	Секундарна ЗЗ	Стоматолошка ЗЗ
0	1	2	3	4
1	Лекови	1.802.500,00	14.819.000,00	
2	Цитостатици са Листе лекова		788.500,00	
3	Лекови за хемофилију		4.413.500,00	
4	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО		1.181.000,00	
5	Енергенти	6.175.000,00	21.146.000,00	
6	Материјални и остали трошкови	8.105.500,00	11.232.500,00	848.500,00

#### II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У контролисаном периоду 01.01.201.-30.06.2016. године Здравствени центар Неготин је обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-0000000535661-47) и рачун сопствених средстава (840-

0000000535667-29). Стање на рачунима здравствене установе у контролисаном периоду дато је у табели 3 Записника, док је у табели број 4 дата структура средстава здравственог осигурања на буџетском рачуну, разврстана на примарни и секундарни ниво здравствене заштите, према подацима здравствене установе :

**Табела бр.3 – стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр.периода**

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 30.06.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-0000000535661-47	248.803,21	2.536.922,25
Рачун сопствених средстава 840-0000000535667-29	4.905,36	4.684,07
<b>Укупно:</b>	<b>253.708,57</b>	<b>2.541.606,32</b>

**Табела бр.4 – стање на рачуну буџетских средстава и структура средстава здравственог осигурања на дан 01.01.2016. године и 30.06.2016. године**

Број рачуна 840-0000000535661-47	Стање на дан 01.01.2016.године	Стање на дан 30.06.2016.године
Рачун буџетских средстава		
1.- лекови и цитостатици	43.465,49	43.465,49
2.-енергенти		999.991,55
3.- имплантанти-ендопротезе	15.853,36	15.853,36
4.-уградни материјал у ортопедији	158.015,74	158.015,74
5.- остали уградни материјал-мрежице	31.468,62	31.468,62
6.- материјални и остали трошкови		1.288.127,49
<b>Укупно</b>	<b>248.803,21</b>	<b>2.536.922,25</b>

Здравствена установа је у контролисаном периоду остваривала приходе од РФЗО-а, укључујући и приходе по основу наплаћене партиципације, затим од рефакција на акцизе, наплате штете, закупа простора, донација, сопствене приходе од пружања услуга на лични захтев, као и по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода (табела бр.5)

**Табела бр.5 - структура прихода ЗЦ Неготин у периоду 01.01.-30.06.2016. године**

бр	Остварени приходи 01.01.-30.06.2015/конто	Врста прихода опис	Износ	Извори прихода
1	741411	Накнада штете	373.784,00	буџет
2	742122	Закуп простора	401.885,91	сопствена сред.
3	742161	Куп. и готов. наплата	13.097.968,79	сопствена сред.
4	781111	Пренос РФЗО (укључујући и наплаћену партиципацију)	318.847.400,48	буџет
5	744111	Трансфери од физ.лица	207.406,00	донације
6	745121	Приходи од рефакција на акцизе	7.325.327,08	буџет
7	771111	Рефундације за боловања и извршење програма националне службе запошљавања	4.555.975,80	буџет

8	772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода исплаћене у текућој години	1.243.637,02	буџет
	Укупно		346.053.385,08	

Највеће приходе Здравствена установа, остваривала је у контролисаном периоду од РФЗО-а и они у односу на укупне приходе у установи у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 92,13%. У укупно оствареним приходима на субаналитичком конту 7811111 евидентиран је приход од партиципације у контролисаном периоду који износи 2.663.077,00 динара.

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

#### 1. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су одређена средства за лекове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.605.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 29.638.000,00 динара. Здравственој установи пренета су у истом периоду за лекове у примарној здравственој заштити средства од укупно 1.652.291,65 динара, а у секундарној здравственој заштити средства од укупно 13.325.609,67 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ (за снабдевање служби у примарној ЗЗ) које се даје у наредној табели.

Табела.бр 6 - стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ за потребе примарне ЗЗ у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	АДОК	5.170,48	8.523,70	13.694,18	9.299,15		4.395,03
2	ФАРМАЛОГИСТ	126.006,78	336.808,68	462.815,46	253.195,92		209.619,54
3	ФАРМАСВИС	4.293,68	48.682,22	52.975,90	22.063,64		30.912,26
4	ВЕГА	58.436,04	127.850,16	186.286,20	96.522,54		89.763,66
5	БЕОХЕМ-3		353.845,46	353.845,46	219.140,40		134.705,06
6	МЕДИКУНИОН	2.401,73	12.512,04	14.913,77	4.686,60		10.227,17
7	ИНОФАРМ	24.376,01	59.167,87	83.543,88	51.509,22		32.034,66
8	Б.БРАУН АДРИЈА	17.677,93	39.874,45	57.552,38	25.917,84		31.634,54
9	ИН ФАРМ	100.227,42	222.642,67	322.870,09	167.236,63		155.633,46
10	РОШЕ	2.090,46	9.220,01	11.310,47	5.697,84		5.612,63
11	БЕОХРИНГЕР	23.974,00	143.129,52	167.103,52	79.023,82		88.079,70

12	ЛИЦЕНТИС	1.816,20	8.680,08	10.496,28	3.323,74	7.172,54
13	ФЕНИКС ФАРМА	327.784,87	721.978,31	1.049.763,18	591.428,59	458.334,59
14	ВЕТПРОМ ХЕМИКАЛИЈЕ	639,56		639,56		639,56
15	ВЕЛЕФАРМ ИНВЕСТ- У СТЕЧАЈУ	457.277,19	-2.281,61	454.995,58	37.916,30	417.079,28
16	ХЕМОФАРМ- ВЕТФАРМ	494,66		494,66		494,66
17	АП.ОТ.УСТАНОВА- ЗАЈЕЧАР	0,10	233,71	233,81	233,71	0,10
18	ГАЛЕНИКА- ВЕТФАРМ ЛОГИС	320,00		320,00		320,00
19	ХЕМОФАРМ- ФАРМАЛОГИСТ	534,52		534,52		534,52
20	ТОРЛАК		452,23	452,23	452,23	0,00
21	МАКЛЕР		2.987,48	2.987,48	1.991,65	995,83
22	ЕКОТРАДЕ		5.966,77	5.966,77		5.966,77
23	ВЕЛЕФАРМ ВФБ-У СТЕЧАЈУ		457.277,19	457.277,19	82.651,83	374.625,36
	<b>Укупно:</b>	<b>1.153.521,63</b>	<b>2.557.550,94</b>	<b>3.711.072,57</b>	<b>1.652.291,65</b>	<b>0,00</b>

Укупне обавезе Здравственог центра Неготин за лекове у примарној здравственој заштити износе 3.711.072,57 динара, од чега је дуг из предходног периода утврђен у износу од 1.153.521,63 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 2.557.550,94 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 2.058.780,92 динара.

На конту 4267111 – Трошкови лекова у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 15.090.128,15 динара на нивоу комплетног Здравственог центра Неготин као једног правног лица. Надзорници осигурања су у поступку контроле затражили да се дају подаци о процентуалном учешћу трошкова за измиривање обавеза за лекове у примарној здравственој заштити односно за измиривање обавеза за лекове секундарној здравственој заштити. Утврђено је да су на истом конту евидентирани и измирене обавезе и за набављени лек ван Листе - медицински кисеоник, који је у Агенцији за лекове и медицинска средства регистрован као лек уведен у шифарник предвиђен за лекове (7777770), те се тако и фактурише у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године и са Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016.годину 03 број: 450-735/16-1 од 04.03.2016.године.

Радници из службе за економско-финансијске послове Здравственог центра Неготин су доставили податке о стању обавеза примењујући процентуално учешће набавки и измиривања обавеза за лекове у дому здравља у односу од 11% и у општој болници у односу од 89%.

На конту 4267111 – Трошкови лекова у ЗУ у примарној здравственој заштити, прокњижени су трошкови у износу од 1.652.291,65 динара (11%), док су на конту 252111 прокњижене измирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у примарној здравственој заштити, у истом износу од 1.652.291,65 динара.

Здравствени центар Неготин је за измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова за потребе дома здравља, утрошио средства у укупном износу од 1.652.291,65 динара и то све из средстава обавезног здравственог осигурања, јер плаћања нису вршена из других извора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.652.291,65 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	1.652.291,65 динара

4. Утрошена средства РФЗО..... 1.652.291,65 динара  
 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)..... 0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе лекова, у примарној здравственој заштити у износу од 1.652.291,65 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ (за снабдевање одељења у секундарној ЗЗ) које се даје у наредној табели.

**Табела.бр 7** - стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ за потребе секундарне ЗЗ у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	АДОК	42.527,72	70.108,26	112.635,98	76.486,33		36.149,65
2	ФАРМАЛОГИСТ	1.036.417,36	2.770.282,48	3.806.699,84	2.082.559,84		1.724.140,00
3	ФАРМАСВИС	35.315,87	400.415,75	435.731,62	181.475,51		254.256,11
4	ВЕГА	480.641,78	1.051.579,34	1.532.221,12	793.906,77		738.314,35
5	БЕОХЕМ-З		2.910.411,58	2.910.411,58	1.802.450,02		1.107.961,56
6	МЕДИКУНИОН	19.754,47	102.912,66	122.667,13	38.547,70		84.119,43
7	ИНОФАРМ	200.494,90	486.661,15	687.156,05	423.668,07		263.487,98
8	Б.БРАУН АДРИЈА	145.402,57	327.971,05	473.373,62	213.176,66		260.196,96
9	ИН ФАРМ	824.379,78	1.831.256,54	2.655.636,32	1.375.536,68		1.280.099,64
10	РОШЕ	17.194,19	75.835,41	93.029,60	46.865,28		46.164,32
11	БЕОХРИНГЕР	197.188,38	1.177.253,55	1.374.441,93	649.978,21		724.463,72
12	ЛИЦЕНТИС	14.938,45	71.394,42	86.332,87	27.338,10		58.994,77
13	ФЕНИКС ФАРМА	2.477.638,69	5.719.916,06	8.197.554,75	4.646.132,55		3.551.422,20
14	ВЕТПРОМ ХЕМИКАЛИЈЕ	5.260,44		5.260,44			5.260,44
15	ВЕЛЕФАРМ ИНВЕСТ-У СТЕЧАЈУ	3.761.147,05	-18.766,46	3.742.380,59	311.865,04		3.430.515,55
16	ХЕМОФАРМ-ВЕТФАРМ	4.068,60		4.068,60			4.068,60
17	АПОТ.УСТАНОВА-ЗАЈЕЧАР	0,80	1.922,29	1.923,09	1.922,29		0,80
18	ГАЛЕНИКА-ВЕТФАРМ ЛОГИС	2.632,00		2.632,00			2.632,00
19	ХЕМОФАРМ-ФАРМАЛОГИСТ	4.396,44		4.396,44			4.396,44
20	ТОРЛАК		3.719,63	3.719,63	3.719,63		0,00
21	МАКЛЕР		24.572,27	24.572,27	16.381,52		8.190,75
22	ЕКОТРАДЕ		49.077,23	49.077,23			49.077,23
23	ВЕЛЕФАРМ ВФБ-У СТЕЧАЈУ		3.761.149,75	3.761.149,75	679.818,97		3.081.328,08
<b>Укупно:</b>		<b>9.269.399,49</b>	<b>20.817.672,96</b>	<b>30.087.072,45</b>	<b>13.371.829,17</b>	<b>0,00</b>	<b>16.715.243,28</b>

Укупне обавезе Здравственог центра Неготин за лекове у секундарној здравственој заштити износе 30.087.072,45 динара, од чега је дуг из предходног периода утврђен у износу од 9.269.399,49 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године износе 20.817.672,96 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 16.715.243,28 динара.

На конту 4267111 – Трошкови лекова у ЗУ у секундарној здравственој заштити, прокњижени су трошкови у износу од 13.371.829,17 динара (89%), док су на конту 252111 прокњижене измирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити, у истом износу од 13.371.829,17 динара.

На конту 4267112 – Трошкови лекова за рефундацију, у секундарној здравственој заштити евидентирани су трошкови у износу од 101.585,97 динара, за рефундације осигураним лицима из средстава здравственог осигурања, а којих нема на добављачима.

Здравствени центар Неготин је утрошио средства у укупном износу од 13.473.415,14 динара, од чега 13.371.829,17 динара из средстава обавезног здравственог осигурања за измиривање обавеза према добављачима, за лекове са Листе лекова и 101.585,97 динара из средстава обавезног здравственог осигурања за рефундацију трошкова осигураним лицима у делу накнаде за лекове. Плаћања нису вршена из других извора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	13.325.609,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	13.325.609,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО (са рефундацијама осигураницима).....	13.473.415,14 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства).....	147.805,47 динара

Утврђена је разлика од 147.805,47 динара више утрошених средстава обавезног здравственог осигурања. Од стране надзорника осигурања затражено је образложење због чега је дошло до наведене разлике, а у достављеном образложењу се наводи: *"Разлика је исплаћена са расположивих средстава по почетном стању намењена за измиривање обавеза за санитарски и медицински материјал, како би се превазишао проблем финансирања рате репрограма за лекове, за фирму ВЕЛЕФАРМ ВФБ, са којом је склопљено судско поравнање".* С обзиром на то да је Здравствени центар Неготин са позиције санитарски материјал утрошио средства за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 147.805,47 динара, без сагласности за пренамену средстава по позицијама из закљученог уговора у истом периоду, иста средства се сматрају предметом оспорења контроле.

У поступку контроле, од одговорних лица Здравственог центра Неготин, затражени су подаци из материјалног књиговодства апотеке као главног магацина и одвојено о промету лекова у службама дома здравља и одељењима болнице.

Здравствени центар Неготин, доставио је контроли податке о стању залиха, улазу и излазу лекова из болничке апотеке установе за све службе из примарне здравствене заштите са стоматологијом. Подаци су достављени у табеларним приказима, потписани и оверени од стране одговорних лица у финансијској служби установе. Како се евиденција материјалног књиговодства не води још увек на одељењима болнице, затражено је образложење Здравственог центра Неготин.

Контроли је на увид достављено образложење здравствене установе, број 01-5220 од 02.09.2016. године (у даљем тексту образложење) у коме се наводи:

*"Изјављујемо да поводом Вашег захтева за контролу током периода 01.01.-30.06.2016. године није могуће презентивати потрошњу по одељењима и службама за секундарну здравствену заштиту, иако смо отпочели благовремене припреме још у 2015. години, обраћањем фирми "Бит Тотал" из Београда, како би нам пружили информатичку подршку да устроје ову врсту евиденције. Надамо се да ће шоао бити окончан до краја септембра 2016. године, како би се заокружило материјално праћење*

лекова, од уласка у болничку апотеку Здравственог центра Неготин, преко служби и одељења, па све до крајњег корисника – пацијента односно осигураног лица. У прилогу достављамо дописе упућене фирми "Бит Тотал" из Београда, како би се само допуни програм који већ користимо и што не би додатно повећало трошкове одржавања софтвера, како је усмено договорено:

- Допис 01-15 од 04.01.2016. године; допис 01-0404 од 07.03.2016. године и допис 01-3488 од 16.05.2016. године.

У прилог достављамо и допис службама и одељењима, где им се налаже да дају персонална решења за рачунополагаче на сваком одељењну односно служби: допис 01-588 од 01.02.2016. године.

Програм функционише у примарној здравственој заштити, с тим што се евиденција залиха води по просечној цени, а фактурисање по задњим уговореним ценама, што може изазвати диспропцију и нелогичност. Из наведеног разлога је у контролисаном периоду фактурисан утрошак лекова у примарној здравственој заштити за 134.295,16 динара више, него што је потрошња по службама дома здравља. Редовно се дешава да лек још није набављен по склопљеним уговорима, а у електронској фактури се нова цена примењује од момента важења уговора.

Стога је наложено да овлашћени радници Здравственог центра Неготин искажу процентуално учешће залиха лекова из магацина болничке апотеке који се односе на секундарну здравствену заштиту, у табеларном приказу, с обзиром да нису били у могућности да презентују евиденцију на одељењима болнице.

Стање залиха у апотеци за потребе примарне здравствене заштите, рачунајући и лекове у стоматолозији, без лекова из донација, било је на почетку периода 340.234,60 динара. Укупан улаз набављених лекова у апотеку за потребе дома здравља, из које се требовањем изузимају у службе примарне здравствене заштите, такође без лекова из донација, износио је 2.463.466,53 динара. Апотека је за све службе дома здравља, издала требоване лекове у вредности од 2.053.800,98 динара. Стање залиха лекова у примарној здравственој заштити у магацину апотеке на дан 30.06.2016. године било је 749.900,15 динара.

Стање залиха лекова у магацину апотеке ЗЦ Неготин који се односе на секундарну здравствену заштиту на почетку контролисаног периода, било је без лекова из донација 1.911.380,52 динара. Улаз набављених лекова намењених секундарној здравственој заштити у магацин апотеке био је без лекова из донација у вредности од 15.304.053,16 динара. Ка одељењима секундарне здравствене заштите, апотека је издала требоване лекове у вредности од 16.370.757,34 динара. Стање залиха лекова за секундарну здравствену заштиту у магацину апотеке на дан 30.06.2016. године било је 844.676,34 динара.

**Табела.бр. 8** - преглед стања залиха лекова у Здравственом центру Неготин у периоду од 01.01.-30.06.2016.године

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. год.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.год	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Стање залиха на дан 30.06.2016. године
1	2	3	4	5
Службе примарне ЗЗ	340.234,60	2.463.466,53	2.053.800,98	749.900,15
Магацин болничке - за секундарну ЗЗ	1.911.380,52	15.304.053,16	16.370.757,34	844.676,34
<b>укупно:</b>	<b>2.251.615,12</b>	<b>17.767.519,69</b>	<b>18.424.558,32</b>	<b>1.594.576,49</b>



У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је у примарној здравственој заштити фактурисао за утрошене лекове износ од укупно 2.188.096,14 динара.

Фактурисано:	2.188.096,14 динара
Утрошено по службама :	2.053.800,98 динара
Разлика	134.295,16 динара

У образложењу здравствене установе, наведено је и: *"Такође, не може се се изједначити потребање из централног магацина (болничке апотеке) са потрошњом, јер се увек требају са намером да остану лекови на залихама на одељењу за почетак наредног месеца, као и то да се лекови у централном магацину воде по просечним ценама, а фактуришу по задњој набавној цени. Ово се односи и на остале лекове у секундарној здравственој заштити, где спадају цитостатици, лекови за хемофилију и лекови са "Ц" Листе по тендеру РФЗО-а."*

Радници из економско-финансијске службе навели су још и: *"да је до разлике у створеним обавезама према добављачима за лекове у односу на вредност робе која је ушла у магацин болничке апотеке дошло, услед:*

- 1. додатног прекњижавања задужења за лекове за фирму ВЕЛЕФАРМ ВФБ у стечају и ВЕЛЕФАРМ Инвест у стечају, за које су обвезе доспеле из ранијих година, а обавезе су само прекњижене у контролисаном периоду 01.01.-30.06.2016. године;*
  - 2. Код фирме БЕОХЕМ 3 је улаз робе из претходне године прекњижен са намене крви на уговорену намену - лекови, јер је утврђено да је испоручена роба погрешно књижена у ранијем периоду, тако да ни за овог добављача нема улаз у апотеку у контролисаном периоду, јер је улаз био у ранијем периоду;*
  - 3. Код фирме ФАРМАСВИС је улаз робе из претходне године прекњижен са намене вакцине на уговорену намену - лекови, јер је утврђено да је испоручена роба погрешно књижена у ранијем периоду, тако да ни за овог добављача нема улаз у апотеку у контролисаном периоду, јер је улаз био у ранијем периоду;*
- У прилогу: финансијске картице за погрешно књижено"*

У секундарној здравственој заштити Здравствени центар Неготин фактурисао је за утрошене лекове износ од укупно 14.162.824,46 динара.

Фактурисано:	14.162.824,46 динара
Утрошено из магацина ка одељењима:	16.370.757,34 динара
Разлика	-2.207.932,88 динара

У контролисаном периоду 01.01. – 30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је по централизованом поступку јавне набавке, спроведеном од стране Републичког фонда, закључивао уговоре за набавку лекова са следећим добављачима:

**Лекови са А, и А1, листе**, спроведене од стране Републичког фонда, закључивао уговоре за набавку лекова са следећим добављачима:

- „Феникс фарма“ доо Београд - Уговор о јавној набавци 01-1070 од 23.02.2016.год,
- „Фармалогист“ доо Београд уговор 01-1063 од 23.02.2016.год,, и
- „Вега“ д.о.о. Ваљево, уговори 01-1046 од 22.02.2016. и 01-2679 од 06.04.2016.год,

**Лекови са Б и Д листе** уговоре за набавку лекова са следећим добављачима:

- „Фармалогист“ доо Београд уговори бр. 01-320 од 21.01.2016, 01-1069 од 23.02.2016, 01-2676 од 06.04.2016, 01-4145 од 16.06.2016, 01-4125 од 16.06.2016, 01-4143 од 16.06.2016, 01-4124 од 16.06.2016, 01-3480 од 19.05.2016, 01-3720 од 27.05.2016, 01-975 од 18.02.2016.год,

-„Адок“ доо Београд уговори бр. 01-1018 од 19.02.2016,и 01-4133 од 19.06.2016.год,  
-„Феникс фарма“ доо Београд уговори бр. 01-4145 од 22.02.2016, 01-2678 од 06.04.2016,  
01-4140 од 16.06.2016, 01-969 од 18.02.2016, 01-2677 од 06.04.2016, 01-974 од 18.02.2016,  
01-4127 од 19.06.2016, и 01-4147 од 16.06.2016.год,  
-„Вега“доо Ваљево уговори бр. 01-1048 од 22.02.2016, 01-1071 од 23.02.2016, 01-4142 од  
16.06.2016, 01-978 од 18.02.2016, 01-1548 од 15.03.2016, и 01-4148 од 16.06.2016.год,  
-„Роше“ доо Београд уговори бр.01-1167 од 25.02.2016.год, и 01-4120 од 16.06.2016.год,  
-„Инфарм ЦО“ доо Земун уговори бр. 01-1047 од 22.02.2016, и 01-4136 од 16.06.2016.год,  
-„Инофарм“ доо Београд уговори бр.01-2807 од 12.04.2016, 01-4144 од 16.06.2016, и 01-  
2977 од 20.04.2016.год,  
-„Беохем З“доо Београд уговори бр.01-2996 од 20.04.2016, и 01-4135 од 16.06.2016.год,  
-„Фарма свис“ доо Београд уговори бр.01-3719 од 27.05.2016, 01-4138 од 16.06.2016, 01-  
970 и 01-974 од 18.02.2016, 01-3482 од 19.05.2016, 01-4128 од 19.06.2016. и 01-4122 од  
16.06.2016.год,  
-„Б Браун адриа РСРБ“ доо Београд уговори бр.01-3481 од 19.05.2016, 01-4131 од  
19.06.2016, и 01-973 од 18.02.2016.год,  
-„Боехрингер“ доо Београд уговор бр.01-4146 од 19.06.2016.год,  
-„Маклер“ доо Београд уговори бр. 01-2998 од 20.04.2016, и 01-4137 од 16.06.2016.год,  
-„Лицентис“ доо Београд уговори 01-4139 од 16.06.2016, 01-968 од 18.02.2016, 01-3212 од  
28.04.2016. и 01-4121 од 16.06.2016.год,  
-„Славиамед“ доо Београд уговор 01-4141 од 16.06.2016.год,  
-„Медикунион“ доо Београд уговор бр.01-4143 од 16.06.2016.год,  
-„ЕКО ТРАДЕ БГ“ доо Ниш уговор 01-1194 од 10.03.2016. и 01-4126 од 19.06.2016.год,

#### **Лекови цитостатици са Листе лекова**

-„Фармалогист“ доо Београд уговори бр. 01-1068 од 23.02.2016. и 01-4145 од  
16.06.2016.год,  
-„Фарма свис“ доо Београд уговор бр. 01-4133 од 19.06.2016.год, и  
-„Инофарм“ доо Београд уговор бр. 01 966 од 18.02.2016.год,

#### **Лекови по посебном режиму издавања**

-„Инфарм ЦО“ доо Београд уговори бр. 01-366 од 25.01.2016. и 01-4335 од 28.06.2016.год,  
-„Фарма свис“ доо Београд уговори бр. 01-367 од 25.01.2016. и 01-4335 од 28.06.2016.год,  
-„Феникс фарма“ доо Београд уговор бр. 01-368 од 25.01.2016.год,  
-„Роше“ доо Београд уговори бр. 01-369 од 25.01.2016. и 01-4336 од 28.06.2016.год,

#### **Лекови за лечење хемофилије**

-„Фармикс“ доо Београд, уговори бр. 01-174 од 12.01.2016. и 01-4130 од 19.05.2016.год,

#### **Антитуберкулотици прве линије**

-„Инофарм“ доо Београд уговор бр. 01-4006 од 09.06.2016.год,  
-„Медикунион“ доо Београд уговор бр.01-4007 од 09.06.2016.год,

#### **Исправност фактурисања набављених лекова**

Такође су у поступку контроле провераване исказане набавне цене појединих лекова, у односу на спроведени поступак јавне набавке и нису уочене неправилности из узоркованих фактура:

-653532 од 10.06.2016.год. Феникс фарма доо Београд, на износ 55.718,30 динара, у складу са уговором 01-974 од 18.02.2016.год. за набавку лекова са Б и Д Листе лекова  
-160327114 од 10.05.2016.год. Фармалогист доо Београд, на износ 32.621,49 динара, у складу са уговором 01-1068 од 23.02.2016.год. за набавку цитостатика са Б Листе лекова,  
-16КФАК010016 од 02.06.2016.год. Фарма свис доо Београд, на износ 23.796,20 динара, у

складу са уговором 01-367 од 25.01.2016.год. за набавку лекова са Ц Листе-по посебном режиму, -3820014259 од 08.02.2016.год. Роше доо Београд, на износ 76.558,02 динара, у складу са уговором 01-369 од 25.01.2016.год. за набавку лекова са Ц Листе-по посебном режиму -259/2016 од 19.04.2016.год., Фармикс доо Београд, на износ 524.150,00 динара, у складу са уговором 01-174 од 12.01.2016.гоф. за набавку лекова за лечење хемофилије нису уочене неправилности у исказаним ценама лекова, у односу на спроведени поступак јавне набавке, а што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015.годину 03 бр.450-835/15, Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016.годину 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године, и Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016.годину од 04.03.2016.године.

У поступку контроле нису уочене разлике у фактурисаним ценама узоркованих лекова у односу на цене лекова из закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки. Цене су методом случајног узорка из фактура здравствене установе провераване код следећих лекова, што је дато у табеларном приказу:

**Табела.бр. 9 - преглед фактурисаних цена узоркованих лекова у Здравственом центру Неготин у периоду од 01.01.-30.06.2016.године**

Шифра лека	Назив лека	Количина	Појединачна цена	Укупна вредност
1	2	3	4	5
0066631	HAEMOCTIN prašak za inj.	5.500	52,42	288.310,00
0066611	BERIATE prašak za inj.	2.500	52,42	131.050,00
9175213	ISPIROL kesa 5 l	15.000.000	0,28	4.200,00
0174035	AMINOSOL rastvor	3.500	0,96	3.360,00
0171301	KABIVEN rastvor	1.540	1,99	3.064,60
N003632	natrijum hidrogenkarbonat, rastvor	500	2,41	1.205,00
2087507	METADON 1000 ml	112	7,60	851,20
0105031	ADRENALIN HCL 1 mg	4	51,25	205,00
N002451	ATROPIN SULFAT injekcija	1	27,50	27,50
N003483	AMINOFILIN rastvor	1	37,40	37,40

## **2. Наменско трошење средстава за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2016. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за цитостатике са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 1.577.000,00 динара. По Коначном обрачуну из 2015. године, утврђен је и аванс за ову намену у износу од 92.074,00 динара.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за цитостатике у секундарној здравственој заштити средства од укупно 381.804,43 динара.

Увидом у промет аналитичког conta 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова које се даје у наредној табели.

**Табела бр 10** - стање обавеза према добављачима за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2016.год

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	FARMALOGIST	5.212,57	217.585,83	222.798,40	190.176,91		32.621,49
2	PHARMASWISS	/	252.835,70	252.835,70	191.627,52		61.208,18
3	INOPHARM	/	9.625,00	9.625,00			9.625,00
<b>Укупно:</b>		<b>5.212,57</b>	<b>480.046,53</b>	<b>485.259,10</b>	<b>381.804,43</b>	<b>/</b>	<b>103.454,67</b>

У контролисаном периоду укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова износе 485.259,10 динара, од тога дуг из претходног периода износи 5.212,57 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године 480.046,53 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 103.454,67 динара.

На конту 42671112 – Трошкови цитостатика, прокњижени су трошкови у износу од 381.804,43 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према добављачима.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, Здравствени центар Неготин је утрошио износ средстава од укупно 381.804,43 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	43.465,49 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	381.804,43 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	425.269,92 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....	381.804,43 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	43.465,49 динара

Мање утрошена у односу на расположива средства здравственог осигурања износе 43.465,49 динара за цитостатике са Листе лекова. Према образложењу здравствене установе: " *утврђени аванс из 2015. године од 92.074,00 динара за цитостатике са Листе лекова, утрошен је за цитостатике у 2015. години у износу од 48.608,10 динара, док се остатак у износу од 43.465,90 динара (више пренето у односу на фактурисано) налази на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године, на позицији лекови-цитостатици.* "

Сходно наведеном, здравствена установа је наменски утрошила пренета средства из обавезног здравственог осигурања за цитостатике са Листе лекова у секундарној здравственој заштити.

Здравствени центар Неготин је на дан 01.01.2016. године на залихама имао цитостатике у магацину болничке апотеке у вредности од 8.328,14 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила цитостатике у вредности од 480.046,53 динара . Укупна требовања (излаз) из магацина болничке апотеке износе 474.378,29 динара , док су на дан 30.06.2016. године, залихе цитостатика износиле укупно 13.996,38 динара.

**Табела бр. 11.** - Преглед стања залиха цитостатика у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

Залихе цитостатика у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. год.	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.	Стање залиха на дан 30.06.2016.године)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	8.328,14	480.046,53	474.378,29	13.996,38
<b>Укупно:</b>	8.328,14	480.046,53	474.378,29	13.996,38

У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је фактурисао цитостатике са Листе лекова у износу од укупно 485.252,17 динара.

Фактурисано:	485.252,17 динара
Утрошено из магацина ка одељењима:	474.378,29 динара
Разлика:	10.873,88 динара

Набавка цитостатика у здравственој установи у 2016. години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке за лекове.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију у периоду 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за лекове за хемофилију у секундарној здравственој заштити у износу од 8.827.000,00 динара. По Коначном обрачуноу из 2015. године, утврђен је и дуг РФЗО-а за ову намену у износу од 24.507,00 динара.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за лекове за хемофилију у секундарној здравственој заштити средства од укупно 3.536.646,67 динара.

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

Табела.бр 12 - стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију у периоду 01.01.-30.06.2016.год

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	FARMIX	523.948,45	3.669.050,00	4.192.998,45	3.561.333,67		631.664,78
	<b>Укупно:</b>	523.948,45	3.669.050,00	4.192.998,45	3.561.333,67		631.664,78

У контролисаном периоду укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију, износе 4.192.998,45 динара, од тога дуг из претходног периода износи 523.948,45 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године 3.669.050,00 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 631.664,78 динара.

На конту 42671119 – Трошкови лекова за хемофилију-фактор VIII, прокњижени су трошкови у износу од 3.561.333,67 динара, колико и на конту 252111 измирених обавеза

према добављачима.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, Здравствени центар Неготин је утрошио износ средстава од укупно 3.561.333,67 динара и то из обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	3.561.153,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	3.561.153,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....	3.561.333,67 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	180,00 динара

Више утрошена средства у односу на расположива средства здравственог осигурања износе 180,00 динара за лекове за хемофилију, док је утврђен дуг по Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен у износу од 24.507,00 динара. Према образложењу здравствене установе, до разлике је дошло због пермутације цифара у плаћању рачуна добављачима износу од 180,00 динара.

Здравствени центар Неготин је на дан 01.01.2016. године на залихама имао лекове за хемофилију у магацину болничке апотеке у вредности од 393.112,50 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 3.669.050,00 динара . Укупна требовања (излаз) из магацина болничке апотеке износе 3.538.015,00 динара, док су на дан 30.06.2016. године, залихе лекове за хемофилију износиле укупно 524.147,50 динара.

Табела бр. 13 - Преглед стања залиха лекова за хемофилију у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

Залихе лекова за хемофилију ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. год.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Илаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Стање залиха на дан 30.06.2016.године)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	393.112,50	3.669.050,00	3.538.015,00	524.147,50
<b>Укупно:</b>	393.112,50	3.669.050,00	3.538.015,00	524.147,50

У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је фактурисао лекове за хемофилију у износу од укупно 3.485.930,00 динара.

Фактурисано:	3.485.930,00 динара
Утрошено из магацина ка одељењима:	3.538.015,00 динара
Разлика	-52.085,00 динара

Набавка лекове за хемофилију у здравственој установи у 2016. години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке за лекове.

#### **4, Наменско трошење средстава за лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2016. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО – рекормон у секундарној здравственој заштити у износу од 2.362.000,00 динара. По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен

је и аванс за ову намену у износу од 9.137,00 динара.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО – рекормон у секундарној здравственој заштити, средства од укупно 1.131.687,86 динара.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова које се даје у наредној табели.

**Табела.бр 14** - стање обавеза према добављачима за лекове са Листе "Ц" - рекормон у периоду 01.01.- 30.06.2016.год

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	PHOENIX PHARM		34.441,44	34.441,44			34.441,44
2	PHARMASWISS	53.704,85	307.565,90	361.270,75	239.944,22		121.326,53
3	ROCHE	90.053,06	767.380,63	857.433,69	698.321,40		159.112,29
4	INPHARM		309.884,65	309.884,65	193.422,24		116.462,41
<b>Укупно:</b>		<b>143.757,91</b>	<b>1.419.272,62</b>	<b>1.563.030,53</b>	<b>1.131.687,86</b>		<b>431.342,67</b>

У контролисаном периоду укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО – рекормон износе 1.563.030,53 динара, од тога дуг из претходног периода износи 143.757,91 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2016. године 1.419.272,62 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 431.342,67 динара.

На конту 42671118 – Трошкови рекормона, прокњижени су трошкови у износу од 1.131.687,86 динара, колико и на конту 252111 измиренних обавеза према добављачима.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО – рекормон, Здравствени центар Неготин је утрошио износ средстава од укупно 1.131.687,86 динара и то из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	1.131.687,86 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	1.131.687,86 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....	1.131.687,86 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	0,00 динара

Према образложењу здравствене установе: " *износ од 9.137,00 динара не налази се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године, на позицији лекови-рекормон, јер се ради о исказаном авансу из 2014. године који је утрошен на измиривање обавезе за лекове са Листе "Ц".*"

Здравствени центар Неготин је на дан 01.01.2016. године на залихама имао лекове са Листе "Ц" по тендеру РФЗО, у магацину болничке апотеке у вредности од 95.147,53 динара. У контролисаном периоду, установа је набавила лекове са Листе "Ц" у вредности од 1.419.272,62 динара. Укупна требовања (излаз) из магацина болничке апотеке износе 1.293.298,35 динара, док су на дан 30.06.2016. године, залихе цитостатика износиле укупно 221.121,80 динара.

Табела бр. 15 - Преглед стања залиха рекормона у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

Залихе рекормона у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. год.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Стање залиха на дан 30.06.2016.године)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	95.147,53	1.419.272,62	1.293.298,35	221.121,80
<b>Укупно:</b>	95.147,53	1.419.272,62	1.293.298,35	221.121,80

У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је фактурисао за лекове са Листе "Ц" - рекормон, у износу од укупно 1.348.534,20 динара.

Фактурисано:	1.348.534,20 динара
Утрошено из магацина ка одељењима:	1.293.298,35 динара
Разлика	55.235,85 динара

Набавка лекова са Листе "Ц" - рекормон у здравственој установи у 2016. години обрађена је у делу Записника који се односи на спроведене јавне набавке за лекове.

#### 5. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе – медицински кисеоник у периоду 01.01.-30.06.2016. године

За лек ван Листе - медицински кисеоник, који је у Агенцији за лекове и медицинска средства регистрован као лек уведен у шифарник предвиђен за лекове (7777770), те се тако и фактурише у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 бр. 450-835/15, Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године и Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016.годину, 03 број: 450-735/16-1 од 04.03.2016. године.

Здравственом центру Неготин за потребе секундарне здравствене заштите, у контролисаном периоду, пренета су средства од укупно 19.599,58 динара, по признавању испостављених фактура.

Увидом у промет аналитичког конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачу за медицински кисеоник ван Листе лекова које се даје у наредној табели.

Табела.бр 16 - стање обавеза према добављачу за лек ван Листе – медицински кисеоник у периоду 01.01.- 30.06.2016. год

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2016.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	TEHNOGAS MESSER	/	82.098,66	82.098,66	66.007,33		16.091,33
<b>Укупно:</b>		/	82.098,66	82.098,66	66.007,33		16.091,33



Обзиром да је на почетку контролисаног периода, медицински кисеоник сврстан у медицински потрошни материјал (прва два месеца у 2016. години), исказане су само створене обавезе здравствене установе за медицински кисеоник, које износе 76.188,68 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 10.181,35 динара.

На конту 4267111 – Трошкови лекова у ЗУ, прокњижени су и трошкови у износу од 66.007,33 динара, колико и на конту 252111 измирених обавеза према добављачима за лекове, по основу признатих фактура.

За измиривање обавеза према добављачу за медицински кисеоник, Здравствени центар Неготин је утрошио износ средстава од укупно 66.007,33 динара и то из обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ЛС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	19.599,58 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО .....	19.599,58 динара
4. Утрошена средства РФЗО .....	65.007,33 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	-46.407,75 динара

Више утрошена средства у односу на расположива пренета средства здравственог осигурања (по признатој фактури ван уговора), износе 46.407,75 динара за лекове за медицински кисеоник. Према образложењу здравствене установе: *"утврђена разлика у износу од 46.407,75 динара се јавља због тога што је РФЗО први пут извршио пренос средстава 20.05.2016. Како су обавезе према добављачу већ доспеле, било је доведено у питање даље снабдевање овим леком ван Листе лекова, те су стога коришћена средства са позиције за лекове у секундарној здравственој заштити"*.

Утврђена разлика у износу од 46.407,75 динара сматра се предметом оспорења контроле, јер је здравствена установа део пренетих а неутрошених средстава за лекове у секундарној здравственој заштити, у истом периоду ненаменски утрошила за измиривање обавеза према добављачу за лекове ван Листе лекова - медицински кисеоник.

Здравствени центар Неготин на дан 01.01.2016. године није исказао посебно залихе медицинског кисеоника, јер се тада водио у оквиру потрошног медицинског материјала у магацину болничке апотеке. У контролисаном периоду, установа је набавила медицински кисеоник у вредности од 76.188,68 динара. Укупна требовања (излаз) из магацина болничке апотеке износе 76.188,68 динара, па на дан 30.06.2016. године, није било залиха медицинског кисеоника.

Табела бр. 17 - Преглед стања залиха лека ван Листе – медицински кисеоник у периоду 01.01.-30.06.2016. год.

Залихе медицинског кисеоника у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2016. год.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Стање залиха на дан 30.06.2016.године)
1	2	3	4	5
Магацин /Апотека	/	82.098,66	82.098,66	/
<b>Укупно:</b>	/	82.098,66	82.098,66	/

У периоду 01.01.-30.06.2016. године, Здравствени центар Неготин је фактурисао медицински кисеоник као лек ван Листе у у износу од укупно 28.819,03 динара.

Фактурисано:	28.819,03 динара
Утрошено из магацина ка одељењима:	82.098,66 динара
Разлика	-53.279,63 динара

**6. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2016. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за енергенте у примарној здравственој заштити у укупном износу од 12.350.000,00 динара, а у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 42.292.000,00 динара.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за енергенте у примарној здравственој заштити средства од укупно 2.902.812,12 динара, а у секундарној здравственој заштити средства за енергенте од укупно 11.989.127,33 динара. По Коначном обрачуну из 2015. године, утврђен је и аванс за ову намену у износу од 2.757.605,00 динара за енергенте у примарној здравственој заштити и 7.394.706,00 динара за енергенте у секундарној здравственој заштити.

На конту 426411 – Услуге електричне енергије, бензин, лож уље прокњижени су укупни трошкови за енергенте у износу од 21.217.266,53 динара на нивоу комплетног Здравственог центра Неготин као једног правног лица. Надзорници осигурања су у поступку контроле затражили да се дају подаци о процентуалном учешћу трошкова за измиривање обавеза за енергенте у примарној здравственој заштити односно за измиривање обавеза за енергенте секундарној здравственој заштити.

Радници из службе за економско-финансијске послове Здравственог центра Неготин су доставили податке о стању обавеза примењујући процентуално учешће набавки и измиривања обавеза за енергенте у дому здравља у односу од 21,63% и у општој болници у односу од 78,37%.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити које се даје у наредној табели:

**Табела бр. 18 - Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за потребе примарне ЗЗ у периоду 01.01.-30.06.2016. године**

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕПС снабдевање	35.396,62	1.078.033,31	1.113.429,93	830.672,16		282.757,77
2	ФЕНИКС гориво	66.263,29	947.177,18	1.013.440,47	601.513,16		411.927,31
3	ОМВ гориво	/	15.141,00	15.141,00	15.141,00		/
4	Еуро-мотус лож уље	1.013.073,37	2.290.013,58	3.303.086,94	3.141.968,43		161.118,51
<b>Укупно:</b>		<b>1.114.733,28</b>	<b>4.330.365,07</b>	<b>5.445.098,34</b>	<b>4.589.294,75</b>		<b>855.803,59</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у примарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2016. године, износиле су 5.445.098,34 динара, од чега су обавезе на почетку периода износиле 1.114.733,28 динара, а створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. године 4.330.365,07 динара. Здравствена установа, измирила је у контролисаном периоду обавезе према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 4.589.294,75 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године, здравствене установе

за енергенте у примарној здравственој заштити износи 855.803,59 динара.

На конту 426411 прокњижени су трошкови за енергенте у примарној здравственој заштити, у укупном у износу од 4.589.294,75 динара (учешће од 21,63%), а на конту 252111 измирених обавеза према добављачима у истом износу од 4.589.294,75 динара. Здравствени центар Неготин је за измиривање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити (за потребе дома здравља), утрошио средства у укупном износу од 4.589.294,75 динара и то све из средстава обавезног здравственог осигурања, јер плаћања нису вршена из других извора.

Сходно члану 39а и 39б Закона о акцизама Републике Србије („Службени гласник РС“ број 22/01...93/12), Здравствени центар Неготин је остварио право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе у транспортне сврхе у оквиру пружања здравствене заштите, као и грејања пословног простора. На конту 122154 – Потраживања за повраћај царина и других дажбина, евидентирана су потраживања здравствене установе за повраћај буџетских средстава у укупном износу 7.325.318,63 динара.

Повраћај средстава од рефакција на акцизе у укупном износу од 7.325.327,08 динара књижен је на конту 252111 и намењен је за измиривање обавеза према добављачима за енергенте у примарној здравственој заштити (процентуалним учешћем утврђен на износ од 1.584.468,25 динара) и секундарној здравственој заштити (процентуалним учешћем утврђен на износ од 5.740.850,38 динара)..

У поступку контроле затражени су изводи као доказ да су пренета средства од рефакција на акцизе у укупном износу од 7.325.318,63 динара, што је и дато надзорницима осигурања: извод бр. 11 од 19.01.2016. на износ од 1.937.694,11 динара; извод бр. 116 од 21.06.2016. на износе од 698.373,00 динара и 2.247.328,82 динара; извод бр. 117 од 22.06.2016. на износе од 1.603.169,15 динара и 838.762,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити које се даје у наредној табели:

**Табела бр. 19** - Преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за потребе секундарне ЗЗ у периоду 01.01.-30.06.2016. године

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2016.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.год.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 02.01.-30.06.2015.год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	ЕПС снабдевање	128.249,34	3.905.939,45	4.034.188,79	3.009.698,44		1.024.490,35
2	ФЕНИКС гориво	240.085,70	3.431.820,42	3.671.906,12	2.179.407,58		1.492.498,54
3	ОМВ гориво		54.859,00	54.859,00	54.859,00		
4	Еуро-мотус лож уље	3.670.576,04	8.297.196,67	11.967.772,72	11.384.006,76		583.765,96
<b>Укупно:</b>		<b>4.038.911,08</b>	<b>15.689.815,54</b>	<b>19.728.726,63</b>	<b>16.627.971,78</b>		<b>3.100.754,85</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у секундарној здравственој заштити, у периоду 01.01.-30.06.2016. године, износиле су 19.728.726,63 динара, од чега су обавезе на почетку периода износиле 4.038.911,08 динара, а створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016. године 15.689.815,54 динара. Здравствена установа, измирила је у контролисаном периоду обавезе према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити, у укупном износу од 16.627.971,78 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године, здравствене установе за енергенте у секундарној здравственој заштити износи 3.100.754,85 динара.

На конту 426411 прокњижени су трошкови за енергенте у секундарној здравственој заштити, у укупном у износу од 16.627.971,78 динара (учешће од 78,37%), а на конту 252111 измираних обавеза према добављачима у истом износу од 16.627.971,78 динара. Здравствени центар Неготин је за измиривање обавеза према добављачима за енергенте у секундарној здравственој заштити (за потребе опште болнице), утрошио средства у укупном износу од 16.627.971,78 динара и то све из средстава обавезног здравственог осигурања, јер плаћања нису вршена из других извора.

Повраћај средстава од рефакција на акцизе у укупном износу од 7.325.318,63 динара књижен је на конту 252111 и коришћен је за измиривање обавеза према добављачима за енергенте и у секундарној здравственој заштити, што је процентуалним учешћем утврђено у износу од 5.740.858,83 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за здравствену установу:

1. Средства по ПС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	14.891.939,45 динара
3. Повраћај средстава од рефакција на акцизе.....	7.325.318,63 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	22.217.258,08 динара
5. Утрошена средства РФЗО.....	21.217.266,53 динара
6. Разлика 4-5 (мање утрошена средства).....	999.991,55 динара

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Здравственом центру Неготин за енергенте износе 999.991,55 динара. Према достављеним подацима Здравственог центра Неготин, неутрошена средства здравственог осигурања, пренета установи за енергенте, се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, а што је на захтев надзорника осигурања, Здравствени центар Неготин у образложењу навео: *"да је у контролисаном периоду имао мање створених обавеза за енергенте, јер је зима била блажа него ранијих година, те је од стране РФЗО-а признат износ до створених обавеза, али су пренетим средствима исплаћене обавезе из претходног периода за енергенте, те тако констатовани аванс се не може наћи на рачуну на дан 30.06.2016. године. На рачуну је остало 999.991,55 динара, који се већ у наредном периоду утрошио за енергенте, у очекивању рачуна за струју, који као и у домаћинствима, стиже у другој половини месеца за претходни."*

Сходно наведеном, здравствена установа је наменски утрошила пренета средства из обавезног здравственог осигурања за енергенте у контролисаном периоду.

## Набавка и фактурисање енергената

### 1) Енергенти за грејање

У 2016. години Здравствени центар је спровео отворени поступак јавне набавке-тендер за набавку енергената за грејање у ком смислу је покренут поступак јавне набавке Одлуком бр.01-4922 од 08.08.2016.године, међутим у контролисаном периоду 01.01. – 30.06.2016.године, набавка енергената за грејање вршена је по важећем уговору бр. 01-3035 од 23.06.2015.године.

Наведени уговор, закључен је са понуђачем „Еуро мотус“ доо Београд, на период од годину дана, за оријентациону количину од 255.000 литара и ценом од 121,59 динара по литру без ПДВ-а, са клаузулом да се цена може мењати из објективних разлога у складу са кретањем цена на тржишту, а уз одложено плаћање од 90 дана.

На основу узорковане фактуре бр. 161815 од 29.03.2016.године, за испоручену количину гасног уља од 17.851,00 литара, цена гасног уља износила је 108,58 дин/л без пдв-а.

Добављач је у узоркованим фактурама испоштовао рок одложеног плаћања.

## **2) Електрична енергија**

Испорука електричне енергије у контролисаном периоду 2016.години вршена је преко централизоване јавне набавке од стране ЕПС снабдевање д.о.о. Београд, са којим је Здравствени центар закључио уговор на основу Оквирног споразума РФЗО са ЕПС Снабдевање доо за 12 месеци, бр. 45-1/15 и Одлуке бр.404-1-48/15-26 од 15.07.2015.године, као и Анекса I и II, те да је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 44656/2016 од 01.06.2016.године ЕПС Снабдевање доо Београд брисано из Регистра привредних субјеката, и да се надаље за испоруки електричне енергије уговор закључује са добављачем Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, а што је ЗЦ Неготин учинио уговором од 18.07.2016.године

## **3) Енергенти за моторна возила**

Набавка нафтних деривата- дизел горива и бензина за возила вршена је од стране ДОО ФЕНИКС Неготин, на основу закљученог Уговора о купопродаји 01-4593 од 07.09.2015.године, по спроведеном поступку јавне набавке и Одлуци о додели уговора 01-6174 од 19.08.2015.године.

Наведени уговор, закључен је на период од годину дана, за оријентационе количине од 24.000 литара ЕВРО ПРЕМИУМ БМБ 95 по јединичној цени од 119,16 динара по литру без ПДВ-а, и 34.000 литара ЕВРО ДИЗЕЛ 95 по јединичној цени од 120,00 динара по литру без ПДВ-а, са клаузулом да се цена може мењати из објективних разлога у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Р Србији, односно према важећем ценовнику на дан испоруке на бензинским станицама Продавца, уз одложено плаћање од 90 дана.

На основу узорковане фактуре бр. 3-415 од 31.05.2016.године, на укупан износ од 187.235,95 динара без ПДВ-а (224.683,14 динара са ПДВ-ом), за испоручене 4 х различите количине ЕВРО ПРЕМИУМ БМБ 95 (10,00, 213,94, 114,52, и 280,22 литара) , цена је износила од 104,58 до 109,58 динара/л без пдв-а, и за 5 х различите количине . ЕВРО ДИЗЕЛ 95 (206,88, 187,62, 321,97, 162,85 и 193,74 литара) цена је износила од 108,75 до 113,33 динара/л без ПДВ-а. Добављач је у узоркованим фактурама испоштовао рок одложеног плаћања.

Такође се набавка бензина за моторна возила вршила и од добављача ОМВ Србија доо Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, за случајеве када за возило нестане гориво на путу где не постоји бензинска станица уговореног добављача, а путем откупљених вредносних ваучера-бонова. Узоркована фактура број 9180310451 од 06.06.2016.године за куповину 50 ком. Вредносних ваучера од по 1.000,00 динара.

Здравствени центар Неготин има Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила здравствене установе број 01-4957 од 25.09.2015. године којим су одређени услови и начин коришћења службених возила, као и запослени (возачи) који имају право коришћења истих возила у службене сврхе.

Возни парк Здравственог центра Неготин чине 19 аутомобила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2016. године службена возила су укупно прешла 288.720 километара, а утрошено је укупно 30.390 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,17 литара, што је исказано у наредној табели записника.

Табела.бр 20. – евиденција пређених километара, утрошка горива и просечне потрошње по возилу за период 01.01.-30.06.2016.године

Период 01.01.-30.06.2016.				
Број	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	NG-009-WT	19512	2544	13
2	NG-009-WU	41898	5382	12
3	NG-004-LU	50.298	5280	10,4
4	NG-004-VŽ	46.776	5544	12
5	NG-001-ZČ	9.474	1356	14,3
6	NG-002-FA	6.756	1026	15,1
7	NG-001-NA	2.106	180	9
8	NG-001-OA	16.212	1248	7,6
9	NG-006-VG	6.528	912	14
10	NG-005-RB	8.028	672	8,3
11	NG-005-RA	5.862	480	8,2
12	NG-007-JV	9.072	738	8,1
13	NG-002-LV	10.560	852	8
14	NG-011-NI	3.660	270	7,3
15	NG-014-HI	19.302	1518	7,8
16	NG-002-OA	5.322	444	8,3
17	NG-004-VW	3.750	270	7,2
18	NG-009-KJ	11.688	780	6,7
19	NG-017-ĐL	11.916	894	7,5
<b>Укупно</b>		<b>288.720</b>	<b>30.390</b>	<b>9,17</b>

#### 7. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Здравственом центру Неготин су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у укупном износу од 16.211.000,00 динара, док је планирана партиципација износила је 2.475.000,00 динара. По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен је и дуг у износу од 87.570,00 динара за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити средства од укупно 8.441.054,00 динара, од чега за материјалне и остале трошкове износ од 6.868.000,00 динара, за финансирање инвалида износ од 540.710,00 динара, за јубиларне награде износ од 619.994,00 динара, за отпремнине износ од 377.154,00 динара и за трошкове погребних услуга 35.196,00 динара..

У секундарној здравственој заштити опредељена средства су у укупном износу од 22.465.000,00 динар, док је планирана партиципација 2.727.000 динара. По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен је и дуг у износу од 222.151,00 динара за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити

У истом периоду за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити пренета су средства из обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 13.632.876,00 динара, од чега за материјалне и остале трошкове износ од 9.869.000,00 динара, за финансирање инвалида износ од 1.273.192,00 динара, за јубиларне награде износ од 2.003.534,00 динара и за отпремнине износ од 452.356,00 динара и за трошкове погребних услуга 34.794,00 динара.

Уговорена накнада Здравственог центра Неготин за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у 2016. години, износила је 1.697.000,00 динара, док је планирана партиципација у стоматологији за исти период била 66.000,00 динара. По Коначном обрачуна из 2015. године, утврђен је аванс у износу од 58.971,00 динара за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Здравственој установи пренета су у истом периоду за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити средства из обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 571.938,33 динара, од чега за директне и индиректне трошкове износ од 416.737,33 динара и за јубиларне награде износ од 155.214,00 динара

У контролисаном периоду, износ наплаћене партиципације, прокњижен на конту 7811111 – Приходи од партиципације, био је 2.663.077,00 динара, од чега у примарној здравственој заштити са стоматологијом 1.274.016,04 динара, а у секундарној здравственој заштити 1.389.060,96 динара.

По шестомесечном обрачуна износ фактурисане партиципације износи 2.716.442,85 динара, од чега је у примарној здравственој заштити 1.273.650,00 динара, у секундарној здравственој заштити 1.416.835,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити 25.957,85 динара. Затражено је образложење здравствене установе, у коме се наводи: *"Најчешће се наплаћена партиципација разликује од фактурисане, јер је фактурисана партиципација она која се евидентира кроз посете пацијената у периоду 01.01.-30.06.2016. године, док је наплаћена партиципација прикупљена по службама и преко централне благајне предата у банку. Партиципација прикупљена задњег дана у месецу, затим током дана викенда, ако је крајем месеца викенд, се предаје у централну благајну током првог дана у наредном месецу. Због тога никад фактурисана партиципација није једнака наплаћеној у конкретном месецу - периоду који је предмет анализе. Службе које врше наплату партиципације у Здравственом центру Неготин су обавештаване (писменим путем) да партиципацију предају наредног дана од дана наплате и то у више наврата, а последњи пут у августу текуће године (прилог: допис бр. 01-5021 од 17.08.2016.). Код сеоских амбуланти које су дислоциране постоје тешкоће, јер би свакодневни трошкови превоза били већи од прикупљене партиципације, те такве службе не предају партиципацију баш свакодневно у централну благајну, па је и то један од разлога за несплаћање фактурисане и наплаћене партиципације".*

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.-30.06.2016. године и помоћну евиденцију Здравственог центра Неготин, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

**Табела бр. 21** - Преглед расхода по изворима финансирања за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2016. године

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО – ПЗЗ	Средства РФЗО - СЗЗ	Остали извори
1	2	3(4+5+6)	4	5	6
421111	Трошкови платног промета	449.693,91	174.486,02	241.849,02	33.358,87
421311	Услуге водовода и	4.481.260,82	1.857.141,41	2.574.119,41	50.000,00

	канализације				
421321	дератизација	61.000,00	25.565,10	35.434,90	
421411	Телефон, телекс и телефакс	187.154,34	78.436,38	108.717,96	
421412	Услуге интернета	211.621,25	88.690,47	122.930,78	
421414	Услуге мобилног телефона	430.398,35	85.321,68	118.261,42	226.815,25
421421	Услуге Пошта	22.020,00	9.228,58	12.791,42	
421512	Осигурање возила	179.762,00	75.338,25	104.423,75	
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	467.335,00	190.873,23	264.562,77	11.899
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	623.871,23	261.464,43	362.406,80	
422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	263.328,00	110.360,76	152.967,24	
423212	Услуге одржавања софтвера	495.268,00	207.566,82	287.701,18	
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.267.300,00	531.125,43	736.174,57	
423321	Котизација за семинаре	33.507,51	14.043,00	19.464,51	
423521	Остале стручне услуге	18.000,00			18.000,00
424311	здравствена заштита по уговору	317.815,00	133.196,27	184.618,73	
424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	0,00			
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	511.597,91	214.410,68	297.187,23	
425211	Механичке поправке	672.240,00	281.735,78	390.504,22	
425212	Поправке електричне и електронске опреме	30.500,00	12.782,55	17.717,45	
425222	Рачунарска опрема	101.299,40	37.603,08	52.120,32	11.576,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.003.476,55	1.258.757,02	1.744.719,53	
425252	Текуће поправке и одржавање лаборатор.опреме	76.992,80	32.267,68	44.725,12	
426110	Канцеларијски материјал	866.251,33	363.045,93	503.205,40	
426491	Остали материјал за превозна средства (резервни делови, ауто-гуме)	44.200,00	18.524,22	25.675,78	
426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	256.559,40	107.524,04	149.035,36	
426811	Хемијска средства за чишћење	1.089.328,60	456.537,62	632.790,98	
426911	потрошни материјал	691.345,36	283.723,10	393.258,76	14.363,50



465112	Остале текуће дотације и трансфери	418.999,09		418.999,09	
482131	Регистрација возила	79.003,00	33.110,16	45.892,84	
482211	обавезне таксе (приликом регистрације возила)	13.838,00	3.956,30	5.483,70	4.398,00
441511	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	729.610,82	303.971,48	421.324,34	4.315,00
441900	Камате на куповине путем лизинга	881,70			881,7
482191	Остали порези	2,00		2,00	
482241	општинске таксе	3.490,00	1.257,30	1.742,70	490
482251	Судске таксе	902.082,00	41.830,79	57.980,21	802.271,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	103.433,85	18.423,35	25.535,96	59.474,54
424911	Остале специјализоване услуге (угов.о делу)	1.484.518,50	26.180,49	36.287,86	1.422.050,15
423911	Остале опште услуге	68.364,40	27.525,82	38.152,58	2.686,00
422111	Дневнице на службеном путу	59.277,00	24.842,99	34.434,01	
422121	Превоз на службеном путу	13.090,00		13.090,00	
422131	Смештај на службеном путу	30.780,00		30.780,00	
	<b>Укупно</b>	<b>20.760.497,12</b>	<b>7.390.848,21</b>	<b>10.707.069,90</b>	<b>2.662.579,01</b>

Увидом у расходе по изворима финансирања у делу материјалних и осталих трошкова, достављеним од стране одговорних лица установе, утврђено је да се од укупних расхода у висини од 18.097.918,111 динара, на терет РФЗО-а настало је укупно 18.148.838,95 динара, од чега је на примарну здравствену заштиту 7.390.848,21 динара (од чега према подацима здравствене установе проценутално учешће за потребе стоматолошке здравствене заштите износи 161.688,93 динара), а на секундарну здравствену заштиту 10.707.069,90 динара.

Здравствена установа је за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. а за које је ставом 6. наведеног члана прописано да се могу измиривати у висини од 1% уговорене накнаде, за настале материјалне и остале трошкове исплатила добављачима износ од 27.525,82 динара за потребе примарне здравствене заштите (дозвољени износ у висини од 1% за измиривање обавеза у је 81.055,00 динара) и износ 63.932,58 динара за потребе секундарне здравствене заштите (дозвољени износ у висини од 1% је 112.325,00 динара), од пренетих средства за ову намену.

Из осталих извора (из буџета општине Неготин, сопствена средства итд.) настали расходи у делу материјалних и осталих трошкова финансирани су у износу од 2.662.579,01 динара.

Методом случајног узорка селектована су одређена конта обухваћена у Прилогу 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), извршен је увид у уговоре са добављачима за испоручена добра односно пружене услуге, а у даљем поступку контроле затражене су аналитичке картице трошкова односно добављача, као и изводи извршених плаћања за поједине рачуне и то:

На конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, евидентирани су расходи у износу од 829.509,92 динара из средстава обавезног здравственог осигурања,

по основу решења о утврђивању права на исплату отпремнине за двоје уговорених радника (бр. 01-2148 од 26.01.2016. и бр. 01-2488 од 28.03.2016.). Извршена плаћања по основу извода: број 22 од 03.02.2016; број 23 од 04.02.2016; број 62 од 01.04.2016.

На конту 416111 – Јубиларне награде, евидентирани су расходи у износу од 3.564.801,09 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, по основу решења о исплати јубиларне награде. У поступку контроле узоркован је један уговорен радник коме је на основу решења бр. 01-3729 од 30.05.2016. утврђено право на исплату јубиларне награде у износу од 70.763,00 динара, што је и исплаћено (извод број 102 од 01.06.2016).

На конту 421311 – услуге водовода и канализације, евидентирани су расходи у износу од 4.481.260,82 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је закључила споразум-репрограм бр. 1824-06/2015 од 19.06.2015. године, о измирењу дуга за извршене комуналне услуге по основу чега је у обавези да ЈП "Бадњево" из Неготина, редовно измирује текуће доспеле обавезе (као утврђен обавезан услов), уз измиревање дуга у висини од 11.839.240,05 динара и то у 35 једнаких рата, почев од 19.07.2015. па све до 19.05.2018. године. У поступку контроле узорковани су рачуни: 0130-00821-0119644 за месец јануар 2016. године, на износ од 231.079,84 динара, као и једна рата репрограма дуга у висини од 338.000,00 динара, што је и исплаћено (извод број 30 од 17.02.2016.).

На конту 421512 – осигурање возила, евидентирани су расходи у износу од 179.762,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. По основу уговора са добављачем "Дунав осигурање" Неготин, здравствена установа је редовно измиривала обавезе. У поступку контроле узорковани су: рачун 51-1135-3037516 од 11.05.2016. године, на износ од 11.702,00 и рачун 51-1135-3031116 од 15.04.2016. године, на износ од 5.835,00 динара, што је и исплаћено (извод број 93 од 19.05.2016. и извод број 105 од 06.06.2016.).

На конту 421519 – осигурање остале дугорочне имовине, евидентирани су расходи у износу од 467.335,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. По основу уговора са добављачем "ДДОР Нови Сад" Нови Сад, узоркован је рачун бр. 795887371 04-2016 за април текуће године, од 11.05.2016. у износу од 16.316,00 динара, што је и исплаћено (извод број 88 од 12.05.2016.).

На конту 421521 – осигурање запослених у случају несреће на раду, евидентирани су расходи у износу од 623.871,23 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. По основу споразума са добављачем "ДДОР" Нови Сад узоркована је исплата полисе у износу од 335.750,00 динара (извод број 81 од 28.04.2016.).

На конту 422311 – Трошкови дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, евидентирани су расходи у износу од 263.328,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Ради се о исплати дневница возачима (уговореним радницима) санитетског превоза, па је у поступку контроле узоркован путни налог бр. 01-182 од 02.06.2016. на износ од 2.200,00 динара, што је и исплаћено (извод број 111 од 14.06.2016.).

На конту 423212 – услуге за одржавање софтвера, евидентирани су расходи у износу од 495.268,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала пристигле рачуне са закашњењем, јер су на картици добављача "Бит Тотал" евидентиране исплате из претходне године (октобар, новембар и децембар), као и за месеце јануар и фебруар у текућој години. У поступку контроле узорковани су рачуни бр. 2902-20 на износ од 9.700,00 динара и рачун 2902-29, на износ од 41.360,00 динара, што је и исплаћено (извод број 121 од 28.06.2016.).

На конту 423311 – услуге образовања и усавршавања запослених, евидентирани су расходи у износу од 1.267.300,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је у контролисаном периоду измиривала трошкове полагања специјалистичких испита, овере семестара, школарине, обуке радника, израде образаца индекса и диплома. Највећи износ исплаћен је Медицинском факултету Ниш и

то 967.600,00 динара, док је Медицинском факултету Београд исплаћено на име горе наведених трошкова, 147.000,00 динара. У поступку контроле узоркован је рачун бр. 309/Ц на износ од 115.000,00 динара (школарина), што је и исплаћено (извод број 13 од 21.01.2016.).

На конту 424311\* – здравствена заштита по уговору, евидентирани су расходи у износу од 305.085,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о Заводу за јавно здравље "Тимок" из Зајечара и Институту за медицину рада "Др Драгомир Карајовић" из Београда, што указује да је реч о установама које пружају услуге јавног здравства – инспекција и анализа (води се на конту 424331 у Прилогу 7). У поступку контроле узоркован је давалац услуге - Институт за медицину рада "Др Драгомир Карајовић" Београд, коме су исплаћене накнаде у износу 30.600,00 динара (извод број 24 од 05.02.2016.) и у износу од 22.800,00 динара (извод број 73 од 18.04.2016.).

На конту 424351 – остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада, евидентирани су расходи у износу од 12.730,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, за троје уговорених радника распоређених у служби лабораторијске дијагностике и у служби радиологије, за потребе снимања и вршења неопходних медицинских анализа.

На конту 425191\* – текуће поправке и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у износу од 511.597,91 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о редовном сервисирању и одржавању пословних објеката, постројења и опреме. У поступку контроле узоркован је давалац услуге "МВ Грејање" СЗР Бор, коме је за испостављен рачун бр.24-27/2015 на износ од 52.400,00 динара, на име трошкова рада (утрошени радни сати) и рачун бр. 112, на износ од 100.000,00 динара, на име изведених радова на грејним инсталацијама, здравствена установа измирила обавезе (извод број 24 од 05.02.2016. и извод број 112 од 15.06.2016.).

На конту 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме, евидентирани су расходи у износу од 3.003.476,55 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о периодичном сервисирању и одржавању медицинске опреме. У поступку контроле узоркован је давалац услуге "Драгер техника" са којим је здравствена установа постигла споразум о судском поравнању по основу записника бр. 7П336/2015 од 18.11.2015. године, чиме је направљен репрограма дуга (без плаћања камата). У контролисаном периоду селектован је рачун бр.12-1618 на износ од 114.723,42 за поправку и замену делова медицинског апарата "ФАБИО ТИРО", што је и исплаћено (извод број 30 од 17.02.2016.).

На конту 426100 – административни материјал, евидентирани су расходи у износу од 866.251,53 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачима који углавном испоручују канцеларијски материјал. У поступку контроле узоркован је СТР "Алкана трејд" Неготин, коме је за испостављен рачун на износ од 30.617,28 динара, здравствена установа платила по изводу бр. 83 од 05.05.2016.

На конту 426591 – остали материјали за очување животне средине и науку, евидентирани су расходи у износу од 256.559,40 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о набавкама материјала за одлагање медицинског отпада, те је узоркован "Екотраде" Ниш, коме је здравствена установа плаћала рачуне из претходне године. Ради илустрације узет је рачун на износ од 28.980,00 динара, што је и исплаћено (извод број 30 од 17.02.2016.).

На конту 426591 – хемијска средства за чишћење, евидентирани су расходи у износу од 1.089.328,60 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, утврђено је да се ради о добављачима који испоручују средства за чишћење и одржавање хигијене у зрдаваственој установи. У поступку контроле узоркован је "Натали дрогерија" Ниш, коме се нередовно измирују

испостављени рачуни. Ради илустрације, мора се истаћи да је здравствена установа плаћала рачуне из претходне године у контролисаном периоду: износе од 50.000,00 динара (извод број 24 од 05.02.2016.); од 11.032,00 динара и од 39.000,00 динара (извод број 34 од 23.02.2016.); од 100.000,00 динара (извод број 58 од 28.03.2016.) и од 100.000,00 динара (извод број 81 од 28.04.2016.) по постигнутом споразуму о судском поравнању по основу записника бр. 6.П266/2015 од 02.10.2015. године и од 80.000,00 динара (извод број 103 од 02.06.2016.).

На конту 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери, евидентирани су расходи у износу од 1.813.902,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, по основу насталих трошкова финансирања из обавезе запошљавања особа са инвалидитетом решења. У поступку контроле као узорак затражен је извод преноса средстава од стране РФЗО-а у висини од 91.918,50 динара и 245.116,00 динара и даљег трансферисања истих средстава на буџет РС – Фонд за финансирање инвалидних лица (извод бр. 61 од 31.03.2016.).

На конту 482131 – регистрација возила, евидентирани су расходи у износу од 79.003,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у картице добављача са класе 252111, узоркован је "Грандек" коме су исплаћене услуге у износу од 7.400,00 динара (извод бр. од 2016.).

У даљем поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у аналитичке картице трошкова мимо Прилога 7. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину:

- на субаналитичком конту 4249111 - остале специјализоване услуге - уговор о делу, евидентирани су расходи у износу од 62.468,35 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је према подацима здравствене установе 26.180,49 динара утрошено за потребе примарне здравствене заштите и 36.287,86 динара, за потребе секундарне здравствене заштите. Како је наведени конто мимо Прилога 7. на коме су евидентирана утрошена средства обавезног здравственог осигурања, за измиривање обавеза по основу закључених уговора о делу без добијеног мишљења подручног завода за јавно здравље о неопходности ангажовања потребног кадра, исити се сматрају се предметом оспорења.

- на субаналитичком конту 4249112 - остале специјализоване услуге - уговор о привременим и повременим пословима, евидентирани су расходи у износу од 216.722,54 динара из буџетских средстава - Национална служба за запошљавање - Филијала Бор, у оквиру пројекта спровођења јавних радова.

ЗЦ Неготин је закључио уговоре са Националном службом за запошљавање - Филијала Бор, као извођач јавних радова, а у циљу радно ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, за спровођење јавног рада:

1) Здравствена и психолошка подршка старима

Уговор бр.0608-10169-54/2015 од 30.11.2015. године, којим се НСЗ обавезује на пренос средстава извођачу јавног рада-ЗЦ Неготин на наменски текући рачун, у складу са приливом, намењених за финансирање јавног рада, у укупном износу од 164.739,16 динара, у трајању до три месеца. Заузврат, ЗЦ Неготин се уговором обавезује да за послове јавног рада, радно ангажује двоје незапослених са VII степеном стручне спреме-лекаре, са евиденције Националне службе, и са истима закључи уговор о привремено повременом вршењу послова. ЗЦ Неготин је закључио уговоре са двоје ангажованих лица-доктора, за периоде обављања послова од 01.12.2015. до 29.02.2016.године. По наведеним уговорима ЗЦ Неготин је извршиоцима послова дужан да обезбеди: новчану накнаду месечно од по 15.000,00 динара нето и накнаду трошкова превоза доласка и одласка са посла, а који ће се исплаћивати након преноса средстава од стране Националне службе за запошљавање Филијале Бор.

2) Јавни рад за чистију животну средину

Уговор бр.0608-10169-21/2016 од 27.04.2016.године, којим се НСЗ обавезује на пренос

средстава извођачу јавног рада-ЗЦ Неготин на наменски текући рачун, у складу са приливом, намењених за финансирање јавног рада, у укупном износу од 246.191,04 динара, у трајању од 1 до 4 месеца. Заузврат, ЗЦ Неготин се уговором обавезује да за послове јавног рада, радно ангажује двоје незапослених, са евиденције Националне службе, и са истима закључи уговор о привремено повременом вршењу послова. ЗЦ Неготин је закључио уговоре са двоје ангажованих лица, за периоде обављања послова од 01.05.2016. до 31.08.2016. године. По наведеним уговорима ЗЦ Неготин је извршиоцима послова дужан да обезбеди: новчану накнаду месечно од по 18.000,00 динара нето и накнаду трошкова превоза доласка и одласка са посла, а који ће се исплаћивати након преноса средстава од стране Националне службе за запошљавање Филијале Бор.

Надзорници осигурања извршили су увид у изводе којим су пренета средства од стране Националне службе запошљавања, као и у изводе исплате здравствене установе лицима с којима је закључен уговор о привремено повременом вршењу послова, у контролисаном периоду: (извод бр. 1 од 22.01.2016. пренос у износима од 50.579,72 динара и од 1.500,00 динара; извод бр. 2 од 25.01.2016. исплата у укупном износу од 31.500,00 динара; извод бр. 3 од 11.02.2016. пренос у износима од 51.297,52 динара и од 1.500,00 динара; извод бр. 4 од 12.02.2016. исплата у укупном износу од 31.500,00 динара; извод бр. 7 од 21.03.2016. пренос у износима од 51.297,52 динара и од 1.500,00 динара; извод бр. 8 од 22.03.2016. исплата у укупном износу од 31.500,00 динара; извод бр. 9 од 15.06.2016. пренос у износима од 60.547,78 динара и од 4.000,00 динара; извод бр. 10 од 16.06.2016. исплата у укупном износу од 36.000,00 динара).

- на конту 423321 – котизација за семинаре, евидентирани су расходи у износу од 33.507,51 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је издвојено на примарну здравствену заштиту 14.043,00 динара, а на секундарну 19.464,51 динара.
- на конту 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима, евидентирани су расходи у износу од 725.295,82 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је издвојено на примарну здравствену заштиту 303.971,48 динара, а на секундарну 421.324,34 динара.
- на конту 482251 – судске таксе, евидентирани су расходи у износу од 99.811,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је издвојено на примарну здравствену заштиту 41.830,79 динара, а на секундарну 57.980,21 динара.
- на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирани су расходи у износу од 43.959,31 динара из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је издвојено на примарну здравствену заштиту 18.423,35 динара, а на секундарну 25.535,96 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за здравствену установу:

1. Средства по ПС	58.971,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	17.153.737,33 динара
3. Пренета средства за финансирање инвалида	1.813.902,00 динара
4. Пренета средства за јубиларне награде	2.778.742,00 динара
5. Пренета средства за отпремнине	829.510,00 динара
6. Пренета средства за погребних услуга	69.990,00 динара
7. Приход од партиципације	2.716.442,85 динара
8. Укупно расположива средства РФЗО	25.421.295,18 динара
9. Утрошена средства РФЗО	23.590.062,11 динара
10. Разлика 5 -6 (мање утрошена средства)	1.831.233,07 динара

Мање утрошена у односу на пренета средства здравственог осигурања Здравственом центру Неготин за материјалне и остале трошкове износе 1.831.233,07 динара, док су према достављеним подацима овлашћених радника економско-финансијске службе здравствене установе: *"неутрошена средства здравственог осигурања, пренета за материјалне и остале трошкове, налазе се на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године у износу од*

1.288.127,49 динара". Утврђена разлика између мање утрошених средстава и приказаних неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове, на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, износи 543.105,58 динара (1.831.233,07 – 1.288.127,49), због чега је затражено образложење у коме се наводи; "да је наведени износ исплаћен за недостајућа средства за плате за неуговорене раднике, одвојен живот, али је већ током наредног периода тај износ враћен на буџетски рачун".

Законом о здравственом осигурању („Сл гл. РС”, бр. 107/05, 109/05- исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110 /12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126 /14 – УС, 106/15, 10/16 – др.) утврђено је да се средства Републичког фонда могу користити само за намене одређене законом, и то: за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд, за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања и за друге расходе, у складу са Законом.

С обзиром на чињеницу да трошкови који се односе се на котизације за семинаре, отплате камата, судске таксе, као и новчане казне и пенале по решењу суда и принудне наплате, као и на остале специјализоване услуге (уговор о делу без добијеног мишљења подручног завода за јавно здравље о неопходности ангажовања потребног кадра) не могу сврстати у категорије утврђене чланом 231. Закона о здравственом осигурању, нити су обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), исти се сматрају предметом оспорења.

Сви наведени трошкови (судске таксе, новчане казне и пенали и др.) су исплаћени из расположивих пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у висини преко 1% од укупно уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове Здравственог центра Неготин, што је у супротности са ставом 6. члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15), због чега се сматрају предметом оспорења и то:

- у примарној здравственој заштити у износу од 404.449,11 динара;
- у секундарној здравственој заштити у износу од 560.592,88 динара.

У образложењу Здравственог центра Неготин наводи се: " У контролисаном периоду се Здравствени центар Неготин константно суочавао са утужењима и претњом блокаде жиро-рачуна. Блокаде нису трајале дуже од неколико сати током дана, али су приликом скидања средстава са жиро-рачуна, скидане и камате, судске таксе, казне и пенали по судским пресудама, принудно, на шта Здравствени центар Неготин није имао утицаја. Исплаћивани су и уговори о делу, који се склапају хитно, када морају да се обезбеде кадрови у појединим службама или одељењима."

#### **Материјални и остали трошкови – јавне набавке**

У контролисаном периоду 2016.године споведен је поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ рб. 1/2016 за набавку средстава за одржавање хигијене – у 5 партија, покренут Одлуком о покретању поступка и Позивом за подношење понуда 01-2847 од 13.04.2016.године. Отварање понуда извршено је и Записником верификовано 28.04.2016.године и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда бр.01-3499 од 16.05.2016.године, на основу кога је донета Одлука о избору и додели уговора најповољнијем понуђачу и закључен Уговор о јавној набавци бр.01-3507 од 17.05.2016.године са „Натали дрогерија ТП“ Ниш укупне вредности 1.636.363,00 динара без пдв-а, са одложеним плаћањем 45 дана и периодом важења од једне године.).

У узоркованој факури добављача (бр.10/1790 од 23.05.2016.године на износ 168.741,20

динара без ПДВ-а) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

За набавку канцеларијског и административног материјала у контролисаном периоду 2016.године није спроведен поступак јавне набавке, већ је исти покренут и спроведен у јулу месецу и изабрана су три најповољнија добављача, са којима је потписивање уговора у току (СТР „Алкана трейд“ Прахово, „Папирдол“ доо Чачак, и Предузеће „Мали сервис“ доо Београд)

За текуће поправке и одржавање медицинске опреме у контролисаном периоду 2016.године довршен је и спроведен отворени поступак јавне набавке ЈН рб. 4/2015, покренут Одлуком о покретању поступка 01-2977 од 22.06.2015.године, Позивом за достављање понуда 01-5863 од 09.11.2016.године, отварањем понуда верификованим Записником 01-5696 од 14.12.2015.године и Извештајем о стручној оцени понуда 01-790 од 09.02.2016.године, Одлука о додели уговора 01-1085 од 24.02.2016.године по избору 12 понуђача за различите партије. У наведеном поступку јавне набавке, а након доношења одлуке о додели уговора, поднет је захтев за заштиту права од стране једног учесника, који је од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки Београд, решењем бр.4-00-445/2016 од 30.06.2016.године одбијен као неоснован (односи се на одређени број партија из ЈН).

По закљученим, узоркованим, уговорима, дефинисани су рокови – одазивања на позив, извршења услуге, плаћања услуге 8 сви на 90 дана), и гаранције за извршене услуге и уграђене делове.

У узоркованим фактурама добављача (бр.190/16 од 06.05.2016.године Сервис медицинске опреме „Електро медика“ Ниш, бр.16-391-000199 од 13.04.2016.године „Медика-пројект“ доо, бр. СР16-0888 од 20.06.2016. Драгер техника доо Београд) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

У контролисаном периоду 2016.године спроведен је поступак јавне набавке услуге сервисирања дизел агрегата у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда на основу Одлуке 01-3339 од 09.05.2016.године. Конкретан захтев за понуду се односио на демонтажу постојећег хаварисаног дизел мотора и монтажу дизел мотора истих карактеристика. Хитност поступка је проузрокована ванредним околностима-временске прилике-струјни удар који је проузроковао хаварију апарата дана 05.05.2016.године. Понуде су послате на три адресе.

Надзорницима осигурања су презентовани Записник о хаварији дизел агрегата у ЗЦ Неготин 01-3370 од 10.05.2016.године, као и Уговор о ЈН услуге сервисирања дизел агрегата 01-3425 од 11.05.2016.године, закључен са Предузећем за промет и монтажу ротационих машина „Турбина“ доо Београд.

Предмет уговора: демонтажа постојећег хаварисаног дизел мотора и монтажа дизел мотора истих карактеристика,

Уговорена вредност: 895.000,00 динара без ПДВ-а,

Рок плаћања: 45 дана.

У узоркованој фактури добављача (бр.24-16 од 16.05.2016.године на износ 895.000,00 динара без ПДВ-а ) нису уочене неправилности у поштовању цена и рокова одложеног плаћања.

За услуге одржавања НехТБИЗ софтвера, ЗЦ Неготин је спровео преговарачки поступак, на основу Мишљења Управе за јавне набавке бр.404-02-1754/16 од 10.06.2016.године доношењем Одлуке о покретању преговарачког поступка 01-4149, решењем о образовању комисије 01-4151 и Обавештењем о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, сви од 17.06.2016.године, Записник о преговарању 01-4234 од 23.06.2016.године, Извештај о стручној оцени понуда 01-4240 од 24.06.2016.године, Одлуку о додели уговора 01-4340 од 29.06.2016.године и Уговор 01-4372 заведен са 01.07.2016.године,

Предмет уговора: одржавање НехТБИЗ софтвера (основни модул, обрачун зарада, обрачун осталих личних прихода, благајничко пословање, основна средства, материјално пословање, фактурисање у секундарној ЗЗ, и испорука нових верзија са обуком и подршком корисника),

Уговорена вредност: укупан износ 706.800,00 динара без ПДВ-а,

Начин плаћања: месечно, базни месец јули 2016. године

За осигурање имовине у контролисаном периоду обезбедила је сама здравствена установа закључивањем листова покрића - бројеви 8, 9, 10, 11. и 12. за периоде од 01.01. до 30.06.2016. године, а са АД за осигурање ДДОР Нови Сад, на основу закљученог уговора из 2014. године, с обзиром да РФЗО није имао утврђену обавезу (Уредба о допуни Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке – „Сл. гласник РС“ бр. 86/2015 од 14.10.2015. године) спровођења централизованог поступка јавне набавке осигурања имовине и лица за потребе здравствених установа у 2016. години.

### Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 30.06.2016. године

Табела бр. 24 - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава  
за период 01.01.-30.06.2016. године

Рб	ОПИС	Укупно
0	1	2
1	Ненаменско трошење средстава пренетих за санитарски и потрошни материјал по почетном стању - за лекове са Листе лекова у секундарној зз без сагласности за пренамену средстава по позицијама из закљученог уговора	147.805,47 динара
2	Ненаменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе лекова у секундарној зз - за лекове ван Листе лекова у секундарној зз – медицински кисеоник	46.407,75 динара
3	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове - недостају на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.	543.105,58 динара
4	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној зз ,а утрошених на котизације за семинаре, отплате камата, судске таксе, као и новчане казне и пенале	404.449,11 динара
5	Ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у секундарно зз ,а утрошених на котизације за семинаре, отплате камата, судске таксе, као и новчане казне и пенале	560.592,88 динара
УКУПНО (1+2+3+4+5)		1.702.360,79

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Неготин, за период 01.01.-30.06.2016. године утврђено је следеће:



1. Контролом је утврђено да је Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.-30.06.2016. године, више утрошио средства обавезног здравственог осигурања за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 147.805,47 динара, из расположивих средстава по почетном стању средстава (утврђеном авансу) за санитарски и медицински материјал, без сагласности за пренамену средстава по позицијама из закљученог уговора у истом периоду.

2. Контролом је утврђено да је Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.-30.06.2016. године, више утрошио средства обавезног здравственог осигурања, од дела пренетих и неутрошених средстава за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у износу од 46.407,75 динара, за лекове ван Листе лекова – медицински кисеоник у секундарној здравственој заштити, те сматра се предметом оспорења.

3. У поступку контроле пренетих средстава за материјалне и остале трошкове, утврђено је да Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.-30.06.2016. године, од пренетих и неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 1.831.233,07 динара, на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године, на позицији материјални и остали трошкови располагао износом од 1.288.119,04 динара. Утврђена разлика у износу од 543.105,49 динара ненаменски је утрошена, јер су исплаћивана за недостајућа средства за плате за неугворене раднике и одвојен живот.

4. У поступку контроле пренетих средстава за материјалне и остале трошкове, утврђено је да је Здравствени центар Неготин у периоду 01.01.-30.06.2016. године, из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове ненаменски утрошио на котизације за семинаре, отплате камата, судске таксе, новчане казне и пенале по решењу судова и принудне наплате, као и на остале специјализоване услуге (уговор о делу без добијеног мишљења подручног завода за јавно здравље о неопходности ангажовања потребног кадра), што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон) и са одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број 110/15). Стога се ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 404.449,11 динара, као и у износу од 560.592,88 динара у секундарној здравственој заштити, сматрају предметом оспорења.

5. Контролисани субјект је дефинисао услове, начин и поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15). Спроводио је отворене поступке јавних набавки, затим поступке јавне набавке мале вредности, а у неким случајевима и преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда, у складу са чл. 31 Закона о јавним набавкама.

Увидом у електронску фактуру и упоређивањем цена по којима је извршено фактурисање лекова Републичком фонду од стране здравствене установе, са набавним ценама у испостављеним фактурама добављача, нису уочене неправилности, јер је Здравствени центар Неготин фактурисао по истим ценама, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 бр. 450-835/15, Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2016. године и Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16-1 од 04.03.2016. године.

6. Здравствени центар Неготин не води евиденцију материјалног књиговодства на одељењима болнице, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/16 и 49/16). Стога су контроли достављени само подаци о стању залиха, улазу и излазу лекова из болничке апотеке установе. У датом образложењу Здравственог центра

Неготин, истакнуто је да ће фирма "Бит Тотал" из Београда, завршити посао везан за информатичку подршку, којом ће моћи да се устроји и ова евиденција у здравственој установи у домену секундарне здравствене заштите до краја септембра 2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећи:

#### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Неготин у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон...) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.702.360,79** динара, са рачуна сопствених прихода здравствене установе на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору за 2016. годину пренета за одређене намене наведене у алинејама ове тачке предлога мера, а утрошена за друге намене и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд и то због ненаменског трошења средстава по основу:

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања пренетих за санитарски и медицински материјал, а утрошених за лекове са Листе лекова у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 147.805,47 динара.

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања пренетих за лекове у секундарној здравственој заштити, а утрошених за лекове ван Листе лекова – медицински кисеоник у секундарној здравственој заштити, у укупном износу од 46.407,75 динара.

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања пренетих за материјалне и остале трошкове, а утрошених за недостајућа средства за плате за неуговорене раднике и одвојен живот, у износу од 543.105,58 динара.

- ненаменски утрошених средстава здравственог осигурања, пренетих за материјалне и остале трошкове, а утрошених на котизације за семинаре, отплате камата, судске таксе, новчане казне и пенале по решењу судова и принудне наплате, као и на остале специјализоване услуге (уговор о делу), у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању осигурању ("Сл. гласник РС" бр. 107/05...10/2016-др. закон), као и са предвиђеним одредбама чл. 17. обухваћених у Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС" број 110/15) и то у укупном износу од 404.449,11 динара у примарној здравственој заштити односно у укупном износу од 560.592,88 динара у секундарној здравственој заштити.

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

#### Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Здравственог центра Неготин
- Архиви

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



1. Бобан Марковић

2. Гордана Вукић

5 90 16 43 / 83