



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

2 8 AUG 2016

ЕКСПЕДОВАНО

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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-4626/16-11
25.08.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. став 1. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 14. 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, 05/1 број: 450-4626/16 од 02.08.2016. године, извршена је контрола у Општој болници Ваљево и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВАЉЕВО**

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста,
3. Марија Кечан, дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Ваљево, улица Синђелићева број 62, са подацима:

- ПИБ: 108230168
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 17862120.

III Одговорно лице за период вршења контроле:

др Добривоје Грујичић, директор Опште болнице.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Весна Ђорђевић-Трифунковић, финансиски директор,
2. Бојана Седларевић, шеф књиговодства,
3. Биљана Лукић, помоћник директора за правне послове,
4. Јелена Ђурашиновић, референт за радне односе,
5. Снежана Живоиновић, референт за радне односе,

6. Ненад Ђорђевић, лице задужено за безбедност и здравље на раду,
7. Ђокић Верица, референт обрачуна зарада,
8. Магдалена Јеринић, референт обрачуна зарада,
9. Радмила Илинчић, шеф набавне службе.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.06.2016. године.

V Контрола је вршена од 08.08.2016. до 11.08.2016. у Општој болници Ваљево и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (у даљем тексту: Уговор),
- кадровски план Министарства здравља Опште болнице Ваљево за 2015. годину;
- посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- општи акти по којима поступа Општа болница Ваљево:
 - Статут Опште болнице Ваљево,
 - Правилник о систематизацији послова и радних задатака радника Здравственог центра Ваљево
 - Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Ваљево,
 - Одлуке о организацији рада појединих организационих јединица донете од стране Здравственог центра Ваљево,
 - Одлуке о организацији рада у одсеку за дечју хирургију, као и у служби за гинекологију и акушерству донете од стране Опште болнице Ваљево,
 - Одлука о прековременом раду (општа одлука) донета од стране Опште болнице Ваљево,
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини донет од стране радне групе запослених Здравственог центра Ваљево,
- персонална досијеа уговорених радника,
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Статут Опште болнице Ваљево и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова који се примењује у Општој болници Ваљево

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су утврдили да су у контролисаном периоду питања која се односе на: делатност, унутрашњу организацију, органе Опште болнице, заменика директора, стручне органе опште болнице, интерну финансијску контролу, средства, имовину, јавност рада, пословну тајну, заштиту и

унапређење животне и радне средине као и однос статута и других општинских аката, била уређена одредбама Статута Опште болнице Ваљево број: ОБВ-01-04 од 18.07.2013. године, који је донео Управни одбор Опште болнице Ваљево на седници одржаној дана 18.07.2013. године. На Статут Опште болнице Ваљево сагласност је дао Оснивач решењем број: 110-00-170/2013-02 од 22. јула.2013. године и исти је објављен на огласној табли Опште болнице дана 25.07.2013. године.

2. Правилник о организацији и систематизацији послова

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општинским актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У здравственој установи се примењује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево број ЗЦ-02-760 од 30.09.1999. године са изменама и допунама Правилника број ЗЦ-01-4848 од 09.08.2011. године; број ЗЦ-01-8658 од 05.10.2012. године; број ЗЦ-01-1374 од 18.02.2013. године као и број ОБВ-01-7863 од 24.11.2015. године.

Посебно се напомиње да је Одлуку о оснивању Опште болнице Ваљево донела Влада Републике Србије 022-2893/2011 од 14.04.2011. године („Службени гласник РС“ 27/11 од 20.04.2011. године). Привредни суд у Ваљеву донео је Решење Фи. 57/2013 од 01.08.2013. године о организовању – оснивању Опште болнице Ваљево, док је исти суд Решењем Фи. бр. 83/2013 од 25.12.2013. године уписао брисање Здравственог центра Ваљево који је престао да постоји након окончања статусне промене – издвајања организационих јединица у његовом саставу у самосталне здравствене установе: Дом здравља Ваљево, Дом здравља Мионица, Дом здравља Осечина са огранком Пеџка, Дом здравља Љиг и Општа болница Ваљево.

С обзиром да у Општој болници Ваљево није донет правилник о организацији и систематизацији послова, и с обзиром да Општа болница у свакодневном раду поступа и примењује општи акт правног лица које је избрисано из регистра привредног суда и које више не постоји, чак доносећи измену и допуну истог од стране новог правног лица, Општа болница је поступила супротно члану 110 (с3) самосталном члану Закона о изменама и допунама Закона о раду (“Сл. гласник РС”, бр. 75/2014) – у делу Прелазне и завршне одредбе који предвиђа да је Послодавац дужан да правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласи са одредбама овог закона у року до 60 дана од дана ступања на снагу овог закона.

На овај начин Општа болница поступила и супротно члану 198. Устава Републике Србије („Службени гласник РС“ број 98/2006) који експлицитно предвиђа да појединачни акти и радње државних органа, организација којима су поверена јавна овлашћења, органа аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, морају бити засновани на закону. На основу утврђених неправилности надзорници осигурања констатују да је неопходно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надлежни државни органи.

3. Кадровски план Опште болнице Ваљево

У Општој болници Ваљево у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Општој болници Ваљево 1.316, од

чега је највише до 1.262 запоселених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2015. годину дат је у табели број 1.

Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2015. годину

| Уговорени број радника са РФЗО | | | | | Број запослених у стоматолошкој служби | Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. | Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе) | Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г. |
|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|--|--|---|--|--|
| здравствени радници | | | здравствени сарадници | Немедицински радници укључујући и возаче ХМП | | | | |
| доктори медицине | Фармацеут-биокемичар | здравствени радници са ВШС и ССС | | | | | | |
| 220 | 3 | 737 | 19 | 283 | 0 | 1.262 | 0 | 1.316 |

Табела бр. 2. - преглед броја уговорених запослених на дан 01.01.2016. године и 30.06.2016. године, као податак здравствене установе:

| Уговорени број радника са РФЗО | | | | | Број запослених у стоматолошкој служби | Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2015.г. | Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе) | Укупан број уговорених запослених у ЗУ |
|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|--|--|---|--|--|
| здравствени радници | | | здравствени сарадници | Немедицински радници укључујући и возаче ХМП | | | | |
| доктори медицине | Фармацеут-биокемичар | здравствени радници са ВШС и ССС | | | | | | |
| На дан 01.01.2016. године | | | | | | | | |
| 211 | 3 | 719 | 19 | 283 | 0 | 1.235 | 0 | 1.316 |
| На дан 30.06.2016. године | | | | | | | | |
| 210 | 3 | 728 | 1 | 257 | 0 | 1.217 | 0 | 1.316 |

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима добијеним из Апликације уговорених радника.

Табела бр. 3 – преглед броја уговорених радника по месецима, из програма Апликације уговорених радника.

| Подаци из Апликације уговорених радника | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Јануар 2016. | Фебруар 2016. | Март 2016. | Април 2016. | Мај 2016. | Јун 2016. | Јун 2016. |
| 01.01.2016. 1.212 | 01.02.2016. 1.193 | 01.03.2016. 1.191 | 01.04.2016. 1.190 | 01.05.2016. 1.200 | 01.06.2016. 1.197 | 30.06.2016. 1.202 |

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 211 уговорених радника изабраних методом случајног узорка, односно 17,60 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Општој болници Ваљево воде персоналана досијеа за сва запослена лица. Увидом у персонална досијеа запослених на репрезентативном узорку, утврђено је следеће:

- да у одређеном броју радних књижица није извршена промена послодавца што се

тиче "отварања радног стажа" печатом послодавца, тако да постоји податак да запослени још увек раде у Здравственом центру Ваљево а у једном броју радних књижица је још увек податак о радном стаж "отвореном" печатом Регионалне болнице Ваљево,

- да уговоре о раду закључене са Општом болницом имају само запослени који су засновали радни однос од 2014. године, док са запосленима који су "преузети" из Здравственог центра није извршена промена радно-правне документације

- запослени који су „преузети“ из Здравственог центра углавном имају закључене уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са Здравственим центром Ваљево,

- да је Општа болница закључивала анексе уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности које су запослени потписали са Здравственим центром,

- да су решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе спорадично доношени,

- да персонални досијеи не садрже решења о годишњем одмору запослених с обзиром да иста нису доношена,

- да одређени број персоналних досијеа не садржи доказе о стручној спреми запосленог,

- да одређени број персоналних досијеа не садржи доказе о постојању лиценце здравствених радника односно у персоналним досијеима или нема лиценце или је лиценцама истекао рок важења, а да нису приложене нове,

што није у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС", бр. 1/15, у даљем тексту: Посебни колективни уговор).

Са запосленима који су чинили контролисани узорак и са којима су закључени уговори о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности односно анекси истих са Здравственим центром Ваљево, или уговори о раду, односно анекси уговора о раду закључени са Општом болницом, назначено је радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена уколико се ради о анексу уговора, као и радно време запосленог уз јасну дефинисаност да ли се ради о радном месту са скраћеним радним временом. Општа болница није ускладила одредбе уговора о раду са изменама и допунама Закона о раду.

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС" бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно 10 уговорених радника.

Преглед неправилности у примени коефицијената приликом обрачуна и исплате плата запослених у здравственој установи у контролисаном периоду дат је у табели бр.4. У контролисаном периоду су по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима исплаћене увећане плате у износу од **130.334,27 динара**.

Табела бр. 4 - преглед неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату плате

| РБ | ЈМБГ | КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ | КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ | ПЕРИОД ОСПОРЕЊА |
|----|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ЈМБГ 2901956*****1 | 13,78 | 13,57 | 01.01-30.06.2016. год |
| 2 | ЈМБГ 2405973*****6 | 10,20 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |

| | | | | |
|----|-------------------|------------|-------|-----------------------|
| 3 | ЈМБГ 2105968****4 | 10,20 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |
| 4 | ЈМБГ 1309967****6 | 10,71 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |
| 5 | ЈМБГ 1002960****9 | 10,20 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |
| 6 | ЈМБГ 2508974****7 | 10,20 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |
| 7 | ЈМБГ 0908959****9 | 26,33+3,95 | 26,33 | 01.01-30.06.2016. год |
| 8 | ЈМБГ 2204976****5 | 15,32+1,84 | 14,77 | 01.01-30.06.2016. год |
| 9 | ЈМБГ 1610962****7 | 10,71 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |
| 10 | ЈМБГ 1403963****7 | 10,71 | 8,98 | 01.01-30.06.2016. год |

1) Запослени ЈМБГ 2901956****1 (IV степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове медицинског техничара у Одељењу за снабдевање крвљу. Истом је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,78. Међутим, увидом у персонални досије, констатовано је да не постоји документација која би потврдила стручну спрему запосленог потребну за обављање послова трансфузиолошког техничара. Наиме, Уредба о коефицијентима предвиђа да се коефицијент 13,78 одређује за обављање послова које обављају медицински техничари у кабинету за трансфузију крви и осталих послова које обављају здравствени радници са V степеном стручне спреме.

С обзиром на податак о стручној спремности запосленог као и на обављање послове у наведеном одсеку за контролисани период, запосленом ЈМБГ 2901956****1 припада основни коефицијент 13,57 (редни број 1. у Табели 4).

2) Запослени ЈМБГ 2405973****6 (IV степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове електротехничара на основу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности ЗЦ-01-790/354 од 29.03.2007. године којим је одређен основни коефицијент 8,28 (коефицијент пре измене Уредбе). У међувремену, није дошло до било какве измене радно-правне документације у смислу новог уговора о раду или анекса уговора о раду, као ни решења о утврђивању коефицијента. У радној књижици запосленог радни стаж је отворен 18.10.1995. године и од тада нису уписиване измене послодаваца у истој. Запосленом се обрачунава и исплаћује плата по коефицијенту 10,20.

Међутим, послови електротехничара спадају у техничке послове које Уредба о коефицијентима препознаје у коефицијентима 8,98 (III степен стручне спреме) и 10,71 (V степен стручне спреме). У односу на свој степен стручне спреме као и на занимање које обавља, запосленом ЈМБГ 2405973****6 припада основни коефицијент 8,98 (редни број 2. у Табели 4).

3) Запослени са ЈМБГ 2105968****4 (IV степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове електротехничара и има одређен основни коефицијент 10,20 (редни број 3 у Табели 4); запослени са ЈМБГ 1002960****9 (IV степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове руковоаца парним котловима и има одређен основни коефицијент 10,20 (редни број 5 у Табели 4) и запослени са ЈМБГ 2508974****7 (IV степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове електротехничара и има одређен основни коефицијент 10,20 (редни број 6 у Табели 4).

Међутим, послови електротехничара тј. руковоаца парним котловима спадају у техничке послове које Уредба о коефицијентима препознаје у коефицијентима 8,98 (III степен стручне спреме) и 10,71 (V степен стручне спреме). У односу на свој степен стручне спреме као и на занимање које обављају, наведеним запосленима припада основни коефицијент 8,98, с обзиром да Уредба о коефицијентима предвиђа да се коефицијент

10,20 određuje za obavljanje srednje složenih ekonomskih, upravnih i administrativnih poslovi (IV stepenom stručne spreme).

4) Zaposljeni sa JMBG 1309967****6 (V stepen stručne spreme) u Opštoj bolnici obavlja poslove glavnog vozača i ima određeni osnovni koeficijent 10,71 i dodatni koeficijent za rukovođenje 0,41 (redni broj 4 u Tabeli 4).

Međutim, poslove vozača Uredba o koeficijentima prepoznaje u osnovnom koeficijentu 8,98 kao poslove tehničkog održavanja, poslove na pripremi hrane (kuvanje), poslove na uspostavljanju telefonskih veza većeg intenziteta, poslove sanitetskog transporta bolesnika, vozača, daktilografijske i sl. (III stepen stručne spreme).

U odnosu na posao koji obavlja, zaposlenom sa JMBG 1309967****6, pripada 8,98 kao osnovni koeficijent iz Uredbe o koeficijentima. Koeficijent po osnovu rukovođenja 0,41 pripada glavnom vozaču, i isti je zaposlenom uređno određeni.

5) Zaposljeni sa JMBG 0908959****9 (VII stepen stručne spreme) u Opštoj bolnici obavlja poslove savetnika direktora i ima određeni osnovni koeficijent 26,33 i dodatni koeficijent za rukovođenje 3,95 tj. 15% vrednosti osnovnog koeficijenta (redni broj 7 u Tabeli 4).

Statut Opšte bolnice Vaљеvo ne predviđa radno mesto savetnika a Aneksom broj 1. OBB-01-6 od 31.12.2013. godine zaključenim između Opšte bolnice i zaposlenog u članu 1. tacki 1.1. zaposleni se raspoređuje na radno mesto savetnika v.d. direktora Opšte bolnice od 01.01.2014. godine a u tacki 1.2. predviđa se da zaposleni obavlja poslove i zadatke saglasno Pravilniku o sistematizaciji poslova i radnih zadataka kod Poslodavca.

Имајући у виду да Општа болница примењује акт о систематизацији правног субјекта који не постоји, поставља се питање валидности радног места као и свих припадности које произлазе из истог, па надзорници сматрају да о налазу овог записника требају бити обавештени надлежни органи.

У апликацији уговорених радника, запослени са ЈМБГ 0908959****9, уговорен је као лекар специјалиста са основним коefицијентом 26,33 без додатног коefицијент по основу руковања, али увидом у платне листиће утврђено је, да је истом запосленом обрачуван и исплаћиван додатни коefицијент 3,95 или 15% основног коefицијента кога Уредба о коefицијентима предвиђа за директоре болница (опште и специјалне, завода).

6) Zaposljeni sa JMBG 2204976****5 (VI stepen stručne spreme, диплома о стеченом високом образовању - висока струковна школа) u Opštoj bolnici obavlja poslove помоћника директора за сестринство и има одређени основни коefицијент 15,32 и додатни коefицијент за руковање 1,84 (redni broj 8 u Tabeli 4).

Statut Opšte bolnice Vaљеvo ne predviđa radno mesto помоћника директора за сестринство.

Анексом број 6. ОBB-01-5670 од 16.07.2014. године у члану 1. тачки 1.1. предвиђа се да се закључењем овог анекса врши измена члана 1. основног Уговора о раду ЗЦ-01-790/1169 од 06.06.2007. године уколико што се запосленом коригује коefицијент за обрачун и исплату плате тако што се уместо основног коefицијента 14,77 утврђује основни коefицијент 15,32, и да корекцију треба извршити од 16.07.2014. године. У тачки 1.2. наведеног члана 1. предвиђа се да запослени обавља послове и радне задатке сагласно правилнику о систематизацији послова и радних задатака код Послодавца.

Имајући у виду да Општа болница примењује акт о систематизацији правног субјекта који не постоји, поставља се питање валидности радног места као и свих припадности које произлазе из истог, па надзорници сматрају да о налазу овог

записника требају бити обавештени надлежни органи.

Посебно се истиче чињеница да је уговор о раду једног правног субјекта анексиран од стране другог правног субјекта.

С обзиром на чињеницу да запослени обавља послове помоћника директора за сестринство (административне послове) па се самим тим и по евиденцијама о присутности као и у организационој шеми установе се води у правној служби, као и с обзиром на чињеницу да Уредба о коефицијентима предвиђа основни коефицијент 15,32 за рад у операционим салама и у хитној помоћи, на реанимацији, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, у кабинетима за трансфузију крви и сл. то би коефицијент по Уредби за наведеног запосленог био 14,77.

Коефицијент по основу руковођења 1,84 кога Уредба о коефицијентима предвиђа за помоћнике и заменике директора института и клиника, домова здравља и самосталних апотекарских установа и директоре немедицинских служби у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима, не припада помоћнику директора за сестринство с обзиром да такво радно место није препознато Правилником о унутрашњој организацији здравствених установа као ни Уредбом о коефицијентима.

На основу свега изнетог, запосленом са ЈМБГ 2204976*****5 припада основни коефицијент 14,77.

7) Запослени са ЈМБГ 1610962*****7 (V степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове куvara. Увидом у персонални досије констатовано је да се у истом, осим дипломе о стручној спреми запосленог, не налазе ни уговор о раду ни анекс уговора о раду као ни решења о утврђивању коефицијента запосленог. С обзиром да персонални досије не садржи законом предвиђену радно-правну документацију, увидом у обрачун плата утврђено је да се запосленој обрачунава и исплаћује плата по коефицијент 10,71 (редни број 9 у Табели 4).

Уредба о коефицијентима за послове припремања хране тј кувања предвиђа основни коефицијент 8,98, тако да запосленом са ЈМБГ 1610962*****7 припада основни коефицијент 8,98.

8) Запослени са ЈМБГ 1403963*****7 (V степен стручне спреме) у Општој болници обавља послове куvara. Увидом у персонални досије утврђено је да је закључен уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности ЗЦ-01-790/90 од 03.04.2007. у коме је предвиђен основни коефицијент 9,29 (коефицијент пре измене Уредбе). Такође је утврђено да исти не садржи било какву нову радно-правну документацију у којој би се могао утврдити коефицијент за обрачун и исплату плата. Увидом у обрачун плата утврђено је да се запосленој обрачунава и исплаћује плата по коефицијент 10,71 (редни број 10 у Табели 4).

Уредба о коефицијентима за послове припремања хране тј кувања предвиђа основни коефицијент 8,98, тако да запосленом са ЈМБГ 1403963*****7 припада основни коефицијент 8,98

5. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле анализом случајног узорка надзорници осигурања су констатовали да одређени број здравствених радника у Општој болници Ваљево у персоналним досијима нема лиценцу, односно да је лиценцама истекао рок важења, а да нису приложене нове.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени

гласник РС“ бр. 110/15, 3/16 и 47/16, у даљем тексту: Правилник о уговарању) је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона.

У складу са наведеним здравствени радници запослени код даваоца здравствених услуга, односно запослени у Општој болници Ваљево, са којом је Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљево закључила уговор о прижању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину морају испуњавати услове за обављање здравствене делатности прописане законом, односно морају имати одобрење за самосталан рад у смислу лиценце.

Чланом 190. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да издавање, обнављање и одузимање одобрења за самостални рад здравственим радницима, односно лиценце, јесте поступак који спроводи надлежна комора ради утврђивања стручне оспособљености здравствених радника за самосталан рад. Наведеним чланом је утврђено да лиценца представља јавну исправу.

Чланом 191. став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник који не добије, односно не обнови лиценцу, под условима прописаним законом и прописима донетим за спровођење овог закона, не може обављати здравствену делатност у здравственој установи, односно приватној пракси и у другом правном лицу из члана 54. овог закона.

Чланом 249. став 1. тачка 9) Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени инспектор у вршењу надзора има овлашћење да забрани самосталан рад здравственом раднику који није добио, односно обновио лиценцу за самосталан рад, односно коме је одузета лиценца за самосталан рад, под условима прописаним законом.

Чланом 259. став 1. тачка 11) Закона о здравственој заштити је прописано да ће се новчаном казном од 30.000,00 до 50.000,00 динара казнити за прекршај здравствени радник ако самостално ради у здравственој установи, односно приватној пракси, а да није добио, односно обновио лиценцу, односно ако му је одузета лиценца.

На основу утврђених неправилности надзорници осигурања констатују да је неопходно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надлежни државни органи.

6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у Општој болници Ваљево, надзорници осигурања су констатовали да се у истима не налазе решења о годишњем одмору за контролисани период.

У усменом разговору, надзорници осигурања су добили објашњење да решења о годишњем одмору нису доношена и да се годишњи одмор користи на основу плана годишњег одмора кога сачињавају руководиоци организационих јединица. Установа користи образац кога је сама израдила: Захтев за промену термина годишњег одмора, који садржи податке о датуму подношења захтева, информације о запосленом, датум почетка коригованог дела годишњег одмора, трајање годишњег одмора, потпис запосленог, одобрење непосредног руководиоца, одобрење директора/заменика директора, датум подношења обрасца, уз напомену да одобрен и потписан захтев са пропратном документацијом (уколико је потребно) неопходно је проследити Одељењу за правне, кадровске и административне послове, најмање 7 дана пре датума почетка коришћења одсуства, у супротном одсуство запосленог са рада се може сматрати

неовлашћеним и неоправданим.

Не доносећи решења о годишњем одмору, здравствена установа је поступила супротно члану 69. Закона о раду којим је предвиђено да се дужина годишњег одмора утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом или уговором о раду.

7. Радно време запослених у Општој болници Ваљево

Чланом 75. став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република – Министарство.

Чланом 76. наведеног Закона је утврђено да је здравствена установа дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 5. став 2. Правилника о уговарању је прописано да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита.

Надзорницима осигурања је дата на увид Одлука о организацији рада у Општој болници број ЗЦ-01-7169 од 25.11.2009. године као и низ одлука којима је регулисано радно време појединих организационих јединица а које су донете или од стране директора Здравственог центра Ваљево или од стране директора Опште болнице Ваљево.

Одлука о прековременом раду здравствене установе број ОБВ-01-2657 донета је 27.03.2014. године и истом се, тачком 1. уводи прековремени рад а тачком 2. дежурство као вид прековременог рада.

Скраћено радно време установе као посебна целина обрађено је у тачки 8. овог дела Налаза.

8. Организација рада у Општој болници Ваљево - редован рад запослених, прековремени рад, скраћено радно време запослених и акт о процени ризика

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присутности на раду запослених, тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним и верским празником, који се у виду табела достављају обрачунској служби Опште болнице Ваљево ради обрачуна и исплате плата за текући месец. У евиденцијама о присутности на раду уписују се сати редовног рада (од 6 до 8 часова), сати дежурства, сати прековременог рада (за медицинске раднике у питању је рад по позиву), сати ноћног рада, сати рада недељом, сати рада на дан државног или верског празника као и сати приправности.

Напомиње се да је анализом случајног узорка евиденција о присутности и обрачуна и исплате плата утврђено да и технички радници имају организовану приправност као облик прековременог рада.

Надзорницима осигурања су дате на увид следеће одлуке којима се регулише радно време:

1) У Одсеку за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику:

- Одлука о организацији рада медицинских сестара и рендген техничара у одсеку за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику број ЗЦ-01-2428 од 18.04.2011. године

организован рад медицинских сестара и рендген техничара у I смени од 07,30 до 13,30 и приправност од 13,30 до 07,30 наредног дана.

- Одлука о организацији рада у одсеку за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејс мејкер центром број ОБВ-01-3816 од 12.05.2014. године и то: радним даном I смена од 07,30 до 13,30 и приправност од 13,30 до 07,30 наредног дана, а викендом и државним празником приправност почиње од петка одн. Другог редовног радног дана у 13,30 а завршава се у 07,30 првог радног дана, уз напомену да се приправност организује за 1 лекара у дане када је ангажован стручни консултант из друге установе, док се осталим данима приправност организује за 2 лекара.

2) У *Служби опште хирургије и служби анестезије са реаниматологијом:*

- Одлука број: 3Ц-02-2621/1 од 30.12.2011. године којом се предвиђа радним даном и суботом I смена од 07,30 до 14,30 часова, II смена од 14,30 до 22,00 часова и дежурство радним даном и суботом од 22,00 до 06,00 часова (2 доктора) и недељом и државним празником 24 часа (2 доктора).

3) У *Служби за унутрашње болести:*

- Одлука број: 3Ц-02-2621/2 од 30.12.2011. године предвиђа радним даном и суботом I смена од 07,00 до 19,00 часова, II смена од 19,00 до 07,00 часова и дежурство радним даном и суботом током II смене од 22,00 до 06,00 часова (2 доктора) и недељом и државним празником 24 часа (2 доктора).

4) У *Служби за пријем и збрињавање ургентних стања*

- Одлука број: ОБВ-01-7736 од 16.10.2014. године предвиђа радним даном I смена од 07,30 до 19,30 часова, II смена од 19,30 до 07,30 часова; суботом I смена од 07,30 до 19,30 часова (1 лекар и 1 специјализат) и II смена од 19,30 до 07,30 часова (1 лекар). Други лекар предвиђен распоредом за дежурство суботом обавља редован рад у времену од 19,30 до 22,00 (суботом) и од 06,00 до 08,00 недељом.
- Дежурство је организовано суботом од 22,00 до 06,00 (1 лекар), недељом 24 часа (1 лекар) и државним празником 24 часа (1 лекар).

5) У *Одсеку за дечју хирургију – Служби опште хирургије*

- Одлука број ОБВ-01-437 од 10.01.2016. године предвиђа редован рад радним даном кроз сменски рад у првој смени (од 07,30 до 14,30 часова) и другој смени (од 14,30 до 21,30 часова) и суботом од 08,00 до 12,00 часова. Дежурство недељом и државним празником од 08,00 до 12,00 часова и приправност суботом од 12,00 до 08,00 наредног дана и недељом и државним празником од 12,00 до 06,00 наредног дана.

6) У *Служби за гинекологију и акушерство*

- Одлука број ОБВ-01-3390 од 01.06.2016. године предвиђа редован рад радним даном кроз сменски рад у првој смени (од 07,30 до 14,30 часова) и другој смени (од 14,30 до 21,30 часова) и суботом од 08,00 до 12,00 часова. Дежурство радним даном од 22,00 до 06,00 часова (1 специјалиста гинеколог), суботом од 22,00 до 06,00 (2 специјалиста гинеколога или 1 специјалиста гинеколог и 1 доктор медицине/специјализант) и недељом и државним празником од 24,00 часа (2 специјалиста гинеколога или 1 специјалиста гинеколог и 1 доктор медицине/специјализант). Приправност је предвиђена радним даном у трајању од 17 часова од 14,30 до 07,30 часова (1 специјалиста гинеколог).

Увидом у напред наведене Одлуке о радном времену, надзорници осигурања су констатовали да се не може децидирано утврдити организација тј. 24 пружање

здравствене заштите у здравственој установи, у смислу постојања општег акта, односно одлука на основу које би се недвосмислено могла утврдити организација рада контролисаног субјекта а све с обзиром на чињеницу да је Одлука о организацији рада у Општој болници донета 2009. године од стране Здравственог центра, да установа не располаже одлукама о организацији радног времена свих одсека и служби, као и да се за поједине организационе јединице податак о организацији рада може пронаћи само у евиденцијама о присутности запослених на раду.

Акт о процени ризика

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да Општа болница Ваљево примењује Акт о процени ризика број: ЗЦ-01-1954 од 03.04.2009. године донет од стране „процењивача“ тј. групе запослених Здравственог центра, у коме су дат списак радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком. У наведеном акту, препознато је укупно 113 радних места са повећаним ризиком за безбедност и здравље на раду у болници, 6 у дому здравља и 16 у заједничким службама.

На основу Акта о процени ризика скраћено радно време је имплементирано кроз уговоре о раду и анексе уговора о раду.

Наиме, чланом 52. Закона о раду прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, опасним и по здравље штетним пословима радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада. За запослене у здравственим установама релевантне су одредбе члана 37-38. Посебног колективног уговора. Наведеним одредбама прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Чланом 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 91/2015, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2006, 84/2006 - испр. и 30/2010, 102/2015, у даљем тексту: Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини). Сходно претходно наведеном, Акт о процени ризика је акт, који доноси послодавац, и који садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреда и/или оштећења здравља на радном месту у радној околини и мере за отклањање или смањење ризика у циљу побољшања безбедности и здравља запослених.

Чланом 53. став 4. Закона о раду је експлицитно искључена могућност да запослени са скраћеним радним временом буду ангажовани прековремено, односно прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком.

Скраћено радно време

Начин увођења прековременог рада у Општој болници Ваљево је супротан члану 77. став 1 и став 5. Закона о здравственој заштити, јер је наведеним одредбама прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту, као и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Законодавац је предвидео могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства, на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства. Међутим, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад првенствено зависи од потреба процеса и организације рада.

Надзорници осигурања су констатовали да је запосленима који раде на радним местима која су одредбама Посебног колективног уговора, односно Акта о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, у уговорима/ анексима уговора о раду утврђено скраћено радно време (у трајању од нпр. 30 часова или 35 часова и др), али да је Општа болница, у контролисаном периоду, наведеним запосленима организовала прековремени рад у виду дежурства, приправности и рада по позиву. Здравствена установа је била у обавези да се придржава норми којима је регулисан институт скраћеног радног времена, односно норми којима је регулисан прековремени рад запослених у здравственим установама.

Имајући у виду одредбу члана 2. став 2. Закона о раду која прописује да се одредбе Закона о раду примењују и на запослене у јавним службама, ако законом није другачије одређено, то се на запослен у здравственим установама непосредно примењује члан 53. став 4. Закона о раду. Наиме пошто Закон о здравственој заштити као *lex specialis* не садржи одредбе о могућности, односно немогућности увођења прековременог рада за запослене у здравственим установама који раде на пословима на којима је увредено скраћено радно време, то се у том сегменту примењују релевантне одредбе Закона о раду, тј. за запослене у здравственим установама важи ограничење предвиђено чланом 53. став 4. Закона о раду. У конкретном, скраћење радног времена је, у складу са законом, мера која се уводи као крајња мера заштите запосленог, онда када све друге мере не могу да спрече штетно дејство услова рада на здравље запосленог. С тим у вези, чланом 38. ПКУ, прописано је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Прековремени рад

Надзорници осигурања су методом случајног узорка одабрали и анализирали прековремени рад у служби за радиолошку дијагностику, служби за урологију и служби за психијатрију – као медицинским службама као и у техничкој служби: оделењу за припремање и дистрибуцију хране, оделењу за одржавање хигијене, оделењу за прање и дистрибуцију веша и оделење за ФТО и телефонску комуникацију, и то за месец април, мај и јун 2016. године.

Организација скраћеног радног времена у наведеним организационим јединица је следећа:

- у служби радиологије сви запослени раде са скраћеним радном временом – 30 сати недељно;
- у служби урологије лекари специјалисти раде са скраћеним радним временом – 36 сати недељно као и медицинске сестре у полуинтензивној нези – 37 сати недељно;
- у служби психијатрије сви запослени раде са скраћеним радним временом – 36 сати недељно;
- у одељењу за припремање и дистрибуцију хране, кувари раде са скраћеним радним временом – 38 сати недељно;
- у одељењу за одржавање хигијене, перачи лабораторијског посуђа раде са скраћеним радним временом – 36 сати
- у одељењу за прање и дистрибуцију веша, сви запослени осим кројача шефа одељења, раде са скраћеним радним временом – 37 сати недељно и
- у одељењу за ФТО и телефонску комуникацију, портири раде са скраћеним радним временом – 38 сати недељно.

* Посебно се напомиње да радна места куvara, перача лабораторијског посуђа и радника на прању и дистрибуцији веша нису предвиђена Актом о процени ризика, али је запосленима који обављају наведене послове скраћено радно време уговорима о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

Надзорницима осигурања је дато усмено објашњење да се у наведеним случајевима непосредно примењивао Посебан колективни уговор за здравствене установе у смислу услова за скраћење радног времена.

У складу са сачињеним прегледом, Општа болница Ваљево извршила је обрачун прековременог рада који је у наведеном периоду исплаћен у супротности са Законом о раду, у укупном износу од **3.132.591,52 динара** (Табела број 5.)

Табела број 5 - прековремени рад исплаћен у контролисаном периоду

| Бр. | Одељење | Април 2016. | Мај 2016. | Јун 2016. |
|---------------|--|---------------------|------------|------------|
| 1 | Служба радиологије | 580.318,72 | 565.991,16 | 513.279,33 |
| 2 | Служба урологије | 135.146,30 | 177.842,49 | 100.199,05 |
| 3 | Служба психијатрије | 222.663,06 | 227.018,88 | 204.292,85 |
| 4 | Одељење за припремање и дистрибуцију хране | 7.150,00 | 14.786,20 | 11.997,70 |
| 5 | Одељење за одржавање хигијене | 24.411,90 | 18.818,14 | 22.817,24 |
| 6 | Одељење за прање и дистрибуцију веша | 0,00 | 0,00 | 86.564,50 |
| 7 | Одељење за ФТО и телефонску комуникацију, | 72.522,42 | 82.307,22 | 64.464,36 |
| УКУПНО | | 3.132.591,52 | | |

С обзиром да наведени запослени раде у систему скраћеног радног времена и како је предмет спорења из табеле број 5. био прековремени рад као облик организације радног времена то надзорници осигурања у свом налазу нису анализирали време трајања дежурства.

Имајући у виду све горенаведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно-правну документацију у

делу којим се регулише редовни и прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Закона о безбедности и здрављу на раду.

Приправност у техничкој служби

Надзорници осигурања су методом случајног узорка одабрали и анализирали прековремени рад у техничкој служби. Утврђено је да одређеном броју запослених организована приправност као облик прековременог рада. С обзиром да је приправност облик прековременог рада здравствених радника, на овај начин је Општа болница поступила супротно члану 78. Закона о здравственој заштити.

У складу са сачињеним прегледом, извршен је обрачун прековременог рада који је у наведеном периоду исплаћен у супротности са Законом о здравственој заштити, у укупном износу од **14.663,44 динара** (Табела број 6.).

Табела број 6.

| ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – ПРИПРАВНОСТ У ТЕХНИЧКОЈ СЛУЖБИ | | | | |
|--|--------------------|-------------|----------|---|
| Број | ЈМБГ | Приправност | | Оспорење са доприносима на терет послодавца |
| | | Број сати | Износ | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| АПРИЛ 2016 | | | | |
| 1 | ЈМБГ 1304974*****5 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 2 | ЈМБГ 3003968*****0 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 3 | ЈМБГ 1808973*****3 | 72 | 1.394,83 | 1.644,50 |
| 4 | ЈМБГ 2808976*****8 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 5 | ЈМБГ 0309976*****7 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 6 | ЈМБГ 0208959*****6 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| УКУПНО | | | 3.719,53 | 4.385,33 |
| МАЈ 2016 | | | | |
| 1 | ЈМБГ 1304974*****5 | 48 | 929,88 | 1.096,33 |
| 2 | ЈМБГ 3003968*****0 | 72 | 1.394,83 | 1.644,50 |
| 3 | ЈМБГ 1808973*****3 | 48 | 929,88 | 1.096,33 |
| 4 | ЈМБГ 2808976*****8 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ЈМБГ 0309976*****7 | 72 | 1.394,83 | 1.644,50 |
| 6 | ЈМБГ 0208959*****6 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| УКУПНО | | | 5.114,36 | 6.029,83 |
| ЈУН 2016 | | | | |
| 1 | ЈМБГ 1304974*****5 | 0 | 464,94 | 548,16 |
| 2 | ЈМБГ 3003968*****0 | 24 | 1.278,59 | 1.507,46 |
| 3 | ЈМБГ 1808973*****3 | 66 | 464,94 | 548,16 |
| 4 | ЈМБГ 2808976*****8 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 5 | ЈМБГ 0309976*****7 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| 6 | ЈМБГ 0208959*****6 | 24 | 464,94 | 548,16 |
| УКУПНО | | | 3.603,29 | 4.248,28 |
| УКУПНО | | | | 14.663,44 |

Прековремени рад немедицинских радника се евидентира у обрасцима евиденције о присутности, али се за исти не доносе решења од стране директора установе ваћ се

израђује списак који садржи име и презиме запосленог, датум када је запослени радио прековремено и број сати прековременог рада. Надзорницима осигурања су дати на увид спискови у вези прековременог рада менаџмента установе и исте је углавном потписивао административно-технички секретар установе.

9. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У Општој болници Ваљево су, у контолисаном периоду, права, обавезе и одговорности запослених у здравственој установи у вези стручног усавршавања и специјализације, као и поступак остваривања истих били регулисани одредбама Правилника о стручном усавршавању који је донео Управни одбор Опште болнице Ваљево на седници одржаној дана 04.02.2015. године, број =БВ-01-828/6 од 04.02.2015. године.

Чланом 2. наведеног Правилника је прописано да запослени у Општој болници има право и дужност да се у току рада образују, стручно оспособљавају и усавршавају у складу са потребама обављања делатности Установе, а у циљу одржавања и унапређења квалитета рада.

Општа болница Ваљево је са својих 20 лекара закључила уговоре о специјализацији а са 8 лекара специјалиста уговоре о ужој специјализацији.

Према подацима која је надзорницима осигурања дата на увид уочено је, да је један специјализанат започео специјализацију у 2008. години која траје 4 године, као и да исту није завршио, а 7 субспецијализаната је започело субспецијализацију у периоду од 1996. године до 2010. године које трају 1 годину осим 1 субспецијализације из васкуларне хирургије која траје 2 године.

У складу са чланом 19. Правилника о стручном усавршавању запослених Опште болнице као и у складу са одредбама уговора о специјализацији, Општа болница Ваљево има могућност опозивања Одлуке о упућивању на специјализацију, тј. може донети одлуку о раскиду уговора о специјализацији односно ужој специјализацији у у ком случају је запослени дужан извршити повраћај новчаних средстава која је Установа исплатила на име трошкова школарине, укупно исплаћених бруто плата и осталих примања у вези специјализације односно уже специјализације као и да надокнади сву штету коју је проузроковао Установи својим поступком, са припадајућом законском затезном каматом.

Треба напоменути да је у одређеном броју уговора уговорна страна био Здравствени центар Ваљево, као и да исте није дошло до усклађивања документације у односу на ново правно лице тј. Општу болницу Ваљево.

10. Уговори о стручним консултацијама, уговори о делу, уговори о ауторском делу

Општа болница Ваљево закључивала је већи број уговора о стручним консултацијама са лицима која су запослена у другим здравственим установама. Надзорницима осигурања је дата на увид следећа документација:

• **Уговори о стручним консултацијама:**

1. Број ЗЦ-01-946 од 28.04.2004. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте радиологије, запосленог у Клиничком центру Србије, ради пружања стручне помоћи у области интервентне радиологије. Уговор је закључен на период од 2 године, тј. до 28.04.2006. године, али се по истом и даље врши исплата тј. у контролисаном периоду извршена је исплата без законитог правног основа.

2. Број ЗЦ-01-461 од 28.01.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте кардиологије, запосленог у Клиничком центру Србије, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 27.12.2010. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-7428 од 09.11.2011. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

3. Број ЗЦ-01-1332 од 04.03.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте кардиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 01.02.2011. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-5142 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

4. Број ЗЦ-01-1330 од 04.03.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте радиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 01.02.2011. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-5143 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

5. Број ЗЦ-01-4400 од 21.07.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте кардиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 17.07.2011. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-5136 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

6. Број ЗЦ-01-4742 од 05.08.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте радиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 01.08.2011. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-5138 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

7. Број ЗЦ-01-7449 од 23.11.2011. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте кардиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта

ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 21.11.2011. године.

Анекс број 1. није дат на увид.

Анексом број 2. наведеног уговора број ЗЦ-01-5145 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

8. Број ЗЦ-01-5665 од 29.06.2012. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте кардиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 24.06.2012. године.

Анексом број 1. наведеног уговора број ЗЦ-01-5150 од 17.06.2013. године се врши измена висине новчане накнаде по доласку доктора консултанта, при чему све остале одредбе наведеног уговора остају на снази.

9. Број ЗЦ-01-10282 од 29.11.2012. године закључен између ЗЦ Ваљево и доктора специјалисте радиологије, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 25.11.2012. године

10. Број ОБВ-01-5800 од 17.08.2015. године закључен између Опште болнице Ваљево и доктора интернисте кардиолога, запосленог у ИКВБ „Дедиње“, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен на неодређено време, почев од 17.08.2015. године.

11. Број ОБВ-01-8551 од 24.12.2015. године закључен између Опште болнице Ваљево и специјалисте интерне медицине, запосленог у Клиничком центру Србије, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву. Уговор је закључен за дане 23. и 24.12.2015. године.

12. Број ОБВ-01-2062 од 23.03.2016. године закључен између Опште болнице Ваљево и доктора интернисте кардиолога, запосленог у КЦ Крагујевац, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву.

Период важења наведеног уговора није предвиђен.

13. Број ОБВ-01-2102 од 25.03.2016. године закључен између Опште болнице Ваљево и специјалисте интерне медицине, запосленог у Клиничком центру Србије, у својству стручног консултанта ради учествовања у раду Одсека за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику са пејсмејкер центром Одељења за кардиологију са коронарном јединицом опште болнице у Ваљеву.

Период важења наведеног уговора није предвиђен.

- **Уговор о ауторском делу**

Надзорницима осигурања је дата на увид следећа документација:

1. Уговор о ауторском делу ЗЦ-01-3390 од 24.06.2010. године, специјалисте радиологије запосленог у Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица, кога је

ЗЦ Ваљево закључио са извршиоцем посла ради организације и одржавања предавања из области дијагностике и рада на уређају на магнетну резонанцу. Уговор је закључен за период до 31.12.2010. године, али у контролисаном периоду постоји исплата за наведеног извршиоца.

Закључујући уговор о ауторском делу и уговоре о стручним консултацијама Општа болница је поступила супротно члану 199. Закона 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, 96/2015 и 106/2015) који предвиђа да здравствени радник, здравствени сарадник, као и друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси и другом правном лицу које обавља здравствену делатност у складу са законом (у даљем тексту: друго запослено лице), који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код другог послодавца, ван редовног радног времена, **закључивањем уговора о допунском раду** са другим послодавцем у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена.

Исплаћена средства обавезног здравственог осигурања по наведеним уговорима образложена су у делу записника који се односи на наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове у оквиру конта 4243111 - здравствене услуге по уговору - консултанти.

II КИТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2016. годину

Општа болница Ваљево је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Колубарски округ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 05 број: 450-586/15 од 29.12.2015. године. Чланом 16. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2016. годину:

| | |
|--|------------------|
| 1. Плате | 1.084.694.000,00 |
| 2. Превоз | 28.127.000,00 |
| 3. Лекови | |
| 3.1. Лекови у здравственој установи | 163.058.000,00 |
| 3.2. Цитостатици са листе лекова | 16.266.000,00 |
| 3.3. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО | 10.500.000,00 |
| 4. Крв и лабилни продукти од крви | 15.167.000,00 |
| 5. Санитетски и медицински потрошни материјал | 179.467.000,00 |
| 5.1. Санитетски и медицински потрошни материјал који се набавља у поступку централизоване ЈН | 3.768.000,00 |
| 5.2. Санитетски и медицински потрошни материјал који набавља здравствена установа | 175.699.000,00 |
| 6. Уградни материјал | |
| 6.1. Имплатати у ортопедији (ендопротезе) | 16.000.000,00 |
| 6.2. Остали уградни материјал у ортопедији | 6.500.000,00 |
| 6.3. Пејсмејкери и електроде | 4.396.000,00 |
| 6.4. Стентови | 13.500.000,00 |
| 6.5. Графтови | 1.000.000,00 |
| 6.6. Остали уградни материјал (сочива - 1.500.000,00 и остало - 3.500.000,00) | 5.000.000,00 |

| | |
|---|------------------|
| 7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу | 75.756.000,00 |
| 8. Исхрана боленика | 33.215.000,00 |
| 9. Остали индиректни трошкови | |
| 9.1. Енергенти | 99.289.000,00 |
| 9.2. Материјални и остали трошкови | 89.518.000,00 |
| (1% - 895.000,00) | |
| 10. Укупно (1+...9) | 1.841.853.000,00 |
| 11. Партиципација | 7.402.000,00 |
| 12. Укупна накнада умањена за партиципацију | 1.834.451.000,00 |

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Опште болнице:

- број: 840-856661-63 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-840667-30 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-2150761-91 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-2149761-84 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за наведене рачуне преко којих је Општа болница обављала финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролизованог периода, приказано у наредној табели.

Табела 7

| Број рачуна | Стање на дан 01.01.2016. године | Стање на дан 30.06.2016. године |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1. | 2. | 3. |
| Рачун буџетских средстава 840-856661-63 | 85.970.322,16 | 69.870.197,02 |
| Рачун сопствених средстава 840-840667-30 | 2.116.210,37 | 932.922,86 |
| Рачун сопствених средстава 840-2150761-91 | 1.034.460,88 | 1.552.218,35 |
| Рачун сопствених средстава 840-2149761-84 | 29.570,10 | 279.450,13 |

У наредој табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице на почетку и на крају контролизованог периода.

Табела 8

| Намена | Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године | Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године |
|-------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. |
| Плате | 6.989,78 | 3,99 |
| Превоз | 0,36 | 0,36 |
| Инвалиди | 0,00 | 272.341,00 |
| Отпремнине | 0,00 | 0,50 |
| Лекови у ЗУ | 25.174.600,69 | 9.324.238,04 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Лекови по посебном режиму - Ц листа | 0,00 | 1.576.253,61 |
| Лекови ван листе | 0,00 | 0,06 |
| Дијализа | 28.377.008,95 | 25.260.437,65 |
| Енергенти | 63.930,81 | 483.605,51 |
| Санитетски и медицински потрошни материјал | 28.081.761,71 | 27.465.791,33 |
| Стентови | 2.231.306,42 | 1.961.303,67 |
| Пејсмејкери | 4.387,67 | 0,00 |
| Имплатанти у ортопедији | 0,00 | 1.235.802,35 |
| Крв и продукти од крви | 1.926.315,01 | 2.257.642,01 |
| Партиципација | 0,00 | 32.521,21 |
| Укупно: | 85.866.301,40 | 69.869.933,27 |
| Сопствена средства на буџетском рачуну | 103.757,01 | 0,00 |
| Породиље | 263,75 | 263,75 |
| Укупно: | 85.970.322,16 | 69.870.197,02 |

Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2015. годину утврђен је аванс на следећим позицијама:

- плате у износу од 1.291.384,00 динара,
- енергенти у износу од 21.661.575,00 динара,
- исхрана болесника у износу од 1.770.450,00 динара,
- лекови у ЗУ у износу од 3.349.885,00 динара,
- дијализа у износу од 465.091,00 динара,
- графтови у износу од 16.858,00 динара,
- остали уградни материјал у износу од 137.261,00 динара.

На дан 01.01.2016. године Општа болница је имала 25.174.600,69 динара неутрошених средстава из претходног периода на позицији лекови у ЗУ и 28.377.008,95 динара на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу, и наведеним износивима су обухваћени утврђени аванси.

Имајући у виду да се износи аванса за исхрану болесника, графтове и остали уградни материјал, нису налазили на буџетском рачуну здравствене установе надзорницима осигурања је у поступку контроле дато Образложење број: ОБВ-01-5085 од 10.08.2016. године да су наведена средства утрошена у 2015. години за измиривање обавеза по наменама за које је пренос извршен.

Аванс на позицији плате је образложен у тачки 3 - *Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.04-30.06.2016. године.*

У вези са авансом у износу од 21.661.575,00 динара на позицији енергената у Образложењу, број: ОБВ-01-5085 од 10.08.2016. године наведено је да је исти настао као последица принудних наплата у 2013. години. На дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну Опште болнице налазила су се неутрошена средства за енергенте у износу од 63.930,81 динара. Имајући у виду да се за износ утврђеног аванса врши умањење преноса средстава за енергенте Општа болница је у обавези да износ од **21.597.644,19 динара** надокнади из сопствених средстава.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано је да су у периоду 01.01-30.06.2016. године остварени укупни приходи у износу од 870.274.543,67 динара. У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд - Филијала Ваљево је пренела Општој болници по наменама средства у укупном износу од 830.910.461,85 динара.

Табела 9

| Број конта | Назив конта - Врста прихода | Приходи 01.01- 30.06.2016. | Извор прихода |
|---------------|---|-------------------------------|----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 7331 | Трансфери од других нивоа власти | 19.160.920,79 | Министарство здравља |
| 7421 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа | 3.245.689,13 | Сопствени |
| 7423 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне | 11.859.900,51 | Сопствени |
| 7441 | Текући добровољни трансфери од физ. и правних лица | 2.579.113,90 | Сопствени |
| 7451 | Мешовити и неодређени приходи | 2.265.576,01 | Сопствени |
| 7811 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 830.910.461,85 | РФЗО |
| 7911 | Приходи из буџета | 252.881,48 | Буџет |
| Укупно | | 870.274.543,67 | |

Општа болница је у периоду 01.01-30.06.2016. године остварила укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 830.910.461,85 динара и то:

- 827.407.059,85 динара - приходи од преноса средстава,
- 3.503.402,00 динара - приходи од партиципације.

Општа болница је у периоду 01.01-30.06.2016. године остварила сопствене приходе у износу од 19.950.279,55 динара колико је евидентирано у оквиру конта 7421, конта 7423, конта 7441 и конта 7451.

У поступку контроле је извршен увид у следећа конта прихода:

1. Конто 7421611 - приходи од закупа, на којем су прокњижени приходи у износу од 1.476.195,53 динара. Наведени приходи се односе на издавање простора Опште болнице у закуп. У поступку контроле надзорницима осигурања је на увид дат Уговор о закупу, број: ОБВ-01-5244 од 02.07.2014. године закључен између ОБ Ваљево и привредног друштва за трговину и услуге „Херц“.

2. Конто 74232100 - наплаћени приходи на тржишту, на којем су прокњижени приходи у износу од 2.849.797,66 динара. У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре Опште болнице:

- рачун број: 10-0063-9/16 од 31.01.2016. године на износ од 97.592,80 динара, који је испостављен Институту за трансфузију крви Србије,
- рачун број: 07-10-1437-2/15 од 11.12.2015. године на износ од 1.638,26 динара, који је испостављен Министарству здравља,
- рачун број: 07-10-1438-5/15/А од 11.12.2015. године на износ од 1.104,09 динара, који је испостављен Министарству здравља,
- рачун број: 07-10-8014-8/16/А од 26.01.2016. године на износ од 311.719,24 динара, који је испостављен Граду Ваљево - Градској управи за друштвене делатности, финансијско-имовинске и инсп. послове,

3. Конто 74232140 - наплаћени приходи готовински на касама А, на којем су прокњижени приходи у износу од 2.900.039,00 динара. У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре Опште болнице:

- рачун од 08.02.2016. године (фискални рачун 11126) на износ од 8.000,00 динара издат физичком лицу,
- рачун од 08.02.2016. године (фискални рачун 11127) на износ од 8.000,00 динара издат физичком лицу,
- рачун од 08.02.2016. године (фискални рачун 11131) на износ од 8.000,00 динара издат физичком лицу,
- рачун од 05.02.2016. године (фискални рачун 11123) на износ од 369,79 динара издат физичком лицу,

- рачун од 05.02.2016. године (фискални рачун 11119) на износ од 369,79 динара издат физичком лицу,
- рачун од 05.02.2016. године (фискални рачун 11118) на износ од 158,20 динара издат физичком лицу,
- рачун од 05.02.2016. године (фискални рачун 11117) на износ од 158,20 динара издат физичком лицу,
- рачун од 05.02.2016. године (фискални рачун 11116) на износ од 158,20 динара издат физичком лицу,
- рачун од 28.06.2016. године (фискални рачун 14061) на износ од 1.606,98 динара издат физичком лицу,

4. Конто 7441611 - бонификације, на којем су прокњижени приходи у износу од 2.252.113,90 динара. У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дати следећи уговори о финансијском бонитету (уз напомену да самим купопродајним уговорима са добављачима нису дефинисани бонитети):

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-825 од 03.02.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Алура мед д.о.о Београд, на износ од 38.092,58 динара,

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-3537 од 08.06.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Маклер д.о.о Београд, на износ од 314.825,00 динара,

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-3525 од 08.06.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Фармапром д.о.о Београд, на износ од 262.000,00 динара,

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-2637 од 26.04.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Фармапром д.о.о Београд, на износ од 300.000,00 динара,

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-2407 од 11.04.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Yunicom d.o.o Београд, на износ од 51.200,00 динара,

- Уговор о финансијском бонитету, ОБВ-01-2098 од 25.03.2016. године закључен између Опште болнице и добављача Маклер д.о.о Београд, на износ од 324.235,00 динара.

5. Конто 7451612 - приходи за фактур. трошкове струје, воде, угља, на којем су прокњижени приходи у износу од 219.815,30 динара. У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре Опште болнице:

- рачун број: 10-0051-5/16 од 31.01.2016. године на износ од 970,19 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену воду за месец јануар 2016. године,

- рачун број: 10-0052-3/16 од 31.01.2016. године на износ од 1.500,00 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за одвожење смећа за месец јануар 2016. године,

- рачун број: 10-0050-7/16 од 31.01.2016. године на износ од 43.038,54 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену електричну енергију за месец јануар 2016. године,

- рачун број: 10-0152-0/16 од 29.02.2016. године на износ од 1.500,00 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за одвожење смећа за месец фебруар 2016. године,

- рачун број: 10-0151-1/16 од 29.02.2016. године на износ од 1.198,47 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену воду за месец фебруар 2016. године,

- рачун број: 10-0150-3/16 од 29.02.2016. године на износ од 52.069,01 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену електричну енергију за месец ј фебруар 2016. године.

- рачун број: 10-0299-2/16 од 30.04.2016. године на износ од 649,82 динара, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену електричну енергију за месец април 2016. године,

- рачун број: 10-0297-6/16 од 30.04.2016. године на износ од 3.576,91 динар, који је испостављен ПР угоститељска радња „С&Н“ за утрошену електричну енергију за месец април 2016. године.

Наведене приходе Општа болница је остварила од наплате трошкова електричне енергије, воде, комуналних услуга и сл, од правних лица којима се у закуп издаје део простора Опште болнице. За износ наведених прихода Општа болница је у обавези да умањи обрачунске расходе приликом доставе података Филијали Ваљево за потребе спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде. Такође, наведена средства Општа болница је утрошила на измиривање обавеза према добављачима за енергенте. Укупно измирене обавезе према добављачима за енергенте из сопствених средстава износе 846.962,78 динара.

6. Конто 7451616 - приходи наплаћене штете, на којем су прокњижени приходи у износу од 411.297,00 динара. Наведени приход здравствена установа није могла да третира као сопствени приход и у обавези је да за наведени износ изврши пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

7. Конто 7451613 - приходи од запослених за трош. мобилних телефона, на којем су прокњижени приходи у износу од 343.450,56 динара. Наведени приходи се односе на обуставе за прекорачење рачуна за мобилне телефоне запослених. У контролисаном периоду Општа болница је из сопствених средстава исплатила трошкове мобилних телефона у износу од 268.847,06 динара.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.04-30.06.2016. године

Имајући у виду да су надзорници осигурања Републичког фонда у претходном периоду извршили контролу наменског трошења средстава за плате за период 01.01-31.03.2016. године у поступку контроле исконтролисан је период 01.04-30.06.2016. године.

За период 01.04-30.06.2016. године Општој болници су пренета средства за плате у укупном износу од 267.690.081,75 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос од 43.590.874,07 динара извршен 01.07.2016. године за исплату другог дела плате за јун).

У поступку контроле је извршен увид у спецификације пореза и доприноса и у рекапитулације исплаћених зарада за уговорени број запослених у Општој болници, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.04-30.06.2016. године, за раднике који се у Општој болници воде као уговорени радници.

Табела 10

| Месец | Укупан број радника | Исплаћене плате | Укупно исплаћено у месецу | Пренета средства | Разлика (више исплаћено у односу на пренета средства) |
|-------|---------------------|-----------------|---------------------------|------------------|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6 (5-4) |
| Април | I | 1.206 | 45.137.038,96 | 86.764.846,46 | 0,35 |
| | II | 1.207 | 41.627.807,50 | | |

| | | | | | | |
|--------|----|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Мај | I | 1.202 | 45.030.379,58 | 92.271.599,78 | 91.676.928,21 | -594.671,57 |
| | II | 1.204 | 47.241.220,20 | | | |
| Јун | I | 1.204 | 45.657.432,65 | 89.248.306,72 | 89.248.306,73 | 0,01 |
| | II | 1.211 | 43.590.874,07 | | | |
| Укупно | | / | 268.284.752,96 | 268.284.752,96 | 267.690.081,75 | -594.671,21 |

*Напомена: наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника.

Више исплаћена средства у износу од **594.671,21 динара** се односе на умањење преноса на основу утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину. Наведена средства здравствена установа није надокнадила из сопствених средстава, већ је исплата плата извршена из средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

У поступку контроле је констатовано да су из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћене плате за 2 неуговорена радника (ЈМБГ 0808963*****8 и ЈМБГ 0902983*****4) и то у укупном износу од 570.001,42 динара. У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Филијала Ваљево је упутила:

- Захтев, 05 број: 450-172/16 од 31.05.2016. године, за повраћај укупно 180.841,54 динара за запослене са ЈМБГ 0808963*****8 и ЈМБГ 0902983*****4,
- Захтев, 05 број: 121-885/16 од 23.06.2016. године, за повраћај укупно 194.669,44 динара за запослене са ЈМБГ 0808963*****8 и ЈМБГ 0902983*****4,
- Захтев, 05 број: 121-843/16 од 20.07.2016. године, за повраћај укупно 194.490,44 динара за запослене са ЈМБГ 0808963*****8 и ЈМБГ 0902983*****4.

Имајући у виду да су наведена средства обухваћена захтевима Филијале за повраћај више пренетих средстава за плате, наведени износ неће бити обухваћен предлогом мера.

За исплате које се не врше на терет средстава обавезног здравственог осигурања Општа болница врши посебне обрачуна и директне исплате са рачуна сопствених средстава. У наредним табеларним прегледима приказане су исплате у укупном износу од 1.742.000,99 динара за неуговорене раднике, стимулације, инвалиде, синдикални додатак, прекоремени рад гинеколога и исплате лекарима који учествују у пружању услуга ван телесне оплодње на лични захтев.

Табела 11 - неуговорени радници

| Месец | | Укупан број радника | Исплаћене плате | Укупно исплаћено у месецу | Број и датум извода (рачун број 840-840667-30) |
|--------|----|---------------------|------------------|---------------------------|--|
| 1. | | 2. | 3. | 4. | 5. |
| Април | I | 1 | 47.349,57 | 55.958,58 | 72 од 15.04.2016. |
| | II | 1 | 8.609,01 | | 82 од 04.05.2016. |
| Мај | I | 0 | 0,00 | 0,00 | / |
| | II | 0 | 0,00 | | / |
| Јун | I | 0 | 0,00 | 0,00 | / |
| | II | 0 | 0,00 | | / |
| Укупно | | / | 55.958,58 | 55.958,58 | / |

Табела 12 - стимулације и инвалиди

| Месец | Стимулације | Инвалиди | Укупно | Број и датум извода (рачун број 840-840667-30) | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---|
| 1. | 3. | 3. | 3. | 5. | |
| Април | I | 0,00 | 34.301,80 | 34.301,80 | 72 од 15.04.2016. |
| | II | 65.056,07 | 31.183,47 | 96.239,54 | 82 од 04.05.2016. |
| Мај | I | 0,00 | 29.766,32 | 29.766,32 | 90 од 16.05.2016. |
| | II | 65.056,07 | 35.718,99 | 100.775,06 | 102 од 01.06.2016. |
| Јун | I | 0,00 | 32.742,63 | 32.742,63 | 113 од 16.06.2016. и 114 од 17.06.2016. |
| | II | 65.056,07 | 32.742,64 | 97.798,71 | 124 од 01.07.2016. |
| Укупно | 195.168,21 | 196.455,85 | 391.624,06 | / | |

Табела 13 - вантелесна оплодња

| Датум исплате | Износ | Број и датум извода (рачун број 840-2150761-91) |
|---------------|-------------------|---|
| 1. | 2. | 3. |
| 27.04.2016. | 220.925,07 | 53 од 27.04.2016. |
| 11.05.2016. | 227.816,00 | 58 од 11.05.2016. |
| 31.05.2016. | 353.730,52 | 69 од 31.05.2016. |
| 24.06.2016. | 193.114,50 | 80 од 24.06.2016. |
| Укупно | 995.586,09 | / |

Табела 14 - прековремени рад гинеколога

| Датум исплате | Износ | Број и датум извода (рачун број 840-2150761-91) |
|---------------|-------------------|---|
| 1. | 2. | 3. |
| 02.06.2016. | 175.755,36 | 71 од 02.06.2016. |
| Укупно | 175.755,36 | / |

Табела 15 - накнада за обављање синдикалне функције

| Датум исплате | Износ | Број и датум извода (рачун број 840-840667-30) |
|---------------|-------------------|--|
| 1. | 2. | 3. |
| 02.06.2016. | 61.538,45 | 103 од 02.06.2016. |
| 29.06.2016. | 61.538,45 | 122 од 29.06.2016. |
| Укупно | 123.076,90 | / |

На основу података приказаних у табели 10, табели 11, табели 12, табели 13, табели 14 и табели 15 дата је следећа рекапитулација:

| | |
|--|---------------------|
| 1. Плате неуговорених радника ----- | 55.958,58 динара |
| 2. Инвалиди ----- | 196.455,85 динара |
| 3. Стимулације ----- | 195.168,21 динара |
| 4. Вантелесна оплодња ----- | 995.586,09 динара |
| 5. Прековремени рад гинеколога ----- | 175.755,36 динара |
| 6. Синдикални додатак ----- | 123.076,90 динара |
| 7. Умањење аванса по КО за 2015. годину ----- | 594.671,21 динара |
| 8. Укупно ----- | 2.336.672,20 динара |
| 9. Исплаћено из сопствених средстава ----- | 1.742.000,99 динара |
| 10. Мање исплаћено из сопствених средстава ----- | 594.671,21 динар |

Као што је напред наведено износ од 594.671,21 динар се односи на умањење преноса на основу утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2015. годину. Наведена средства здравствена установа није надокнадила из сопствених средстава, већ је исплата плата извршена из средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

У поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису констатоване неправилности.

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.04-30.06.2016. године

Имајући у виду да су надзорници осигурања Републичког фонда у претходном периоду извршили контролу наменског трошења средстава за превоз за период 01.01-31.03.2016. године у поступку контроле исконтролисан је период 01.04-30.06.2016. године.

Право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада регулисано је Правилником о накнади трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, број: ЗЦ-01-10566/4 од 10.12.2012. године.

У периоду 01.04-30.06.2016 године Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 6.709.439,75 динара.

У поступку контроле је извршен увид у рекапитулације исплаћених трошкова превоза и финансијску картицу конта 415112 - накнада за превоз, на основу чега је сачињени наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника и износ исплаћених трошкова превоза из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду.

Табела 16

| Месец | Број радника | Исплаћено |
|--------|--------------|--------------|
| 1. | 2. | 3. |
| Април | 1.048 | 2.314.610,42 |
| Мај | 1.048 | 2.227.971,91 |
| Јун | 1.047 | 2.166.857,42 |
| Укупно | 1 | 6.709.439,75 |

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,36 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 6.709.439,75 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 6.709.440,01 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 6.709.439,75 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 0,36 динара |

Општа болница је у контролисаном периоду исплатила 0,36 динара мање у односу на расположива средства. Износ од 0,36 динара се на дан 30.06.2016. године налазио на буџетском рачуну здравствене установе.

Општа болница је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове превоза за два радника - ЈМБГ 0808963*****8 и ЈМБГ 0902983*****4, који нису уговорени радници, у укупном износу од **18.198,62 динара**, и то:

Табела 17

| Месец | ЈМБГ 0808963*****8 | ЈМБГ 0902983*****4 | Укупно |
|--------|--------------------|--------------------|-----------|
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| Април | 5.192,62 | 0,00 | 5.192,62 |
| Мај | 1.960,00 | 2.160,00 | 4.120,00 |
| Јун | 6.126,00 | 2.760,00 | 8.886,00 |
| Укупно | 13.278,62 | 4.920,00 | 18.198,62 |

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године за лекове у здравственој установи Општој болници су пренета средства у износу од 64.590.948,81 динар.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за лекове у здравственој установи (КПП 071), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела 18

| Р.б. | Опис | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|-------------|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1. | Лекови у ЗУ | 36.840.655,38 | 85.795.630,47 | 122.636.285,85 | 80.441.311,46 | 42.194.974,39 |
| | Укупно | 36.840.655,38 | 85.795.630,47 | 122.636.285,85 | 80.441.311,46 | 42.194.974,39 |

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2016. године износиле су 42.194.974,39 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду су били Phoenix Pharma, Farmalogist, Inpharm и Vega.

На основу увида у финансијске картице конта 42675100 - лекови са листе РЗЗО, конта 42675104 - лек вантелесна оплодња, конто 42675206 - контрасна средства, конто 42675702 - респолепт конста лек и конто 42675800 - вакцине и серуми, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 80.441.311,46 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове у здравственој установи извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|----------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 25.174.600,69 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 64.590.948,81 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 89.765.549,50 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 80.441.311,46 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 9.324.238,04 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 9.324.238,04 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.

6. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године за цитостатике са Листе лекова Општој болници су пренета средства у укупном износу од 6.726.276,76 динара, од чега се 4.707,28 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за лекове у здравственој установи (КПП 073), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова.

Табела 19

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|---------------|-----------------------------------|---|----------------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Erma | 11,907.17 | 0.00 | 11,907.17 | 11,907.17 | 0.00 |
| 2 | Farmalogist | 1,554,469.69 | 3,909,400.06 | 5,463,869.75 | 3,162,962.16 | 2,300,907.59 |
| 3 | Inopharm | 0.00 | 408,061.06 | 408,061.06 | 59,160.75 | 348,900.31 |
| 4 | Phoenix Pharm | 114,880.44 | 260,527.66 | 375,408.10 | 261,464.02 | 113,944.08 |
| 5 | Pharmaswiss | 863,855.72 | 1,927,874.61 | 2,791,730.33 | 1,432,736.64 | 1,358,993.69 |
| 6 | Unichem | 87,960.40 | 65,970.30 | 153,930.70 | 153,930.70 | 0.00 |
| 7 | Vega | 916,178.35 | 1,884,987.04 | 2,801,165.39 | 1,644,115.32 | 1,157,050.07 |
| | Укупно | 3,549,251.77 | 8,456,820.73 | 12,006,072.50 | 6,726,276.76 | 5,279,795.74 |

Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2016. године износиле су 5.279.795,74 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675600 - цитостатици, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са листе лекова у контролисаном периоду у износу од 6.726276,76 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за цитостатике са листе лекова извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 6.726.276,76 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 6.726.276,76 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 6.726.276,76 динара |
| 5. Разлика 4-3 ----- | 0,00 динара |

7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО-а у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године за лекове са листе Ц Општој болници су пренета средства у укупном износу од 4.705.456,15 динара, од чега се 94.298,15 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за лекове са листе Ц (КПП 074), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за лекове са листе Ц.

Табела 20

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|---------------|-----------------------------------|---|---------------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Inpharm | 132,807.71 | 1,291,186.05 | 1,423,993.76 | 907,519.34 | 516,474.42 |
| 2 | Phoenix Pharm | 27,553.15 | 206,648.64 | 234,201.79 | 96,436.03 | 137,765.76 |
| 3 | Pharmaswiss | 227,969.16 | 2,041,713.96 | 2,269,683.12 | 1,191,239.33 | 1,078,443.79 |
| 4 | Roche | 130,148.63 | 1,615,374.23 | 1,745,522.86 | 934,007.84 | 811,515.02 |
| | Укупно | 518,478.65 | 5,154,922.88 | 5,673,401.53 | 3,129,202.54 | 2,544,198.99 |

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц на дан 30.06.2016. године износиле су 2.544.198,99 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675302 - епоетини дијализа, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове са листе Ц у контролисаном периоду у износу од 3.129.202,54 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове са листе Ц извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 4.705.456,15 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 4.705.456,15 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 3.129.202,54 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 1.576.253,61 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 1.576.253,61 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.

8. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви у периоду од 01.01-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крв и лабилни продукти од крви у износу од 15.567.000,00 динара.

Републички фонд - Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за крв и лабилне продукте од крви, у периоду 01.01 – 30.06.2016. године, у износу од 6.288.864,62 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2015. годину са Општом болницом, утврђен је дуг у износу од 733.788,00 динара, а који измирен у 2016. години. Према подацима

одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице на дан 01.01.2016. године, било је 1.926.315,01 динара, расположивих за измиривање обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви.

Општа болница производи крв и продукте од крви за своје потребе. Укупне обавезе према добављачима за потребан материјал за производњу крви и продуката од крви износи 6.590.194,67 динара од чега се износ од 175.488,00 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта 252*** –обавезе за санитарски материјал за крв и продукте од крви, Конта 131***-обрачунати неплаћени расходи и Конта 42675500- расходи за крв и продукти од крви. У табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године.

Табела 21

| Назив добављача | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање дуга на дан 30.06.2016. године |
|-------------------------|-----------------------------------|---|---------------------|---|--------------------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4 (2+3) | 5. | 7 (4-5-6) |
| Alura Med doo | 175.488,00 | 3.359.598,00 | 3.535.086,00 | 3.535.086,00 | 0,00 |
| Institut za transfuziju | | 140.980,67 | 140.980,67 | 78.587,62 | 62.393,05 |
| yunikom | | 2.914.128,00 | 2.914.128,00 | 2.343.864,00 | 570.264,00 |
| Укупно | 175.488,00 | 6.414.706,67 | 6.590.194,67 | 5.957.537,62 | 632.657,05 |

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и потрошни материјал за крв и продукте од крви на дан 30.06.2016. године износиле су 632.657,05 динара.

Следи рекапитулација пренетих и утрошених средстава за ову намену:

| | |
|--|---------------------|
| 1. средства РФЗО на дан 01.01.2016. године ----- | 1.926.315,01 динара |
| 2. пренета средства РФЗО ----- | 6.288.864,62 динара |
| 3 укупна средства РФЗО (1+2) ----- | 8.215.179,63 динара |
| 4. утрошена средства РФЗО ----- | 5.957.537,62 динара |
| 5. разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 2.257.642,01 динара |

На подрачуну буџетских средстава се налази износ мање утрошених средстава од 2.257.642,01 динара. За период 01.01. до 30.06. 2016. године.

9. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу Општој болници су пренета средства у укупном износу од 31.626.472,25 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за материјал за дијализу и лекове за дијализу (КПП 080), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

Табела 22

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измилене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | B2M | 9,900.00 | 85,800.00 | 95,700.00 | 66,000.00 | 29,700.00 |
| 2 | Farmalogist | 593,938.40 | 2,106,936.70 | 2,700,875.10 | 1,790,993.60 | 909,881.50 |
| 3 | Fresenius medical care | 9,620,095.15 | 16,784,684.67 | 26,404,779.82 | 21,164,060.73 | 5,240,719.09 |
| 4 | Gosper | 0.00 | 319,272.00 | 319,272.00 | 79,818.00 | 239,454.00 |
| 5 | Inopharm | 747,288.52 | 1,044,457.92 | 1,791,746.44 | 1,473,493.12 | 318,253.32 |
| 6 | Medicon Deč | 2,396,328.00 | 1,843,820.00 | 4,240,148.00 | 3,717,252.00 | 522,896.00 |
| 7 | Nipro d.med | 0.00 | 2,681,976.00 | 2,681,976.00 | 0.00 | 2,681,976.00 |
| 8 | Omni medikal | 0.00 | 100,937.10 | 100,937.10 | 0.00 | 100,937.10 |
| 9 | Phoenih Pharm | 119,495.40 | 847,333.26 | 966,828.66 | 389,279.70 | 577,548.96 |
| 10 | Prospera | 0.00 | 268,009.50 | 268,009.50 | 147,284.50 | 120,725.00 |
| 11 | R&B medikal company | 495,066.00 | 609,312.00 | 1,104,378.00 | 1,104,378.00 | 0.00 |
| 12 | Vega | 402,523.00 | 957,352.00 | 1,359,875.00 | 872,495.80 | 487,379.20 |
| | Укупно | 14,384,634.47 | 27,649,891.15 | 42,034,525.62 | 30,805,055.45 | 11,229,470.17 |

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу на дан 30.06.2016. године износиле су 11.229.470,17 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675300 - материјал за дијализу, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 30.805.055,45 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|----------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 28.377.008,95 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 31.626.472,25 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 60.003.481,20 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 30.805.055,45 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 29.198.425,75 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 25.260.437,65 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године. Разлика у износу од **3.937.988,10 динара** се односи на:

- 594.671,21 динар ненаменски утрошених средстава за исплату плата и
- 3.286.460,73 динара ненаменски утрошених средстава на исплате по основу принудних наплата по судским пресудама и
- за износ од 56.856,16 динара у поступку контроле није дато образложење.

10. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године за санитарски и медицински потрошни материјал Општој болници су пренета средства у износу од 82.255.708,35 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 23

| Р.б. | Опис | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|--|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Санитарски и медицински потрошни материјал | 18.619.112,55 | 98.523.982,91 | 117.143.095,46 | 83.913.242,17 | 33.229.853,29 |
| | Укупно | 18.619.112,55 | 98.523.982,91 | 117.143.095,46 | 83.913.242,17 | 33.229.853,29 |

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2016. године износиле су 33.229.853,29 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426752** које се односе на трошкове санитарског и медицинског потрошног материјала, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 82.871.730,53 динара. Разлика у износу од 1.041.511,64 динара у односу на измирене обавезе према добављачима се односи на плаћања према добављачима из средстава која је Општа болница наплатила од домова здравља за пружене лабораторијске услуге и која су прокњижена на конту 4267521 - потрошни материјал буџетских установа, као минусна ставка. Општа болница је у контролисаном периоду из сопствених средстава измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 51,80 динара, док је износ од 82.871.678,73 динара плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | | |
|---|-------|-----------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године | ----- | 28.081.761,71 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО | ----- | 82.255.708,35 динара |
| 3. Укупно (1+2) | ----- | 110.337.470,06 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО | ----- | 82.871.678,73 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) | ----- | 27.465.791,33 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 27.465.791,33 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.

11. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01-30.06.2016. године

11.1. Остали уградни материјал у ортопедији

У периоду 01.01-30.06.2016. године за остали уградни материјал у ортопедији Општој болници су пренета средства у износу од 3.789.466,20 динара, од чега се 395.254,36 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за остали уградни материјал у ортопедији (КПП 077), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза,

створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији.

Табела 24

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|-----------------|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Ecotrade | 2,190,400.92 | 4,389,270.00 | 6,579,670.92 | 3,828,760.92 | 2,750,910.00 |
| 2 | Magna farmacija | 0.00 | 37,400.00 | 37,400.00 | 0.00 | 37,400.00 |
| 3 | Medica treu | 0.00 | 15,840.00 | 15,840.00 | 15,840.00 | 0.00 |
| | Укупно | 2,190,400.92 | 4,442,510.00 | 6,632,910.92 | 3,844,600.92 | 2,788,310.00 |

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2016. године износиле су 2.788.310,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675401 - уградни материјал у ортопедији, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 3.844.600,92 динара. Општа болница је у контролисаном периоду из сопствених средстава измирила обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 55.134,72 динара, док је износ од 3.789.466,20 динара плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 3.789.466,20 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 3.789.466,20 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 3.789.466,20 динара |
| 5. Разлика 4-3 (мање/више утрошена средства) ----- | 0,00 динара |

11.2. Имплантати у ортопедији

У периоду 01.01-30.06.2016. године за имплантате у ортопедији Општој болници су пренета средства у износу од 7.657.774,60 динара, од чега се 1.429.991,26 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за имплантате у ортопедији (КПП 078), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела 25

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|-----------------|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Ecotrade | 371,250.00 | 1,559,250.00 | 1,930,500.00 | 1,485,000.00 | 445,500.00 |
| 2 | Magna farmacija | 0.00 | 140,800.00 | 140,800.00 | 0.00 | 140,800.00 |
| 3 | Narcissus ada | 344,472.25 | 1,293,600.00 | 1,638,072.25 | 1,136,472.25 | 501,600.00 |

| | | | | | | |
|--------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 4 | Prospera | 1,675,300.00 | 3,172,400.00 | 4,847,700.00 | 3,800,500.00 | 1,047,200.00 |
| Укупно | | 2,391,022.25 | 6,166,050.00 | 8,557,072.25 | 6,421,972.25 | 2,135,100.00 |

Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.06.2016. године износиле су 2.135.100,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675400 - кукови и конта 42675402 - протеза колена, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 6.421.972,25 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 7.657.774,60 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 7.657.774,60 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 6.421.972,25 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 1.235.802,35 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 1.235.802,35 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.

11.3. Пејсмејкери и електроде

У периоду 01.01-30.06.2016. године за пејсмејкере и електроде Општој болници су пренета средства у износу од 2.456.243,78 динара, од чега се 92.245,11 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за пејсмејкере и електроде (КПП 081), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела 26

| Р.Б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|--------|----------|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Aptus | 19,415.00 | 0.00 | 19,415.00 | 19,415.00 | 0.00 |
| 2 | Bimed | 0.00 | 1,673,705.00 | 1,673,705.00 | 1,010,300.00 | 663,405.00 |
| 3 | Gosper | 0.00 | 2,079,770.00 | 2,079,770.00 | 1,430,916.45 | 648,853.55 |
| 4 | vicor | 0.00 | 626,989.00 | 626,989.00 | 0.00 | 626,989.00 |
| Укупно | | 19,415.00 | 4,380,464.00 | 4,399,879.00 | 2,460,631.45 | 1,939,247.55 |

Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.06.2016. године износиле су 1.939.247,55 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675214 - ангио пејсмејкер, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 2.460.631,45 динара. Општа болница је у

контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 4.387,67 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 2.456.243,78 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 2.460.631,45 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 2.460.631,45 динара |
| 5. Разлика 4-3 (мање/више утрошена средства) ----- | 0,00 динара |

11.4. Стентови

У периоду 01.01-30.06.2016. године за стентове Општој болници су пренета средства у износу од 9.057.711,25 динара, од чега се 535.533,95 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за стентове (КПП 082), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за стентове.

Табела 27

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|----------------|-----------------------------------|---|----------------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Bimed | 1,005,026.00 | 2,503,638.50 | 3,508,664.50 | 2,155,675.50 | 1,352,989.00 |
| 2 | Ecoltrade | 32,967.00 | 2,311,111.00 | 2,344,078.00 | 2,146,276.00 | 197,802.00 |
| 3 | Gosper | 0 | 1,306,030.00 | 1,306,030.00 | 758,340.00 | 547,690.00 |
| 4 | Hermes system | 940,170.00 | 2,435,620.00 | 3,375,790.00 | 2,249,643.00 | 1,126,147.00 |
| 5 | Neomedica | 391,600.00 | 146,850.00 | 538,450.00 | 538,450.00 | 0.00 |
| 6 | Phoenih pharma | 0.00 | 978,714.00 | 978,714.00 | 489,357.00 | 489,357.00 |
| 7 | Vicor | 0.00 | 2,262,529.50 | 2,262,529.50 | 989,972.50 | 1,272,557.00 |
| | Укупно | 2,369,763.00 | 11,944,493.00 | 14,314,256.00 | 9,327,714.00 | 4,986,542.00 |

Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.06.2016. године износиле су 4.986.542,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675421 - стентови, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за стентове у контролисаном периоду у износу од 9.327.714,00 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за стентове извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|----------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 2.231.306,42 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 9.057.711,25 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 11.289.017,67 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 9.327.714,00 динара |
| 5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 1.961.303,67 динара |

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016. године, износ од 1.961.303,67 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016. године.

11.5. Графтови

У периоду 01.01-30.06.2016. године за графтове Општој болници су пренета средства у износу од 316.475,67 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за графтове (КПП 083), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за графтове.

Табела 28

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|----------|-----------------------------------|---|----------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Aptus | 25,080.00 | 0.00 | 25,080.00 | 25,080.00 | 0.00 |
| 2 | Dijamed | 130,790.00 | 150,359.00 | 281,149.00 | 205,403.00 | 75,746.00 |
| 3 | Intrex | 132,018.40 | 27,489.00 | 159,507.40 | 159,507.40 | 0.00 |
| | Укупно | 287,888.40 | 177,848.00 | 465,736.40 | 389,990.40 | 75,746.00 |

Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.06.2016. године износиле су 75.746,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675420 - графтови, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за графтове у контролисаном периоду у износу од 389.990,40 динара. Општа болница је у контролисаном периоду из сопствених средстава измирила обавезе према добављачима за графтове у износу од 73.514,73 динара, док је износ од 316.475,67 динара плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|-------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 316.475,67 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 316.475,67 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 316.475,67 динара |
| 5. Разлика 3-4 ----- | 0,00 динара |

11.6. Остали уградни материјал

У периоду 01.01-30.06.2016. године за остали уградни материјал Општој болници су пренета средства у износу од 1.468.177,44 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131*** за остали уградни материјал (КПП 084), сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2016. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела 29

| Р.б. | Добављач | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање обавеза на дан 30.06.2016. године |
|------|---------------|-----------------------------------|---|---------------------|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5=3+4 | 6. | 7=5-6 |
| 1 | Audio BM | 0.00 | 39,600.00 | 39,600.00 | 0.00 | 39,600.00 |
| 2 | Dexon | 23,650.00 | 0.00 | 23,650.00 | 23,650.00 | 0.00 |
| 3 | Eumed | 38,940.00 | 116,820.00 | 155,760.00 | 93,456.00 | 62,304.00 |
| 4 | Mar medika | 16,332.04 | 309,600.00 | 325,932.04 | 222,732.04 | 103,200.00 |
| 5 | Medi ray | 262,240.00 | 938,674.00 | 1,200,914.00 | 756,580.00 | 444,334.00 |
| 6 | Oftal C | 18,260.00 | 0.00 | 18,260.00 | 18,260.00 | 0.00 |
| 7 | Optipharm | 33,440.00 | 150,480.00 | 183,920.00 | 100,320.00 | 83,600.00 |
| 8 | Pharmaswiss | 0.00 | 469,159.90 | 469,159.90 | 42,298.40 | 426,861.50 |
| 9 | Reprezent | 42,823.00 | 270,336.00 | 313,159.00 | 210,881.00 | 102,278.00 |
| | Укупно | 435,685.04 | 2,294,669.90 | 2,730,354.94 | 1,468,177.44 | 1,262,177.50 |

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2016. године износиле су 1.262.177,50 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675430 - мрежице, конта 42675431 - сочива, конта 42675432 - остали уградни материјал сталери, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 1.468.177,44 динара. Општа болница је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за остали уградни материјал извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 1.468.177,44 динара |
| 3. Укупно (1+2) ----- | 1.468.177,44 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО ----- | 1.468.177,44 динара |
| 5. Разлика 3-4 ----- | 0,00 динара |

12. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за исхрану, у износу од 13.453.092,01 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2015. годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 1.770.450,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице на дан 01.01.2016. године, није било расположивих средстава за измиривање обавеза према добављачима.

Укупне обавезе према добављачима за исхрану износе 23.827.367,21 динар од чега се износ од 1.052.973,70 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта 252*** –обавезе за исхрану, Конта 131*** Обрачунати неплаћени расходи и Конта 42682*- расходи за материјале за домаћинство и угоститељство. У табеларном прегледу (Табела 30) приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године.

Табела 30

| Назив добављача | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измилрене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | | Стање дуга на дан 30.06.2016. године |
|-------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из сопствених средстава | |
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| B2M | 7.056,00 | 5.040,00 | 12.096,00 | 7.056,00 | 0,00 | 5.040,00 |
| Europrom | 2.046.094,10 | 2.941.136,66 | 4.987.230,76 | 2.509.119,55 | 0,00 | 2.478.111,21 |
| Frikom AD | 322.355,00 | 1.201.525,61 | 1.523.880,61 | 513.854,75 | 0,00 | 1.010.025,86 |
| Imlek | 1.861.594,56 | 2.468.451,71 | 4.330.046,27 | 2.188.545,56 | 28.349,24 | 2.113.151,47 |
| Linilend | 94.685,47 | 1.431.703,02 | 1.526.388,49 | 744.926,09 | 36.439,15 | 745.023,25 |
| Max doo | 966.773,86 | 1.362.372,90 | 2.329.146,76 | 1.081.666,47 | 121.502,22 | 1.125.978,07 |
| Phoenih pharma | 0,00 | 4.180,80 | 4.180,80 | 0,00 | 0,00 | 4.180,80 |
| Poljoprivred. gazdin.VM | 32.400,00 | 434.700,00 | 467.100,00 | 180.900,00 | 0,00 | 286.200,00 |
| Trlic ZZ | 1.492.606,39 | 1.914.280,06 | 3.406.886,45 | 2.466.993,31 | 108.145,63 | 831.747,51 |
| Vindija | 1.056.594,60 | 58.645,63 | 1.115.240,23 | 1.047.385,86 | 67.854,37 | |
| Vum doo | 2.172.813,72 | 1.276.600,06 | 3.449.413,78 | 2.470.374,48 | 0,00 | 979.039,30 |
| Vukcnovia | 0,00 | 675.757,06 | 675.757,06 | 242.269,94 | 27.012,83 | 406.484,29 |
| Укупно | 10.052.973,70 | 13.774.393,51 | 23.827.367,21 | 13.453.092,01 | 389.303,44 | 9.984.981,76 |

Општа болница измирила је обавезе у укупном износу од 13.842.395,63 динара, од чега сопственим средствима 389.303,44 динара, а 13.453.092,01 динара средствима РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за исхрану болесника на дан 30.06.2016. године износиле су 9.984.981,76 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|----------------------|
| 1. средства РФЗО на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. пренета средства РФЗО ----- | 13.453.092,01 динара |
| 3. укупна средства РФЗО (1+2) ----- | 13.453.092,01 динара |
| 4. утрошена средства РФЗО ----- | 13.453.092,01 динара |
| 5. разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 0,00 динара |

13. Наменско трошење пренетих средстава за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2016. године

Републички фонд - Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за лекове ван Листе лекова, у периоду 01.01-30.06.2016. године, у износу од 3.756.262,37 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2015. годину са Општом болницом, утврђен је дуг у износу од 799.094,80 динара, а који измирен у 2016. години Према подацима одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице на дан 01.01.2016. године, није било расположивих средстава за измиривање обавеза према добављачима.

Укупне обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова износе 8.255.743,65 динара од чега се износ од 1.450.481,19 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта 252*** –обавезе за лекове ван Листе, Конта 131*** Обрачунати неплаћени расходи и Конта 4267510*-

расходи за медицински материјал. У табеларном прегледу (Табела бр.) приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године.

Табела 31

| Назив добављача | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | | Стање дуга на дан 30.06.2016. године |
|-----------------|-----------------------------------|---|---------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из сопствених средстава | |
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| Adoc doo | 102.205,40 | 424.022,02 | 526.227,42 | 408.821,60 | 0,00 | 117.405,82 |
| Citopharm | 200.508,00 | 588.020,40 | 788.528,40 | 461.168,40 | 0,00 | 327.360,00 |
| Farma logist | 303.681,15 | 370.358,33 | 674.039,48 | 551.636,77 | 0,00 | 122.402,71 |
| Meeser tehnogas | 0,00 | 3.057.159,91 | 3.057.159,91 | 748.777,34 | 0,00 | 2.308.382,57 |
| Merck | 844.086,64 | 2.359.812,73 | 3.203.899,37 | 1.583.716,72 | 17.008,77 | 1.603.173,88 |
| Phoenix pharma | 0,00 | 5.889,07 | 5.889,07 | 2.141,48 | 0,00 | 3.747,59 |
| Укупно | 1.450.481,19 | 6.805.262,46 | 8.255.743,65 | 3.756.262,31 | 17.008,77 | 4.482.472,57 |

Општа болница измирила је обавезе у укупном износу од 3.773.271,08 динара, од чега сопственим средствима 17.008,77 динара, а 3.756.262,31 динар средствима РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2016. године износиле су 4.482.472,57 динара.

Следи рекапитулација пренетих и утрошених средстава за ову намену:

| | |
|--|---------------------|
| 1. средства РФЗО на дан 01.01.2016. године ----- | 0,00 динара |
| 2. пренета средства РФЗО ----- | 3.756.262,37 динара |
| 3 укупна средства РФЗО (1+2) ----- | 3.756.262,37 динара |
| 4. утрошена средства РФЗО ----- | 3.756.262,31 динара |
| 5. разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 0,06 динара |

На подрачуну буџетских средстава се налази износ мање утрошених средстава од 0,06 динара.

14. Остали индиректни трошкови

14.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2016. године

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за енергенте, у износу од 32.119.966,33 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2015. годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 21.661.575,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице на дан 01.01.2016. године, је било 63.930,81 расположивих средстава за измиривање обавеза према добављачима.

Укупне обавезе према добављачима за енергенте износе 41.963.333,97 динар од чега се износ од 11.328.246,44 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта 252*** – обавезе за енергенте, Конта 131*** Обрачунати неплаћени расходи и Конта 42***** - расходи за енергенте. У табеларном прегледу (Табела 32) приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. године.

Табела 32

| Назив добављача | Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. године | | Стањс дуга на дан 30.06.2016. године |
|------------------------|-----------------------------------|---|----------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| | | | | Из средстава РФЗО | Из сопствених средстава | |
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 | 7 (4-5-6) |
| ДЗ Ваљево | 1.517.507,91 | 338.055,68 | 1.855.563,59 | 349.838,90 | 0,00 | 1.505.724,69 |
| Електропривреда Србије | 0,00 | 5.702.289,31 | 5.702.289,31 | 0,00 | 0,00 | 5.702.289,31 |
| ЕПС Снабдевање | 3.455.953,52 | 11.939.224,79 | 15.395.178,31 | 15.250.175,41 | 145.002,90 | 0,00 |
| НИС Гаспром НЕТ | 6.323.321,75 | 12.650.017,06 | 18.973.338,81 | 16.063.313,37 | 701.959,88 | 2.208.065,56 |
| Живојиновић ПТУР | 31.463,26 | 5.500,69 | 36.963,95 | 36.963,95 | 0,00 | 0,00 |
| | 11.328.246,44 | 30.635.087,53 | 41.963.333,97 | 31.700.291,63 | 846.962,78 | 9.416.079,56 |

Општа болница измирила је обавезе у укупном износу од 32.547.254,41 динара, од чега сопственим средствима 846.962,78 динара, а 31.700.291,63 динара средствима РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2016. године износиле су 9.416.079,56 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|----------------------|
| 1. средства РФЗО на дан 01.01.2016. године ----- | 63.930,81 динара |
| 2. пренета средства РФЗО ----- | 32.119.966,33 динара |
| 3 укупна средства РФЗО (1+2) ----- | 32.183.897,14 динара |
| 4. утрошена средства РФЗО ----- | 31.700.291,63 динара |
| 5. разлика 3-4 (мање утрошена средства) ----- | 483.605,51 динара |

На подрачуну буџетских средстава се налази износ мање утрошених средстава од 483.605,51 динара.

14.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево је у периоду 01.01-30.06.2016. године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 41.994.732,00 динара, од чега је 936.732,00 динара пренос за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину. На пренос средстава по уговору за 2016. годину се односи 41.058.000,00 динара. У контролисаном периоду Општа болница је наплатила партиципацију у износу од 3.503.402,00 динара.

У поступку контроле је констатовано да је Општа болница за материјалне и остале трошкове утрошила укупно 54.212.602,28 динара и то:

- 47.271.074,78 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 6.941.527,50 динара из других извора.

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

| | |
|--|----------------------|
| 1. Пренета средства РФЗО за ОМТ ----- | 41.994.732,00 динара |
| 2. Средства РФЗО по почетном стању за ОМТ ----- | 0,00 динара |
| 3. Партиципација ----- | 3.503.402,00 динара |
| 4. Укупно средства РФЗО-а (1+2+3) ----- | 45.498.134,00 динара |
| 5. Утрошена средства РФЗО ----- | 47.271.074,78 динара |
| 6. Разлика 4-5 (више утрошена средства РФЗО-а) ----- | 1.772.940,78 динара |

Разлику више утрошених у односу на пренета средства РФЗО и наплаћену партиципацију у периоду 01.01-30.06.2016. године у износу од 1.772.940,78 динара се односи на средства која су наплаћена по судским решењима, односно принудним наплатама (конто 421919 - остали непоменути трошкови у износу од 633.851,07 динара, конто 441511 - отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 1.107.160,32 динара и конто 483111 - новчане казне по решењу суда у износу од 31.929,39 динара) и иста су утрошена са позиције материјал за дијализу и лекови за дијализу.

Преглед напред материјалних и осталих трошкова је приказан у наредној табели.

Табела 33

| Конто | Назив | Буџет | Остали извори | Укупно |
|---------|---|--------------|---------------|--------------|
| 4211110 | Трошкови платног промета буџетски | 946.166,50 | 0,00 | 946.166,50 |
| 4211111 | Трошкови платног промета остало | 0,00 | 91.602,27 | 91.602,27 |
| 421311 | Услуге водовода и канализације | 3.115.356,55 | 0,00 | 3.115.356,55 |
| 421321 | Дератизација | 50.248,00 | 0,00 | 50.248,00 |
| 421324 | Одвоз отпада | 1.751.511,70 | 0,00 | 1.751.511,70 |
| 4213241 | Одвоз посмртних остатака | 28.793,19 | 0,00 | 28.793,19 |
| 4213242 | Одвоз медицинског отпада | 167.494,31 | 0,00 | 167.494,31 |
| 421325 | Услуге чишћења | 181.766,18 | 0,00 | 181.766,18 |
| 4213911 | Накнада за коришћење град-грађевинског земљишта | 455.552,70 | 0,00 | 455.552,70 |
| 4213922 | Накнада за коришћење и заштиту вода | 7.907,60 | 0,00 | 7.907,60 |
| 421411 | Телефон, телекс и телефакс | 1.397.144,66 | 0,00 | 1.397.144,66 |
| 421412 | Интернет и слично | 56.367,02 | 0,00 | 56.367,02 |
| 421414 | Услуге мобилног телефона | 496.774,38 | 268.847,06 | 765.621,44 |
| 4214141 | Мобилни телефон - факскалне касе | 102.517,55 | 0,00 | 102.517,55 |
| 421421 | Пошта | 277.679,85 | 0,00 | 277.679,85 |
| 421422 | Трошкови доставе | 3.312,96 | 0,00 | 3.312,96 |
| 421511 | Осигурање зграда | 95.445,93 | 0,00 | 95.445,93 |
| 421512 | Осигурање возила | 83.655,00 | 0,00 | 83.655,00 |
| 421513 | Осигурање опреме | 857.427,06 | 0,00 | 857.427,06 |
| 421521 | Осигурање запослених у случају несреће | 650.000,00 | 0,00 | 650.000,00 |
| 421523 | Осигурање од одговорности према трећим лицима | 1.420.534,50 | 0,00 | 1.420.534,50 |

| | | | | |
|---------|---|--------------|--------------|--------------|
| 421625 | Закуп медицинске и лабораторијске опреме | 0,00 | 1.157.600,00 | 1.157.600,00 |
| 421628 | Закуп опреме за јавну безбедност | 291.496,00 | 0,00 | 291.496,00 |
| 421629 | Закуп опреме - дизел електрични агрегат | 180.236,49 | 0,00 | 180.236,49 |
| 421919 | Остали непоменути трошкови | 633.851,07 | 416.499,86 | 1.050.350,93 |
| 422111 | Трошкови дневница на службеном путу | 0,00 | 27.170,00 | 27.170,00 |
| 422121 | Трошкови превоза на службеном путу | 0,00 | 7.370,00 | 7.370,00 |
| 423191 | Остале административне услуге | 0,00 | 9.600,00 | 9.600,00 |
| 423311 | Специјализације | 901.501,00 | 0,00 | 901.501,00 |
| 423312 | Остале услуге за образовање и усавршавање кадр. | 0,00 | 225.821,66 | 225.821,66 |
| 423321 | Котизација за семинаре | 0,00 | 6.960,00 | 6.960,00 |
| 423419 | Остале услуге штампања | 0,00 | 2.850,00 | 2.850,00 |
| 423421 | Услуге информисања јавности | 0,00 | 111.160,00 | 111.160,00 |
| 423432 | Објављивање тендера и информативних огласа | 77.458,50 | 0,00 | 77.458,50 |
| 423539 | Остале правне услуге | 0,00 | 74.250,00 | 74.250,00 |
| 4235911 | Накнаде члановима управног одбора | 0,00 | 253.164,64 | 253.164,64 |
| 423599 | Остале стручне услуге | 0,00 | 72.780,00 | 72.780,00 |
| 423711 | Репрезентација | 0,00 | 47.969,36 | 47.969,36 |
| 4239111 | Остале занатске услуге | 0,00 | 417.116,67 | 417.116,67 |
| 424311 | Здравствене услуге по уговору | 1.799.500,00 | 0,00 | 1.799.500,00 |
| 4243111 | Здравствене услуге по уговору/консултанти | 2.360.155,78 | 551.092,86 | 2.911.248,64 |
| 424911 | Остале специјализоване услуге | 0,00 | 211.360,00 | 211.360,00 |
| 425111 | Зидарски радови | 85.497,96 | 0,00 | 85.497,96 |
| 425112 | Столарски радови | 129.500,00 | 20.000,00 | 149.500,00 |
| 425113 | Молерски радови | 92.084,66 | 0,00 | 92.084,66 |
| 425115 | Радови на водоводу и канализацији | 26.921,90 | 0,00 | 26.921,90 |
| 4251160 | Централно грејање | 951.964,07 | 210.000,00 | 1.161.964,07 |
| 4251161 | Котларница сервис пумпе и ел. Мотора | 254.585,96 | 30.616,80 | 285.202,76 |
| 425117 | Електричне инсталације | 48.600,00 | 0,00 | 48.600,00 |
| 4251191 | Сервис пумпи и мотора - остала опрема | 59.922,80 | 0,00 | 59.922,80 |
| 425191 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката | 3.880.893,49 | 422.789,48 | 4.303.682,97 |
| 425211 | Поправке и одржавање опреме за саобраћај | 356.475,40 | 0,00 | 356.475,40 |
| 425221 | Намештај | 38.940,00 | 0,00 | 38.940,00 |
| 425222 | Сервис рачунарске опреме | 1.247.663,88 | 0,00 | 1.247.663,88 |
| 425223 | Опрема за комуникацију | 181.621,46 | 0,00 | 181.621,46 |
| 425225 | Опрема за домаћинство и угоститељство | 590.901,54 | 0,00 | 590.901,54 |
| 425251 | Текуће поправке и одржавање медицинске опреме | 4.275.461,19 | 399.428,05 | 4.674.889,24 |
| 425252 | Текуће поправке и одржавање лаб. опреме | 17.757,60 | 0,00 | 17.757,60 |
| 425281 | Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безб. | 723.783,60 | 0,00 | 723.783,60 |

| | | | | |
|----------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 426111 | Канцеларијски материјал | 2.608.173,96 | 0,00 | 2.608.173,96 |
| 426121 | Расходи за радну униформу | 27.309,98 | 0,00 | 27.309,98 |
| 426129 | Остали расходи за одећу, обућу и униформе | 138,89 | 0,00 | 138,89 |
| 426311 | Стручна литература за редовне потребе запослених | 0,00 | 163.348,93 | 163.348,93 |
| 426811 | Производи за чишћење | 2.021.129,24 | 0,00 | 2.021.129,24 |
| 426812 | Хигијенски производи | 2.714.303,03 | 93.000,00 | 2.807.303,03 |
| 426819 | Остали материјал за одржавање хигијене | 727.986,12 | 0,00 | 727.986,12 |
| 4268191 | Инфективни медицински отпад | 1.054.400,27 | 0,00 | 1.054.400,27 |
| 426911 | Потрошни материјал | 30.626,18 | 0,00 | 30.626,18 |
| 4269110 | Остали технички материјал | 893.179,52 | 0,00 | 893.179,52 |
| 42691101 | Материјал за фарбање зидова и столарије | 210.817,69 | 0,00 | 210.817,69 |
| 42691102 | Материјал за водовод | 630.380,20 | 0,00 | 630.380,20 |
| 42691103 | Електроматеријал | 842.579,46 | 0,00 | 842.579,46 |
| 42691104 | Материјал за котларницу - грејање | 97.264,30 | 0,00 | 97.264,30 |
| 42691105 | Текстини материјал | 963.589,07 | 0,00 | 963.589,07 |
| 42691107 | Остали тех.материјал - грађевински материјал | 79.224,70 | 0,00 | 79.224,70 |
| 42691108 | Таблетирана со за котларницу | 154.563,16 | 0,00 | 154.563,16 |
| 42691109 | Материјал за климатизацију | 866.711,20 | 0,00 | 866.711,20 |
| 42691112 | Материјал за компијутере | 45.067,39 | 0,00 | 45.067,39 |
| 42691113 | Материјал за саобраћај | 31.850,00 | 0,00 | 31.850,00 |
| 4269112 | материјал за браварске радове | 24.320,41 | 0,00 | 24.320,41 |
| 42691122 | Материјал за вешерај | 30.454,66 | 0,00 | 30.454,66 |
| 426912 | Резервни делови | 29.664,00 | 0,00 | 29.664,00 |
| 4269131 | Ситан инвентар - немедицински | 389.036,45 | 0,00 | 389.036,45 |
| 4269132 | Ситан инвентар - медицински | 306.785,20 | 0,00 | 306.785,20 |
| 441511 | Отплата камата осталим домаћим кредиторима | 1.107.160,32 | 1.088.472,73 | 2.195.633,05 |
| 482131 | Регистрација возила | 0,00 | 10.901,00 | 10.901,00 |
| 4821911 | Порез на поклон | 0,00 | 3.075,00 | 3.075,00 |
| 482211 | Републичке таксе | 0,00 | 3.390,00 | 3.390,00 |
| 482241 | Општинске таксе | 0,00 | 348,00 | 348,00 |
| 482251 | Судске таксе | 0,00 | 533.243,13 | 533.243,13 |
| 483111 | Новчане казне по решењу судова | 31.929,39 | 9.700,00 | 41.629,39 |
| Укупно: | | 47.271.074,78 | 6.941.527,50 | 54.212.602,28 |

Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, Општа болница из средстава које је Републички фонд пренео за ову намену, исплатила:

1. трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима

здравствених услуга за 2016. годину у укупном износу од **6.634.838,06 динара** и то:

а) трошкови прокњижени на конту 4213911 - накнада за коришћење градског грађевинског земљишта, у износу од 455.552,70 динара,

б) трошкови прокњижени на конту 44213922 - накнада за коришћење и заштиту вода, у износу од 7.907,60 динара,

в) трошкови прокњижени на конту 421523 - осигурање од одговорности према трећим лицима, у износу од 1.420.534,50 динара,

г) трошкови прокњижени на конту 421628 - закуп опреме за јавну безбедност, у износу од 291.496,00 динара. Наведени износ је исплаћен из 1 посто материјалних трошкова.

д) трошкови прокњижени на конту 421629 - закуп опреме - дизел и електрични агрегат, у износу од 180.236,49 динара. Износ од 119.084,00 динара је исплаћен из 1 посто материјалних трошкова, док је 61.152,51 динар ненаменски утрошен из средстава за материјалне и остале трошкове,

ђ) трошкови прокњижени на конту 421919 - остали непоменути трошкови, у износу 633.851,07 динара. Наведени трошкови су исплаћени из средстава за дијализу,

е) трошкови прокњижени на конту 425281 - трошкови поправке и одржавања опреме за јавну безбедност, у износу 723.783,60 динара,

ж) трошкови прокњижени на конту 426819 - остали материјал за одржавање хигијене, у износу 727.986,12 динара,

з) трошкови прокњижени на конту 4268191 - инфективни медицински отпад, у износу 1.054.400,27 динара,

и) трошкови прокњижени на конту 441511 - отплата камата осталим домаћим кредиторима, у износу 1.107.160,32 динара, Наведени трошкови су исплаћени из средстава за дијализу,

ј) трошкови прокњижени на конту 483111 - новчане казне и пенали, у износу 31.929,39 динара. Наведени трошкови су исплаћени из средстава за дијализу,

Од укупно наведеног износа, 4.861.897,28 динара је утрошено из средстава за материјалне и остале трошкове, а 1.772.940,78 динара из средстава за дијализу. Износ од 410.580,00 динара се односи на 1 посто преноса за материјалне и остале трошкове за првих шест месеци 2016. године.

У вези са трошковима који су прокњижени на конту 426819 - остали материјал за одржавање хигијене у износу 727.986,12 динара и трошкова који су прокњижени на конту 4268191 - инфективни медицински отпад у износу 1.054.400,27 динара (укупно 1.782.386,39 динара), надзорницима осигурања је 25.08.2016. године достављено писано образложење да се наведени трошкови односе на набавку материјала за одлагање медицинског отпада и да грешком нису књижени на конту 426591 - остали материјал за очување животне средине и науку.

Имајући у виду наведено, износ од **2.668.930,89 динара** се односи на ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове.

2. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у аналитичку картицу:

- конта 425225 - опрема за домаћинство и угоститељство. Том приликом је констатовано да је исплата од 01.04.2016. године у износу од **49.882,50 динара** извршена по рачуну број: 1175-RR-13 од 08.2013. године добављачу Energo Тирро. Надзорницима осигурања на увид није дат уговор са наведеним добављачем,

- конта 4251160 - централно грејање. Том приликом је констатовано да су исплате од 27.04.2016. године у износу од **80.000,00 динара** и од 12.05.2016. године у износу од **118.400,00 динара** извршене по рачуну број: RN-018/2016 од 16.06.2016. године добављачу Inflex. Надзорницима осигурања на увид није дат уговор са наведеним

добављачем.

Надзорници осигурања истичу да у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број: 54/09 ... 103/15) уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Такође, у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

3. У поступку контроле извршен је увид у аналитичку картицу конта 4243111 - здравствене услуге по уговору - консултанти, и констатовано да су на истом прокњижени укупни трошкови од 2.911.248,64 динара. Наведени трошкови се односе на исплате по основу закључених уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу. Из средстава обавезног здравственог осигурања по овом основу исплаћено је **2.360.155,78 динара**.

14.3. Погребни трошкови

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за исплату погребних трошкова у износу од 209.166,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта - 414314 и констатовано је да су помоћ у случају смрти исплаћене у укупном износу од 383.076,00 динара од чега је из сопствених средстава исплаћено 173.910,00 динар, а из средстава РФЗО 209.166,00 динара.

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| 1.Пренета средства РФЗО ----- | 209.166,00 динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО ----- | 209.166,00 динара |
| 3.Разлика (1-2) ----- | 0,00 динара |

14.4. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за јубиларне награде у износу од 6.851.026,56 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111- јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 6.851.026,56 динара

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| 1.Пренета средства РФЗО ----- | 6.851.026,56 динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО ----- | 6.851.026,56 динара |
| 3.Разлика (1-2) ----- | 0,00 динара |

14.5. Отпремнине

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево пренела је Општој болници средства за отпремнине у износу од 1.784.210,20 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 414311-Отпремнине приликом одласка у пензију. Укупно исплаћене отпремнине износе 2.175.507,21 динар, од чега је из сопствених средстава исплаћено 391.297,51 динар, а из средстава РФЗО 1.784.209,70 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|---------------------|
| 1.Пренета средства РФЗО ----- | 1.784.210,20 динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО ----- | 1.784.209,70 динара |
| 3.Разлика 1-2 (мање утрошена средства) ----- | 0,50 динара |

На подрачуну буџетских средстава се налази износ мање утрошених средстава од 0,50 динара.

14.6. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2016. године Републички фонд – Филијала Ваљево је пренела средства за у износу од 1.767.314,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 – Остале текуће дотације по закону (инавалиди) и укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица износе 1.441.206,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| | |
|--|---------------------|
| 1.Пренета расположива средства РФЗО ----- | 1.767.314,00 динара |
| 2.Утрошена средства РФЗО ----- | 1.494.972,00 динара |
| 3.Разлика 1-2 (мање утрошена средства) ----- | 272.342,00 динара |

На подрачуну буџетских средстава се налази износ мање утрошених средстава од 272.341,00 динара, а који је пренет од стране РФЗО дана 30.06. 2016. године.

15. Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава РФЗО у периоду 01.01. до 30.06.2016. години

У 2016. години Општа болница Ваљево фактурисала је лекове и сва медицинска средства у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години. Ради провере у поступку контроле извршен је увид, методом случајног узорка, у сваку врсту набавке лекова и медицинских средстава по наменама за које РФЗО преноси средства.

Контрола је извршена на узорку, упоређивањем цене роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која је испостављена РФЗО, и то за следеће врсте роба дате у прегледу који следи:

Табела 34

| Шифра | НАЗИВ ЛЕКА И МЕДИЦИНСКОГ СРЕДСТВА | Цена у фактури | Напомена |
|---------|--|----------------|----------|
| 0029754 | MEROCID 1000mg | 580,07 | / |
| 0037070 | ZOLADEX 3,6 mg | 10.873,83 | / |
| 0037090 | DIPHERELINE 0,1mg i 1ml rastvarača | 522,69 | / |
| 0039351 | PACLITAXEL Ebewe 100mg/16,7ml | 1.450,09 | / |
| 0044253 | GONAL-F 900, 1 po 1,5 ml (900 i.j./1,5 ml) | 40,50 | / |
| 0047219 | LEMOD SOLU 125mg | 185,66 | / |
| 0062037 | HEPARIN 25000 i.j./5ml | 217,58 | / |
| 0062207 | CLEXANE 60mg / 0.6ml | 482,21 | / |
| 0062302 | FRAXIPARINE 5700 IUantiXa/0,6 ml | 299,98 | / |
| 0069152 | EPREX 2000 i.j./0,5 ml | 1.229,70 | / |
| 0069165 | RECORMON 2000 i.j./0,3 ml | 1.275,97 | / |
| 0081222 | LIDOKAIN-HLORID 1% 3,5 ml (10 mg/ml) 1% | 21,73 | / |

| | | | |
|----------------|---|------------------|----------------------|
| 0162192 | DIKLOFENAK 3 ml/(75 mg/3 ml) | 11,64 | / |
| 0173220 | GLUCOSI INFUNDIBILE 5% | 64,38 | / |
| 0175185 | HARTMANOV RASTVOR 500 ml (6,0 + 0,373 + 0,294 + 3,25 g) | 75,24 | / |
| 0189011 | BRIDION 100mg/ml | 10.389,26 | / |
| 00205407 | AV linija komplet (tip 5008-2 filtera+safeline)) | 1.718,20 | / |
| 00205407 | AV linija komplet (tip 5008-2 filtera+safeline)) | 506,00 | / |
| 00205407 | AV linija komplet (tip 5008-2 filtera+safeline)) | 657,80 | / |
| 00205408 | Suvi bikarbonat (BiBag 5008 650gr, BiBag 900/950gr, BiCart 720gr) | 1.045,00 | / |
| 00205410 | Aminal CD | 62,01 | / |
| 00205410 | Aminal CD | 68,98 | / |
| 00205410 | Aminal CD | 70,40 | / |
| 00205420 | Fiziološki rastvor-NACL SODIUM 0,9% a 1000ml | 116,05 | / |
| 00205420 | Fiziološki rastvor-NACL SODIUM 0,9% a 1000ml | 135,74 | / |
| 0326041 | KLINDAMICIN 2 ml/(150 mg/1 ml) | 124,21 | / |
| 00510200 | Trombociti iz buffu coat (ml) | 27,55 | / |
| 00560300 | Eritrociti resuspendovani osiromašeni Le i Tg (ml) | 12,08 | / |
| GR150002 | Graft vask. Hemagard Knitted Straight-cent.-Dijamed | 18.568,00 | Није фактурисан 2016 |
| OR000057 | Cem.proteza kuka-Cementna kapa-Eco trade | 29.370,00 | / |
| OR000060 | Tot.cem.proteza kolena-Femoralni deo kolena-Prospera | 81.400,00 | / |
| OR000061 | Cem.proteza kolena-Tibia kolena-ProsperaA | 46.200,00 | / |
| PM120002 | Pejsmejker Elektroda jednod. Isoflex | 65.659,00 | / |
| PM150001 | Pejsmejker jednodokomorski Sensia Medtronic-cent.-Bimed | 48.950,00 | / |
| PM150030 | Elektroda bipolarna Capsure SP Novus Medtronic-cent-Bimed | 16.665,00 | / |
| PM150031 | Elektroda bipolarna IS Isoflex lead St Jude-cent-Gosper | 16.665,00 | / |
| STT15002 | Stent kor.-Integrity 50%-cent-Bimed, Hermes | 12.644,50 | / |
| STT15003 | Stent kor. MultiLink Vision 50%-cent-Bimed,Hermes | 12.644,50 | / |
| STT15012 | Stent kor.-CRE8 Sirolimus Eluting-cen-Phoenix Pharma | 48.935,70 | / |
| UM000004 | STAPLER CIRUKULARNI (EEA28,EEA25,EEA31) | 48.895,00 | / |
| UM000004 | Stapler punjenje endo gia 45-4.8mm zeleno-Covidien | 18.425,00 | / |

За контролисани узорак у 2016. години Општа болница Ваљево фактурисала је лекове и сва медицинска средства по истим набвним ценама РФЗО, осим код два лека и то: CLEXANE 60mg / 0.6ml (лек је фактурисан по нижој цени) и BRIDION 100mg/ml (лек је фактурисан по вишој цени). Фактурисањем лека BRIDION 100mg/ml по вишој цени Општа болница је испоставила фактуру Републичком фонду у већој вредности за **5.736,48 динара** (Табела 35).

Табела 35

| Шифра | Назив | Цена у фактури | Фактурисана количина I-VI | Фактурисана вредност | Цена по уговору | Вредност по тачној цени | Разлика |
|---------|------------------|----------------|---------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|----------|
| 0189011 | BRIDION 100mg/ml | 10.389,26 | 34 | 353.234,84 | 10.220,54 | 347.498,36 | 5.736,48 |

16. Трошкови лечења пацијената који нису осигурана лица Републиког фонда

Према подацима Опште болнице трошкови лекова и медицинских средстава за лечење пацијената који нису осигурана лица Републиког фонда у контролисаној периоду су износили укупно 1.564.526,66 динара, и то:

- Лекови износ од 233.893,07 динара,
- цитостатици износ од 373,91 динар,

- лекови ван листе износ од 234.159,46 динара,
- ВТО лекови износ од 1.078.286,77 динара,
- ВТО потрошни материјал износ од 16.660,56 динара
- лабораторија потрошни материјал износ од 1.152,89 динара.

Наведене трошкове здравствена установа је била у обавези да финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. У контролисаном периоду Општа болница је из сопствених средстава измирила обавезе према добављачима за лекове ван листе у износу од 17.008,77 динара.

Имајући у виду напред наведено Општа болница је у обавези да средства у укупном износу од **1.547.517,89 динара** надокнади из сопствених средстава.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **130.334,27 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

2. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.132.591,52 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

3. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила приправност као облик прековременог рада запосленима у техничкој служби у износу од **14.663,44 динара**. С обзиром да је приправност облик прековременог рада здравствених радника, на овај начин је Општа болница поступила супротно члану 78. Закона о здравственој заштити.

4. Општа болница је на конту 7451616 евидентирала приход од наплаћене штете у износу од **411.297,00 динара**. Наведени приход здравствена установа није могла да третира као сопствени приход и у обавези је да изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

5. Општа болница је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове превоза за два радника - ЈМБГ 0808963****8 и ЈМБГ 0902983****4, који нису уговорени радници, у укупном износу од **18.198,62 динара**.

6. У контролисаном периоду Општа болница је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјал за дијализу и лекове за дијализу у укупном износу од **3.937.988,10 динара**, и то:

- 594.671,21 динар за исплату плата,
- 3.286.460,73 динара по основу принудних наплата по судским пресудама и
- износ од 56.856,16 динара за који у поступку контроле није дато образложење.

7. Општа болница је за трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, исплатила укупно **2.668.930,89 динара** из средстава која су пренета за материјалне и остале трошкове.

8. Општа болница је из средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошков исплатила трошкове у износу од **248.282,50 динара**, и то:
- у износу од 49.882,50 динара добављачу Energo Tipro по рачуну број: 1175-RR-13 од 08.11.2013. године,
- у износу од 80.000,00 динара и у износу од 118.400,00 динара добављачу Inflex по рачуну број: RN-018/2016 од 16.06.2016. године,
за које није постојао правни основ, имајући у виду да Општа болница није имала закључене уговоре са наведеним добављачима.

9. Општа болница је извршила исплате из средстава обавезног здравственог осигурања по основу закључених уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу у укупном износу од **2.360.155,78 динара**.

10. Општа болница у контролисаном периоду није надокнадила трошкове лечења пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда из сопствених средстава у укупном износу од **1.547.517,89 динара**.

11. Општа болница је фактурисала лек BRIDION 100mg/ml по вишој цени од набавне цене. Имајући у виду фактурисану количину у контролисаном периоду Републичком фонду је испостављена фактура у већој вредности за **5.736,48 динара**.

12. У вези са авансом у износу од 21.661.575,00 динара на позицији енергената у Образложењу, број: ОБВ-01-5085 од 10.08.2016. године наведено је да је исти настао као последица принудних наплата у 2013. години. На дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну Опште болнице налазила су се неутрошена средства за енергенте у износу од 63.930,81 динара. Имајући у виду да се за износ утврђеног аванса врши умањење преноса средстава за енергенте Општа болница је у обавези да иста надокнади из сопствених средстава у укупном износу од **21.597.644,19 динара**.

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

Табела 36

| Опис неправилности и предложене мере | Износ |
|--|----------------------|
| Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима | 130.334,27 |
| Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена | 3.132.591,52 |
| Исплата приправности запосленима у техничкој служби | 14.663,44 |
| Исплата превоза неугвореним радницима | 18.198,62 |
| 1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање | 3.295.787,85 |
| Трошкови лекова и медицинских средстава за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда нису надокнађени из сопствених средстава | 1.547.517,89 |
| Приходи од наплаћене штете које је је Општа болница третирао као сопствени приход | 411.297,00 |
| Ненаменски утрошена средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу | 3.937.988,10 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта | 455.552,70 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање накнаде за коришћење и заштиту вода | 7.907,60 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова осигурања према трећим лицима | 1.420.534,50 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова закупа опреме - дизел и електрични агрегат | 61.152,51 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова поправке и одржавања опреме за јавну безбедност | 723.783,60 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова за које није постојао правни основ | 248.282,50 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова по основу уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу | 2.360.155,78 |
| Средства по основу аванса из 2015. године која се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе | 21.597.644,19 |
| 2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе | 32.771.816,37 |
| Неисправно фактурисани лекови | 5.736,48 |
| 3. Умањење фактуре | 5.736,48 |
| Укупно (1+2+3) | 36.073.340,70 |

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.295.787,85 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 ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања, односно:

- да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **130.334,27 динара**,

- да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.132.591,52 динара**,

- да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила приправност запосленима који раде у техничкој служби (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **14.663,44 динара**,

- да је Општа болница из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за превоз уговорених радника исплатила трошкове превоза неуговорених радника у укупном износу од **18.198,62 динара**,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

2. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **32.771.816,37 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да Општа болница није надокнадила трошкове за лечење пацијената који нису осигурани лица Републичког фонда у износу од **1.547.517,89 динара**,

- да је Општа болница приходе од наплаћене штете третира као сопствени приход у износу од **411.297,00 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања за дијализу у укупном износу од **3.937.988,10 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта **455.552,70 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове накнаде за коришћење и заштиту вода у износу од **7.907,60 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове осигурања према трећим лицима у износу од **1.420.534,50 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове закупа опреме - дизел и електрични агрегат у износу од **61.152,51 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове поправке и одржавања опреме за јавну безбедност у износу од **723.783,60 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове за које није постојао правни основ у износу од **248.282,50 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове по основу уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу у износу од **2.360.155,78 динара**,

- да се износ утврђеног аванса на позицији енергенти у износу од **21.597.644,19 динара** на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Да се Општој болници Ваљево изврши умањење фактурисане вредности за лекове у периоду 01.01-30.06.2016. године (КПП 071) због неисправног фактурисања лека BRIDION 100mg/ml у укупном износу од **5.736,48 динара**.

4. Налаже се Општој болници Ваљево да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

5. Налаже се Општој болници Вршац 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 Општој болници Ваљево да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 106/15), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

7. Налаже се Општој болници Ваљево да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

8. Да се по окончању поступка контроле, записник достави другим надлежним државним органима, инспекцијским службама и органима који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или предузимања мера из њихове надлежности.

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

Ћубинка Максимовић
Ћубинка Максимовић

Кечан Марија
Марија Кечан



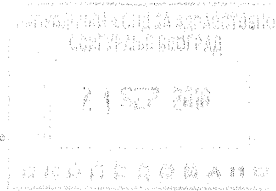
Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Опште болнице Ваљево
3. Архиви

59016.38/58



Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-4626/16-16
19.09.2016. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор, 05/1 број: 450-4626/16-15 од 19.09.2016. године, сачињен је:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВАЉЕВО

I Налаз Записника о извршеној контроли у Општој болници Ваљево, 05/1 број: 450-4626/16-11 од 25.08.2016. године, мења се у делу II - *Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања, тачка 2 - Приходи и примања, на страни 24. подтачка 6. и гласи:*

6. Конто 7451616 - приходи наплаћене штете, на којем су прокњижени приходи у износу од **411.297,00 динара**. Наведени приход здравствена установа није могла да третира као сопствени приход, али је исти здравствена установа искористила за исплату трошкова који су предвиђени Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, односно за исплату трошкова чије је финансирање предвиђено из средстава обавезног здравственог осигурања.

II У закључним разматрањима Записника о извршеној контроли у Општој болници Ваљево, 05/1 број: 450-4626/16-11 од 25.08.2016. године:

1. брише се тачка 4, а тачке од 5. до 12. постају тачке од 4. до 11.

2. мења се табела 36. и гласи:

Табела 36

| Опис неправилности и предложене мере | Износ |
|--|---------------------|
| Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима | 130.334,27 |
| Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена | 3.132.591,52 |
| Исплата приправности запосленима у техничкој служби | 14.663,44 |
| Исплата превоза неуговореним радницима | 18.198,62 |
| 1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање | 3.295.787,85 |
| Трошкови лекова и медицинских средстава за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда нису надокнађени из сопствених средстава | 1.547.517,89 |
| Ненаменски утрошена средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу | 3.937.988,10 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта | 455.552,70 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање накнаде за коришћење и заштиту вода | 7.907,60 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова осигурања према трећим лицима | 1.420.534,50 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова закупа опреме - дизел и електрични агрегат | 61.152,51 |

| | |
|---|----------------------|
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова поправке и одржавања опреме за јавну безбедност | 723.783,60 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова за које није постојао правни основ | 248.282,50 |
| Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за плаћање трошкова по основу уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу | 2.360.155,78 |
| Средства по основу аванса из 2015. године која се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе | 21.597.644,19 |
| 2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе | 32.360.519,37 |
| Неисправно фактурисани лекови | 5.736,48 |
| 3. Умањење фактуре | 5.736,48 |
| Укупно (1+2+3) | 35.662.043,70 |

III Тачка 2. Предлога мера из Записника о извршеној контроли у Општој болници Ваљево, 05/1 број: 450-4626/16-11 од 25.08.2016. године, мења се и гласи:

2. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **32.360.519,37 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да Општа болница није надокнадила трошкове за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда у износу од **1.547.517,89 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања за дијализу у укупном износу од **3.937.988,10 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта **455.552,70 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове накнаде за коришћење и заштиту вода у износу од **7.907,60 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове осигурања према трећим лицима у износу од **1.420.534,50 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове закупа опреме - дизел и електрични агрегат у износу од **61.152,51 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове поправке и одржавања опреме за јавну безбедност у износу од **723.783,60 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове за које није постојао правни основ у износу од **248.282,50 динара**,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства за материјалне и остале трошкове за трошкове по основу уговора о стручним консултацијама и уговора о ауторском делу у износу од **2.360.155,78 динара**,

- да се износ утврђеног аванса на позицији енергенти у износу од **21.597.644,19 динара** на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

*
* *

У осталом делу Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-4626/16-11 од 25.08.2016. године остаје непромењен.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић

2. _____
Љубинка Максимовић

3. Марија Кечан
Марија Кечан



Допунски записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Опште болнице Ваљево
3. Архиви

58016.37/10