

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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-7112/15-3
14.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-7112/15 од 17.11.2015. године, извршена је контрола у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања и сачињен

ЗА П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
„МЕРКУР“ ВРЊАЧКА БАЊА

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста,
3. Марија Кечан, дипломирани правник,
4. др Зорана Дугић.

II Седиште контролисаног субјекта је у Врњачкој Бањи, Булевар српских ратника 18, са подацима:

- ПИБ: 100919405
- Матични број: 07177402
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. мр. др Дејан Станојевић, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јасмина Вешковић, помоћник директора за немедицинске послове,
2. др Нада Лазаревић Пејовић, помоћник директора за медицинске послове,
3. Катарина Јовичић, шеф рачуноводства,

4. Божидар Вучковић – руководилац службе за правне, опште и кадровске послове,
5. Александра Бубања – референт за рад и радне односе,
6. Ана Бугариновић – референт за рад и радне односе,
7. Илић Ивана – обрачунски радник,
8. Ђурић Тања – шеф сале.

IV Предмет контроле је исправност спровођења уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.09.2015. године.

V Контрола је обављена у просторијама Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања у периоду од 18.11.2015. године до 20.11.2015. 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 2015. годину, број: 01/5 број: 450-98/15 од 27.01.2015. године
- финансијско-рачуноводствена документација Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања,
- радно-правна документација Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања,
- медицинска документација осигураних лица,
- преглед осигураних лица за која су у периоду 01.01-30.09.2015. године од стране Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања фактурисане услуге здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања, добијен из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање,
- преглед услуга здравствене заштите које су од стране Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања фактурисане на терет средстава обавезног здравственог осигурања за осигурана лица ЈМБГ 0902959*****5 и ЈМБГ 1303949*****6, добијен из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање,
- сугестије добијене у консултацијама са Државном ревизорском институцијом о чему је сачињена Службена белешка 07/1 број: 450-8253/15 од 26.11.2015. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

1. Уговорена накнада за 2015. годину

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања (у даљем тексту Специјална болница) је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Рашки округ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01/05 број: 450-98/15 од 27.01.2015. године, којим је утврђена накнада за 2015. годину, и то:

I	
1. Накнада за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације -----	294.533.000,00 динара
2. Накнада за амбулантно поликлиничке услуге -----	10.813.000,00 динара
3. Укупно -----	305.346.000,00 динара
4. Партиципација -----	284.000,00 динара
5. Укупна накнада умањена за партиципацију (3-4) -----	305.062.000,00 динара
II	
6. Накнада за услуге болничког лечења -----	59.326.000,00 динара
6.1. Плате -----	29.272.000,00 динара
6.2. Превоз -----	668.000,00 динара
6.3. Лекови у здравственој установи -----	2.195.000,00 динара
6.4. Санитетски и медицински потрошни материјал -----	2.576.000,00 динара
6.5. Исхрана болесника -----	10.791.000,00 динара
6.6. Остали индиректни трошкови -----	13.824.000,00 динара
6.6.1. Енергенти -----	9.263.000,00 динара
6.6.2. Материјални и остали трошкови -----	4.561.000,00 динара
7. Укупно -----	59.326.000,00 динара
8. Партиципација -----	60.000,00 динара
9. Укупна накнада умањена за партиципацију (7-8) -----	59.266.000,00 динара

У складу са чланом 5. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, у Специјалној болници осигураним лицима на терет средстава обавезног здравственог осигурања пружају се услуге продужене рехабилитације, амбулантно-поликлиничке услуге које се не обезбеђују по врсти и/или обиму у другим здравственим установама на подручју Филијале, као и болничке услуге, а према плану раду за 2015. годину.

2. Приходи Специјалне болнице

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачуне преко којих Специјална болница обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на следећим рачунима:

Табела 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.09.2015. године
Рачун буџетских средстава 840-247661-68	11.384.978,74	5.596.329,92
Рачун сопствених средстава 840-247667-50	7.183.437,46	5.247.616,07
Укупно	18.568.416,20	10.843.945,99

Такође, на на девизном рачуну број: 500100-100007593 (валута 978 EUR), стање на почетку контролисаног периода износило је 647.431,21, а на крају контролисаног периода 564.691,60.

У поступку контроле остварен је увид у бруто биланс за период 01.01-30.09.2015. године за конта 7*** до 911121, и констатовано је да је Специјална болница у периоду 01.01-30.09.2015. године остварила укупне приходе и примања у износу од 540.890.836,23 динара.

Табела 2

Конто	Приход	Износ	Извор прихода
7414***	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	506.584,00	РФЗО/ Сопствени приходи
7421***	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	288.300.126,48	Сопствени приходи
7451***	Мешовити и неодређени приходи	2.204.982,92	Сопствени приходи
7721***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.199.571,74	Остало
7811111	Приходи од стационарног лечења	195.101.084,90	РФЗО
78111115	Приходи од партиципације	206.750,00	РФЗО
7811112	Приходи од поликлиничко лабораторијских услуга	7.177.858,40	РФЗО
78111151	Приходи 071 - Лекови у ЗУ секундарна ЗЗ	880.062,82	РФЗО
78111152	Приходи 07А - Плате у ЗУ секундарна ЗЗ	20.285.142,43	РФЗО
78111153	Приходи 07В - Накнада трошкова превоза	496.000,00	РФЗО
78111154	Приходи 07С - Енергенти у ЗУ	6.561.291,67	РФЗО
78111155	Приходи 07Д - Исхрана болесника у ЗУ	7.643.625,00	РФЗО
78111156	Приходи 07Е - Остали материјал у ЗУ	3.288.100,00	РФЗО
78111158	Приходи 085 - Санитетски и медицински материјал	925.317,86	РФЗО
78111159	Приходи 07Ј - Јубиларне награде	332.768,89	РФЗО
8121***	Примања од продаје покретне имовине	125.313,35	Сопствени приходи
8231***	Примања од продаје робе за даљу продају	5.656.255,77	Сопствени приходи
Укупно		540.890.836,23	/

Специјална болница је у периоду периоду 01.01-30.09.2015. године од Републичког фонда за здравствено осигурање остварила приходе у укупном износу од 243.404.585,97 динара (наведени износ обухвата и наплаћену партиципацију у износу од 206.750,00 динара). У истом периоду Специјална болница је остварила приходе које је третирао као сопствене приходе здравствене установе у укупном износу од 296.286.678,52 динара (55% укупних прихода).

3. Документација здравствене установе, правна регулатива и кадровски план

У Специјалној болници, за контролисани период на снази је био Статут број: 01-1651/1 од 05.07.2006. године на који је сагласност дало Министарство здравља Одлуком број 110-00-259/2006-02 од 18.12.2006. године.

Правилник о унутрашњој организацији Завода за превенцију, лечење и рехабилитацију оболења органа за варење и шећерне болести „Врњачка бања“ носи број 01-1-3072/1 од 03.09.1991. године – текстуални део, претрпео је велики број измена, али као целокупан документ није усаглашаван са измењеним нормативима (измене законских прописа, измена Статута и сл.). Табеларни део Правилника израђен је 04.09.2012. године под бројем 01-3087/1 и садржи назив

радног места, шифре занимања (према Шифарнику занимања), потребно искуство, без броја извршилаца.

Такође, у поступку контроле извршен је увид у увид у:

- Кадровски план за 2013. годину кога је Министарство здравља РС донело 11.04.2013. године број: 112-01-00550/2013-01.

У Табели број 3 приказани су подаци о запосленима у Специјалној болници према Кадровском плану који је важећи за контролисани период:

Табела 3

КАДРОВСКИ ПЛАН ЗА СБ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“ ЗА 2013. ГОДИНУ						
Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. год.					Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеути/биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
5	1	14	1	10	31	287

У Табели број 4. приказани су кадровски подаци које је дала ЗУ:

Табела 4

ПОДАЦИ КАДРОВА ДАТИ ОД СТРАНЕ СБ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“						
Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. год.					Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеути/биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
5	1	14	1	10	31	273

У Табели број 5. приказани су подаци које води матична Филијала РФЗО (Т2 Табеле о броју уговорених радника по занимању):

Табела 5

Шифра	Назив	Број уговорених радника		
		Примарна	Секундарна и терцијарна	Укупно
1	Лекар	0	5	5
3	Фармацеут	0	1	1
4	Здравствени сарадник	0	1	1
5	Медицински техничар	0	14	14
12	Административни радник	0	4	4
13	Технички радник	0	6	6
УКУПНО		0	31	31

На основу упоредних података из наведених табела, закључује се да су број и структура уговорених радника у Специјалној болници, у складу са важећим Кадровским планом.

Донета је Измена и допуна Акта о процени ризика број 01-4408/1 од 13.01.2014. године којом су следећа радна места утврђена као радна места са повећаним ризиком по здравље: лекар на колоноскопији, лекар уролог, лекар на остеодезитометру, медицинска сестра – техничар, лабораторијски техничар, физиотерапеут, радник у Aqua центру, радник у екипи за одржавање/електричар и радник у екипи за одржавање/котлар.

Увидом у персоналну документацију репрезентативног узорка уговорених радника констатовано је да исти немају уведено скраћено радно време.

4. Број и структура запослених - табеларни приказ

У Табели број 6. приказани су подаци здравствене установе о укупном броју запослених радника

- Табела број 6. чини саставни део Записника (Прилог 1).

5. Коefицијенти и персонална документација запослених

Контрола је извршена на репрезентативном узорку од 90% запослених чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања тј. извршен је увид у њихова персонална досијеа (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и обрачунске листе) и провера коefицијената према Уредби о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/2001 ... 58/2014).

У поступку контроле коefицијената запослених остварен је увид у основне, а затим и додатне коefицијенте по основу руковођења и коefицијенте по основу стручно-признатих и научних звања.

Установљено је следеће:

1) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да су основни коefицијенти у Специјалној болници примењивани у складу са Уредбом о коefицијентима

2) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да су коefицијенти по основу руковођења у Специјалној болници примењивани у складу са Уредбом о коefицијентима

3) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да су коefицијенти по основу стручно признатих и научних звања у Специјалној болници примењивани у складу са Уредбом о коefицијентима.

Надзорници који су вршили контролу указују да је запосленом са ЈМБГ 0211954****8 који ради на пословима возача (податак из радне књижице – квалификовани радник), опредељен коefицијент 8,36 кога Уредба о коefицијентима предвиђа за помоћне послове код обдукције. Здравствена установа је у обавези да примењује коefицијенте на начин како је то предвиђено Уредбом о коefицијентима.

6. Радно време и прековремени рад запослених у Специјалној болници

Надзорницима осигурања који су вршили контролу дата је на увид следећа документација:

- Одлука о радном времену број 01-4114/2 од 25.12.2008. године којом се утврђује радно време од 07,00 до 14,30 часова, уз обавезу рада једне радне суботе у месецу. За организационе јединице СБ у којима се ради у сменама, односно у којима због потребе рада није могуће организовати радно време од 07,00 до 14,30 часова, радно време ће организовати непосредни руководиоци, а у складу са упутствима и сагласностима добијеним од директора Специјалне болнице. Предвиђено је да се ова Одлука примењује од 05.01.2009. године.

- Одлука о распореду дежурства медицинских радника на месечном нивоу број 01-4738/1 од 14.12.2012. године предвиђа обавезу дежурства у трајању до највише 20 сати недељно по једном раднику и примењује се од 01.01.2013. године.

- Одлука о увођењу дежурства медицинских радника број 01-4865/1 од 18.12.2013. године која предвиђа да се дежурство уводи ноћу, у дане државних празника и недељом, а по здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно а изузетно може трајати дуже дуже а највише до 20 часова недељно, у зависности од потреба организације рада. Такође је Одлуком предвиђено: „Обрачун накнаде – додатка на плату за лекаре вршиће се на основу основне зараде лекара опште праксе, а за медицинске сестре на основу основне зараде медицинске сестре средње стручне спреме“.

Предвиђено је да се ова Одлука примењује од 01.01.2014. године.

Напомиње се да је Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) предвиђено у члану 5. став 2. да се „додатак на плату из става 1. тач. 2) - 5) овог члана обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду“. Чланом 6а истог Закона је предвиђено да се: „на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање“. Наведено значи да је здравствена установа у обавези да поштује прописе о начину обрачуна додатака на плату тј. да усклади обрачун додатака на плате са важећим таконским прописима.

а) Прековремени рад здравствених радника

Контролом је утврђено да је у Специјалној болници, запосленим здравственим радницима чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања уведено дежурство а да приправност и рад по позиву нису организовани у здравственој установи.

Дежурство

У вези увођења дежурства као прековременог рада - члан 77. Закона о здравственој заштити прецизира како и на који начин здравствена установа може увести дежурство. Тако чл. 77. став 6, 7 и 8 конкретизују да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Министарство даје сагласност на одлуку из става 7. овог члана, уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље. Специјална болница није добила сагласност Министарства здравља за увођење дежурства дужег од 10 часова недељно.

Контрола је извршила увид у део обрачунских листића за исплату плата уговорених радника утврђујући да је поред дежурства као прековременог рада здравствених радника, организован и „прековремени рад“ здравствених радника.

Медицински техничари углавном имају организовано дежурство на 40 сати месечно а број сати „прековременог рада“ је различит, зависно од месеца.

Закон о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) чланом 53. регулише прековремени рад као рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад) а чланом 54. предвиђа да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује се посебним законом.

Закон о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014) чланом 77. и чланом 78. предвиђа прековремени рад здравствених радника само као дежурство (под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву).

На основу наведеног, јасно је да се здравственом раднику може организовати прековремени

рад у смислу Закона о здравственој заштити а не и „прековремени рад“ у смислу члана 53. Закона о раду.

У поступку контроле репрезентативног узорка обрачунских листића за фебруар, април и август 2015. године, запослених чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (Табела број 7 у Прилогу 2), констатовано је да је Специјална болница исплатила износ од **100.228,74 динара** за прековремени рад који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити.

б) Прековремени рад немедицинских радника

Одлуком, број: 01-4866/1 од 18.12.2013. године која је донета од стране директора здравствене установе, предвиђа се да ће непосредни руководиоци у складу са потребама и организацијом рада организовати рад служби тако да запослени раде и дуже од радног времена – прековремени рад, када је то неопходно због повећаног обима радних задатака у организационим јединицама. Ова Одлука се примењује од 01.01.2014. године.

У Специјалној болници организован је рад немедицинских радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и исти се води кроз евиденције о присутности (у папирном облику) и директним убацивањем података кроз програм, у електронском облику (тзв. „декаде“). Не доносе се решења о прековременом раду.

На нивоу репрезентативног узорка, контролом је утврђено увођење прековременог рада немедицинским радницима - конобарима, код организовања свадби и прослава. Подаци о истом су добијени од руководиоца службе и исти се налазе у евиденцијама о присутности као и на обрачунским листићима.

Потпуно је јасно да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не може исплаћивати прековремени рад који је организован у комерцијалне сврхе. У усменом образложењу руководиоца службе дат је пример обрачуна радних сати за свадбу: ако свадба траје 20 сати (са припремама) - 7,5 сати је редован рад, а остало је прековремени рад; уколико је особље остане после 22,00 сата рачуна се ноћни рад. Исплаћује се прековремени рад и додаток за ноћни рад а редован рад се „дугује“ тј. запослени га „одрађују“ по потреби.

У поступку контроле утврђен је број прековремених сати конобара за сврху организовања свадби и прослава (Табела број 8. у Прилогу 3), односно прековремени рад који није организован у сврху пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за који је из средстава која су пренета од стране Републичког фонда исплаћен износ од **53.071,98 динара**.

7. Стимулације

На основу документације која је стављена на увид од стране здравствене установе, у Специјалној болници стимулације се исплаћују на основу:

1. Одлуке Управног одбора број 01-3855/1 од 06.10.2014. године којом се увећава плата 10%, уз ограничење да се ова Одлука неће примењивати на запослене којима је плата већ увећана до законског максимума,

2. Измене и допуне Одлуке број 01-3855/1 од 06.10.2014. године донете од стране Управног одбора број 01-1753/1 од 28.04.2015. године којом се увећава плата 10% зависно од личног ангажовања уз ограничење да се ова Одлука неће примењивати на запослене којима је плата већ увећана до законског максимума,

3. Одлуке директора број 01-3925/1 од 16.10.2014. године која је била на снази закључно са априлом 2015. године и Изменом Одлуке број 01-2164/1 од 26.05.2015. године. Наведене одлуке садрже списак радника којима се стимулација исплаћује сваког месеца у процентуалном износу од 5% до 30%.

4. Одлуке директора број 01-3925/2 од 16.10.2014. године којом се увећавају плате за 5% свим

радницима који обављају послове у оквиру немедицинских служби Специјалне болнице, уз ограничење да се ово увећање неће примењивати на директора и раднике којима је извршено увећање плате Одлуком број 01-3925/1 од 16.10.2014. године

5. Захтева непосредног руководиоца упућеног директору установе да се одређеном запосленом увећа плата за одређени проценат због личног залагања у раду.

У делу Записника који се односи на наменско трошење средстава за плате приказан је износ исплаћених стимулација и осталих исплата које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

8. Услуге продужене рехабилитације

У складу са чланом 30. Уредбе о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, број 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15), Специјална болница располаже са 250 постеља за продужену рехабилитацију у оквиру индикационих подручја-неуролошка обољења, реуматска обољења, повреде и обољења локомоторног система и ендокринолошка обољења.

У поступку контроле остварен је увид у историји болести 27 осигураних лица, одабраних методом случајног узорка, за која су, према подацима из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање, на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактурисане услуге продужене рехабилитације у периоду 01.01-30.09.2015. године.

Од 27 контролисаних осигураних лица, од стране Специјалне болнице за 24 осигурана лица су фактурисане услуге продужене рехабилитације у оквиру индикационог подручја ендокринолошка обољења- превенција настанка компликација код Diabetes mellitus-a леченог инсулином за узраст преко 18 година, за 2 осигурана лица фактурисане су услуге продужене рехабилитације у оквиру индикационог подручја повреде и обољења локомоторног система, а за 1 осигурано лице фактурисане су услуге продужене рехабилитације у оквиру индикационог подручја неуролошка обољења.

Контролом медицинске документације наведених осигураних лица утврђено је да су сва контролисана осигурана лица остварила право на продужену рехабилитацију на основу Оцене оправданости упућивања осигураног лица на продужену рехабилитацију дате од стране лекарске комисије филијале (24 осигурана лица на основу Мишљења првостепене лекарске комисије о упућивању на продужену рехабилитацију као превенцију погоршања, односно настанка компликација болести- Образац ОЛК-16, 2 осигурана лица на основу Мишљења првостепене лекарске комисије о упућивању на продужену рехабилитацију- Образац ОЛК-14, а 1 осигурано лице на основу Мишљења првостепене лекарске комисије о упућивању на продужену рехабилитацију и Мишљења првостепене лекарске комисије о наставку продужене рехабилитације- Обрасци ОЛК-14 и ОЛК-14а).

Упоредном контролом података из медицинске документације са подацима из достављених електронских фактура утврђено је да је од стране Специјалне болнице за свих 27 контролисаних осигураних лица фактурисан број БО дана који одговара броју БО дана спроведене продужене рехабилитације осигураних лица који је евидентиран у медицинској документацији. Међутим, утврђено је да је осигурано лице ЈМБГ 0201945*****1 било на продуженој рехабилитацији у периоду 08.12-18.12.2014. године, а за наведено осигурано лице је фактурисан период рехабилитације 01.01-11.01.2015. године, док је осигурано лице ЈМБГ 3005958*****1 било на продуженој рехабилитацији у периоду 05.12-15.12.2014. године, а за наведено осигурано лице фактурисан је период рехабилитације 02.01-12.01.2015. године.

Такође, утврђено је да се код 15 контролисаних осигураних лица (ЈМБГ 0101947*****1, ЈМБГ 0101949*****1, ЈМБГ 0101952*****1, ЈМБГ 0101977*****2, ЈМБГ 0103953*****5, ЈМБГ 0103953*****8, ЈМБГ 0103955*****9, ЈМБГ 0105954*****2, ЈМБГ 0110963*****1, ЈМБГ 0111946*****7, ЈМБГ

0811953****9, ЈМБГ 1210961****9, ЈМБГ 1607961****8, ЈМБГ 1701949****5 и ЈМБГ 0303948****7) подаци о имену и презимену лекара из достављених електронских фактура не подударају са подацима о ординирајућим лекарима који су евидентирани у историјама болести наведених осигураних лица.

У поступку контроле, на основу увида у расположиву медицинску документацију контролисаних осигураних лица, утврђено је да у истој нема евидентираних података да су контролисана осигурана лица у току спровођења продужене рехабилитације упућивана од стране Специјалне болнице на лечење хипербаричном оксигенацијом. У вези са лечењем осигураних лица хипербаричном оксигенацијом, од стране помоћника директора за медицинске послове дата је и писана изјава, број 01-4936/1 од 20.11.2015. године, у којој је наведено да Специјална болница „Меркур“ нема сазнања да болесници упућени на продужену рехабилитацију за шећерну болест одлазе на оксигену терапију у Хипербаричну комору, као и да у склопу рехабилитације они у току дана излазе из стационара ради спровођења физичке активности и коришћења минералних вода.

Контролом медицинске документације утврђено је и следеће:

- за осигурано лице ЈМБГ 0101952****1, лекар ЈМБГ 0702959****3 је евидентирао декурзусе у историји болести под датумима 09.02.2015. године и 11.02.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0103955****9, лекар ЈМБГ 0702959****3 је обавио консултативни преглед 20.02.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0102951****8, лекар ЈМБГ 0702959****3 је обавио консултативни преглед 13.03.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 2003946****6, лекар ЈМБГ 0702959****3 је обавио консултативни преглед 20.03.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0102981****4, лекар ЈМБГ 0711953****0 је обавио преглед на пријему 14.05.2015. године и евидентирао декурзусе у историји болести под датумима 14.05.2015., 15.05.2015., 18.05.2015., 20.05.2015. и 22.05.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0102937****3, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио консултативни преглед 28.01.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0110963****1, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио преглед на пријему 04.02.2015. године, евидентирао декурзус у историји болести под датумом 05.02.2015. године и обавио консултативни преглед 06.02.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0105954****2, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио консултативни преглед 28.03.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0111946****7, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио консултативни преглед 16.05.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0103953****5, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио консултативни преглед 15.05.2015. године и евидентирао декурзусе у историји болести под датумима 18.05.2015. године и 20.05.2015. године;

- за осигурано лице ЈМБГ 0103953****8, лекар ЈМБГ 3112970****6 је обавио консултативни преглед 27.05.2015. године.

Из наведеног произилази да су лекари ЈМБГ 0702959****3, ЈМБГ 0711953****0 и ЈМБГ 3112970****6 у редовно радно време пружали услуге здравствене заштите осигураним лицима на продуженој рехабилитацији. У делу записника који се односи на наменско трошење средстава за плате приказан је износ за који је Републички фонд извршио пренос средстава Специјалној болници по основу пружених услуга продужене рехабилитације и по основу уговора у делу који се односи на плате уговорених радника.

Преглед контролисаних осигураних лица са подацима из електронских фактура и подацима из медицинске документације даје се у прилогу Записника (Прилог 4).

9. Амбулантно-поликлиничке услуге које се не обезбеђују по врсти и/или обиму у другим здравственим установама на подручју Филијале

У Специјалној болници осигураним лицима се пружају услуге амбулантне физикалне терапије по упуту изабраног лекара.

Услуге физикалне терапије које су од стране Специјалне болнице фактурисане на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2015. године исказане су у Плану рада Специјалне болнице за 2015. годину. Наведене услуге приказане су у Табели 9.

Табела 9

600011	Електростимулација
600012	Интерферентне струје
600348	Електрофореза лека
600015	Стабилна галванизација
600016	Дијадинамичке струје
600018	Високофреквентне струје (краткоталасна дијаметрија-радар)
600021	Субакувални ултразвук
600022	Сонофореза
600027	Инфразвук
96154-00	Терапијски ултразвук
600023	Електромагнетно поље
600051	Хидро-кинези терапија
600071	Апликација парафина по сегменту
600111	Вежбе хода у разбоју
600112	Активне вежбе са помагалима
600120	Активне сегментне вежбе са отпором
600114	Корективне вежбе пред огледалом
600115	Обука заштитним покретима и положајима тела код дископатичара
600122	Пасивне сегментне вежбе
600123	Индивидуални рад са децом (церебрална парализа, јувенилни артритис)
600173	Вежбе пацијената са паралигијом или хемиплегијом
22065-00	Терапија хладноћом
96019-00	Биомеханичка процена
96119-00	Терапија грудних или трбушних мишића вежбањем
96120-00	Терапија мишића леђа или врата вежбањем
96128-00	Терапија мишића стопала, ногног зглоба или зглобова прстију вежбањем
96129-00	Терапија целог тела вежбањем
96130-00	Увежбавање вештина у активностима повезаним са положајем тела/мобилношћу/покретом
96131-00	Увежбавање вештина у активностима повезаним са премештањем
96142-00	Увежбавање вештина коришћења уређаја или опреме за помоћ

За услугу Инфразвук (шифра услуге 600027) у Плану рада Специјалне болнице за 2015. годину предвиђени број лица, односно број услуга је 0, а иста је фактурисана за осигурано лице ЈМБГ 0908956****4 (ЛБО 18800221618) у количини 10 у укупном износу од 1.100,50 динара (Табела 10).

Табела 10

Датум пружања услуге	Шифра услуге	Назив услуге	Количина	Јединична цена	Износ
28.01.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
29.01.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
30.01.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
02.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
03.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
04.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
05.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
06.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
09.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
10.02.2015	600027	Инфразвук	1	110,05	110,05
УКУПНО:			10		1.100,50

10. Услуге болничког лечења

Уредбом о плану мреже здравствених установа Специјалној болници је опредељено 70 постеља за болничко лечење.

Према подацима Специјалне болнице (Извештај Рецептне службе), у истој је у периоду 01.01-30.09.2015. године на болничком лечењу било 908 пацијената са 10.469 остварених дана. Према подацима добијеним из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање, Специјална болница је на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2015. године фактурисала 10.166 БО дана.

У поступку контроле остварен је увид у историје болести 12 осигураних лица, одабраних методом случајног узорка, за која су, према подацима из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање, на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактурисане услуге болничког лечења у периоду 01.01-30.09.2015. године.

У Табели 11 дат је приказ контролисаних осигураних лица.

Табела 11

р.б.	ЈМБГ	ЛБО	Период лечења	Напомена
1	1003940*****2	18800240782	18.03-02.04.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Врњачка Бања
2	1004965*****6	28100750737	14.04-24.04.2015. год.	Упут специјалисте интерне медицине из Об „Студеница“ Краљево од 10.12.2014. године
3	1201949*****6	18800028468	09.02-23.02.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Врњачка Бања
4	1007952*****4	19000067041	01.06-11.06.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Рашка
5	1007950*****3	28100881094	02.09-09.09.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Краљево
6	0101948*****2	28100323287	07.05-18.05.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Краљево
7	0307935*****0	29100093862	25.03-06.04.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Врњачка Бања
8	0101943*****4	19000097154	20.08-31.08.2015. год.	Упут интернисте из ДЗ Рашка од 03.07.2015. године
9	0911936*****2	18800063473	02.06-15.06.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Врњачка Бања
10	1002954*****1	28101077791	17.04-27.04.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Краљево
11	0902959*****5	19000076687	14.09-03.10.2015. год.	Упут интернисте из ДЗ Рашка од 10.08.2015. године
12	1303949*****6	28100373365	17.09-07.10.2015. год.	Упут изабраног лекара из ДЗ Краљево

Контролом медицинске документације наведених осигураних лица утврђено је да су у Специјалној болници за 9 осигураних лица пружене услуге стационарног лечења на основу упута

изабраног лекара, док су за 3 осигурана лица (ЈМБГ 1004965****6, ЈМБГ 0101943****4 и ЈМБГ 0902959****5) услуге стационарног лечења пружене на основу упута лекара специјалисте.

Чланом 43. став 1. и 2. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС”, бр. 10/10 и 01/13) прописано је да осигурано лице са упутом изабраног лекара остварује право на стационарно лечење у најближој здравственој установи на подручју филијале док изузетно, пружање хитне медицинске помоћи и наставак лечења после пружене хитне медицинске помоћи, осигурано лице остварује и без упута изабраног лекара.

За 3 осигурана лица која су остварила право на стационарно лечење супротно члану 43. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања на терет средстава обавезног здравственог осигурања фактурисане су услуге здравствене заштите у укупном износу од **67.725,38 динара**, и то:

1) за осигурано лице ЈМБГ 1004965****6 (ЛБО 28100750737), за период лечења 14.04-24.04.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 16.338,94 динара, које су приказане у Табели 12 у Прилогу 5 Записника, уз напомену да су инсулини Novomix 30 flexpen 5 po 3 ml (100 i.j. / 1 ml) и Levemir flexpen 5 po 3 ml (100 i.j. / 1 ml), који су фактурисани у укупном износу од 1.484,40 динара за ово осигурано лице, приказани у делу Записника који се односи на фактурисане инсулине из донација.

2) за осигурано лице ЈМБГ 0101943****4 (ЛБО 19000097154), за период лечења 20.08-31.08.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 17.333,85 динара, које су приказане у Табели 13 у Прилогу 5 Записника.

3) за осигурано лице ЈМБГ 0902959****5 (ЛБО 19000076687), за период лечења 14.09-03.10.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 34.052,59 динара, које су приказане у табели 14 у Прилогу 5 Записника.

У поступку контроле медицинске документације утврђено је да су 2 осигурана лица (ЈМБГ 0902959****5 и ЈМБГ 1303949****6) у току болничког лечења у Специјалној болници упућена на лечење хипербаричном оксигенацијом. Наиме, у историји болести осигураног лица ЈМБГ 0902959****5, које је стационарно лечено у периоду 14.09-03.10.2015. године, у декурзусу под датумом 14.09.2015. године евидентирано је „НВО th.“, а у историји болести осигураног лица ЈМБГ 1303949****6, које је стационарно лечено у периоду 17.09-07.10.2015. године, под датумом 17.09.2015. године евидентирано је „дат упут за ХБО терапију“, а у декурзусу под датумом 23.09.2015. године евидентирано је „данас почиње ХБО“.

Упоредном контролом података из медицинске документације са подацима из достављених електронских фактура утврђено је да је од стране Специјалне болнице за свих 12 контролисаних осигураних лица фактурисан број БО дана који одговара стварној дужини болничког лечења осигураних лица која је евидентирана у медицинској документацији.

У даљем поступку контроле остварен је увид у Протоколе болесника ендокринолошке амбуланте, имајући у виду да се у Специјалној болници у оквиру болничког лечења, поред услуга пружених осигураним лицима за време болничког лечења, пружају и амбулантно-поликлиничке услуге по упуту изабраног лекара.

Према подацима Специјалне болнице, у периоду 01.01-30.09.2015. године у Специјалној болници 1.452 осигурана лица су користила услугу консултација ендокринолога као амбулантну услугу кроз болницу. Консултације обухватају процедуре: специјалистички преглед, едукацију о дијабетесу и саветовање или подучавање о одржавању здравља и опоравку.

Контролом је утврђено да се амбулантне услуге консултације ендокринолога пружају осигураним лицима сваког радног дана, с тим да амбуланта ради у одређеном временском периоду у току редовног радног времена лекара интерниста, односно ендокринолога, по одређеном распореду рада (у амбуланти лекар ЈМБГ 0711953****0 ради понедељком, лекар ЈМБГ 0702959****3 ради уторком, лекар ЈМБГ 2308955****6 ради средом, лекар ЈМБГ 2806957****3 и лекар ЈМБГ 3112970****6 раде четвртком, лекар ЈМБГ 0412963****0 ради петком).

На основу увида у Протоколе болесника, који се воде за сваког лекара посебно, утврђено је следеће:

- лекар ЈМБГ 0711953*****0 је у периоду 12.01-30.09.2015. године обавио 464 прегледа, од чега 248 прегледа за лица која услуге плаћају из сопствених средстава („комерцијални пацијенти“),
- лекар ЈМБГ 0702959*****3 је у периоду 06.01-30.09.2015. године обавио 471 преглед, од чега 60 прегледа за лица која услуге плаћају из сопствених средстава („комерцијални пацијенти“),
- лекар ЈМБГ 3112970*****6 је у периоду 15.01-30.09.2015. године обавио 389 прегледа, од чега 60 прегледа за лица која услуге плаћају из сопствених средстава („комерцијални пацијенти“).

У делу Записника који се односи на наменско трошење средстава за плате приказан је износ исплаћених плата за 3 напред наведена уговорена радника из средстава обавезног здравственог осигурања за време проведено у пружању услуга „комерцијалним пацијентима“.

У поступку контроле остварен је увид у Уговоре Специјалне болнице за инсулине, и то:

1. Уговор о донацији, број: 01-3631/1 од 14.10.2013. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и АДОС д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација дијабетес производа инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- NOVOPEN 4 BLUE
- NOVOPEN 4 SILVER
- ACTRAPID PENFILL inj. 5x3ml
- MIXTARD 30 PENFILL inj. Sc 5x3ml
- INSULATARD PENFILL inj. 5x3ml
- NOVORAPID FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOMIX 30 FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- LEVEMIR FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOFINE

Укупна вредност донације је 1.582.709,22 динара.

2. Уговор о донацији, број: 01-537/1 од 14.02.2014. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и АДОС д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација дијабетес производа инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- NOVOPEN 4 BLUE
- NOVOPEN 4 SILVER
- NOVORAPID FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOMIX 30 FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- LEVEMIR FLEXPEN 5x3ml/100 ij

Укупна вредност донације је 1.729.414,50 динара.

3. Уговор о донацији, број: 01-2651/1 од 11.07.2014. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и АДОС д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација дијабетес производа инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- NOVOPEN 4 BLUE
- ACTRAPID PENFILL inj. 5x3ml
- MIXTARD 30 PENFILL inj. Sc 5x3ml
- INSULATARD PENFILL inj. 5x3ml
- NOVORAPID FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOMIX 30 FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- LEVEMIR FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOFINE

Укупна вредност донације је 1.924.837,75 динара.

4. Уговор о донаторству, број: 01-3082/1 од 21.08.2014. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и Phoenix Pharma д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација инсулинских препарата инопроизвођача Sanofi, и то:

- INSUMAN RAPID SOLOSTAR 5x3ml
- INSUMAN COMB25 SOLOSTAR 5x3ml
- INSUMAN BASAL SOLOSTAR 5x3ml
- APIDRA SOLOSTAR 5x3ml (100 ij/ml)
- LANTUS SOLOSTAR 5x3ml (100 ij/ml)

Укупна вредност донације је 116.192,23 динара.

5. Уговор о донаторству, број: 01-3612/1 од 19.09.2014. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и Phoenix Pharma д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација инсулинских препарата инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- NOVOPEN 4 BLUE

Укупна вредност донације је 169.950,00 динара.

6. Уговор о донаторству, број: 06-4919/1 од 25.11.2014. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и Phoenix Pharma д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација инсулинских препарата инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- NOVOPEN 4 BLUE
- NOVOPEN 4 SILVER

Укупна вредност донације је 163.152,00 динара.

7. Уговор о донаторству, број: 01-2765/1 од 30.06.2015. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и Phoenix Pharma д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација инсулинских препарата инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- ACTRAPID PENFILL inj. 5x3ml
- MIXTARD 30 PENFILL inj. Sc 5x3ml
- INSULATARD PENFILL inj. 5x3ml
- NOVORAPID FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- LEVEMIR FLEXPEN 5x3ml/100 ij

Укупна вредност донације је 392.130,20 динара.

8. Уговор о донаторству, број: 01-3192/1 од 29.07.2015. године, закључен између Специјалне болнице Меркур, Врњачка Бања и Phoenix Pharma д.о.о. Београд.

Наведеним уговором предвиђена је донација инсулинских препарата инопроизвођача Novo Nordisk, и то:

- ACTRAPID PENFILL inj. 5x3ml
- MIXTARD 30 PENFILL inj. Sc 5x3ml
- INSULATARD PENFILL inj. 5x3ml
- NOVORAPID FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- NOVOMIX 30 FLEXPEN 5x3ml/100 ij
- LEVEMIR FLEXPEN 5x3ml/100 ij

Укупна вредност донације је 432.302,20 динара.

Према подацима добијеним из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање, од стране Специјалне болнице на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2015. године фактурисани су инсулини у укупном износу од **601.428,00 динара**. Преглед фактурисаних инсулина по осигураним лицима даје се у прилогу Записника (Прилог 6). У вези са фактурисањем инсулина од стране одговорних лица Специјалне болнице дато је писано

образложење број: 01-4932 од 20.11.2015. године у којем је наведено да су грешком фактурисани инсулини из донације.

11. Наменско трошење средстава пренетих за плате уговорених радника у периоду 01.01-30.09.2015. године

У контролисаном периоду Републички фонд за здравствено осигурање је Специјалној болници пренео средства за плате у укупном износу од 21.714.164,97 динара (обухваћен је и пренос извршен 01.10.2015. године како би се сагледала исплата целокупне плате за месец септембар). У наредном табеларном прегледу приказани су преноси средстава за плате уговорених радника од стране Републичког фонда Специјалној болници.

Табела 15

Датум	Пренос
16.01.2015.	983.977,93
02.02.2015.	1.477.978,86
18.02.2015.	975.281,64
04.03.2015.	1.448.596,41
01.04.2015.	978.523,64
02.04.2015.	438.577,33
02.04.2015.	978.523,64
17.04.2015.	980.248,76
04.05.2015.	1.540.356,82
18.05.2015.	977.912,35
02.06.2015.	1.511.002,33
17.06.2015.	979.144,58
01.07.2015.	1.487.679,22
20.07.2015.	-53.228,23
21.07.2015.	975.503,90
05.08.2015.	1.385.009,67
19.08.2015.	974.432,72
03.09.2015.	1.294.681,55
18.09.2015.	950.939,31
01.10.2015.	1.375.794,31
Укупно	21.660.936,74

У наредном табеларном прегледу приказан је по месецима број радника који се у Специјалној болници воде као уговорени радници и којима су исплаћене плате за период 01.01-30.09.2015. године.

Табела 16

Месец	Број уговорених радника	Укупно исплаћено	Стимулације и остале исплате које се не финансирају на терет РФЗО	Плате на терет РФЗО
1	2	3	4	5
Јануар	31	2.883.615,07	421.658,28	2.461.956,79
Фебруар	31	2.873.054,48	449.176,43	2.423.878,05
Март	31	2.805.285,18	409.660,57	2.395.624,61
Април	31	3.040.970,71	520.365,13	2.520.605,58
Мај	31	3.135.745,45	646.830,77	2.488.914,68
Јун	31	3.297.397,56	830.573,76	2.466.823,80
Јул*	31	2.753.756,21	393.242,64	2.360.513,57
Август	31	2.699.723,93	430.609,66	2.269.114,27
Септембар	31	2.877.426,64	550.693,02	2.326.733,62
Укупно	/	26.366.975,23	4.652.810,26	21.714.164,97

* Напомена: У јулу је 9 медицинских сестара замењено на списку уговорених радника са других 9 медицинских сестара.

На основу напред наведене табеле даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства за плате уговорених радника ----- 21.660.936,74 динара
2. Исплаћене плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања --- 21.714.164,97 динара
3. Разлика - више утрошена средства (2-1) ----- 53.228,23 динара

Дана 20.07.2015. године Специјална болница је извршила повраћај средстава у износу од 53.228,23 динара која су пренета од стране Републичког фонда, а искоришћена за исплату плате запосленог који у првој половини јануара није био уговорени радник. Повраћај је извршен са буџетског рачуна Специјалне болнице, а у току поступка контроле 19.11.2015. године извршен је пренос средстава са сопственог на буџетски рачун (Извод, број: 212 од 19.11.2015. године).

Укупан износ средстава за плате уговорених радника (26.366.975,23 динара) Специјална болница је исплатила са буџетског рачуна, при чему није вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун (4.652.810,26 динара). Имајући у виду наведено, у поступку контроле је од одговорних лица добијено усмено образложење да је Специјална болница износ потребних средстава за плате запослених које се финансирају из сопствених средстава, увећавала за износ стимулација и других исплата уговореним радницима на тај начин што је део плата за запослене који пружају услуге продужене рехабилитације по уговору са Републичким фондом исплаћивала из сопствених средстава.

У поступку контроле, за контролисани период, одговорна лица Специјалне болнице су израдила преглед исплаћених плата са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 94.754.241,34 динара (Прилог 7). Наведеним износом средстава, обухваћене су и стимулације и друге исплате уговореним радницима које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 4.652.810,26 динара. На основу расположивих података може се констатовати да су сопствени приходи у контролисаном периоду били довољни за исплату наведених додатака.

У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за одређени број запослених. Контролом нису утврђене неправилности у примени додатака на плату у смислу примене члана 108. Закона о раду

(„Службени гласник РС“ број: 24/05 ... 75/14) и члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 1/15). Надзорници осигурања напомињу да у обзир нису узети елементи обрачуна који се на обрачунским листићима воде под називом „дежурство - лекари“ и „дежурство - медицинске сестре“ који обухватају сате дежурства и елементи под називом „ноћно дежурство - лекари“ и „ноћно дежурство - медицинске сестре“ који обухватају додатак за сате дежурства које се одвијало ноћу, јер се исти у складу са Одлуком директора Специјалне болнице, број: 01-4865/1 од 18.12.2013. године обрачунавају на „основну зараду лекара опште праксе“ и „основну зараду медицинске сестре средње стручне спреме“ и надзорницима осигурања је у поступку контроле усмено образложено да то подразумева коефицијент 22,55 за лекаре и коефицијент 13,11 за медицинске сестре.

У складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 ... 75/14) основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Такође, чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 1/15) прописани су процентуални додаци на основну плату по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада (дежурство и приправност).

У поступку контроле утврђено је да је Специјална болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила трошкове чланарине у Комори здравствених установа у укупном износу од **8.811,00 динара** (Табела 17).

Табела 17

Месец	Износ
Јануар	1.008,05
Фебруар	989,72
Март	968,26
Април	1.051,63
Мај	1.029,75
Јун	1.013,78
Јул*	926,46
Август	884,75
Септембар	938,60
Укупно	8.811,00

Као што је већ наведено, контролом медицинске документације Специјалне болнице утврђено је да су лекари ЈМБГ 0702959****3, ЈМБГ 0711953****0 и ЈМБГ 3112970****6 у редовно радно време пружали услуге здравствене заштите осигураним лицима на продуженој рехабилитацији. Имајући у виду наведено, одговорна лица Специјалне болнице су израчунала укупан број радних дана за период 01.01-30.09.2015. године који уговорени радници, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања која се преносе за плате уговореног броја радника, утроше за потребе специјализоване рехабилитације. На основу податка да уговорени радници за потребе специјализоване рехабилитације утроше 30 радних дана за 9 месеци, израчунат је износ од **2.407.583,33 динара**, за који је Републички фонд извршио пренос средстава Специјалној болници по основу пружених услуга специјализоване рехабилитације и по основу уговора у делу који се односи на плате уговорених радника (Прилог 8 - Образложење Специјалне болнице, број: 01-4906/2 од 20.11.2015. године).

Такође, као што је већ наведено, на основу увида у Протоколе болесника ендокринолошке амбуланте, утврђено је да су лекари ЈМБГ 0711953****0, ЈМБГ 0702959****3 и ЈМБГ 3112970****6 у контролисаном периоду пружали услуге „комерцијалним пацијентима“ у току редовног радног времена. Имајући у виду наведено, у поступку контроле је на основу броја пружених услуга „комерцијалним пацијентима“ израчунат износ од **98.159,00 динара** исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за време проведено у пружању тих услуга (Прилог 9 - Образложење Специјалне болнице, број: 01-4932/2 од 20.11.2015. године). Напомињемо да је приликом обрачуна у обзир узето и присуство медицинске сестре ЈМБГ 0312958****8 која учествује у пружању наведених услуга.

12. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду од 01.01-30.09.2015. године

Накнада трошкова превоза у Специјалној болници, уговореним запосленим радницима за долазак и одлазак са рада, исплаћује се у износу од 60% од цене превозне карте на основу Одлуке директора, број: 01-360/1 од 31.01.2007. године. Накнада се исплаћује за удаљеност већу од 3 км, а максимално до 30 км од адресе пребивалишта до места рада.

Превоз се исплаћује по истеку месеца на бази стварног обрачуна. Средства се требају од Фонда по процени унапред. На крају пословне године врши се усаглашавање и повраћај неутрошених новчаних средстава.

За контролисани период 01.01.-30.09. 2015. године пренето је 496.000,00 динара и исплаћено 493.119,13 динара. Неутрошена средства у износу од 2.880,87 динара налазе се на буџетском подрачуна. У поступку контроле нису нађене неправилности.

Табела 18

РБ	Месец	Број радника	Превоз-нето	Порез	Укупно исплаћен превоз	Пренета средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6(4+5)	7	8 (7-6)
1	Јануар	19	48.594,00	422,67	49.016,67	55.000,00	5.983,33
2	Фебруар	19	46.818,00	393,33	47.211,33	55.000,00	7.788,67
3	март	20	63.204,00	1.137,34	64.341,34	55.000,00	-9.341,34
4	Април	20	48.546,00	121,33	48.667,33	55.000,00	6.332,67
5	Мај	20	58.272,00	798,67	59.070,67	61.000,00	1.929,33
6	Јуни	20	63.786,00	1.236,01	65.022,01	55.000,00	-10.022,01
7	Јули	19	58.200,00	864,00	59.064,00	55.000,00	-4.064,00
8	Август	17	50.160,00	702,67	50.862,67	55.000,00	4.137,33
9	Септембар	18	48.972,00	891,11	49.863,11	50.000,00	136,89
	УКУПНО		486.552,00	6.567,13	493.119,13	496.000,00	2.880,87

13. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду од 01.01-30.09.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2015. године за лекове у здравственој установи Специјалној болници пренео средства у износу од 880.062,82 динара, од чега се 42.528,79 динара односи на пренос средстава по дугу Републичког фонда који је утврђен Кончним обрачуном за 2014. годину.

Имајући у виду да Специјална болница не прати обавезе према добављачима по групама у зависности од врсте добра или услуге које испоручују, односно према наменама за која добија средства по уговору, у записнику нису приказани подаци о укупним и измиреним обавезама по добављачима за лекове. У поступку контроле је извршен увид у финансијске картице класе 4***.

Увидом у финансијску картицу Конта 426712 - Трошкови лекова, констатовано је да су на истом прокњижени трошкови у укупном износу од 1.082.360,29 динара. Даљим увидом у књиговодствене евиденције по изворима финансирања констатовано је да је са буџетског рачуна исплаћено 977.776,18 динара и са рачуна сопствених средстава 104.584,11 динара (Табела 19).

Табела 19

Конто	Назив конта	Исплаћено		
		Са буџетског рачуна	Са рачуна сопствених средстава	Укупно
426712	Трошкови лекова	977.776,18	104.584,11	1.082.360,29
	Укупно	977.776,18	104.584,11	1.082.360,29

На основу напред наведеног може се закључити да је Специјална болница у контролисаном периоду за измиривање обавеза према добављачима за лекове из буџетских средстава, поред средстава која су установи пренета за лекове у ЗУ користила и део средстава пренетих за услуге стационарне специјализоване продужене рехабилитације и за амбулантно поликлиничке услуге.

14. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01-30.09.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2015. године за санитарски и медицински потрошни материјал Специјалној болници пренео средства у износу од 925.317,86 динара.

Имајући у виду да Специјална болница не прати обавезе према добављачима по групама у зависности од врсте добра или услуге које испоручују, односно према наменама за која добија средства по уговору, у записнику нису приказани подаци о укупним и измиреним обавезама по добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. У поступку контроле је извршен увид у финансијске картице класе 4***.

На основу увида у финансијске картице Конта 426711 - Утрошени лекови, завоји и остали санитарски материјал, Конта 426721 - Материјали за лабораторијске тестове и Конта 426791 - Остали медицински материјал, по изворима финансирања, дат је следећи табеларни преглед (Табела 20).

Табела 20

Конто	Назив конта	Исплаћено		
		Са буџетског рачуна	Са рачуна сопствених средстава	Укупно
1	2	3	4	5
426711	Утрошени лекови, завоји и остали санитарски материјал	1.860.773,47	596.549,18	2.457.322,65
426721	Материјали за лабораторијске тестове	3.089.956,97	683.526,24	3.773.483,21
426791	Остали медицински материјал	2.711.639,95	388.348,80	3.099.988,75
	Укупно	7.662.370,39	1.668.424,22	9.330.794,61

На основу напред наведеног може се закључити да је Специјална болница у контролисаном периоду за измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из буџетских средстава, поред средстава која су установи пренета за санитарски и

медицински потрошни материјал користила и део средстава пренетих за услуге стационарне специјализоване продужене рехабилитације и за амбулантно поликлиничке услуге.

15. Наменско трошење пренетих средстава за исхрану у периоду од 01.01-30.09.2015. године

Средства за накнаду трошкова исхране у Специјалној болници утрошена су у укупном износу од 52.049.330,87 динара. Наведени износ утврђен је на основу увида у финансијску картицу Конто: 4268221 - Утрошене животне намирнице. Укупно утрошена средства у износу од 52.049.330,87 динара пренета су са буџетског подрачуна у износу од 31.403.149,80 динара или 60%, а преосталих 40% са подрачуна сопствених прихода или 20.646.181,07 динара.

Табела 21

Р.број	Организациони део СБ	Трошкови исхране плаћени од средстава:			Учешће %
		РФЗО	Сопствених прихода	Укупно плаћени трошкови	
1	2	3	4	5 (3+4)	6
1	Болница	7.643.625,00	0,00	7.643.625,00	15%
2	Рехабилитација	23.759.524,80	0,00	23.759.524,80	45%
3(1+2)	Укупно РФЗО	31.403.149,80	0,00	31.403.149,80	60%
4	Комерцијала	0,00	20.646.181,07	20.646.181,07	40%
5	Укупно(3+4)	31.403.149,80	20.646.181,07	52.049.330,87	100%

Фонд је пренео средства у износу од 7.643.625,00 динара за финансирање исхране болничког дела по уговору, односно 70 постеља. У поступку контроле нису нађене неправилности за утршена пренета наменска средства од 7.643.625,00 динара за исхрану.

Фонд финансира и 250 постеља за пружање услуга рехабилитације, што је укупно 320 постеља. Специјална болница располаже са 775 постеља, а преосталих 455 се попуњавају слободно, односно путем продаје на тржишту.

Табела 22

Р.број	Организациони део СБ	Број постеља	Број БО дана	Учешће у укупном броју БО дана (%)
1	2	3	4	5
1	Болница	70	10.469	8%
2	Рехабилитација	250	65.344	47%
3 (1+2)	Укупно РФЗО	320	75.993	55%
4	Комерцијала	455	62.360	45%
5	Укупно(3+4)	775	138.353	100%

Напомена: Учешће у % је исказано у целим бројевима.

Према подацима Специјалне болнице, за контролисани период остварено је 138.353 болничких дана, односно за комерцијалу 45%, а за Фонд 55% болничких дана, од тога:

- болница 8 % или 10.469 бо дана;
- рехабилитација 47% или 65.344 бо дана;
- укупно РФЗО 55% или 75.993 бо дана;
- комерцијала 45% или 62.360 бо дана.

Упоредном анализом података који су приказани у табели 21 и табели 22 уочава се да је Специјална болница код ове намене око 5% средстава или **2.602.466,54 динара** више утрошила са буџетског подрачуна, односно из средстава Републичког фонда, а имајући у виду остварени број болничких дана који се финансирају из средстава Републичког фонда у односу на број болничких дана који се финансирају са подрачуна сопствених прихода од комерцијале. Специјална болница је за наведени износ требало да изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода ради измиривања расхода исхране за лица из комерцијалног програма.

Имајући у виду да Специјална болница не прати обавезе према добављачима по групама у зависности од врсте добра или услуге које испоручују, односно према наменама за која добија средства по уговору, у записнику нису приказани подаци о укупним и измиреним обавезама по добављачима за испоруку намирница за исхрану. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конто: 0222382 - Животне намирнице (магацин-залихе) и утврђено је да је набавка намирница извршена у контролисном периоду у износу од 62.751.613,15 динара, односно са почетним стањем износи 64.373.633,15 динара без ПДВ-а, што се види из следеће табеле.

Табела 23

Конто 0222382	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Набавка у периоду 01.01.-30.09.2015. г	Укупна набавка без ПДВ-а	Укупна набавка и ПДВ-15% просечна стопа	Излаз из магацина у периоду 01.01.-30.09.2015 без ПДВ-а
1	2	3	4(2+3)	5	6
Магацин - Залихе животних намирница	1.622.019,46	62.751.613,69	64.373.633,15	72.164.355,74	47.190.455,33

16. Остали индиректни трошкови у периоду од 01.01-30.09.2015. године

16.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-30.09.2015. године

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице Конта 25211111 – добављач "Интерклима" д.о.о и добављач „ ЕПС Снабдевање“. У табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према наведеним добављачима у периоду 01.01-30.09.2015. године за испоручену електричну енергију и гас.

Табела 24

Добављачи за енергенте	Дуг на дан 01.01.2015	Створене обавезе. 01.01.-30.09.2015.	Укупне обавезе	Измирене обавезе према добављачима			Дуг према добављачима на дан 30.09.2015	
				Средства РФЗО	Други извори	УКУПНО	Недоспеле обавезе	УКУПНО
ЕПС Снабдевање	2.944,46	15.622.022,62	15.624.967,08	13.758.900,57	0,00	13.758.900,57	1.866.066,51	1.866.066,51
Интерклима	3.728.220,32	16.414.956,58	20.143.176,90	18.524.323,35	728.940,00	19.253.263,35	889.913,55	889.913,55
УКУПНО	3.731.164,78	32.036.979,20	35.768.143,98	32.283.223,92	728.940,00	33.012.163,92	2.755.980,06	2.755.980,06

Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.09.2015. године износиле су 2.755.980,06 динара и нису доспеле за плаћање.

У контролисаним периоду у Специјалној болници трошкови за бензин и гас за возила је књижен на конту: 426411 у оквиру материјалних трошкова.

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице Конта 25211111 – добављачи и то: „Даки петрол“, „ОМВ“ и „Врњци гас“ У табеларном прегледу приказане су укупне и измирене

обавезе према наведеним добављачима у периоду 01.01-30.09.2015. године за трошкове бензина и гаса за возила.

Табела 25

Добављачи за гориво	Дуг на дан 01.01.2015.	Створене обаве. 01.01.-30.09.2015.	Укупне обавезе	Измирене обавезе према добављачима			Дуг према добављачима на дан 30.09.2015	
				Средства РФЗО	Други извори	УКУПНО	Недоспеле обавезе	УКУПНО
Даки Петрол	55.050,57	875.825,39	930.875,96	807.081,07	0,00	807.081,08	123.794,87	123.794,87
ОМВ	2.955,98	428.704,69	431.660,67	71.357,49	340.476,50	411.833,99	19.826,68	19.826,68
Врњци гас	0,00	82.328,00	82.328,00	41.678,00	29.550,00	71.228,00	11.100,00	11.100,00
УКУПНО	58.006,55	1.386.858,08	1.444.864,63	920.116,56	370.026,50	1.290.143,07	154.721,55	154.721,55

Неизмирене обавезе према добављачима за гориво и гас за возила на дан 30.09.2015. године износиле су 154.721,55 динара и нису доспеле за плаћање.

Фонд је пренео средства у износу од 7.561.291,67 динара за енергенте, односно за финансирања по уговору болничког дела, односно 70 постеља и која су утрошена за те намене.

Укупно измирене обавезе из средстава Фонда према добављачима за енергенте и погонска гориво за возила износиле су 33.203.34,48 динара или 97% од укупно утрошених средстава у износу од 34.302.306,98 динара за ове намене, а што се може видети из наредне табеле.

Табела 26

Укупно измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01.-30.09.2015.године				
Извори средстава	Енергенти	Гориво	Укупно	Учешће%
1	2	3	4(2+3)	5
Средства РФЗО	32.283.223,92	920.116,56	33.203.340,48	97%
Други извори	728.940,00	370.026,50	1.098.966,50	3%
УКУПНО	33.012.163,92	1.290.143,06	34.302.306,98	100%

Напомена: Учешће у % је исказано у целим бројевима.

Имајући у виду структуру остварених укупних прихода, односно да су 55% сопствени приходи, Специјална болница је требало обавезе за енергенте да измири сразмерно изворима остварених прихода. Специјална болница је требало још 52% или **17.837.199,62 динара** да пренесе добављачима ради измиревања доспелих обавеза за енергенте са рачуна сопствених прихода, а не да скоро укупне обавезе буду измирене из средстава Републичког фонда, односно 97%.

16.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.09.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01/5 број: 450-98/15 од 27.01.2015. године, Специјалној болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 4.561.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2015. године пренео Специјалној болници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.288.100,00 динара и средства за јубиларне награде у износу од 332.768,89 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта 416111 - Јубиларне награде, и констатовано да су из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета од стране Републичког фонда за јубиларне награде, исплаћене јубиларне награде у укупном износу

332.768,89 динара (са порезом) за три уговорена радника - ЈМБГ 0711953****0, ЈМБГ 1710960****8 (од 20.07.2015. године је одјављена из апликације уговорених радника) и ЈМБГ 0702959****3.

Методом случајног узорка извршен је увид у следеће финансијске картице:

- Конто 423311 - Трошкови стручног усавршавања,
- Конто 425194 - Текуће поправке и одржавање објеката - економат,
- Конто 425192 - Текуће поправке и одржавање - непоменути,
- Конто 425112 - Одржавање објеката - столарски радови,
- Конто 425113 - Молерски радови.

Даљим увидом у књиговодствене евиденције по изворима финансирања методом случајног узорка издвојено је неколико фактура које су плаћене из буџетских средстава.

На Конту **423311 - Трошкови стручног усавршавања**, прокњижени су трошкови који су исплаћени из буџетских средстава у укупно износу од **558.400,00 динара**. Наведени трошкови се односе на трошкове који су настали у вези са специјалистичким студијама запослених у Специјалној болници. У мишљењу Министарства здравља, број: 110-00-00008/2015-05 од 23.11.2015. године наведено је да би Републички фонд требало да обезбеди средства здравственим установама за трошкове специјализација и ужих специјализација за уговорени број и структуру радника. Контролом достављене документације констатовано је да су трошкови специјализација исплаћени за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање и да трошкови усавршавања истих нису могли бити исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На Конту **425194 - Текуће поправке и одржавање објеката - економат**, прокњижене су исплате у укупном износу од 3.607.787,60 динара извршене са буџетског рачуна. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број: 08/15 од 10.07.2015. године на износ од 2.274.746,40 динара, добављача „Giliplas“. Наведена фактура је испостављена по Уговору о јавној набавци, број: 01-1719/7 од 28.05.2015. године чији је предмет реконструкција крова магацина на економату Специјалне болнице. Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 ... 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Имајући у виду наведене одредбе Закона о здравственој заштити трошкови у износу од **2.274.746,40 динара** исказани на фактури број: 01-1719/7 од 28.05.2015. године нису могли бити финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

На Конту **425192 - Текуће поправке и одржавање - непоменути**, прокњижене су исплате у укупном износу од 2.599.039,12 динара извршене са буџетског рачуна установе. Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број: 01-06/15 од 18.06.2015. године на износ од 2.135.199,00 динара, добављача „W-inženjering“. Наведена фактура је испостављена по Уговору о јавној набавци, број: 01-1346/7 од 28.04.2015. године чији је предмет извођење радова на реконструкцији прилазног платоа објекта „Шумадија“ у Врњачкој Бањи. Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 ... 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање

средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Имајући у виду наведене одредбе Закона о здравственој заштити трошкови у износу од **2.135.199,00 динара** исказани на факури број: 01-06/15 од 18.06.2015. године нису могли бити финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

На Конту **425112 - Одржавање објеката - столарски радови**, прокњижене су исплате у укупном износу од 3.143.724,42 динара извршене са буџетског рачуна установе. Методом случајног узорка извршен је увид у факуру број: 46/15 од 14.07.2015. године на износ од 349.165,20 динара, добављача „Eloks“. Наведена факура је испостављена по Уговору, број: 01-2897/2 од 07.07.2015. године чији је предмет израда и уградња спољашњег портала са термопан стаклом у боји, израда и уградња ал. портала са двокрилним каубојским вратима са по два пара рукохвата и памплекс стаклом на вратима у боји и алубонд на зидовима. Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 ... 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Имајући у виду наведене одредбе Закона о здравственој заштити трошкови у износу од **349.165,20 динара** исказани на факури број: 46/15 од 14.07.2015. године нису могли бити финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

На Конту **425113 - Молерски радови**, прокњижене су исплате у укупном износу од 3.790.252,82 динара извршене са буџетског рачуна установе. Методом случајног узорка извршен је увид у факуру број: 08/15 од 08.05.2015. године на износ од 394.395,40 динара и I привремену ситуацију од 06.03.2015. године на износ од 949.230,00 динара, добављача „Martinmol“. Наведене исплате су извршене по основу Уговора број: 01-449/9 од 04.03.2015. године чији је предмет извођење радова на текућем и инвестиционо одржавању објекта - молерско фарбарских радова. Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 ... 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању. Имајући у виду наведене одредбе Закона о здравственој заштити трошкови у укупном износу од **1.343.625,40 динара** нису могли бити финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле репрезентативног узорка обрачунских листића за фебруар, април и август 2015. године, заспослених чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, констатовано је да је Специјална болница исплатила износ од **100.228,74 динара** за прековремени рад који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити. Закон о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005... 93/2014) чланом 77. и чланом 78. предвиђа прековремени рад здравствених радника само као дежурство (под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву). На основу наведеног, јасно је да се здравственом раднику може организовати прековремени рад у смислу Закона о

здравственој заштити, а не и „прековремени рад“ у смислу члана 53. Закона о раду.

2. У поступку контроле репрезентативног узорка је утврђено да је Специјална болница уводила прековремени рад немедицинским радницима - конобарима, код организовања свадби и прослава. Подаци о истом су добијени од руководиоца службе и исти се налазе у евиденцијама о присутности као и на обрачунским листићима. Потпуно је јасно да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не може исплаћивати прековремени рад који је организован у комерцијалне сврхе. У поступку контроле утврђен је број прековремених сати конобара за сврху организовања свадби и прослава, односно прековремени рад који није организован у сврху пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за који је из средстава која су пренета од стране Републичког фонда исплаћен износ од **53.071,98 динара**.

3. У складу са Одлуком директора Специјалне болнице, број: 01-4865/1 од 18.12.2013. године додаток на плату за сате проведене на дежурству обрачунавају на „основну зараду лекара опште праксе“ и „основну зараду медицинске сестре средње стручне спреме“ и надзорницима осигурања је у поступку контроле усмено образложено да то подразумева коефицијент 22,55 за лекаре и коефицијент 13,11 за медицинске сестре.

У складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 ... 75/14) основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, док су чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 1/15) прописани процентуални додаци на основну плату по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада (дежурство и приправност). Такође, Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) предвиђено у члану 5. став 2. да се „додатак на плату из става 1. тач. 2) - 5) овог члана обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду“. Чланом 6а истог Закона је предвиђено да се: „на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање“.

4. У поступку контроле је утврђено да су у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања 3 осигурана лица остварила право на стационарно лечење без упута изабраног лекара, а на основу упута лекара специјалисте, што је у супротности са чланом 43. став 1. и став 2. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, бр. 10/10 и 01/13). Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања је за наведена осигурана лица фактурисала на терет средстава обавезног здравственог осигурања пружене услуге здравствене заштите у укупном износу од **67.725,38 динара**, и то:

- за осигурано лице ЈМБГ 1004965****6 (ЛБО 28100750737), за период лечења 14.04-24.04.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 16.338,94 динара,
- за осигурано лице ЈМБГ 0101943****4 (ЛБО 19000097154), за период лечења 20.08-31.08.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 17.333,85 динара и
- за осигурано лице ЈМБГ 0902959****5 (ЛБО 19000076687), за период лечења 14.09-03.10.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 34.052,59 динара.

5. Упоредном контролом података из медицинске документације са подацима из достављених електронских фактура утврђено је да је од стране Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања за осигурано лице ЈМБГ 0201945****1, које је остварило

право на продужenu рехабилитацију у периоду 08.12-18.12.2014. године, фактурисан период продужене рехабилитације 01.01-11.01.2015. године, док је за осигурано лице ЈМБГ 3005958****1, које је остварило право на продужену рехабилитацију у периоду 05.12-15.12.2014. године, фактурисан период продужене рехабилитације 02.01-12.01.2015. године. Такође, утврђено је да се код 15 контролисаних осигураних лица (ЈМБГ 0101947****1, ЈМБГ 0101949****1, ЈМБГ 0101952****1, ЈМБГ 0101977****2, ЈМБГ 0103953****5, ЈМБГ 0103953****8, ЈМБГ 0103955****9, ЈМБГ 0105954****2, ЈМБГ 0110963****1, ЈМБГ 0111946****7, ЈМБГ 0811953****9, ЈМБГ 1210961****9, ЈМБГ 1607961****8, ЈМБГ 1701949****5 и ЈМБГ 0303948****7), којима су у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања пружене услуге продужене рехабилитације, подаци о имену и презимену лекара из достављених електронских фактура не подударају са подацима о ординирајућим лекарима који су евидентирани у историјама болести наведених осигураних лица.

6. У поступку контроле је утврђено да је за осигурано лице ЈМБГ 0908956****4 (ЛБО 18800221618) на терет средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду фактурисана услуга Инфразвук (шифра услуге 600027), у количини 10, у укупном износу од **1.100,50 динара**, а иста није предвиђена Планом рада Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања за 2015. годину.

7. У поступку контроле је утврђено да је Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2015. године фактурисала инсулине добијене из донације у укупном износу од **601.428,00 динара**.

8. У поступку контроле утврђено је да је Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила трошкове чланарине у Комори здравствених установа у укупном износу од **8.811,00 динара**.

9. Контролом медицинске документације Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања утврђено је да су лекари ЈМБГ 0702959****3, ЈМБГ 0711953****0 и ЈМБГ 3112970****6 у редовно радно време пружали услуге здравствене заштите осигураним лицима на продуженој рехабилитацији. Имајући у виду наведено, одговорна лица Специјалне болнице су израчунала укупан број радних дана за период 01.01-30.09.2015. године који уговорени радници, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања која се преносе за плате уговореног броја радника, утроше за потребе специјализоване рехабилитације. На основу податка да уговорени радници за потребе специјализоване рехабилитације утроше 30 радних дана за 9 месеци, израчунат је износ од **2.407.583,33 динара**, за који је Републички фонд извршио пренос средстава Специјалној болници по основу пружених услуга специјализоване рехабилитације и по основу уговора у делу који се односи на плате уговорених радника.

10. На основу увида у Протоколе болесника ендокринолошке амбуланте, утврђено је да су лекари ЈМБГ 0711953****0, ЈМБГ 0702959****3 и ЈМБГ 3112970****6 и медицинска сестра ЈМБГ 0312958****8, у контролисаном периоду пружали услуге „комерцијалним пацијентима“ у току редовног радног времена. Имајући у виду наведено, у поступку контроле је на основу броја пружених услуга „комерцијалним пацијентима“ израчунат износ од **98.159,00 динара** исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за време проведено у пружању тих услуга.

11. Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања је у контролисаном периоду утрошила средства за исхрану болесника у укупном износу од 52.049.330,87 динара. Укупно утрошена средства у износу од 52.049.330,87 динара пренета су са буџетског

подрачуна у износу од 31.403.149,80 динара (60%), а преосталих 20.646.181,07 динара са подрачуна сопствених прихода (40%).

У контролисаном периоду остварено је 138.353 болничких дана (болница 10.469 бо дана, рехабилитација 65.344 бо дана - укупно РФЗО 75.993 бо дана и комерцијала 62.360 бо дана), од чега се 45% односи на комерцијалу, а 55% на осигурана лица Републичког фонда.

Упоредном анализом наведених података уочава се да је Специјална болница код ове намене око 5% средстава или **2.602.466,54 динара** више утрошила са буџетског подрачуна, односно из средстава Републичког фонда. Специјална болница је за наведени износ требало да изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода ради измиривања расхода исхране за лица из комерцијалног програма.

12. Укупно измирене обавезе из средстава Републичког фонда према добављачима за енергенте и погонска гориво за возила износиле су 33.203.34,48 динара или 97% од укупно утрошених средстава у износу од 34.302.306,98 динара за ове намене. Имајући у виду структуру остварених укупних прихода, односно да су 55% сопствени приходи, Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања требало је још 52% или **17.837.199,62 динара** да пренесе добављачима ради измиривања доспелих обавеза за енергенте са рачуна сопствених прихода, а не да скоро укупне обавезе буду измирене из средстава Републичког фонда, односно 97%.

13. У поступку контроле материјалних и осталих трошкова, методом случајног узорка, утврђено је да је Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила материјалне и остале трошкове који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **6.102.736,00 динара**, а који се односе на:

- реконструкцију крова магацина на економату Специјалне болнице у износу од 2.274.746,40 динара,

- извођење радова на реконструкцији прилазног платоа објекта „Шумадија“ у Врњачкој Бањи у износу од 2.135.199,00 динара,

- израду и уградњу спољашњег портала са термопан стаклом у боји, израда и уградња ал. портала са двокрилним каубојским вратима са по два пара рукохвата и памплекс стаклом на вратима у боји и алубонд на зидовима у износу од 349.165,20 динара,

- извођење радова на текућем и инвестиционом одржавању објекта - молерско фарбарских радова у износу од 1.343.625,40 динара.

Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 ... 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Такође, Специјална болнице је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове специјализација за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом у укупном износу од **558.400,00 динара**. У мишљењу Министарства здравља, број: 110-00-00008/2015-05 од 23.11.2015. године наведено је да би Републички фонд требало да обезбеди средства здравственим установама за трошкове специјализација и ужих специјализација за уговорени број и структуру радника.

*
**

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

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Прековремени рад који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити	100.228,74
Исплата прековременог рада из средстава обавезног здравственог осигурања који није организован у сврху пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања	53.071,98
Исплата чланарине Комори здравствених установа из средстава обавезног здравственог осигурања	8.811,00
Републички фонд је извршио пренос средстава Специјалној болници по основу пружених услуга специјализоване рехабилитације и по основу уговора у делу који се односи на плате уговорених радника	2.407.583,33
Исплаћене плате уговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања за време које су провели у пружању „комерцијалних услуга“	98.159,00
Исплата трошкова специјализација за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање	558.400,00
Исплата трошкова за реконструкцију крова магацина на економату Специјалне болнице	2.274.746,40
Исплата трошкова за извођење радова на реконструкцији прилазног платоа објекта „Шумадија“ у Врњачкој Бањи	2.135.199,00
Исплата трошкова за израду и уградњу спољашњег портала са термопан стаклом у боји, израда и уградња ал. портала са двокрилним каубојским вратима са по два пара рукохвата и памплекс стаклом на вратима у боји и алубонд на зидовима	349.165,20
Исплата трошкова за извођење радова на текућем и инвестиционом одржавању објекта - молерско фарбарских радова	1.343.625,40
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	9.328.990,05
Исплаћен део трошкова исхране за лица из комерцијалног програма из средстава обавезног здравственог осигурања	2.602.466,54
Специјална болница није из сопствених средстава измирила сразмеран део трошкова за енергенте који се односи на комерцијални програм	17.837.199,62
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	20.439.666,16
Фактурисање пружених услуга здравствене заштите за 3 осигурана лица која су остварила право на стационарно лечење без упута изабраног лекара, а на основу упута лекара специјалисте	67.725,38
Фактурисана услуга Инфразвука (шифра услуге 600027) која није предвиђена Планом рада Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања за 2015. годину	1.100,50
Фактурисање инсулина које су добијене из донације	601.428,00
3. Умањење фактурисане вредности	670.253,88
Укупно (1+2+3)	30.438.910,09

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања изврши умањење фактурисане вредности у укупном износу од **68.825,88 динара**, и то:

а) за услуге пружене за 3 осигурана лица која су остварила право на стационарно лечење без пута изабраног лекара у укупном износу од 67.725,38 динара:

- за осигурано лице ЈМБГ 1004965****6 (ЛБО 28100750737), за период лечења 14.04-24.04.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 16.338,94 динара,
- за осигурано лице ЈМБГ 0101943****4 (ЛБО 19000097154), за период лечења 20.08-31.08.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 17.333,85 динара и
- за осигурано лице ЈМБГ 0902959****5 (ЛБО 19000076687), за период лечења 14.09-03.10.2015. године, фактурисане су услуге здравствене заштите у износу од 34.052,59 динара.

б) за фактурисану услугу Инфразвук (шифра услуге 600027), у количини 10, у укупном износу од 1.100,50 динара за осигурано лице ЈМБГ 0908956****4 (ЛБО 18800221618) у периоду од 28.01-10.02.2015. године, јер иста није предвиђена Планом рада Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања за 2015. годину.

2. Да се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања изврши умањење фактурисане вредности на позицији КПП 071 у укупном износу од **601.428,00 динара** за фактурисане инсулине у периоду 01.01-30.09.2015. године, који су добијени из донација.

3. Да Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **9.328.990,05 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- да је уговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате исплаћен износ од **2.407.583,33 динара** за време проведено у пружању услуга продужене рехабилитације, за које Републички фонд врши посебан пренос средстава,
- да је износ од **98.159,00 динара** за плате уговорених радника исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања за време проведено у пружању „комерцијалних услуга“,
- да је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплаћено **8.811,00 динара** за трошкове чланарине Комори здравствених установа,
- да је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплаћено **100.228,74 динара** за прековремени рад здравствених радника који није уведен у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014),

- да је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплаћено **53.071,98 динара** за прековремени рад немедицинских радника - конобара, који је организован у комерцијалне сврхе,
- да је Специјална болница исплатила трошкове специјализација за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од **558.400,00 динара**,
- да је Специјална болница исплатила трошкове за реконструкцију крова магацина на економату Специјалне болнице у износу од **2.274.746,40 динара**,
- да је Специјална болница исплатила трошкове за извођење радова на реконструкцији прилазног платоа објекта „Шумадија“ у Врњачкој Бањи у износу од **2.135.199,00 динара**,
- да је Специјална болница исплатила трошкове за израду и уградњу спољашњег портала са термопан стаклом у боји, израду и уградњу ал. портала са двокрилним каубојским вратима са по два пара рукохвата и памплекс стаклом на вратима у боји и алубонд на зидовима у износу од **349.165,20 динара**,
- да је Специјална болница исплатила трошкове за извођење радова на текућем и инвестиционом одржавању објекта - молерско фарбарских радова у износу од **1.343.625,40 динара**.

4. Да Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 ... 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **20.439.666,16 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Специјална болница из средстава обавезног здравственог осигурања измирила део трошкова исхране за лица из комерцијалног програма у износу од **2.602.466,54 динара**,
- да Специјална болница није из сопствених средстава измирила сразмеран део трошкова за енергенте који се односи на комерцијални програм у износу од **17.837.199,62 динара**.

5. Налаже се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

6. Налаже се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

7. Налаже се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања да услуге здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања пружа у складу са одредбама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање.

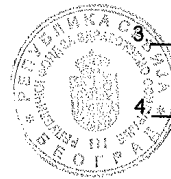
8. Налаже се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања да се при фактурисању пружених услуга здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину, ОЗ број: 450-835/15 од 13.02.2015. године, и да за пружене услуге здравствене заштите фактуре састави на основу исправних, веродостојних, тачних, проверених и неспорних чињеница и података.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић

2. Љубинка Максимовић
Љубинка Максимовић



3. Марија Кечан
Марија Кечан

4. др Зорана Дугић
др Зорана Дугић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања
3. Архиви

59015.48/50