



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,  
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)  
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09  
- Сектор за контролу -

05 број: 450-3839/15 – 2  
Дана: 08.10.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-3839/15 од 29.07.2015. године, извршили су контролу у Специјалној болници за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад и сачинили:

**З А П И С Н И К**  
**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У**  
**СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА РЕУМАТСКЕ БОЛЕСТИ „НОВИ САД“, НОВИ САД**

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

1. др Мирјана Мијић и
2. Гордана Пикула, дипл.еџц.

II Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, ул. Футошка бр.68, са подацима:

- ПИБ: 101696908
- Шифра делатности: 85110
- Матични број регистра: 08066396

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим др Милијанка Лазаревић, директор Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад, Нови Сад.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Ивана Јоксимовић, помоћник директора за немедицинске послове,
2. Љиљана Аврамов, главна сестра Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад, Нови Сад.

IV Предмет контроле је остваривање права осигураних лица на здравствену заштиту и исправност фактурисања у периоду 01.01-31.12.2014. године.

**V** Контрола је извршена у периоду од 05.08. до 10.08, 12 и 13.08.2015. године у Специјалној болници за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-487/13-169 од 26.12.2013. године, са припадајућим анексима,
- План рада Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“ за 2014. годину,
- Извршење плана рада Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“ за период јануар-јун 2014. године,
- Извршење плана рада Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“ за период јануар-децембар 2014. године;
- Спроведени коначни годишњи обрачун за 2014. годину, Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад,
- достављене електронске фактуре Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад за период 01.01-31.12.2014. године,
- медицинска документација осигураних лица,
- евиденције за заказивање специјалистичко-консултативних и дијагностичких прегледа,
- евиденције о пруженим услугама осигураним лицима на које имају право у складу са Законом о здравственом осигурању, а које су пружене на лични захтев,
- економско – финансијска документација,

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### **1. Анализа Плана рада за 2014. годину, Извршења Плана рада за период јануар-јун 2014. године и јануар-децембар 2014. године и фактурисаних услуга у периоду контроле**

Републички фонд за здравствено осигурање је са Специјалном болницом за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Специјална болница), закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-487/13-169 од 26.12.2013. године (у даљем тексту: Уговор). Овим уговором уређени су односи између Републичког фонда и здравствене установе у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на секундарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене здравствене услуге. Врста и обим здравствених услуга садржани су у Плану рада здравствене установе који је саставни део уговора.

Обим здравствених услуга исказан у плану рада здравствене установе планиран је на бази извршења из претходне године, као и на основу потреба осигураних лица и по правилу није мањи од извршења у 2013. години (односно период 01.07.2012.-30.06.2013. године, у складу са Упутством за израду планова рада стационарних здравствених установа за 2014. годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“).

Специјална болница је доставила Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад, Нови Сад (у даљем тексту: Филијала) План рада за 2014. годину, број: 202-2/013 од 15.10.2013. године. На наведени План рада Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад (у даљем тексту: Институт), дао је Мишљење, број: 06-44/127 од 24.12.2013. године, у ком је констатовано да је планирани број хоспитализованих пацијената, дана лечења, специјалистичких прегледа као и број услуга у складу са фактурисаном реализацијом у посматраном периоду, да су услуге РТГ и ултразвучне дијагностике планиране у већем обиму, док су услуге лабораторије у складу са реализацијом, као и да исти може да послужи као основ за склапање Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Филијала је дала Оцену о усаглашености плана рада за 2014. годину, Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад са укупном накнадом утврђеној здравственој установи, 04 број: 54-676/2013-2-169 од 27.12.2013. године у којој је констатовано да је План рада усаглашен са укупном накнадом опредељеној по Предрачуну средстава за 2014. годину, а посебно са накнадом за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал.

Планом рада за 2014. годину Специјалне болнице, у Табели број 12: Здравствене услуге пружене осигураним лицима, планиране су здравствене услуге у укупном обиму од 512.540 услуга.

Укупан број планираних специјалистичких прегледа у 2014. години, према подацима Табеле број 12-а: Специјалистички прегледи пружени осигураним лицима износи 23.240, при чему 14.310 чине први прегледи и 8.930 контролни специјалистички прегледи.

У оквиру рендген и ултразвучне дијагностике, према подацима исказаним у Табели број 13: Рендген и ултразвучна дијагностика, планирано је пружање укупно 4.050 услуга РТГ дијагностике, 5.100 услуга дезинтометрије костију употребом рендгенске апсорпциометрије дуалне енергије и 510 ултразвучних услуга.

Према подацима планске табеле број 14: Лабораторијска дијагностика у Специјалној болници је у 2014. години предвиђено да се изврши 5.100 хематолошких анализа, 24.830 биохемијских анализа, 3.585 анализа урина и 1.000 услуга, односно анализа, у оквиру имунолошке лабораторије, укупно 34.515 услуга лабораторијске дијагностике.

У Извршењу плана рада Специјалне болнице за период јануар-јун 2014. године, број: 230-01/014 од 28.07.2014. године извршене су измене у планској табели број 12-а: Специјалистички прегледи пружени осигураним лицима. Измене су се односиле на корекције у шифрама услуга у складу са начином фактурисања истих, а укупан број планираних специјалистичких прегледа у 2014. години није промењен.

На наведено Извршење плана рада Институт је дао Мишљење, број: 06-44/69а од 29.07.2014. године у коме је констатовано да су број хоспитализованих пацијената, број дана лечења и просечна дужина лечења били у границама планираног обима, као и да су специјалистички прегледи пружени амбулантним пацијентима реализовани у нешто већем обиму од планираног, да су у већем обиму од планираног реализовани и РТГ и УЗ прегледи, услуге остеодезинтометрије и лабораторијске дијагностике. Филијала је дала Оцену о извршењу плана рада за период I-VI 2014. године, 04 број: 54-676/13,14-9-169 од 12.08.2014. године којом се констатује успешност извршења плана рада и да у складу са наведеним, Специјалној болници припадају уговорена финансијска средства у уговореном обиму.

Специјална болница доставила је Филијали Измену плана рада за 2014. годину, број: 230-3/014 од 11.09.2014. године. Промене се односе на корекције у шифрама услуга лабораторијске дијагностике које су усаглашене са Правилником о номенклатури лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број: 59/13), а укупан број планираних лабораторијских услуга се није мењао. На наведену измену Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад дао је Мишљење, број: 06-44/104а од 15.09.2014. године, а Филијала Измену оцене плана рада за 2014. годину, 04 број: 54-676/13,14-6-169 од 25.09.2014. године у којој су наведене измене констатоване.

Здравствена установа доставила је Филијали Извршење плана рада за период јануар-децембар 2014. године, број: 64/015 од 03.02.2015. године у ком су извршене измене у делу плана за 2014. годину у Табели број 12: Здравствене услуге пружене осигураним лицима и табели број 14: Лабораторијска дијагностика.

Изменама у Табели број 12 брисане су услуге:

-шифра 009219 - Давање ињекције у терапијске/дијагностичке сврхе у обиму од 340 услуга,

- шифра 11700-00 - Остале електрокардиографије (ЕКГ) у обиму од 1.020 услуга и

- шифра 600805 -Преоперативни и рани пре и постоперативни третман пацијената на ортопедском одељењу у обиму од 120 услуга,

на тај начин смањен је планирани број здравствених услуга за 1.480 и сад износи 511.060 услуга.

Изменама у Табели број 14 додате су услуге:

-шифра L000026 - Узорковање крви (венепункција) у обиму од 600 услуга и

-шифра L000034 - Узорковање других биолошких материјала у лабораторији у обиму од 600 услуга

чиме је повећан укупан број планираних лабораторијских услуга на 35.715.

На наведено Извршење плана рада Институт је дао Мишљење, број: 06-44/15а од 04.02.2015. године у коме је констатовано да су број хоспитализованих пацијената, број дана хоспитализације као и здравствене услуге реализоване у складу са Планом, да је број специјалистичких прегледа, РТГ и УЗ-них услуга као и услуге лабораторијске дијагностике реализован у већем обиму. Филијала је дала Оцену о извршењу плана рада за период I-XII 2014. године, 04 број: 54-676/13,14-9-169 од 09.02.2015. године којом се констатује успешност извршења плана рада и да у складу са наведеним, Специјалној болници припадају уговорена финансијска средства у уговореном обиму.

У поступку контроле извршен је увид у испостављене електронске фактуре Специјалне болнице за период јануар-децембар 2014. године и поређење истих са Планом рада Специјалне болнице за 2014. годину са свим изменама. У наредној табели дат је преглед извршених и планираних услуга.

Табела број 1

Р. бр.	Опис	Подаци из Плана за 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-VI 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-XII 2014.г - План	Извршење из електронске фактуре
1.	Специјалистички прегледи први	14,310	14,310	14,310	21,373
	Специјалистички прегледи контролни	8,930	8,930	8,930	6,066
	<b>Укупно:</b>	<b>23.240</b>	<b>23.240</b>	<b>23.240</b>	<b>27.439</b>

2.	Здравствене услуге пружене осигураним лицима		512,540	512,540	511,060	492,083
3.	Рендген и ултразвучна дијагностика	Рентген услуге	4,050	4,050	4,050	5,396
		Дезинтометрија костију употребом рендгенске апсорпциометије дуалне енергије	5,100	5,100	5,100	6,622
		Ултразвучне услуге	510	510	510	632
		<b>Укупно:</b>	<b>9.660</b>	<b>9.660</b>	<b>9.660</b>	<b>12.635</b>
4.	Лабораторијска дијагностика	Заједничке опште лабораторијске услуге	0	0	1,200	3,720
		Хематолошке анализе	5,100	5,100	5,100	5,844
		Биохемијске анализе	24,830	24,830	24,830	41,796
		Прегледи урина	3,585	3,585	3,585	5,733
		Имунолошке анализе	1,000	1,000	1,000	1,601
		<b>Укупно:</b>	<b>34.515</b>	<b>34.515</b>	<b>35.715</b>	<b>58.694</b>

Извршена је и појединачна анализа услуга у оквиру специјалистичких прегледа пружених осигураним лицима, здравствених услуга пружених осигураним лицима, рендген, ултразвучне и лабораторијске дијагностике, прегледи дати у наредним табелама.

Табела број 2. Специјалистички прегледи пружени осигураним лицима

Р. бр.	Шифра	Назив	Подаци из Плана за 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-VI 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-XII 2014.г - План	Извршење из електронске фактуре
0	1	2	3	4	5	6
1	600001	Специјалистички преглед физијатра	0	14,310	14,310	21,267
2	600002	Специјалистички преглед физијатра - контролни	0	8,930	8,930	6,053
3	000001	Специјалистички преглед први	9,660	0	0	0
4	000002	Специјалистички преглед контролни	7,050	0	0	0
5	000003	Специјалистички преглед први - професор	660	0	0	106
6	000004	Специјалистички преглед контролни - професор	500	0	0	13
7	000005	Специјалистички преглед први - доцента и примаријуса	3,990	0	0	0

8	000006	Специјалистички преглед контролни - доцента и примаријуса	1,380	0	0	0
Укупно:			23,240	23,240	23,240	27,439

Према подацима приказаним у Табели број 2 специјалистички прегледи пружени осигураним лицима извршени су у обиму од 27.439 услуга, односно 118,07% од планираног броја.

Табела број 3. Здравствене услуге пружене осигураним лицима

Р. бр.	Шифра	Назив	Подаци из Плана за 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-VI 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-XII 2014.г - План	Извршење из електронске фактуре
0	1	2	3	4	5	6
1	009219	Давање ињекције у терапијске/дијагностичке сврхе	340	340	0	0
2	11700-00	Остале електрокардиографије (ЕКГ)	1,020	1,020	0	722
3	22065-00	Терапија хладноћом	3,090	3,090	3,090	3,120
4	49557-01	Артроскопска биопсија колена	0	0	0	1
5	50124-01	Ињекција у зглоб или неку другуг синовијску шупљину, неклассификована на другом месту	0	0	0	215
6	600011	Електростимулација	1,270	1,270	1,270	749
7	600012	Интерферентне струје	20,170	20,170	20,170	20,813
8	600015	Стабилна галванизација	35,930	35,930	35,930	37,557
9	600016	Дијадинамичке струје	42,290	42,290	42,290	45,133
10	600017	Блокада ганглиона струјом	30,010	30,010	30,010	31,931
11	600018	Високофреквентне струје (краткоталасна дијаметрија-радар)	550	550	550	1,440
12	600021	Субаквални ултразвук	50	50	50	140
13	600022	Сонофореза	450	450	450	1,784
14	600023	Електромагнетно поље	24,380	24,380	24,380	25,752
15	600030	Вибромасажа	40	40	40	0
16	600051	Хидро-кинези терапија	20	20	20	54
17	600071	Апликација парафина по сегменту	19,240	19,240	19,240	24,854
18	600081	Апликација по сегменту	20	20	20	0
19	600101	Екстензија кичменог стуба	20	20	20	19
20	600103	Позиционирање	140	140	140	52
21	600111	Вежбе хода у разбоју	700	700	700	676
22	600112	Активне вежбе са помагалима	8,330	8,330	8,330	7,950
23	600113	Вежбе по Алан Бургер-у (Allan Burger)	220	220	220	719
24	600114	Корективне вежбе пред огледалом	6,660	6,660	6,660	3,192

25	600115	Обука заштитним покретима и положајима тела код дископатичара	67,740	67,740	67,740	65,985
26	600116	Вежбе за реуматоидни артритис	12,340	12,340	12,340	11,411
27	600117	Вежбе за М.Бехтерев (Bechterew)	780	780	780	903
28	600120	Активне сегментне вежбе са отпором	21,810	21,810	21,810	23,095
29	600122	Пасивне сегментне вежбе	7,380	7,380	7,380	770
30	600124	Вежбе на справама или ергобициклу	340	340	340	775
31	600169	Функционална радна терапија - групна	930	930	930	484
32	600170	Пребацивање доминантног на неоштећен екстремитет	590	590	590	0
33	600173	Вежбе пацијената са парализацијом или хемиплегијом	10	10	10	117
34	600307	Вежбе релаксације	11,350	11,350	11,350	6,252
35	600312	Ход по равном	1,320	1,320	1,320	2,499
36	600348	Електрофореза лека	220	220	220	296
37	600802	Индивидуални рад при хоспиталном лечењу сколиоза и кифоза	720	720	720	30
38	600805	Преоперативни и рани пре и постоперативни третман пацијената на ортопедском одељењу	120	120	0	0
39	81874-03	Фонијатријске вежбе - вежбе дисања	0	0	0	5,532
40	81880-00	Третман Биоптрон лампом	30	30	30	80
41	92001-00	Општи физикални преглед	0	0	0	1
42	92178-00	Терапија топлотом	1,470	1,470	1,470	127
43	95550-00	Удружене здравствене процедуре - дијететика	0	0	0	89
44	95550-02	Удружене здравствене процедуре, радна терапија	0	0	0	623
45	95550-03	Удружене здравствене процедуре, физиотерапија	0	0	0	4,281
46	95550-08	Удружене здравствене процедуре - протетика и ортотика	0	0	0	14
47	95550-09	Удружене здравствене процедуре, фармација	0	0	0	401
48	96019-00	Биомеханичка процена	0	0	0	1,472
49	96071-00	Саветовање или подучавање помагалима за прилагођавање	0	0	0	1
50	96092-00	Примена, прилагођавање, или замена помагала или уређ. прилагођ.	0	0	0	294
51	96118-00	Терапија раменог зглоба вежбањем	0	0	0	1,140

52	96119-00	Терапија грудних или трбушних мишића вежбањем	26,480	26,480	26,480	2,271
53	96120-00	Терапија мишића леђа или врата вежбањем	65,060	65,060	65,060	54,779
54	96121-00	Терапија мишића руку вежбањем	0	0	0	2,558
55	96122-00	Терапија лакатног зглоба вежбањем	0	0	0	5
56	96123-00	Терапија мишића руку, ручног зглоба или зглобова прстију вежбањем	0	0	0	1,881
57	96124-00	Терапија зглоба кука вежбањем	0	0	0	1,519
58	96125-00	Терапија мишића карличног дна вежбањем	0	0	0	90
59	96126-00	Терапија мишића ногу вежбањем	0	0	0	5,115
60	96127-00	Терапија зглоба колена вежбањем	0	0	0	2,061
61	96128-00	Терапија мишића стопала, ножног зглоба или зглобова прстију вежбањем	50	50	50	1,380
62	96129-00	Терапија целог тела вежбањем	0	0	0	8,858
63	96130-00	Увежбавање вештина у активностима повезаним са положајем тела/мобилношћу/покретом	32,740	32,740	32,740	4,639
64	96131-00	Увежбавање вештина у активностима повезаним са премештањем	0	0	0	2,923
65	96138-00	Вежбе дисања у лечењу болести респираторног система	0	0	0	2
66	96154-00	Терапијски ултразвук	41,260	41,260	41,260	40,640
67	96155-00	Терапијско ласерско лечење неklasификовано на другом месту	400	400	400	0
68	96159-00	Тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом	23,750	23,750	23,750	28,583
69	96160-00	Фототерапија зглоба	0	0	0	1,443
70	96162-00	Терапеутска масажа или манипулација везивног/меког ткива, неklasификованог на другом месту	710	710	710	0
71	96197-03	Интрамускуларно давање фармаколошког средства - стероид	0	0	0	82
72	96200-03	Субаквално давање фармаколошког средства-стереоид	0	0	0	5
73	96209-03	Пуњење уређаја за давање лека -стемид	0	0	0	3



Укупно:	512,540	512,540	511,060	492,083
---------	---------	---------	---------	---------

Здравствене услуге пружене осигураним лицима извршене су у обиму од 492.083 услуге, односно 96,29% планираног обима услуга.

Табела број 4. Рендген и ултразвучна дијагностика

Р. бр.	Шифра	Назив	Подаци из Плана за 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-VI 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-XII 2014.г - План	Извршење из електронске фактуре
0	1	2	3	4	5	6
1	57506-00	Радиографско снимање хумеруса	0	0	0	16
2	57506-01	Радиографско снимање лакта	0	0	0	12
3	57506-02	Радиографско снимање подлактице	0	0	0	3
4	57506-03	Радиографско снимање ручног зглоба	0	0	0	9
5	57506-04	Радиографско снимање шаке	905	905	905	554
6	57512-00	Радиографско снимање лакта и хумеруса	0	0	0	4
7	57512-01	Радиографско снимање лакта и подлактице	30	30	30	4
8	57512-02	Радиографско снимање шаке, ручног зглоба и подлактице	0	0	0	7
9	57512-03	Радиографско снимање шаке и ручног зглоба	0	0	0	436
10	57518-00	Радиографско снимање фемура	0	0	0	3
11	57518-01	Радиографско снимање колена	0	0	0	394
12	57518-02	Радиографско снимање ноге	0	0	0	4
13	57518-03	Радиографско снимање глежња	0	0	0	2
14	57518-04	Радиографско снимање стопала	0	0	0	498
15	57524-00	Радиографско снимање фемура и колена	0	0	0	7
16	57524-01	Радиографско снимање колена и ноге	1,370	1,370	1,370	652
17	57524-02	Радиографско снимање ноге и глежња	0	0	0	1
18	57524-03	Радиографско снимање ноге, глежња и стопала	0	0	0	11
19	57524-04	Радиографско снимање глежња и стопала	0	0	0	42
20	57700-00	Радиографско снимање рамена или скапуле	155	155	155	221
21	57706-00	Радиографско снимање клавикуле	0	0	0	1

22	57712-00	Радиографско снимање зглоба кука	0	0	0	171
23	57715-00	Радиографско снимање пелвиса	360	360	360	226
24	58100-00	Радиографско снимање цервикалног дела кичме	315	315	315	549
25	58103-00	Радиографско снимање троракалног дела кичме	0	0	0	256
26	58106-00	Радиографско снимање лумбалносакралног дела кичме	595	595	595	567
27	58108-00	Радиографско снимање кичме, четири подручја	0	0	0	6
28	58109-00	Радиографско снимање сакралнококцигеалног дела кичме	70	70	70	217
29	58112-00	Радиографско снимање кичме, два подручја	125	125	125	359
30	58115-00	Радиографско снимање кичме, три подручја	25	25	25	4
31	58500-00	Радиографско снимање грудног коша	100	100	100	137
32	58521-00	Радиографско снимање стернума	0	0	0	4
33	58521-01	Радиографско снимање ребара, једнострано	0	0	0	1
34	58524-00	Радиографско снимање ребара, обострано	0	0	0	1
35	58524-01	Радиографско снимање стернума и ребара, једнострано	0	0	0	1
36	58527-00	Радиографско снимање стернума и ребара, обострано	0	0	0	1
37	90903-00	Радиографско снимање меких ткива, које није нигде класификовано	0	0	0	4
38	90909-00	Радиографско снимање осталих области	0	0	0	11
<b>Укупно рентген услуге:</b>			<b>4,050</b>	<b>4,050</b>	<b>4,050</b>	<b>5,396</b>
39	12306-00	<b>Дензитометрија костију употребом рендгенске апсорпциометрије дуалне енергије</b>	<b>5,100</b>	<b>5,100</b>	<b>5,100</b>	<b>6,622</b>
40	55800-00	Ултразвучни преглед шаке или ручног зглоба	50	50	50	50
41	55804-00	Ултразвучни преглед подлактице или лакта	115	115	115	9
42	55808-00	Ултразвучни преглед рамена или надлактице	290	290	290	111
43	55816-00	Ултразвучни преглед кука	15	15	15	21
44	55816-01	Ултразвучни преглед препона	10	10	10	3
45	55824-00	Ултразвучни преглед глутеалне регије	10	10	10	5
46	55824-01	Ултразвучни преглед бедра	0	0	0	3

47	55828-00	Ултразвучни преглед колена	20	20	20	155
48	55832-00	Ултразвучни преглед потколенице	0	0	0	10
49	55836-00	Ултразвучни преглед глежња или стопала	0	0	0	51
50	90908-00	Ултразвучни преглед осталих области	0	0	0	214
<b>Укупно ултразвучне услуге</b>			<b>510</b>	<b>510</b>	<b>510</b>	<b>632</b>
<b>Укупно услуге рендген и ултразвучне дијагностике</b>			<b>9,660</b>	<b>9,660</b>	<b>9,660</b>	<b>12,635</b>

Према подацима приказаним у Табели број 4 услуге рендген и ултразвучне дијагностике извршене су у обиму од 12.635 услуга, односно 130,80% од планираног броја.

Табела број 5. Лабораторијске услуге

Р. бр.	Шифра	Назив	Подаци из Плана за 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-VI 2014.г - План	Подаци из Извршења плана за I-XII 2014.г - План	Извршење из електронске фактуре
0	1	2	3	4	5	6
1	L000026	Узорковање крви (венепункција)	0	0	600	2,802
2	L000034	Узорковање других биолошких материјала у лабораторији	0	0	600	918
<b>Укупно заједничке опште лабораторијске услуге</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,200</b>	<b>3,720</b>
3	L014084	Крвна слика (Ер, Ле, Хцт, Хб, Тр, ЛеФ)	1,880	1,880	1,880	2,915
4	L014209	Седиментација еритроцита (СЕ)	1,890	1,890	1,890	2,929
5	L014738	Фибриноген у плазми - спектрофотометријски	1,330	1,330	1,330	0
<b>Укупно хематолошке анализе</b>			<b>5,100</b>	<b>5,100</b>	<b>5,100</b>	<b>5,844</b>
6	L001057	Аланин аминотрансфераза (АЛТ) у серуму - спектрофотометрија	1,685	1,685	1,685	2,816
7	L001255	Алкална фосфатаза (АЛП) у серуму -спектрофотометријом	1,640	1,640	1,640	2,687
8	L001651	Аспартат аминотрансфераза (АСТ) у серуму - спектрофотометријом	1,690	1,690	1,690	2,822
9	L001891	Билирубин (директан) у серуму - спектрофотометријом	1,620	1,620	1,620	2,498
10	L001917	Билирубин (укупан) у серуму - спектрофотометријом	1,680	1,680	1,680	2,576
11	L002055	Ц-реактивни протеин (ЦРП) у серуму - имунотурбидиметријом	1,400	1,400	1,400	2,555

12	L002493	Фосфор, неорганички у серуму - спектрофотометрија	630	630	630	1,220
13	L002543	Гама-глутамил трансфераза (гама-ГТ) у серуму - спектрофотометрија	1,650	1,650	1,650	2,731
14	L002618	Глукоза у серуму - спектрофотометрија	1,835	1,835	1,835	2,880
15	L002816	Холестерол (укупан) у серуму - спектрофотометријом	1,120	1,120	1,120	1,494
16	L002857	Холестерол, ХДЛ - у серуму - спектрофотометрија	1,105	1,105	1,105	1,456
17	L002873	Холестерол, ЛДЛ - у серуму - израчунавањем	1,105	1,105	1,105	1,454
18	L003749	Калцијум у серуму - спектрофотометријом	670	670	670	1,241
19	L004317	Креатинин у серуму - спектрофотометријом	1,760	1,760	1,760	2,817
20	L004812	Мокраћна киселина у серуму - спектрофотометрија	1,725	1,725	1,725	2,752
21	L005439	Протеини (укупни) у серуму - спектрофотометријом	0	0	0	1,931
22	L005512	Реуматоидни фактор (РФ) у серуму - имунотурбидиметријом	650	650	650	1,257
23	L006072	Триглицериди у серуму - спектрофотометрија	1,105	1,105	1,105	1,767
24	L006254	Уреа у серуму - спектрофотометријом	1,760	1,760	1,760	2,842
<b>Укупно биохемијске анализе</b>			<b>24,830</b>	<b>24,830</b>	<b>24,830</b>	<b>41,796</b>
25	L008979	Целокупни преглед урина - ручно	1,835	1,835	1,835	2,882
26	L009472	Седимент урина	1,750	1,750	1,750	2,851
<b>Укупно прегледи урина</b>			<b>3,585</b>	<b>3,585</b>	<b>3,585</b>	<b>5,733</b>
27	L015909	Антинуклеусна антитела (АНА сцреен) ИгГ класе у серуму - ЕЛИСА	480	480	480	772
28	L016352	Антитела на цикличне цитрулинане пептиде (анти-ЦЦП) ИгГ/ИгМ/ИгА класе у серуму - ЕЛИСА	520	520	520	829
<b>Укупно имунолошке анализе</b>			<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>1,601</b>
<b>Укупно услуге лабораторијске дијагностике</b>			<b>34,515</b>	<b>34,515</b>	<b>35,715</b>	<b>58,694</b>

Према подацима приказаним у Табели број 5 услуге лабораторијске дијагностике извршене су у обиму од 58.694 услуге, односно 164,34% од планираног броја.

Специјална болница доставила је Образложење, број: 219-2/015 од 24.08.2015. године (у прилогу), о разлозима одступања пружених и фактурисаних услуга и услуга садржаних у Плану рада, односно Извршењу плана рада за 2014. годину. Према

наводима здравствене установе, План рада за 2014. годину рађен је крајем 2013. године када су уведене нове шифре у складу са Правилником о номенклатурама здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, који се у смислу шифрирања здравствених услуга примењује од 01.03.2014. године. Обзиром да је нова Номенклатура далеко сложенија од претходне, што је и проузроковало разлике између Плана и извршења за 2014. годину, појединачне разлике у плану и извршењу су најобимније код ултразвучне дијагностике где више не постоји јединствена шифра, већ је свака анатомска регија засебно приказана. Разлике између појединачних планских и извршених услуга радиолошке дијагностике су настале из сличних разлога јер је у Плану за 2014. годину старом Номенклатуром предвиђено 13, а нова Номенклатура садржи 38 регија. У образложењу се даље наводи да су се код примене нове Номенклатуре за физикалну терапију руководили информацијама објављеним на сајту РФЗО, где су у делу „Даваоци здравствених услуга“, „Дијагностички сродне групе“ дати одговори на питања везана за прелазак са старе на нову шифру. Такође се наводи да у укупном броју планираних и извршених услуга за 2014. годину нема значајнијих одступања у обиму планирања и извршења, нити су разлике настале због увођења нових здравствених процедура.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО је констатовано да је Специјална болница за период 01.01-31.12.2014. године испоставила фактуре на име накнаде за рад у СЗ – КПП 070, у износу од 143.084.897,38 динара и фактурисала партиципацију у износу од 4.477.900,00 динара, што умањено за партиципацију износи 138.606.997,38 динара.

Увидом у податке Сprovedеног обрачуна са Специјалном болницом за период 01.01-31.12.2014. године, констатовано је да призната накнада по КО за 2014. годину за накнаду за рад и остале трошкове здравственој установи износи 114.629.355,00 динара.

Према Коначном обрачуну здравствена установа има исказан аванс на позицији накнада за рад и остали трошкови у износу од 2.462.767,00 динара и то за намене: енергенти (КПП 07Ц) 13.144,00 динара, исхрана болесника (КПП 07Д) 1.390.640,00 динара и материјални и остали трошкови (КПП 07Е) 1.098.983,00 динара.

По Коначном обрачуну Накнада за рад у СЗ (КПП 070) је умањена у износу од 26.592.171,00 динара, односно у пребијеном износу са партиципацијом 25.937.101,82 динара.

## **2. Усаглашеност економско-финансијске са медицинском документацијом, остваривање права осигураних лица на здравствене услуге и лекове**

У циљу утврђивања да ли се у Специјалној болници остварују права осигураних лица на здравствене услуге и лекове, у складу са законским и подзаконским актима Републичког фонда за здравствено осигурање, извршена је контрола медицинске документације у свим службама.

Ради утврђивања усаглашености медицинске са економско-финансијском документацијом, методом случајног узорка, остварен је увид у медицинску документацију 100 осигураних лица и то: за 42 осигурана лица извршен је увид у електронске картоне и амбулантног и стационарног лечења, за 3 осигурана лица у електронски картон стационарног лечења и за 55 осигураних лица у електронски

картон само амбулантног лечења, у периоду 01.01-31.12.2014. године. У наредним табелама дат је преглед осигураних лица, налаз и износ утврђених неправилности за осигурана лица на стационарном и амбулантном лечењу.

Табела број 6. Контролисана осигурана лица на стационарном лечењу

Р. бр.	ЈМБГ	Матични број отпусне листе	Налаз	Износ утврђених неправилности	
1		124	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији. Фибриноген у плазми урађен, није фактурисан	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M07.0, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
2		136	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
3		37,172, 362, 526, 697, 810, 980, 1195, 1401, 1505, 1697, 1945	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 22.11.2013.г до 22.05.2014. г, затим од 27.05. до 27.11.2014. г и од 28.11.2014. г до 28.05.2015. г. Издати N1 налози за лек Humira 40 mg
4		245	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији. Фибриноген у плазми урађен, није фактурисан	Ослобођен партиципације по основу 531	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M07, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
5		357	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 237	
6		364	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
7		31, 201, 368, 506, 675, 812, 964, 1160, 1361, 1531, 1713, 1871	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 23.10.2013.г до 23.04.2014. г, затим од 28.01. до 28.07.2014. г и од 25.07.2014. г до 25.01.2015. г. Издати N1 налози за лек Humira 40 mg
8		407	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
9		699	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
10		738	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
11		756	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
12		766	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	

13		781	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
14		826	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M35, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
15		864	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
16		878	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 235	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M06, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
17		934	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
18		971	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
19	1	1070	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M13, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
20		1079	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M05, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
21		1091	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
22		1109	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M05, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
23		1110	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
24		1111	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
25		1215	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540	
26		1262	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
27	3	1295	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M07, прописан у складу са Правилником о Листи лекова
28		1330	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 231	

29	1416	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001		
30	1453	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M05.9, прописан у складу са Правилником о Листи лекова	
31	1466	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531		
32	1481	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. L40, прописан у складу са Правилником о Листи лекова	
33	1484	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M05.9, прописан у складу са Правилником о Листи лекова	
34	1528	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M05, прописан у складу са Правилником о Листи лекова	
35	1576	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана		
36	1380, 1679, 1710	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531		
37	989, 1179, 1341, 1519, 1725, 1908	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 231	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 24.06. до 24.12.2014. г и од 23.12.2014. г до 23.06.2015. г. Издати N1 налози за лек Enbrel 50 mg	
38	1755	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	На терапији Methotrexat tbl 2,5 mg, Dg. M06.4, прописан у складу са Правилником о Листи лекова	
39	1821	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239		
40	1976	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540		
41	1211, 1278, 1558, 1802, 2024	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 235. Наплаћена партиципација 19.11.2014. године, изабрани лекар није уписао основ ослобађања	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 25.03.2014. г у наредних шест месеци и од 26.09.2014. г до 26.03.2015. г. Издати N1 налози за лек Remicade 100 mg	



42	5	1583, 1747, 1952	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 235. Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана 10.11.2014. год. изабрани лекар није уписао основ ослобађања	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 24.06. до 24.12.2014. г и од 23.12.2014. г до 23.06.2015. г. Издати N1 налози за лек Simponi 50 mg
43		165, 342, 482, 546, 694, 851, 1022, 1205, 1415, 1596, 1772, 1975	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 23.12.2013.г до 23.06.2014. г, затим од 24.06. до 24.12.2014. г и од 23.12.2014. г до 23.06.2015. г. Издати N1 налози за лек Actemra 480 mg
44		842,901	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 23.10.2013.г у наредних шест месеци, затим од 22.11.2013. г један циклус и од 23.12.2014. г до 23.06.2015. г. Издати N1 налози за лек Mabthera 500 mg
45		234, 1027, 1177, 1359, 1516, 1705, 1907	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 234	Има важећу оцену Комисије РФЗО за одобравање употребе лека и то: од 24.06. до 24.12.2014. г и од 23.12.2014. г до 23.06.2015. г. Издати N1 налози за лек Humira 40 mg

Упоредном контролом медицинске документације и електронских фактура за 45 осигураних лица на стационарном лечењу утврђена је усаглашеност података о пруженим услугама и утрошеним лековима са подацима из електронских фактура.

Табела број 7. Контролисана осигурана лица на амбулантном лечењу

Р. бр.	ЈМБГ	Број амбулантног протокола	Налаз	Износ утврђених неправилности
1		6	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана
2		81	У електронској фактури евидентирано 5 Специјалистичких прегледа физијатра – шифра 600001 и 5 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 14.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и једно тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској фактури
3		139	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација наплаћена

4		298	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540	
5		602	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација наплаћена	
6		875	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана у циклусу физикалне терапије у фебруару 2014. године. У току године ослобођен партиципације по основу 239	
7		900	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 21.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској факури	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – $1*357,36=357,36$ Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – $1*101,78=101,78$ Укупно за оспорење умањено за партиципацију 409,14 (459,14-50,00)
8		1349	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-00, на дан 15.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској факури	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – $1*357,36=357,36$ Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – $1*101,78=101,78$ Укупно за оспорење умањено за партиципацију 409,14 (459,14-50,00)
9		1433	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
10		1537	У електронској факури евидентирана услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 у количини од 11 услуга. Увидом у медицинску документацију констатовано да је пружена једна услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 и 10 услуга Кегелове вежбе, које су грешком фактурисане као узорковање крви, са ценом 0,00 динара.	Ослобођен партиципације по основу 531	
11		1561	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
12		2055	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
13		2473	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
14		2639	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
15		3701	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	

16	4014	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
17	4894	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
18	5109	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
19	60005	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
20	6526	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
21	7203	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
22	7525	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540	
23	7863	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
24	8580	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
25	9006	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
26	9357	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 23.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској факури	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 409,14 (459,14-50,00)
27	9608	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
28	9948	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
29	11922	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
30	13556	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
31	15401	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
32	28405	У електронској факури евидентирано 8 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 8 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0 и то 08.01, 09.01, 16.01 и 23.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран по један специјалистички преглед физијатра и	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 4*357,36=1.429,44 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће

					специјализованом опремом – 4*101,78=407,12
			тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	услуга у електронској фактури	Укупно за оспорење умањено за партиципацију 1.636,56 (1.836,56-200,00)
33	31971		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
34	32343		У електронској фактури евидентирана услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 у количини од 11 услуга. Увидом у медицинску документацију констатовано да је пружена једна услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 и 10 услуга Кегелове вежбе, које су грешком фактурисане као узорковање крви, са ценом 0,00 динара.	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
35	52244		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
36	60938		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
37	63217		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
38	69196		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
39	89896		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
40	94048		У електронској фактури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 03.02.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској фактури	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 409,14 (459,14-50,00)
41	94205		Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
42	94732		У електронској фактури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 08.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана 08.01.2014. године, а даље ослобођен партиципације по основу 515	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 459,14 (459,14-50,00)

43	98733	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 513	
44	98854	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
45	98945	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 13.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Партиципација обрачуната и наплаћена у складу са пруженим бројем услуга, а фактурисана у складу са бројем услуга у електронској факури	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 409,14 (459,14-50,00)
46	99273	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-0, на дан 30.01.2014. године, у медицинској документацији евидентиран један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Ослобођен партиципације по основу 513	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0- Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 459,14 (459,14-0,00)
47	100603	У електронској факури евидентирано 38 РТГ прегледа, 23.04.2014. године. Увидом у медицинску документацију утврђено да је осигураном лицу пружена услуга Радиографско снимање шаке – шифра 57506-04 у количини од 2 услуге, а фактурисана је једна. Такође, урађена је и комплетна лабораторијска анализа, која није фактурисана.	Партиципација наплаћена	Укупна вредност погрешно фактурисаних РТГ услуга са партиципацијом износи 34.600, односно умањено за партиципацију 34.550,00.
48	100867	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
49	101095	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
50	101111	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
51	101239	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
52	101260	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
53	101329	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
54	102006	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	

55	5	103312	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
56	4	103805	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
57	3	103888	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
58		24963	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији.	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
59		65378	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана 20.01.2014. године, а од 10.06.2014. г ослобођен партиципације по основу 001	
60		1989	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
61		31783	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 237	
62	0	22562	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-03.02.2014. године, у медицинској документацији евидентиран по један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Ослобођен партиципације по основу 531	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0-Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 459,14 (459,14-0.00)
63		92708	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
64		83289	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
65		86300	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
66		98089	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
67		98693	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
68		100950	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 522	
69		94755	У електронској факури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-07.02.2014. године, у медицинској документацији евидентиран по један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском	Ослобођен партиципације по основу 001	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36 Шифра 96159-0-Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78

		документацијом		Укупно за оспорење умањено за партиципацију 459,14 (459,14-0,00)
70	59530	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
71	7654	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 235, наплаћена партиципација 25.11.2014. године јер није унет основ ослобађања на упуту изабраног лекара.	
72	101098	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
73	101676	У електронској фактури евидентирана услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 у количини од 11 услуга. Увидом у медицинску документацију констатовано да је пружена једна услуга Узорковање крви (венепункција) – L000026 и 10 услуга Кегелове вежбе, које су грешком фактурисане као узорковање крви, са ценом 0,00 динара.	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
74	92763	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
75	66710	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
76	43968	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
77	101580	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239	
78	101204	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540	
79	101073	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
80	100383	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
81	101853	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 231	
82	101424	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
83	80189	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 001	
84	67163	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531	
85	45767	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана	
86	85998	У електронској фактури евидентирано 2 Специјалистичка прегледа физијатра – шифра 600001 и 2 Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-	Ослобођен партиципације по основу 239	Шифра 600001 – Специјалистички преглед физијатра – 1*357,36=357,36

		14.02.2014. године, у медицинској документацији евидентиран по један специјалистички преглед физијатра и тестирање опсега покрета/мишића специјализованом опремом. Све остало фактурисано је у складу са медицинском документацијом	Шифра 96159-0-Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – 1*101,78=101,78 Укупно за оспорење умањено за партиципацију 459,14 (459,14-0,00)
87	100961	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана 22.05, 15.07 и 05.09.2014. године, а даље ослобођен партиципације по основу 531
88	102652	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана
89	59914	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531
90	97059	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 231
91	102790	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана
92	103228	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 239
93	92506	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 540
94	95701	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана
95	92227	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Партиципација обрачуната, наплаћена и фактурисана
96	50957	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 531
97	234	Све што је фактурисано налази се у медицинској документацији	Ослобођен партиципације по основу 234
<b>Укупно фактурисано умањено за партиципацију 42.114,52</b>			<b>(42.864,52-750,00)</b>

Упоредном контролом медицинске документације и електронских фактура за 97 осигураних лица утврђена је усаглашености медицинске са економско-финансијском документацијом за сва контролисана лица на амбулантном лечењу, у делу остваривања права на здравствене услуге, изузев код осигураних лица са ЈМБГ бројевима:

код којих су више фактурисане услуге Специјалистички преглед физијатра – шифра 600001 и Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-00 (према усменим наводима грешка је техничке природе – база података за електронско фактурисање у јануару и фебруару 2014. године није функционисала на задовољавајући начин) и код осигураног лица са ЈМБГ бројем од кога је фактурисано 38 РТГ прегледа 23.04.2014. године.



Према подацима приказаним у Табели број 7 укупна вредност утврђених неправилности умањена за партиципацију износи 42.114,52 динара.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, затим 03 број: 450/1167/14-5 од 28.07.2014. године и 03 број: 450-1167/14-8 од 10.10.2014. године (у даљем тексту: Упутство за фактурисање у 2014. години), Републички фонд за здравствено осигурање уредио је начин фактурисања услуга хоспитализованим осигураним лицима према којој се у фактури исказује износ наплаћене партиципације за који се умањује потраживање од Републичког фонда.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2014. годину („Службени гласник РС“ број: 3/2014, у даљем тексту: Правилник о партиципацији) уређен је садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања из Закона о здравственом осигурању, за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица у 2014. години као и начин и поступак наплаћивања партиципације. Чланом 17. Правилника о партиципацији, дефинисано је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз плаћање партиципације, врста услуга и висина партиципације.

У Специјалној болници, након пружене здравствене услуге, врши се обрачун и наплата партиципације, уз издавање рачуна о наплаћеној партиципацији на „Образцу РП“ (члан 37. Правилника о партиципацији). Образац се попуњава у два примерка од којих један задржава Специјална болница као издавалац рачуна, а други задржава осигурано лице и на основу њега плаћа обрачунату партиципацију. По извршеном плаћању осигураник добија признаницу.

Увидом у Обрасце РП констатовано је да је, у зависности од врсте услуге, партиципација обрачуната и наплаћена у складу са Правилником о партиципацији. Такође, партиципација није наплаћивана осигураницима из члана 20, 21, 22, 23 и 24. Правилника о партиципацији, а којима се здравствена заштита обезбеђује у пуном износу из средстава обавезног здравственог осигурања.

Услуге су пружане осигураним лицима на основу упута изабраног лекара и интерних упута надлежних специјалиста физијатара – реуматолога. За осигурана лица упућена са подручја ван Филијале за Јужнобачки округ уредно су издавани упуту изабраних лекара са овером надлежне лекарске комисије Филијале са које се упућује на лечење.

Специјалистичко-консултативни и дијагностички прегледи заказују се најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом, што је констатовано увидом у „свеску заказивања“ специјалистичко-консултативних прегледа и електронску евиденцију за заказивање дијагностичких прегледа (УЗ, РТГ, DEXA, лабораторија), где се евидентира датум прегледа надлежног специјалисте и датум када се заказује одређена дијагностичка процедура. Напомињемо, уколико је осигурано лице са подручја друге Филијале здравствена установа обавља све дијагностичке процедуре у истом дану.

У складу са напред наведеним, у периоду контроле здравствена установа није издала ни једну потврду на Обрасцу ПЗ, у смислу члана 68. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број: 10/2010, 18/2010-испр, 46/2010, 52/2010-испр, 80/2010, 60/11-одлука УС и 1/13).

Током контроле извршено је упоређивање дијагноза и количина лекова из програма за електронско фактурисање, података добијених увидом у електронске картоне и на Налозима за прописивање и издавање лекова са Листе лекова под посебним режимом издавања – Обрасци N-1. Дијагнозе болести, као и количине лекова са Листе Ц из електронске фактуре, код контролисаних осигураника, поклапају се са дијагнозама и количинама из медицинске документације и на Обрасцима N-1. За сва контролисана осигурана лица постоји оцена Комисије РФЗО за одобравање употребе лека за период контроле.

Специјална болница, редовно, на месечном нивоу доставља Филијали Налоге за прописивање и издавање лекова са Листе лекова под посебним режимом издавања – Обрасци N-1, спецификацију утрошених лекова и редовно евидентира прописивање и издавање лекова под специјалним режимом контроле кроз одговарајући Апликативни софтвер.

У складу са напред наведеним констатује се да су осигурана лица остваривала право на лекове у складу са индикацијама и напоменама из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број: 58/13, 61/13-исправка, 76/13, 100/13, 7/14, 39/14 и 61/14, у даљем тексту: Правилник о Листи лекова).

Лек Methotrexat tbl. примењиван је у лечењу код дијагноза M-05; M-06; M-07.0; M-13 као и L-40. Дијагнозе и количине лека из електронске фактуре се поклапају са дијагнозама и количинама из медицинске документације

Током контроле утврђено је да су осигураницима прописивани и лекови са Листе А и А1 у складу са Правилником о Листи лекова, према водећим дијагнозама, најчешће: Afranil tbl, Diklofenak duo caps, Paracetamol tbl, Salazopyrin tbl, Pronison tbl, Bensedin tbl, Pantoprazol tbl.

Набавку лекова са Листе Ц Специјална болница је вршила по уговорима закљученим са добављачима за које је РФЗО спровео поступак јавне набавке, у складу са чланом 10. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14 и 9/15). Фактуре за испоручене лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО Специјална болница доставља Филијали уз ЦИТ образац, приликом чега се врши и контрола цена по којима добављачи испоручују уговорене лекове, при чему је констатована усаглашеност уговорених и фактурисаних цена у 2014. години. Упоређивањем цена лекова приказаних кроз програм за електронско фактурисање констатовано је да је здравствена установа испостављала фактуре за утрошене лекове са Листе Ц по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке у складу са Упутством за фактурисање.

Даљом контролом је извршен увид у материјалне картице појединих лекова са Листе А и фактуре за набављене лекове, испостављене електронске фактуре и упоређивање цена лекова приказаних кроз програм за електронско фактурисање.

Констатовано је да је Специјална болница испостављала фактуре за утрошене лекове по набавним ценама.

На основу контроле појединих картица материјалног књиговодства за санитарски и медицински потрошни материјал (игле, алкохол, шприц) извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена санитарског и медицинског потрошног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Специјална болница испостављала фактуре за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал по просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2014. години.

### 3. Пружање услуга осигураним лицима на које имају право у складу са Законом о здравственом осигурању, а које су пружене на лични захтев

У циљу контроле да ли постоји неоснована наплата здравствених услуга осигураним лицима РФЗО, односно да ли се осигураним лицима наплаћују здравствене услуге на које осигурана лица имају право у складу са Законом о здравственом осигурању и прописима донетим за спровођење закона извршен је увид у конта класе 7\*\*\*\* и евиденције о пруженим услугама осигураним лицима на лични захтев.

Увидом у конта класе 742\*\*\* утврђено је да је установа остварила приходе по основу пружања услуга и то:

Р. бр.	Конто	Назив	Износ
1.	742161	Приходи од продаје добара и услуга у корист РЗЗО - НТБ	1.597.750,00
2.	7421611	Сопствени приходи - EMG	174.500,00
3.	7421610	Сопствени приходи - DEXA	680.000,00
4.	7421612	Сопствени приходи – УЗ меких ткива	1.873.200,00
5.	7421614	Сопствени приходи - хидротерапије	332.800,00
6.	7421615	Сопствени приходи - масаже	463.500,00
7.	7421616	Сопствени приходи - акупунктура	698.400,00
8.	7421617	Сопствени приходи – преглед на лични захтев	297.640,00
9.	742373	Приходи индиректних корисника РЗЗО који се остварују додатним активностима	310.947,48
<b>Укупно:</b>			<b>6.428.737,48</b>

Извршен је увид у евиденције о пруженим услугама осигураним лицима на које имају право у складу са Законом о здравственом осигурању, а које су пружене на лични захтев.

Случајним узорком обухваћене су услуге: први преглед физијатра, контролни преглед физијатра, DEXA и физикалне процедуре (интерферентне струје, УЗ, тенс и ласер).

Констатовано је да су осигурана лица својим потписом потврдила да преписани третман обављају на лични захтев у блоку за ванстандардну услугу и да су упознати да се услуге у блоку за ванстандардне услуге наплаћују по посебном ценовнику и не могу се рефундирати од РФЗО.

За сваку пружену услугу издата је признаница са подацима о врсти, количини, цени и износу за наплату. Иста је потписана од стране корисника услуге и лица које је издало рачун.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Планом рада за 2014. годину, који је саставни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину у Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад, Нови Сад планирано је: 23.240 специјалистичких прегледа пружених осигураним лицима, 511.060 здравствених услуга, 9.660 услуга рендген и ултразвучне дијагностике и 35.715 услуга лабораторијске дијагностике. У периоду 01.01-31.12.2014. године Специјална болница за реуматске болести Нови Сад, Нови Сад пружила је 27.439 Специјалистички прегледи (118,07%), 492.083 здравствене услуге (96,29%), 12.635 услуга рендген и ултразвучне дијагностике (130,80%) и 58.694 услуге лабораторијске дијагностике (164,34%).

2. Ради утврђивања усаглашености медицинске са економско-финансијском документацијом, методом случајног узорка, остварен је увид у медицинску документацију 100 осигурана и то: за 42 осигурана лица извршен је увид у електронске картоне и амбулантног и стационарног лечења, за 3 осигурана лица у електронски картон стационарног лечења и за 55 осигураних лица у електронски картон само амбулантног лечења. Упоредном контролом медицинске документације и електронских фактура:

- за 45 осигураних лица на стационарном лечењу утврђена је усаглашеност података о пруженим услугама и утрошеним лековима са подацима из електронских фактура.

- за 97 осигураних лица на амбулантном лечењу, утврђена је усаглашености медицинске са економско-финансијском документацијом за сва контролисана лица. изузев код осигураних лица са

1

1 код којих су више фактурисане услуге Специјалистички преглед физијатра – шифра 600001 и Тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-00 (према усменим наводима грешка је техничке природе – база података за електронско фактурисање у јануару и фебруару 2014. године није функционисала на задовољавајући начин) и код осигураног лица са ЈМБГ код кога је фактурисано 38 РТГ прегледа 23.04.2014. године.

Укупна вредност утврђених неправилности умањена за партиципацију износи 42.114,52 динара.

3. У Специјалној болници за реуматске болести Нови Сад, Нови Сад, након пружене здравствене услуге, врши се обрачун и наплата партиципације, уз издавање рачуна о наплаћеној партиципацији на „Образцу РП“, у складу са Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2014. годину („Службени гласник РС“ број: 3/2014), такође, партиципација није наплаћивана осигураницима из члана 20, 21, 22, 23 и 24. наведеног правилника.

4. Услуге су пружане осигураним лицима на основу упута изабраног лекара и интерних упута надлежних специјалиста физијатара – реуматолога. За осигурана лица упућена са подручја ван Филијале за Јужнобачки округ уредно су издавани упуту изабраних лекара са овером надлежне лекарске комисије Филијале са које се упућује на лечење.

Специјалистичко-консултативни и дијагностички прегледи заказују се најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом, у складу са Правилником о начину и поступку остваривања права из

обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број: 10/2010, 18/2010-испр, 46/2010, 52/2010-испр, 80/2010, 60/11-одлука УС и 1/13).

5. Осигурана лица су остваривала право на лекове у складу са индикацијама и напоменама из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број: 58/13, 61/13-исправка, 76/13, 100/13, 7/14, 39/14 и 61/14).

6. Упоредивањем цена лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала, приказаних кроз програм за електронско фактурисање констатовано је да је здравствена установа испостављала фактуре у складу са Упутством за фактурисање у 2014. години, ОЗ број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године, Изменама и допунама Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, ОЗ број: 450-1167/14-3 од 15.04.2014. године, затим ОЗ број: 450/1167/14-5 од 28.07.2014. године и ОЗ број: 450-1167/14-8 од 10.10.2014. године.

7. За сваку пружену услугу на лични захтев издата је признаница са подацима о врсти, количини, цени и износу за наплату, иста је потписана од стране корисника услуге и лица које је издало рачун. Осигурана лица су унапред упозната да се услуге наплаћују по посебном ценовнику и да се не могу рефундирати од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећи

## ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Специјална болница за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 42.114,52 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због неисправног фактурисања услуга специјалистички преглед физијатра – шифра 600001, тестирања опсега покрета/мишиће специјализованом опремом – шифра 96159-00 и 38 РТГ прегледа 23.04.2014. године код осигураника са ЈМБГ бр укупном износу од 42.114,52 динара.

II Специјалној болници за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад, се налаже да се приликом фактурисања пружених услуга здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину, ОЗ број: 450-835/15 од 13.02.2015. године, измена Упутства за фактурисање ОЗ број: 450-835/15-1 од 18.02.2015 године; ОЗ број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године и ОЗ број: 450-835/15-3 од 13.07.2015 године, да за пружене услуге здравствене заштите фактуру састави на основу исправних и веродостојних, тачних, проверених и неспорних чињеница и података.

**Поука о правном леку:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема Записника.

**Прилог:**

- Образложење Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад, број: 219-2/015 од 24.08.2015. године

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Специјалне болнице за реуматске болести „Нови Сад“, Нови Сад,
3. Архиви.



Надзорници осигурања:

*Мирјана Мијић*  
др Мирјана/Мијић

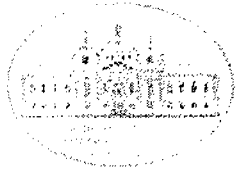
*Гордана Пикула*

Гордана Пикула, дипл. економиста

59015.56/9

24. 06. 2015

04-450-344/15-2-169



Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Министарство Здравља  
Београд

Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
**СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА РЕУМАТСКЕ БОЛЕСТИ НОВИ САД**  
21112 Нови Сад, Футошка 68, поштански бр. 37  
Тел: 021/547-133, Тел./факс 021/547-954 Е-mail: jodnabinja@ncobee.net

РФЗО Бзд, Филијала Нови Сад  
Одељење за контролу уговорених обавеза  
21000 Нови Сад  
Житни трг I

Нови Сад  
Прелом:

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ**

одступања Извршења плана за 2014. годину и Плана за 2014. годину

На захтев надзорника осигурања, у току вршења контроле, затражено је Образложење о разликама одступања пружених и фактурисаних услуга и услуга садржаних у Плану рада, односно Извршењу плана рада за 2014. годину.

Наиме, План рада за 2014. годину рађен је крајем 2013. године када су уведене нове цифре у складу са Правилником о номенклатурама здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, који се у смислу цифрирања здравствених услуга примењује од 01.03.2014. године.

Обзиром да је нова Номенклатура далеко сложенија од претходне, што је и проузроковало разлике између Плана и извршења за 2014. годину, појединачне разлике у плану и извршењу су најобимније код ултразвучне дијагностике где више не постоји јединствена цифра, већ је свака анатомска регија засебно приказана:

Стара шифра	Нова шифра	
815084 УЗ меких ткива	90908-00	Ултразвучни преглед осталих области
	55844-00	Ултразвучни преглед коже и поткожног ткива
	55836-00	Ултразвучни преглед глежња или стопала
	55832-00	Ултразвучни преглед потколенице
	55828-00	Ултразвучни преглед колена
	55824-01	Ултразвучни преглед бедрца
	55824-00	Ултразвучни преглед глутеалне регије
	55816-01	Ултразвучни преглед препона
	55816-00	Ултразвучни преглед кука
	55808-00	Ултразвучни преглед рамена или подлактице
	55804-00	Ултразвучни преглед подлактице или пазе
	55800-00	Ултразвучни преглед шакве или ручног зглоба

Разлике između pojedinačnih planinskiх и извршених услуга радиолошке дијагностике су настале из еличних разлога јер је у Плану за 2014. годину старом Номенклатуром предвиђено 13, а нова Номенклатура садржи 38 регија:

510148 ПРАКЕ	90909-00	РТГ осталих области
510142 РАМЕ	90903-00	РТГ мекких ткива, које није тигде класификовано
510141 КАРЛИЦА	57518-04	РТГ стопала
510140 САКРОИЛИЈАЧНИ ЗГЛ	57524-04	РТГ глежња и стопала
510135 ЦКИЧМА	57518-03	РТГ глежња
510136 ЦКИЧМА (са косим положајем, предњом и задњом флекцијом)	57524-03	РТГ ноге, глежња и стопала
510137 ТХ КИЧМА	57524-02	РТГ ноге и глежња
510138 ЛС КИЧМА	57518-02	РТГ ноге
510147 КОЛЕНА	57524-01	РТГ колена и ноге
510147 ПОТКОЛЕНИЦА И СКОЧНИ ЗГЛОВ	57518-01	РТГ колена
510147 СКОЧНИ ЗГЛОВ И СТОПАЛО	57524-00	РТГ фемура и колена
510147 СТОПАЛА	57518-00	РТГ фемура
510108 ПЛУЋА И СРЦА	57715-00	РТГ пелвиса
	57712-00	РТГ зглоба кука
	58500-00	РТГ грудног коша *плуца И срца
	58527-00	РТГ стернума и ребара, обострано
	58524-01	РТГ стернума и ребара, једнострано
	58524-00	РТГ ребара, обострано
	58521-01	РТГ ребара, једнострано
	58521-00	РТГ стернума
	57512-02	РТГ шаке, ручног зглоба и подлактице
	57512-03	РТГ шаке и ручног зглоба
	57506-04	РТГ шаке
	57506-03	РТГ ручног зглоба
	57512-01	РТГ лакта и подлактице
	57506-02	РТГ подлактице
	57512-00	РТГ лакта и хумеруса
	57506-01	РТГ лакта
	57506-00	РТГ хумеруса
	57700-00	РТГ рамена или скануле
	57706-00	РТГ клавикуле
	58108-00	РТГ кичме, четири подручја
	58115-00	РТГ кичме, три подручја
	58112-00	РТГ кичме, два подручја
	58109-00	РТГ сакралнококцигеалног дела кичме
	58106-00	РТГ лумбалносакралног дела кичме
	58103-00	РТГ торакалног дела кичме
	58100-00	РТГ цервикалног дела кичме



Код примене нове Номенклатуре за физикалну терапију руководили смо се информацијама објављеним на сајту РФЗО, где су у делу „Даваоци здравствених услуга“ „Дијагностички сродне групе“ дати одговори на питања везана за прелазак са старе на нову шифру.

<http://www.rfzo.rs/index.php/davaocizdrusluga/dsg?id=509:faq-dsg&catid=13>

У укупном броју планираних и извршених услуга за 2014. годину нема значајнијих одступања у обиму планирања и извршења, ипак су разлике настале због увођења нових здравствених процедура.

У прилогу Образложењу достављамо извод из базе података електронског система Специјалине болнице где се јасно види пренос са једне на другу шифру.

С поштовањем,

У Новом Саду  
Дана 24.08.2015. године





510105	50114-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Radiografija sinusa i cijela baza kranija	31.12.2013.
510106	50101-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE I PEDIJATRIJE I NEUROLOGIJE	Radiografija sinusa i cijela baza kranija	31.12.2013.
510107	07700-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Radiografija sinusa i cijela baza kranija	31.12.2013.
510108	07524-01	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Radiografija sinusa i cijela baza kranija	31.12.2013.
510109	57111-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Radiografija sinusa i cijela baza kranija	31.12.2013.
510110	50114-01	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Injekcija u zglobovima i drugi sinaptički sustavi	31.12.2013.
510111	40007-01	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Medicinska terapija na drugom mjestu	31.12.2013.
510112	20005-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Terapija lijekovima	31.12.2013.
510113	10000-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Terapija lijekovima	31.12.2013.
510114	11700-00	RO KLINIČKI IZVOJAKI IZ OBLASTI NEUROLOGIJE	Diagnostička terapija (sopstvenim sredstvima)	31.12.2013.

  
 \_\_\_\_\_  
 Datum: \_\_\_\_\_