

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: 450-5499/17-Д
Дана: 03.10.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др.закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5499/17 од 05.09.2017. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Оштој болници Ваљево и сачинили:

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

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је Општа болница Ваљево, Ваљево, улица Синђелићева бр. 62, са подацима:

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

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Зоран Ђурић, в.д. директор Опште болнице Ваљево

Потребну документацију дали су на увид:

1. Весна Ђорђевић Трифуновић – помоћник директора за економско финансијске послове
2. Биљана Лукић – помоћник директора за правне послове
3. Др Катарина Васиљевић Пантелић – саветник директора
4. Милена Ранковић – шеф рачуноводства
5. Горан Павловић - референт за обрачун зараде
6. Снежана Живојиновић - референт за радне односе и
7. Ненад Ђорђевић - лице задужено за безбедност и здравље на раду

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

V Контрола је вршена од 13.09.2017. до 15.09.2017. године 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 2017. годину са припадајућим анексима;
- Кадровски план Министарства здравља за 2015. годину;
- Кадровски план Министарства здравља за 2017. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

1. Контрола радно правне документације

Влада Републике Србије је донела Одлуку о оснивању Опште болнице Ваљево, 05 број: 022-2893/2011 од 14.04.2011. године. У тачки 5. став 3. наведене Одлуке стоји да Општа болница почиње са радом даном уписа у судски регистар. Општа болница Ваљево је уписана у судски регистар 01.08.2013. године Решењем Привредног суда Ваљево бр. Фи. 57/13.

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Ваљево има Статут заведен под деловодним бројем: ОБВ-01-04 од 18.07.2013. године, који је донео Управни одбор на основу члана 136. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15; у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) и на који је сагласност дао оснивач (Влада РС) својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-170/2013/02 од 22.06.2013. године. Статут је објављен на огласној табли Института 25.07.2013. године, а ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања.

В.д. директор Опште болнице Ваљево именован је Решењем Министарства здравља, Број: 119-05-556/2016-04 од 20.10.2016. године, односно Решењем Број: 119-05-235/2017-04 од 18.05.2017. године, што је у складу са чланом 134. Закона о здравственој заштити.

Утврђено је и да Општа болница Ваљево није донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и да се још увек примењује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево, Број: ЗЦ-02-760 од 30.09.1999. године, са следећим изменама и допунама: ЗЦ-01-7188 од 27.11.2009. године, ЗЦ-01-7365 од 04.12.2009. године, број: ЗЦ-01-7571, ЗЦ-01-7571/I, ЗЦ-01 7571/II од 17.12.2010. године, број: ЗЦ-01-4848 од 09.08.2011. године, број: ЗЦ-01-2654 од 19.03.2012. године, број: ЗЦ-01-6870 од 02.08.2012. године, број: ЗЦ-01-8658 од 05.10.2012. године, број: ЗЦ-01-1374 од 18.02.2013. године. Здравствени центар Ваљево брисан је Решењем Привредног суда Ваљево Фи.бр. 83/2013 од 25.12.2013. године тако да

се горе наведени Правилник са свим изменама односи на правно лице које више не постоји. Не доношењем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова није поштован члан 55. Статута Опште болнице Ваљево, као ни члан 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 75/2014) на основу којег је било потребно ускладити Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона. Имајући у виду да је на основу члана 131. Закона о здравственој заштити директор одговоран за законитост рада здравствене установе и одредбе члана 135. истог Закона, надзорници осигурања предлажу да се о наведеном обавесте оснивач здравствене установе и здравствена инспекција.

На основу члана 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/15 и 81/16-УС) организациони облици у јавном сектору су дужни да своје акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места достављају на сагласност министарству свог делокруга послова. Влада РС је, на основу члана 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласник РС", бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16 и 43/17) којом је Општој болници Ваљево одређен максимални број од 1.224 запослена на неодређено време. Поступајући по наведеној Одлуци, директор Опште болнице Ваљево је донео Одлуку о усклађивању броја запослених у постпуку рационализације у Општој болници Ваљево, Број: ОБВ-01-719 од 28.01.2016. године, Одлуку измени и допуни Одлуке о усклађивању броја запослених у постпуку рационализације у Општој болници Ваљево, Број: ОБВ-01-978 од 08.02.2016. године, као и Одлуку о допуни Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника Опште болнице Ваљево - правног следбеника Здравственог центра Ваљево. На ову Одлуку Министарство здравља дало је Сагласност Број: 112-01-11-168/2016-02 од 18.02.2016. године. Такође, Влада РС је, на основу члана 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину ("Сл. гласник РС", бр. 61/17) којом је Општој болници Ваљево одређен максимални број од 1.242 запослена на неодређено време. Ни након ове Одлуке није донет Правилник о систематизацији радних места који би био усаглашен са наведеном Одлуком.

2. Контрола броја уговорених радника и обрачуна плата

У периоду који обухвата контрола, на снази су била два Кадровска плана Министарства здравља. Надзорници осигурања извршили су увид у Кадровски план Број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015. године и Кадровски план Број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године. Следи табеларни приказ кадровских планова.

Кадровски план Опште болнице Ваљево за 2015. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребне обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
220	3	737	19	283	0	0	1262	1316

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Општој болници Ваљево је 1.262. Укупан број запослених у Општој болници Ваљево, утврђен Кадровским планом за 2015. годину, може бити 1.316 радника.

Кадровски план Опште болнице Ваљево за 2017. годину Табела 1а

Уговорени број радника са РЗЗО							Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2017.г.	Укупан број запослених у ЗУ
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници				
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС		административни радници	технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	Укупно немедицински радници		
220	3	747	17	46	209	255	1242	1346

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2017. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Општој болници Ваљево је 1.242. Укупан број запослених у Општој болници Ваљево, утврђен Кадровским планом за 2017. годину, може бити 1.346 радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Колубарски округ у Ваљево и према подацима здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника					
	I 2017.	II 2017.	III 2017.	IV 2017.	V 2017.	VI 2017.
Секундарна 33	1190	1192	1189	1187	1189	1190
Врста 33	Подаци здравствене установе					
	I 2017.	II 2017.	III 2017.	IV 2017.	V 2017.	VI 2017.
Секундарна 33	1199	1201	1201	1191	1195	1199

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника. Такође, до неслагања долази и због појављивања одсутног радника и радника на замени у рекапитулацији исплаћених зарада по месецима, иако су они зараду примили само за дане проведене на раду и не долази до преклапања. Такође, у наведеној разлици се налазе и два радника за које Општа болница Ваљево оспорава став РФЗО Филијале за Колубарски округ да су неугворени радници.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 150 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Општој болници Ваљево (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Ваљево воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе (решења о лиценци и обнављању лиценце, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству), што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора. Међутим, утврђено је да је већина уговора о раду закључена 2007. године са Здравственим центром Ваљево, као и анекси уговора из 2012. године који се односи на додатке на зараду. Само запослени који су радни однос засновали после 01.08.2013. године имају заључен уговор о раду са Општом болницом Ваљево, односно запослени

код којих је дошло до промена које се у складу са чланом 33. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/17-УС, у даљем тексту: Закон о раду) обавезно уносе у уговор о раду имају закључен анекс уговора о раду и то са Општом болницом Ваљево иако су уговор закључили са Здравственим центром Ваљево.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Такође, у уговорима о раду јасно је дефинисано радно време запосленог. Уговори о раду садрже све елементе у складу са чланом 33. Закона о раду али већи део уговора запослених (који су обухваћени узорком за контролу) су закључени са правним лицем које је 25.12.2013. године престало да постоји као правни субјект, а нису закључени уговори о раду са новим послодавцем, односно Општом болницом Ваљево. У уговорима о раду, закљученим 2007. године примењени су тада важећи коефицијенти за обрачун плата.

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 150 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, увидом у уговоре о раду и листиће за обрачун зарада, утврђено је да код једног уговореног радника додатни коефицијенти није утврђен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14; у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У следећој табели дат је преглед неправилно примењеног додатног коефицијента из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	Неосновано исплаћен додатни коефицијент	Додатни коефицијент из Уредбе	РАЗЛИКА (4-5)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					Оспорити од	Оспорити до	
0	1	4	5	6	7	8	9
1	0908959*****9	3,95	0,00	3,95	01.01.2017.	30.06.2017.	102.092,73

Увидом у Апликацију уговорених радника запослени са ЈМБГ: 0908959*****9 је уговорен као лекар специјалиста без додатног коефицијента за руковођење. Увидом у Анекс бр. 1 Уговора о раду Број: ОБВ-01-6 од 31.12.2013. године запослени обавља послове саветника в.д. директора Опште болнице Ваљево и додељен је додатни коефицијент 3,95 (увећање основног коефицијента 26,33 за 15%) што је у директној супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) увећање основног коефицијента за 15% предвиђено је за директоре болница (опште, специјалне и завода). Увидом у листиће за обрачун плата надзорници осигурања су утврдили да је коефицијент 3,95 и исплаћен запосленом на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Међутим, спорна је и чињеница да у Анексу уговора о раду послодавац наводи да "запослени обавља послове и задатке сагласно Правилнику о систематизацији послова и радних задатака код послодавца". Ако се мисли на Правилник донет од стране Здравственог центра Ваљево који се примењује и у Општој болници Ваљево као правном следбенику Здравственог центра, онда морамо напоменути да у наведеном Правилнику у делу II Организациони део болница, одељак III Разврставање послова и радних задатака, члан 17. наведени су радници који имају посебна овлашћења и одговорности али није предвиђено радно место саветника.

Из свега напред наведеног надзорници осигурања сматрају да је запослени са ЈМБГ: 0908959*****9 запослен на не систематизованом радном месту те предлажу да се оспори додатни коефицијент у целости. Надзорници осигурања предлажу да се са налазом овог записника обавесте надлежни државни органи.

По основу примене додатног коефицијента који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима Општа болница Ваљево је неосновано исплатила увећану зараду запосленом у износу од 102.092,73 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Минули рад обрачуван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора, односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Контролом је утврђено да Општа болница Ваљево има запослених радника који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање и да се средства за плату за ових радника не требују од РФЗО већ се исплаћују са рачуна сопствених прихода Опште болнице Ваљево тако што се преносе из прихода који нису јавни приходи односно директно са рачуна сопствених прихода Опште болнице Ваљево на текуће рачуне запослених.

У наредној табели дат је приказ броја неуговорених радника по месецима:

Табела 4

Врста 33	Број неуговорених радника					
	I 2017.	II 2017.	III 2017.	IV 2017.	V 2017.	VI 2017.
Секундарна 33	3	2	3	3	3	3

У периоду контроле у Општој болници Ваљево на специјализацији се налазе 26 специјализаната на специјалистичким студијама и 8 на ужој специјализацији. На основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Опште болнице Ваљево и на основу добијеног решења Министарства здравља о давању сагласности, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити. Следи табеларни преглед:

Табела 5

Р.бр.	Специјализација		Ужа специјализација	
	Врста специјализације	Број лекара	Врста уже специјализације	Број лекара
1	2	3	4	5
1	педијатрија	1	гастроентерохепатологија	2
2	радиологија	1	психотерапија	1
3	анестезиологија	2	онкологија	2
4	психијатрија	3	перинатологија	1
5	интерна медицина	8	ендокринологија	1
6	општа хирургија	3	васкуларна хирургија	1
7	ортопедија	3		
8	гинекологија	2		
9	урологија	1		
10	физикална медицина	1		
11	патологија	1		
	УКУПНО	26	УКУПНО	8

Контролом је утврђено да Општа болница Ваљево доноси годишњи План стручног усавршавања за запослене у складу са чланом 183. Закона о здравственој заштити. За 2017. годину донет је План стручног усавршавања, Број: ОБВ-01-8153 од 16.12.2016. године.

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Општа болница Ваљево исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси в.д. директор Опште болнице на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора. Средства за стимулацију радника исплаћена су из прихода који нису јавни приходи односно директно са рачуна сопствених прихода Опште болнице Ваљево на текуће рачуне запослених. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода приказан је у Табели 11.

У Општој болници Ваљево, у периоду контроле, постоји шест репрезентативних синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 1707980****1, 1808973****3, 1510976****3, 0511968****7, 1411959****8 и 0704961****4 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора. Увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из прихода који нису јавни приходи односно директно са рачуна сопствених прихода Опште болнице Ваљево на текуће рачуне синдикалних представника. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода приказан је у Табели 11.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 150 запослених радника за свих шест месеци 2017. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду, односно одредбе чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора. Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Методом случајног узорка надзорници осигурања извршили су увид у одобрења о плаћеном одсуству и утврдили да је право на плаћено одсуство утврђено у складу са чланом 77. Закона о раду и чланом 51. Посебног колективног уговора. Увидом у обрачунске листиће за плату узоркованих радника, надзорници осигурања су утврдили да се обрачун накнаде зараде врши у складу са чланом 114. Закона о раду.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и у складу са чланом 53. Закона о раду, а увидом у радно правну документацију је констатовано да је в.д. директор Опште болнице Ваљево донео Одлуку о увођењу прековременог рада на нивоу Здравствене установе али да не доноси одлуке о прековременом раду по раднику. У свакој Служби, односно Одељењу руководиоца води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и доставља је рачуноводству, а на основу достављених евиденција свих служби обрачунска служба врши исплату.

Увидом у радно правну документацију надзорници осигурања су утврдили да в.д. је директор Опште болнице Ваљево, у складу са чланом 76. Закона о здравственој заштити, донео одлуке о организацији рада по службама са утврђеним радним временом.

Увидом у радно – правну документацију констатовано је да у складу са чланом 13. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/05 и 91/15) Општа болница Ваљево има Акт о процени ризика на радном месту и радној околини, Број: ОБВ-01-8571 од 20.11.2014. године којим је дефинисано да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора. У Општој болници Ваљево, у

складу са чланом 15. Закона о безбедности и здрављу на раду одређено је лице које је задужено за безбедност и здравље на раду.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

1. Уговорена накнада за 2017. годину

ОБ 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 2017. годину, 05 број: 450-23/17 од 31.01.2017. године. У члану 16. Уговора, уговорена је накнада по наменама за 2017. годину, и то за:

1. Плате	1.099.677.000,00
2. Превоз	27.939.000,00
3. Лекови у здравственој установи.....	170.094.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	144.531.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова	16.800.000,00
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	8.763.000,00
4. Крви и лабилни продукти од крви.....	9.274.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	188.722.000,00
6. Уградни материјал.....	62.443.000,00
6.1. Имплатати у ортопедији (ендопртезе)	20.575.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	8.390.000,00
6.3. Пејсмејкери и електроде	6.353.000,00
6.4. Стентове	21.125.000,00
6.5. Графтове	1.000.000,00
6.6. Остали уградни материјал	5.000.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу	73.265.000,00
8. Исхрана болесника	27.405.000,00
9. Остали индиректни трошкови	174.518.000,00
9.1. Енергенти	85.000.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	89.518.000,00
-Фиксни износ до 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника)	4.476.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9)	1.833.337.000,00
11. Партиципација	6.693.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину (10-11)	1.826.644.000,00

ОБ Ваљево је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Колубарски округ закључила Анекс бр. 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 05 број: 450-23/17-1 од 20.06.2017. године. У члану 16. Анекса Уговора, уговорена је накнада по наменама за 2017. годину, и то за:

1. Плате	1.099.677.000,00
2. Превоз	31.739.000,00
3. Лекови у здравственој установи.....	224.994.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	189.031.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова	24.500.000,00
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	11.463.000,00

4. Крви и лабилни продукти од крви.....	13.674.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	220.352.000,00
6. Уградни материјал.....	67.293.000,00
6.1.Имплатати у ортопедији (ендопртезе)	20.575.000,00
6.2.Остали уградни материјал у ортопедији	8.390.000,00
6.3.Пејсмејкери и електроде	9.153.000,00
6.4.Стентове	23.175.000,00
6.5.Графтове	1.000.000,00
6.6.Остали уградни материјал	5.000.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу	73.265.000,00
8. Исхрана болесника	27.405.000,00
9. Остали индиректни трошкови	174.518.000,00
9.1. Енергенти	85.000.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	89.518.000,00
-Фиксни износ до 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника)	4.476.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9)	1.932.917.000,00
11. Партиципација	6.693.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину (10-11)	1.926.224.000,00

ОБ Ваљево је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Колубарски округ закључила Анекс бр. 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 05 број: 450-23/17-2 од 08.08.2017. године, али он није релевантан за период који је обухваћен контролом.

2. Приходи и примања

У поступку контроле је констатовано следеће стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода приказано на рачунима преко којих ОБ обавља финансијске трансакције:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-856661-63	82.505.985,33	50.844.869,33
Рачун сопствених средстава 840-840667-30	1.076.4445,70	978.364,47
Рачун сопствених средстава 840-2150761-91	334.391,61	325.085,90
Рачун за боловање 840-2148761-77	81.724,46	69.210,82
Сопствена средства едукација 840-2149761-84	24.617,29	1.120.348,08

Одговорна лица ОБ су надзорницима осигурања сачинила преглед структуре неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01. и 30.06.2017. године која је приказана у наредној табели.

Табела 7

рб	Намена	Структура средстава на дан 01.01.2017. године	Структура средстава на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4
2	Лекови у ЗУ	22.747.966,88	
3	Лекови са Листе Ц	1.444.910,65	1.450.126,85
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	30.548.393,75	28.107.135,84
5	Материјал за дијализу	17.983.927,43	14.975.560,32
6	Стентови	2.713.654,87	355.219,86
7	Имплатати	1.416.161,31	1.339.964,96
8	Крв и лабилни продукти од крви	5.624.714,12	3.849.200,22
9	Сопствена средства	25.992,04	3,31
10	Пејсмејкери		466.461,75
11	Партиципација		41.494,65
12	Инвалиди		259.441,00
13	Породиљско	263,92	263,88
14	УКУПНО	82.505.984,97	50.844.869,33

Коначним обрачуном по уговору за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 14.639.046,00 динара. Аванс је утврђен у износу од 12.091.329,00 динара на позицији енергенти, 1.018.387,00 динара на позицији исхрана болесника, 221.797,00 динара на позицији материјал за дијализу, 424.685,00 на позицији имплатати у ортопедији, 126.705,00 на позицији пејсмејкери и електроде, 710.864,00 динара на позицији стентови и 45.279,00 на позицији графтови. На наменама енергенти, исхрана болесника, пејсмејкери и електроде и графтови нису постојала средства на текућем рачуну на дан 01.01.2017. године и поред утврђеног аванса.

Републички фонд за здравствено осигурање извршио је контролу наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.06.2016. године о чему је сачињен Записник о извршеној контроли уговорних обавеза у Општој болници Ваљево 05/1 број:450-4626/16-11 од 25.08.2016. године. Наведеним записником констатовано је 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 надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и 8* и констатовано је да је у периоду 01.01-30.06.2017. године ОБ остварила укупне приходе и примања у износу од 894.754.185,82 динара чију структуру приказујемо у следећој табели.

Табела 8

рб	Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
1	2	3	4	5
1	733	Трансфери из буџета	4.175.760,00	Министарство, Општина
2	741	Приходи од имовине	2.061.711,80	Сопствени приходи
3	742	Приходи од продаје добара на тржишту	17.842.229,16	Сопствени приходи
4	744	Добровољни трансфери правних и физичких лица	5.330.356,49	Донација
5	745	Мешовити и неодређени приходи	1.764.920,40	Сопствени приходи
6	771	Меморандумски приходи за рефундацију	58.875,27	Буџетски

7	781	Трансфери између буџетских корисника	863.460.332,70	РФЗО
8	813	Примања од продаје ОС	60.000,00	Сопствени приходи
9		УКУПНО	894.754.185,82	

У контролисаном периоду сопствени приходи здравствене установе су износили 21.728.861,36 динара.

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево, пренела је ОБ средства за плате уговорених радника у укупном износу од 561.532.650,32 динара за период 01.01-30.06.2017. године.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације зарада за уговорене раднике, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника који се у ОБ воде као уговорени радници и износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 9

Месец	Број уговорених радника	Уговорено	Исплаћене плате	Укупно исплаћена средства за плате	Пренета средства за плате	Разлика= пренето-исплаћено																																															
1	2	3	4	5	6	7=6-5																																															
јануар	I 1.195	91.639.750	46.829.717,58	95.210.297,24	95.210.297,24	0,00																																															
	II 1.199		48.380.579,66				фебруар	I 1.196	91.639.750	50.810.980,43	91.371.028,39	91.371.028,39	0,00	II 1.201	40.560.047,96	март	I 1.191	91.639.750	44.753.324,68	91.936.535,38	91.936.535,38	0,00	II 1.201	47.183.210,70	април	I 1.195	91.639.750	48.416.280,86	94.520.502,50	94.520.502,50	0,00	II 1.191	46.104.221,64	мај	I 1.193	91.639.750	48.332.408,45	96.285.075,87	96.285.075,87	0,00	II 1.195	47.952.667,42	јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00	II 1.199	45.373.562,48	Укупно	
фебруар	I 1.196	91.639.750	50.810.980,43	91.371.028,39	91.371.028,39	0,00																																															
	II 1.201		40.560.047,96				март	I 1.191	91.639.750	44.753.324,68	91.936.535,38	91.936.535,38	0,00	II 1.201	47.183.210,70	април	I 1.195	91.639.750	48.416.280,86	94.520.502,50	94.520.502,50	0,00	II 1.191	46.104.221,64	мај	I 1.193	91.639.750	48.332.408,45	96.285.075,87	96.285.075,87	0,00	II 1.195	47.952.667,42	јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00	II 1.199	45.373.562,48	Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00				
март	I 1.191	91.639.750	44.753.324,68	91.936.535,38	91.936.535,38	0,00																																															
	II 1.201		47.183.210,70				април	I 1.195	91.639.750	48.416.280,86	94.520.502,50	94.520.502,50	0,00	II 1.191	46.104.221,64	мај	I 1.193	91.639.750	48.332.408,45	96.285.075,87	96.285.075,87	0,00	II 1.195	47.952.667,42	јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00	II 1.199	45.373.562,48	Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00													
април	I 1.195	91.639.750	48.416.280,86	94.520.502,50	94.520.502,50	0,00																																															
	II 1.191		46.104.221,64				мај	I 1.193	91.639.750	48.332.408,45	96.285.075,87	96.285.075,87	0,00	II 1.195	47.952.667,42	јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00	II 1.199	45.373.562,48	Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00																						
мај	I 1.193	91.639.750	48.332.408,45	96.285.075,87	96.285.075,87	0,00																																															
	II 1.195		47.952.667,42				јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00	II 1.199	45.373.562,48	Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00																															
јун	I 1.196	91.639.750	46.835.648,46	92.209.210,94	92.209.210,94	0,00																																															
	II 1.199		45.373.562,48				Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00																																								
Укупно		549.838.500	561.532.650,32	561.532.650,32	561.532.650,32	0,00																																															

ОБ су за контролисани период, пренета средства од стране РФЗО у износу од 561.532.650,32 динара колико је и исплаћено. У поступку контроле је констатовано да су из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћене плате за два неуговорена радника. На основу извршене контроле у складу са Инструкцијом РФЗО Филијала је упутила захтеве за повраћај средстава за плате два неуговорена радника. 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 здравственог осигурања ОБ врши посебне обрачуне и исплаћује средства директно са текућег рачуна сопствених средстава. На овакав начин

појединим запосленима исплаћене су стимулације, синдикални додаци, увећани коефицијенти и неуговорени радници.

У контролисаном периоду ОБ је исплатила на терет сопствених средстава 1.823.101,35 динара, а према следећој табели:

Табела 10

Р.бр.	Месец	синдикални додатак	стимулација и остали додаци	неуговорени радници	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	јануар	58.362,30	207.609,96	134.325,72	400.297,98
2	фебруар	51.692,32	148.465,33	130.993,53	331.151,18
3	март	51.692,32	162.333,69	121.064,91	335.090,92
4	април	59.446,15	166.556,43	95.618,07	321.620,65
5	мај		163.210,96	165.114,46	328.325,42
6	јун		59.949,55	46.665,65	106.615,20
	УКУПНО	221.193,09	908.125,92	693.782,34	1.823.101,35

Надзорници осигурања извршили су увид у текуће рачуне и утврдили износ исплаћених средстава са сопственог рачуна за плате и додатке које се не финансирају из средстава здравственог осигурања.

Табела 11

рб	Број извода УТ	датум	износ	напомена
1	2	3	4	5
1	12	19.01.2017.	55.262,34	рачун СП 840-840667-30
2	23	02.02.2017.	286.673,62	рачун СП 840-840667-30
3	31	17.02.2017.	82.515,12	рачун СП 840-840667-30
4	37	27.02.2017.	51.692,32	рачун СП 840-840667-30
5	40	02.03.2017.	196.943,74	рачун СП 840-840667-30
6	51	17.03.2017.	86.968,70	рачун СП 840-840667-30
7	55	23.03.2017.	6.669,98	рачун СП 840-840667-30
8	62	03.04.2017.	248.122,22	рачун СП 840-840667-30
9	71	18.04.2017.	73.574,17	рачун СП 840-840667-30
10	80	03.05.2017.	188.600,33	рачун СП 840-840667-30
11	81	04.05.2017.	51.692,32	рачун СП 840-840667-30
12	89	16.05.2017.	93.422,83	рачун СП 840-840667-30
13	102	02.06.2017.	234.902,59	рачун СП 840-840667-30
14	103	05.06.2017.	59.446,15	рачун СП 840-840667-30
15	54	16.06.2017.	106.615,20	рачун СП 840-2149761-84
	Укупно		1.823.101,63	

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација расположивих средстава за плате уговорених радника и исплаћених плата уговореним радницима.

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	561.532.650,32 динара
3. Укупно (1+2) -----	561.532.650,32 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	561.532.650,32 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате, методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец јануар, март и јун 2017. године за одређени број запослених који су остварили право на додатке на плату дефинисане чланом 95. Посебног колективног уговора и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису констатоване неправилности.

Надзорници осигурања су на случајном узорку запослених констатовали да је у контролисаном периоду ОБ исплатила прековремени рад (дежурство и прековремени рад) и приправност појединим запосленима који раде скраћено радно време што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду. Следи табеларни приказ по месецима 2017. године:

01 2017

Табела 12

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	0901968*****8	Прековремени рад	16	3.801,44	4.481,90
2	2709958*****0	Дежурство на државни празник	24	19.697,82	23.223,73
3	2709958*****0	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
4	2505973*****2	Прековремени рад	14	2.599,15	3.064,40
5	2304963*****1	Прековремени рад	2	1.494,33	1.761,82
6	1106967*****5	Прековремени рад	4	2.988,66	3.523,63
7	2310958*****2	Прековремени рад	17	3.391,77	3.998,90
8	1907962*****6	Прековремени рад	32	5.940,91	7.004,33
9	2010953*****6	Дежурство	16	11.954,64	14.094,52
10	1808973*****3	Прековремени рад	20	4.881,89	5.755,75
11	0601954*****2	Дежурство	12	9.124,73	10.758,06
12	2606970*****4	Дежурство на државни празник	16	12.903,42	15.213,13
13	2606970*****4	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
14	2606970*****4	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
15	1807972*****8	Приправност	50	3.017,44	3.557,56
16	1807972*****8	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
	Укупно		405	125.993,99	148.546,91

02 2017

Табела 13

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	0901968*****8	Прековремени рад	24	5.858,27	6.906,90
2	2709958*****10	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
3	2709958*****0	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
4	2505973*****2	Прековремени рад	14	2.599,15	3.064,40
5	2304963*****1	Прековремени рад	27	20.173,45	23.784,50
6	1106967*****5	Прековремени рад	9	6.724,48	7.928,16
7	1907962*****6	Прековремени рад	14	2.599,15	3.064,40
8	2010953*****6	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
9	2010953*****6	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
10	1808973*****3	Прековремени рад	24	5.858,27	6.906,90

11	0601954*****2	Приправност	60	3.620,92	4.269,06
12	0601954*****2	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
13	2606970*****4	Прековремени рад	1	747,16	880,90
14	2606970*****4	Приправност	47	2.787,04	3.285,92
15	2606970*****4	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
16	1807972*****8	Дежурство на државни празник	16	13.131,88	15.482,49
17	1807972*****8	Приправност	47	2.836,39	3.344,10
18	1807972*****8	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
	Укупно		537	165.564,81	195.200,91

03 2017

Табела 14

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	2709958*****0	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
2	2709958*****0	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
3	2505973*****2	Прековремени рад	21	3.898,72	4.596,59
4	2304963*****1	Прековремени рад	31	23.162,11	27.308,13
5	1106967*****5	Прековремени рад	40	29.886,60	35.236,30
6	2310958*****2	Прековремени рад	14	2.793,23	3.293,22
7	1907962*****6	Прековремени рад	32	5.940,91	7.004,33
8	2010953*****6	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
9	2010953*****6	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
10	1808973*****3	Прековремени рад	20	4.881,89	5.755,75
11	1808973*****3	Приправност	68	1.317,34	1.553,14
12	0601954*****2	Приправност	72	4.345,11	5.122,88
13	0601954*****2	Дежурство	12	9.124,73	10.758,06
14	2606970*****4	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
15	2606970*****4	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
16	1807972*****8	Приправност	97	5.853,83	6.901,67
17	1807972*****8	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
	Укупно		704	175.556,69	206.981,34

04 2017

Табела 15

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	0901968*****8	Прековремени рад	6	1.464,57	1.726,73
2	2709958*****0	Приправност	57	3.439,88	4.055,62
3	2709958*****0	Дежурство	16	12.166,30	14.344,07
4	2709958*****0	Дежурство на државни празник	24	19.697,82	23.223,73
5	2505973*****2	Прековремени рад	14	2.599,15	3.064,40
6	2304963*****1	Прековремени рад	3	2.241,49	2.642,72
7	1106967*****5	Прековремени рад	26	19.426,29	22.903,60

8	2310958*****2	Прековремени рад	14	2.793,23	3.293,22
9	1907962*****6	Прековремени рад	22	4.084,37	4.815,47
10	2010953*****6	Приправност	107	6.344,97	7.480,72
11	2010953*****6	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
12	2010953*****6	Дежурство на државни празник	16	12.903,42	15.213,13
13	1808973*****3	Прековремени рад	16	3.905,52	4.604,61
14	0601954*****2	Дежурство на државни празник	12	9.848,91	11.611,86
15	0601954*****2	Приправност	24	1.448,37	1.707,63
16	0601954*****2	Дежурство	12	9.124,73	10.758,06
17	0601954*****2	Прековремени рад	3	2.281,18	2.689,51
18	1807972*****8	Дежурство на државни празник	24	19.697,82	23.223,73
19	1807972*****8	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
20	1807972*****8	Дежурство	16	12.166,30	14.344,07
	Укупно		503	167.609,64	197.611,77

05 2017

Табела 16

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	0901968*****8	Прековремени рад	14	3.326,26	3.921,66
2	2709958*****0	Дежурство на државни празник	8	6.565,94	7.741,24
3	2709958*****0	Приправност	97	5.853,83	6.901,67
4	2709958*****0	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
5	2505973*****2	Прековремени рад	28	5.198,29	6.128,78
6	2304963*****1	Прековремени рад	40	29.886,60	35.236,30
7	1106967*****5	Прековремени рад	14	10.460,31	12.332,71
8	1907962*****6	Прековремени рад	32	5.940,91	7.004,33
9	2010953*****6	Дежурство на државни празник	24	19.355,13	22.819,70
10	1808973*****3	Прековремени рад	32	7.811,03	9.209,20
11	0601954*****2	Прековремени рад	19	14.447,48	17.033,58
12	0601954*****2	Приправност	42	2.534,65	2.988,35
13	0601954*****2	Дежурство	12	9.124,73	10.758,06
14	2606970*****4	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
15	2606970*****4	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
16	2606970*****4	Дежурство на државни празник	16	12.903,42	15.213,13
17	1807972*****8	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
18	1807972*****8	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
	Укупно		584	195.855,82	230.914,01

06 2017

Табела 17

рб	ЈМБГ	Врста додатка	Сати	Износ (брuto 1)	Износ (брuto 2)
1	0901968****8	Прековремени рад	17	4.039,03	4.762,02
2	2709958****0	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
3	2709958****0	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
4	2505973****2	Прековремени рад	28	5.198,29	6.128,78
5	2304963****1	Прековремени рад	40	29.886,60	35.236,30
6	1106967****5	Прековремени рад	36	26.897,94	31.712,67
7	2310958****2	Прековремени рад	22	4.389,36	5.175,06
8	1907962****6	Прековремени рад	32	5.940,91	7.004,33
9	2010953****6	Приправност	67	3.973,02	4.684,19
10	2010953****6	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
11	0601954****2	Прековремени рад	10	7.603,94	8.965,05
12	0601954****2	Приправност	67	4.043,36	4.767,12
13	0601954****2	Дежурство	12	9.124,73	10.758,06
14	2606970****4	Прековремени рад	5	3.735,82	4.404,53
15	2606970****4	Приправност	87	5.159,00	6.082,46
16	2606970****4	Дежурство	24	17.931,96	21.141,78
17	1807972****8	Приправност	57	3.439,88	4.055,62
18	1807972****8	Дежурство	24	18.249,45	21.516,10
	Укупно		643	189.838,06	223.819,07

Из претходних табеларних прегледа евидентно је да је ОБ Ваљево исплаћивала радницима који раде скраћено радно време прековремени рад, приправност и дежурства, у периоду од 01.01.-30.06.2017. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.203.074,01 динара. На овај начин поступљено је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/17-УС).

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

У складу са чланом 118. Закона о раду, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова превоза у складу са општим актом, Управни одбор ОБ донео је Правилник о накнади трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, број: 01-10566/4 од 10.12.2012. године којом је регулисан начин на који ће се вршити обрачун накнаде трошкова запосленима за долазак на рад и са рада. Правилником је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза у висини цене превозне карте, уколико је његово место становања удаљено више од једног километра од места рада при чему се трошкови превоза признају највише на удаљености до 50 километара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево, пренео је ОБ средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 15.004.945,97 динара.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна превоза, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број уговорених радника и износ обрачунатих трошкова превоза за период 01.01-30.06.2017. године.

Табела 18

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорено	Пренето	Исплаћено	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	Јануар	1.205	2.644.916,67	2.628.609,09	2.628.609,09	0,00
2	Фебруар	1.198	2.644.916,67	2.416.278,10	2.416.278,10	0,00
3	Март	1.201	2.644.916,67	2.887.809,38	2.887.809,38	0,00
4	Април	1.200	2.644.916,67	2.297.265,51	2.297.265,51	0,00
5	Мај	1.202	2.644.916,67	2.456.083,32	2.456.083,32	0,00
6	Јун	1.204	2.644.916,67	2.318.900,57	2.318.900,57	0,00
УКУПНО			15.869.500,00	15.004.945,97	15.004.945,97	0,00

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација расположивих средстава за превоз уговорених радника и исплаћене накнаде за превоз уговореним радницима.

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	15.004.945,97 динара
3. Укупно (1+2) -----	15.004.945,97 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	15.004.945,97 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

Исплате за трошкове превоза за неугворене раднике ОБ врши посебне обрачуне и исплаћује средства директно са текућег рачуна сопствених средстава. У контролисаном периоду ОБ је исплатила на терет сопствених средстава 58.451,45 динара за обавезе које се не исплаћују на терет средстава здравственог осигурања а према следећој табели:

Табела 19

Р.б.	Месец	Бр. неугворених радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз	напомена
0	1	2	3	4
1	јануар	3	13.367,56	рачун СП 840-840667-30
2	фебруар	2	4.680,00	рачун СП 840-840667-31
3	март	3	12.080,00	рачун СП 840-840667-32
4	април	3	7.923,89	рачун СП 840-840667-33
5	мај	3	8.760,00	рачун СП 840-2149761-84
6	јун	3	11.640,00	рачун СП 840-2150761-91
Укупно			58.451,45	

3. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Лекове са Листе лекова износи 94.515.500 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за лекове у здравственој установи у износу од 66.243.375,00 динара у контролисаном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 22.747.966,88 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 071 по добављачима, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, приказан у наредној табели.

Табела 20

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Лекови у ЗУ	15.558.102,64	128.835.623,74	88.991.341,56	778.829,00	54.623.555,82

Стање неизмираних обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 01.01.2017. године износи 15.558.102,64 динара. Створене обавезе за контролисани период износе 128.835.623,74 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 071, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду у износу од 89.770.170,56 динара. Део наведених средстава у износу од 778.829,00 динара утрошена су из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	22.747.966,88 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	66.243.375,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	88.991.341,88 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	88.991.341,56 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	0,32 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за лекове у здравственој установи.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 21

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања (утрошени лекови) у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	4.802.767,11	127.912.561,91	124.387.964,35	8.327.364,67

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Увидом у извештаје материјалног књиговодства надзорници осигурања су констатовали да се груписање лекова и материјала у материјалном књиговодству не врши по наменама из уговора. С обзиром на наведену чињеницу надзорници осигурања сматрају да је другачије груписање разлог неслагања података.

У првој половини 2017. године ОБ је вршила набавку лекова у здравственој установи закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда или спроведећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Фармалогист - број уговора 98-2/16-2 од 26.01.2017. године (ЦЈН),
- Адок - број уговора 98-1/16-2 од 26.01.2017. године (ЦЈН),
- Фармалогист - број уговора 66-14/16-2 од 03.02.2017. године (ЦЈН),

- Ино-фарм - број уговора ОБВ-01-5855 од 12.09.2016. године (ЗУ сама спровела),
 - Саномед - број уговора ОБВ-01-5851 од 12.09.2016. године (ЗУ сама спровела),
 - Фармалогист - број уговора ОБВ-01-5856 од 12.09.2016. године (ЗУ сама спровела) и
 - Феникс фарма - број уговора ОБВ-01-5853 од 12.09.2016. године (ЗУ сама спровела).
 Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 95.562.852,73 динара за лекове у здравственој установи. У поступку контроле комисија је извршила увид у Преглед фактурисаних лекова за контролисани период у 2017. години и том приликом извршила контролу фактурисања количина и цена утрошених лекова упоређујући их са набавним ценама и количинама из материјалног књиговодства. У поступку контроле нису констатоване неправилности у фактурисању лекова, односно у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2017. години.

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

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Цитостатике са Листе лекова износи 12.250.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево, пренео је ОБ средства за цитостатике са Листе у износу од 10.258.777,22 динара у контролисаном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 073 по добављачима, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године, приказан у наредној табели.

Табела 22

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Цитостатици са Листе	5.242.487,00	12.872.150,00	10.258.777,22	859.478,66	6.996.381,12

Стање неизмиренних обавеза према добављачима за цитостатике са Листе на дан 30.06.2017. године износи 6.996.381,12 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 073, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са Листе у контролисаном периоду у износу од 11.118.255,88 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 10.258.777,22 динара
- из средстава сопствених прихода 859.478,66 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	10.258.777,22 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	10.258.777,22 динара
3.Разлика 2-1 (више утрошена средства) -----	0,00 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за цитостатике са Листе.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 23

Залихе Цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2017. године	Укупна требовања утрошено у периоду 01.01.- 30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	179.119,03	12.767.742,25	12.786.968,73	159.892,55

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Увидом у извештаје материјалног књиговодства надзорници осигурања су констатовали да се груписање лекова и материјала у материјалном књиговодству не врши по наменама из уговора. С обзиром на наведену чињеницу надзорници осигурања сматрају да је другачије груписање разлог неслагања података.

У 2017. години ОБ је вршила набавку цитостатика са Листе лекова закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговор са следећим добављачем:

- Ино-фарм, број уговора 70-2/16-2 од 07.03.2017. године,

Извршен је увид у неколико фактура наведеног добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике по ценама из уговора.

У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 12.698.953,80 динара за цитостатике са Листе лекова. У поступку контроле комисија је извршила увид у Преглед фактурисаних лекова за контролисани период у 2017. години и том приликом извршила контролу фактурисања количина и цена утрошених лекова упоређујући их са набавним ценама и количинама из материјалног књиговодства. У поступку контроле нису констатоване неправилности у фактурисању лекова, односно у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2017. години.

5. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Лекове са Листе Ц лекова износи 5.731.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 4.954.765,86 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 1.444.910,65 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 074, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове по посебном режиму, приказан у наредној табели.

Табела 24

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.- 30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Лекови са Ц листе	1.965.058,37	6.140.294,31	4.949.549,35	63.740,00	3.092.063,33

Стање неизмираних обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 3.092.063,33 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 074, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове по посебном режиму у контролисаном периоду у износу од 5.013.289,35 динара, од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 4.949.549,35 динара,
- из средстава сопствених прихода 63.740,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	1.444.910,65 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	4.954.765,86 динара
3. Укупно (1+2) -----	6.399.676,51 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	4.949.549,35 динара
5. Разлика 3-4 -----	1.450.127,16 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за лекове по посебном режиму у износу од 1.450.127,16 динара.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 25

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0,00	6.091.674,33	6.091.674,33	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Увидом у извештаје материјалног књиговодства надзорници осигурања су констатовали да се груписање лекова и материјала у материјалном књиговодству не врши по наменама из уговора. С обзиром на наведену чињеницу надзорници осигурања сматрају да је другачије груписање разлог неслагања података.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку лекова по посебном режиму закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговор са следећим добављачем:

- Фармалогист, број уговора 127-1/16-2 од 07.03.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 5.885.679,11 динара за лекове по посебном режиму.

6. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове ван листе у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за Лекове ван листе у износу од 4.045.226,75 динара у предметном периоду. У почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године није било неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 958, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове ван Листе, приказан у наредној табели.

Табела 26

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Лекови ван листе	4.595.406,86	4.783.139,44	4.045.226,90	2.144.968,00	3.188.351,40

Стање неизмирених обавеза према добављачима за лекове ван Листе на дан 30.06.2017. године износи 3.188.351,40 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 958 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 6.190.194,90 динара, од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 4.045.226,90 динара,
- из средстава сопствених прихода 2.144.968,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	4.045.226,75 динара
3. Укупно (1+2)	4.045.226,75 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.045.226,90 динара
5. Разлика 3-4	-0,15 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за лекове ван Листе.

У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 4.397.527,80 динара за лекове ван листе.

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

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Крв и продукте од крви износи 6.837.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 5.528.807,41 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 5.624.714,12 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 076, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за крв и продукте од крви, приказан у наредној табели.

Табела 27

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Крв и крвни продукти	624.851,60	3.954.441,15	3.528.813,00	0,00	1.050.479,75

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 1.050.479,75 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 076, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 3.528.813,00 динара који су исплаћени на терет средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	5.624.714,12 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	5.528.807,41 динара
3. Укупно (1+2) -----	11.153.521,53 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	3.528.813,00 динара
5. Разлика 3-4 -----	7.624.708,53 динара

Из претходне рекапитулације произилази да мање утрошена средства за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 7.624.708,53 динара.

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за ову намену у износу од 3.849.200,22 динара. Остала неутрошена средства намењена за крв и продукте од крви у износу од 3.775.508,31 динара утрошена су ненаменски за финансирање материјалних трошкова.

У контролисаном периоду ОБ је спроводила поступке јавних набавки материјала и тестова за обраду крви. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Јуником, број уговора ОБВ-01-3579 од 07.06.2016. године;
- Алура мед доо, број уговора ОБВ-01-3580 од 07.06.2016. године;

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали материјал по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 6.606.763,12 динара за крв и продукте од крви.

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

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Санитарски и медицински материјал износи 110.176.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 86.497.583,35 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 30.548.393,75 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

На основу увида у финансијске картице Конта 252*** сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 28

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
СММ	21.280.676,63	92.960.408,12	88.938.841,29	2.073.229,00	23.229.014,46

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2017. године износиле су 23.229.014,46 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 085 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 91.012.070,29 динара, од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 88.938.841,29 динара,
- из средстава сопствених прихода 2.073.229,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	30.548.393,75 динара
2. Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2017. године -----	86.497.583,35 динара
3. Укупно (1+2) -----	117.045.977,10 динара
4. Утрошена средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2017. године -----	88.938.841,29 динара
5. Разлика -----	28.107.135,81 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 28.107.135,84 динара.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства у болничкој апотеци. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 29

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	4.082.855,07	95.634.023,26	94.867.988,57	4.848.889,76

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 100.871.537,68 динара за санитарски и медицински потрошни материјал. У поступку контроле комисија је извршила увид у преглед фактурисаних материјала за контролисани период у 2017. години и том приликом на узорку извршила контролу фактурисања количина и цена утрошених материјала упоређујући их са набавним ценама и количинама из материјалног књиговодства. На контролисаном узорку нису констатоване појединачне неправилности у фактурисању, односно у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2017. години.

Упоређивањем фактурисаног санитарског и медицинског потрошног материјала са извршеним требовањима са одељења у износу од 94.867.988,57 динара добија се разлика у износу од 6.003.549,11 динара више фактурисаног материјала.

ОБ Ваљево извршила је попис залиха санитарског и потрошног медицинског материјала на одељењима на дан 01.01 и 30.06.2017. године.

1. Стање залиха на дан 01.01. 28.427.973,06 динара
2. Стање залиха на дан 30.06. 24.533.210,12 динара
3. Смањење залиха (1-2) 3.894.762,94 динара

Из наведеног следи да је ОБ за контролисани период исказала утрошке кроз електронску фактуру за 2.108.786,17 (6.003.549,11-3.894.762,94) динара више него што је располагала са санитарским и медицинским потрошним материјалом.

У контролисаном периоду здравствена установа је вршила набавку Санитарског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавне набавке. ОБ Ваљево је закључила уговоре са добављачима за санитарски и медицински материјал, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Фениксфарма – бр. уговора ОБВ-01-4414 од 12.07.2016. године;
- Маклер – бр. уговора ОБВ-01-4427 од 12.07.2016. године;
- Драгер техника – бр. уговора ОБВ-01-4422 од 12.07.2016. године;
- Синофарм – бр. уговора ОБВ-01-4409 од 12.07.2016. године;
- ПТМ доо - бр. уговора ОБВ-01-4428 од 12.07.2016. године;
- СН Медик доо - бр. уговора ОБВ-01-4672 од 22.07.2016. године;
- Магна фармација - бр. уговора ОБВ-01-4420 од 12.07.2016. године;
- Госпер - бр. уговора ОБВ-01-395 од 13.01.2016. године.

Извршен је увид у неколико фактура свих добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

9. Наменско трошење средстава пренетих за имплантате у ортопедији у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за имплантате у ортопедији износи 10.287.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 7.492.082,65 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 1.416.161,31 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 078, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 30

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измиране обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Имплатати у ортопедији	1.525.159,00	11.832.780,00	7.568.279,00	30,00	5.789.630,00

Стање неизмираних обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.06.2017. године износи 5.789.630,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 078, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 7.568.309,00 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 7.568.279,00 динара,
- из средстава сопствених прихода 30,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	1.416.161,31 динара
2. Пренета средства РФЗО	7.492.082,65 динара
3. Укупно (1+2)	8.908.243,96 динара
4. Утрошена средства РФЗО	7.568.279,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава)	1.339.964,96 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе су остала неутрошена средства за имплантате у ортопедији у износу од 1.339.964,96 динара.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 31

Запихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовња, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	11.832.780,00	11.832.780,00	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку Имплатата у ортопедији закључујући уговоре спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Проспера, број уговора ОБВ-01-3468 од 26.04.2017. године,
- Еко трејд, број уговора ОБВ-01-3469 од 26.04.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали имплантате по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 10.890.438,00 динара за Имплатате у ортопедији.

10. Наменско трошење средстава пренетих за остали уградни материјал у ортопедији у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за остали уградни материјал у ортопедији износи 4.195.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 3.586.596,50 динара у предметном периоду. У почетном стању није било средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 077, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 32

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Остали уградни материјал у ортопедији	2.906.509,27	5.682.435,00	3.586.596,31	345.756,00	4.656.591,96

Стање неизмираних обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2017. године износи 4.656.591,96 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 077, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 3.932.352,31 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 3.586.596,31 динара,
- из средстава сопствених прихода 345.756,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	3.586.596,50 динара
3. Укупно (1+2) -----	3.586.596,50 динара

4. Утрошена средства РФЗО -----	3.586.596,31 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава) -----	-0,29 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе није било неутрошених средстава за остали уградни материјал у ортопедији.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 33

Залихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	5.682.435,00	5.682.435,00	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку осталог уградног материјала у ортопедији закључујући уговоре спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Екотрејд, број уговора ОБВ-01-3534 од 03.05.2017. године,
- Ортокон доо, број уговора ОБВ-01-3535 од 03.05.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали материјал по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисао 4.221.828,31 динара за остали уградни материјал у ортопедији.

11. Наменско трошење средстава пренетих за пејсмејкере и електроде у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за пејсмејкере и електроде износи 4.576.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 3.452.982,99 динара у предметном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 081, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 34

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Пејсмејкери и електроде	615.405,24	3.438.798,00	2.986.521,24	0,00	1.067.682,00

Стање неизмираних обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.06.2017. године износи 1.067.682,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 081, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 2.986.521,24 динара из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	3.452.982,99 динара
3. Укупно (1+2) -----	3.452.982,99 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	2.986.521,24 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава) -----	466.461,75 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе су остала неутрошена средства пејсмејкере и електроде у износу од 466.461,75 динара.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 35

Запихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	3.438.798,00	3.438.798,00	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку пејсмејкера и електрода закључујући уговоре спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Инел медик ВП, број уговора 01-859/43 од 20.04.2017. године,
- Аудио БМ, број уговора и анекса уговора 01-4354/80 од 26.06.2014. године и од 02.03.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали пејсмејкере и електроде по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисао 3.607.494,00 динара за пејсмејкере и електроде.

12. Наменско трошење средстава пренетих за стентове у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за стентове износи 11.587.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 9.033.956,99 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 2.713.654,87 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 082, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 36

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Стентови	4.017.755,50	11.462.038,50	11.392.392,00	0,00	4.087.402,00

Стање неизмирених обавеза према добављачима за стентове на дан 30.06.2017. године износи 4.087.402,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 082, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 11.392.392,00 динара из средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	2.713.654,87 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	9.033.956,99 динара
3. Укупно (1+2) -----	11.747.611,86 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	11.392.392,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава) -----	355.219,86 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе су остала неутрошена средства за стентове у износу од 355.219,86 динара.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 37

Залихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	11.462.038,50	11.462.038,50	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку стентова закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Гостер, број уговора 39-4/16-2 од 25.01.2017. године,
- Аустролајн доо, број уговора 39-9/16-2 од 06.03.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали стентове по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 10.097.917,50 динара за стентове.

13. Наменско трошење средстава пренетих за графтове у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за графтове износи 500.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 250.000,02 динара у предметном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 083, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 38

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Графтови	203.335,00	224.422,00	250.000,02	0,00	177.756,98

Стање неизмирених обавеза према добављачима за графтове на дан 30.06.2017. године износи 177.756,98 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 083, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 250.000,02 динара из средстава здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	250.000,02 динара
3. Укупно (1+2) -----	250.000,02 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	250.000,02 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава) -----	0,00 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе није било неутрошених средстава за графтове.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 39

Залихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0	224.422,00	224.422,00	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку графтова закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Аптус доо, број уговора 35-7/15-3 од 09.03.2017. године,
- Дијамед доо, број уговора 35-4/15-3 од 18.04.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали графтове по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 207.825,00 динара за графтове.

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

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за Остали уградни материјал износи 2.500.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 2.239.122,98 динара у предметном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 084, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима који приказујемо у наредној табели.

Табела 40

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Остали уградни материјал	1.398.967,43	2.944.694,50	2.239.123,22	446.192,00	1.658.346,71

Стање неизмирених обавеза према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2017. године износи 1.658.346,71 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 084, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 2.685.315,22 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 2.239.123,22 динара,
- из средстава сопствених прихода 446.192,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	2.239.122,98 динара
3. Укупно (1+2) -----	2.239.122,98 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	2.239.123,22 динара
5. Разлика 4-3 (више утрошено средстава) -----	-0,24 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе није било неутрошених средстава за остали уградни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства ОБ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 41

Залихе материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупна требовања, утрошено у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	46.013,00	2.944.694,50	2.944.694,50	46.013,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је са вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку Осталог уградног материјала закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Нефасер Медикал доо, број уговора ОБВ-01-397 од 13.01.2017. године,
- Ортофарм, број уговора 64-3/15-3 од 15.03.2017. године,
- Фармасвис, број уговора 64-4/15-4 од 21.04.2017. године,
- Амицус, број уговора 2 од 25.04.2017. године,
- Стига доо, број уговора 117-4/16-2 од 15.05.2017. године

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали материјал по ценама из уговора. У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 2.278.768,93 динара за Остали уградни материјал.

15. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за материјал за дијализу износи 36.632.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 29.355.723,62 динара у предметном периоду. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године налазило се 17.983.927,43 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 080, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за материјал за дијализу, приказан у наредној табели.

Табела 42

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Материјал за дијализу	13.333.721,45	27.233.882,03	28.446.357,65	0,00	12.121.245,83

Стање неизмираних обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 12.121.245,83 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 080, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 28.446.357,65 динара. Сва наведена средства утрошена су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	17.983.927,43 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	29.355.723,62 динара
3. Укупно (1+2) -----	47.339.651,05 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	28.446.357,65 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено)-----	18.893.293,40 динара

Из претходне рекапитулације произилази да мање утрошена средства за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 18.893.293,40 динара.

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за материјал за дијализу у износу од 14.975.560,32 динара.

Из наведеног произилази да је ОБ Ваљево ненаменски утрошила средства за материјал за дијализу износу од 3.917.733,08 динара. Наведена средства утрошена су на материјалне трошкове.

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку материјала за дијализу закључујући уговоре спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Медикон – број уговора ОБВ-01-4411 од 05.06.2017. године,
 - Фармалогист – број уговора ОБВ-01-4412 од 05.06.2017. године.
 Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали материјал по ценама из уговора.
 У контролисаном периоду ОБ је фактурисала 31.755.628,70 динара за материјал за дијализу.

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

Сразмерни део уговорених средстава за контролисани период за исхрану болесника износи 13.702.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 11.542.238,00 динара у предметном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 07D сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за исхрану, приказан у наредној табели.

Табела 43

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Исхрана болесника	9.695.190,20	13.985.600,00	11.542.237,51	526.124,00	11.612.428,69

Стање неизмирених обавеза према добављачима за исхрану болесника на дан 30.06.2017. године износи 11.612.428,69 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 07D, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 12.068.361,51 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 11.542.237,51 динара
- из сопствених средстава 526.124,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	11.542.238,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	11.542.238,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	11.542.237,51 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава) -----	0,49 динара

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе није било неутрошених средстава за исхрану болесника.

У контролисаном периоду здравствена установа је вршила набавку намирница за исхрану болесника спроводећи поступак јавне набавке. ОБ Ваљево је закључио уговоре са добављачима за исхрану, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Макс, број уговора ОБВ-01-387 од 12.01.2017. године,
- Вум, број Уговора ОБВ-01-388 од 12.01.2017. године,
- Фриком, број Уговора ОБВ-01-393 од 12.01.2017. године.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану по ценама из уговора.

17. Остали индиректни трошкови

17.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Сразмерни део уговорених средства за контролисани период за енергенте износи 42.500.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево пренела је ОБ средства за ову намену у износу од 31.736.795,78 динара у предметном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* и конта 42** - КПП 07С, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте, приказан у наредној табели.

Табела 44

Опис	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2017.	Створене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.	Измирене обавезе за период 01.01.-30.06.2017.		Обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.
			Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
Енергенти	18.765.628,12	44.019.044,18	31.736.796,25	7.609.501,00	23.438.375,05

Стање неизмираних обавеза према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износи 23.438.375,05 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 07D, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 39.346.297,25 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 31.736.796,25 динара,
- из средстава сопствених прихода 7.609.501,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	31.736.795,78 динара
3. Укупно (1+2) -----	31.736.795,78 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	31.736.796,25 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошено средстава) -----	-0,47 динара

У контролисаном периоду ОБ је вршила набавку енергената закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање или спроводећи поступке јавних набавки у сопственом реџији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- НИС, број уговора ОБВ-01-911 од 05.02.2016. године,
- НИС, број уговора ОБВ-01-4719 од 27.07.2016. године.

17.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ваљево је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренела ОБ средства за материјалне и остале трошкове у износу од 37.961.458,33 динара. У контролисаном периоду ОБ је наплатила партиципацију у износу од 3.236.039,00 динара.

Укупно расположива средства обавезног здравственог осигурања за финансирање материјалних и осталих трошкова износила су 41.197.497,33 динара.

У поступку контроле констатовано је да је ОБ у контролисаном периоду утрошила укупно 54.579.207,00 динара за материјалне и остале трошкове.

Увидом у промет аналитичких конта класе 4 за период 01.01.-30.06.2017. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:

Табела 45

Кonto	Назив трошка	Средства РФЗО	Остали извори	Укупни трошкови
1	2	3	4	5
4211	Трошкови платног промета	1.031.596	87.000	1.118.596
4213	Комуналне услуге	6.537.712	2.000	6.539.712
4214	Услуге комуникације	3.026.359	434.000	3.460.359
4215	Трошкови осигурања	3.220.132	65.000	3.285.132
4216	Закуп имовине и опреме	0	884.406	884.406
4219	Остали трошкови	102.360		102.360
4221	Трошкови путовања	0	58.781	58.781
4232	Компјутерске услуге	707.002		707.002
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	618.425	482.000	1.100.425
4234	Услуге информисања	113.089	59.000	172.089
4235	Стручне услуге	174.272	336.000	510.272
4237	Репрезентација	0	89.983	89.983
4239	Остале опште услуге	0	304.768	304.768
4243	Медицинске услуге	4.454.173	143.000	4.597.173
4249	Специјализоване услуге	20.960	12.000	32.960
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.697.862		4.697.862
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	6.873.358	451.000	7.324.358
4261	Административни материјал	2.795.880		2.795.880
4263	Материјал за образовање и усавршавање зап.	49.990	52.000	101.990
4264	Материјал за саобраћај	58.974	627.000	685.974
4268	Материјал за домаћинство и угоститељство	6.830.111	530	6.830.641
4269	Материјал за посебне намене	4.577.948	19.000	4.596.948
4415	Отплата камата осталим кредиторима	1.510.149	1.007.000	2.517.149
482*	Порези обавезне таксе и казне	28.076	457.000	485.076
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.462.312	117.000	1.579.312
	Укупно	48.890.738,72	5.688.468	54.579.207

Измирене обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 54.579.207,00 динара. За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, ОБ је утрошила 5.688.468,00 динара из сопствених средстава и 48.890.738,72 динара из средстава РФЗО.

Из дела средстава РФЗО у износу од 1.707.534,00 динара финансирани су и расходи који нису обухваћени прилогом 7 Правилника (конта 4235, 4249, 4263 и 4831). Наведени расходи

финансирани су од фиксног износа до 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника).

На основу преходно наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	37.961.458,33 динара
3. Наплаћена партиципација -----	3.236.039,00 динара
4. Укупно (2+3) -----	41.197.497,33 динара
5. Утрошена средства РФЗО -----	48.890.738,72 динара
6. Разлика 4-5 (више утрошено средстава) -----	-7.693.241,39 динара

На основу претходне рекапитулације види се да је ОБ утрошила 7.693.241,39 динара више за материјалне трошкове. Наведена средства утрошена су од средстава за крв и продукте од крви у износу од 3.775.508,31 динара и средстава за материјал за дијализу у износу од 3.917.733,08 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор за сервисирање и поправку рачунарске опреме са добављачем:

- "Јапи ком", бр. уговора ОБВ-01-6755 од 20.10.2016. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведеног добављача и констатовано је да су добављачи вршили сервисирање рачунарске опреме по ценама из уговора.

17.3. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд - Филијала за Ваљево је ОБ пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 4.773.298,97 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу конта 416111 - јубиларне награде, и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 4.773.298,97 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства на буџетском рачуну на да 01.01.2017. -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	4.773.298,97 динара
3. Утрошена средства РФЗО -----	4.773.298,97 динара
4. Разлика (1+2-3) -----	0,00 динара

17.4. Средства у вези са законом о инвалидима

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд - Филијала Ваљево је ОБ пренео средства за накнаду у вези са законом о инвалидима у износу од 1.907.740,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери и констатовано је да су за ову намену исплаћена средства у износу од 1.648.300,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

3. Средства на буџетском рачуну на да 01.01.2017. -----	0,00 динара
4. Пренета средства РФЗО -----	1.907.740,00 динара
3. Утрошена средства РФЗО -----	1.648.300,00 динара
4. Разлика (1+2-3) -----	259.440,00 динара

На основу претходне рекапитулације види се да су за ову намену мање утрошена средства у износу од 259.440,00 динара.

Према подацима ОБ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе је било неутрошених средстава у износу од 259.440,00 динара за ову намену.

17.5. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд - Филијала Ваљево је ОБ пренео средства за исплату отпремнина уговореним радницима приликом одласка у пензију у износу од 636.235,10 динара. У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу конта 414311 - отпремнине приликом одласка у пензију, и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 636.235,10 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на да 01.01.2017. -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	636.235,10 динара
3. Утрошена средства РФЗО -----	636.235,10 динара
4. Разлика (1+2-3) -----	0,00 динара

18. Трошкови лечења пацијената који нису осигурана лица РФЗО

Увидом у податке о наплаћеним трошковима за лечење лица која нису осигурана код РФЗО надзорници осигурања су утврдили да је у контролисаном периоду наплаћено укупно 7.594.227,58 динара. Од тога трошкови материјала и лекова износе укупно 1.172.699,87 динара према следећој табели:

Табела 46

рб	опис	износ
1	Услуге	6.421.527,71
2	Лекови	657.641,82
3	Материјал	515.058,05
4	Укупно	7.594.227,58

Увидом у податке о пренетим средствима надзорници осигурања су констатовали да је трошкове лекова и материјала за лица која нису осигурана лица РФЗО болница финансирала из сопствених средстава.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у Општој болници Ваљево утврђено је да Општа болница Ваљево има Статут заведен под деловодним бројем: ОБВ-01-04 од 18.07.2013. године. Контролом радно правне документације утврђено је Општа болница Ваљево нема Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Правилник који се тренутно примењује је донет од стране Здравственог центра Ваљево који од 2013. године брисањем из судског регистра не постоји као правно лице.

У Општој болници Ваљево се воде персонална досијеа за сва запослена лица што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно време запосленог, радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора, али је већина уговора закључена са Здравственим центром Ваљево. Само са радницима који су засновали радни однос после 01.08.2013. године имају закључен уговор о раду са Општом болницом Ваљево, односно запослени код којих је дошло до промена које се у складу са чланом 33. Закона о раду обавезно уносе у уговор о раду имају закључен анекс уговора о раду и то са Општом болницом Ваљево иако су уговор закључили са Здравственим центром Ваљево. Имајући у виду све горе наведено, као и члан 24. Закона о раду, надзорници осигурања сматрају да је дискутабилно и важење закључених уговора о раду.

Такође контролом је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са одредбама чл. 104. до 117. Закона о раду, односно одредбама чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора. Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

2. Од укупно 150 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да додатни коефицијенти код једног уговореног радника није утврђен у складу са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. На тај начин је Општа болница Ваљево по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећану плату запосленом у укупном износу од 102.092,73 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Упоредивањем структуре неутрошених средстава на буџетском текућем рачуну на дан 01.01.2017. године са утврђеним авансима по Коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2016. годину утврђено је да на појединим наменама стање неутрошених средстава не одговара стању утврђених аванса у износу од 1.190.371,00 динара.

Коначним обрачуном по уговору за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 1.018.387,00 динара на позицији исхрана болесника, 126.705,00 на позицији пејсмејкери и електроде и 45.279,00 на позицији графтови. На наведеним наменама нису постојала средства на текућем рачуну на дан 01.01.2017. године.

Коначним обрачуном по уговору за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 12.091.329,00 динара на позицији енергенти, а на буџетском текућем рачуну здравствене установе нису постојала средства на дан 01.01.2017. године. Предложеног мера Записника о извршеној контроли 05/1 број:450-4626/16-11 од 25.08.2016. године обухваћено је констатовано непостојање неутрошених средстава на буџетском текућем рачуну здравствене установе. Имајући у виду да је наведена неправилност обухваћена претходном контролом, надзорници осигурања предметном контролом нису обухватили наведену неправилност.

4. На основу увида у финансијску документацију пренета средства за плате за уговорене раднике у Општој болници Ваљево за контролисани период износе 561.532.650,32 динара, колико износе и исплаћена средства за плате уговорених радника. Плате за неугворене раднике, стимулације и додаци на плату за уговорене раднике који се не финансирају од средстава здравственог осигурања исплаћени су са сопственог рачуна директно на рачуне радника. При том су вршени посебни обрачуни на посебном исплатним листићима.

5. У поступку контроле констатовано је да је ОБ Ваљево из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 1.203.074,01 динара. 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.

6. У контролисаном периоду ОБ Ваљево су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 15.004.945,97 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза утрошила

такође 15.004.945,97 динара. Трошкови превоза за неугворене раднике исплаћени су директно са рачуна сопствених прихода.

7. Од укупно расположивих средстава РФЗО за лекове са Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 88.991.341,88 динара ОБ је наменски искористила сва средства. Упоређивањем фактурисане вредности лекова са вредностима које су утрошене утврђено је да није било неправилности при фактурисању.

8. У контролисаном периоду за финансирање Цитостатика са листе ОБ Ваљево располагала је са 10.258.777,22 динара наменских средстава РФЗО која су наменски утрошена.

9. У контролисаном периоду за финансирање Лекова са листе Ц, ОБ располагала је са 6.399.676,51 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 5.013.289,35 динара средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 1.450.127,16 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године.

10. У контролисаном периоду за финансирање Лекова ван листе, ОБ располагала је са 4.045.226,75 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је свих 4.045.226,75 динара.

11. У контролисаном периоду за финансирање крви и продуката од крви, ОБ располагала је са 11.153.521,53 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 3.528.813,00 динара. Мање утрошена средства износе 7.624.708,53 динара. На буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године налазило се 3.849.200,22 динара. Из наведеног произилази да је ОБ Ваљево ненаменски искористила средства за ову намену у износу од 3.775.508,31 динара. Ненаменски утрошена средства утрошена су за материјалне и остале трошкове.

12. У контролисаном периоду за финансирање Санитетског и потрошног медицинског материјала, ОБ располагала је са 117.045.977,10 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 88.938.841,29 динара средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 28.107.135,81 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године. Упоређивањем фактурисаног санитарског и медицинског потрошног материјала са извршеним потребама са одељења уз корекцију пописаних залиха на одељењима утврђено је да је ОБ за контролисани период исказала утрошке кроз електронску фактуру за 2.108.786,17 динара више него што је располагала са санитарским и медицинским потрошним материјалом.

13. У контролисаном периоду за финансирање имплатата у ортопедији, ОБ располагала је са 8.908.243,96 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 7.568.279,00 динара средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 1.339.964,96 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године.

14. У контролисаном периоду за финансирање осталог уградног материјала у ортопедији, ОБ располагала је са 3.586.596,50 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је свих 3.586.596,50 динара средстава РФЗО.

15. У контролисаном периоду за финансирање пејсмејкера и електрода, ОБ располагала је са 3.452.982,99 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 2.986.521,24 динара средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 466.461,75 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године.

16. У контролисаном периоду за финансирање стентова, ОБ располагала је са 11.747.611,86 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 11.392.392,00 динара средстава РФЗО. Неутрошена средства у износу од 355.219,86 динара налазе се на буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године.

17. У контролисаном периоду за финансирање графтова, ОБ располагала је са 250.000,02 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је свих 250.000,02 динара средстава РФЗО.

18. У контролисаном периоду за финансирање осталог уградног материјала ОБ располагала је са 2.239.122,98 динара наменских средстава РФЗО која су утрошена наменски.

19. У контролисаном периоду за финансирање материјала за дијализу ОБ располагала је са 47.339.651,05 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је

28.446.357,65 динара средстава РФЗО. Мање утрошена средства износе 18.893.293,40 динара. На буџетском текућем рачуну на дан 30.06.2017. године налазило се 14.975.560,32 динара. Из наведеног произилази да је ОБ Ваљево ненаменски искористила средства за ову намену у износу од 3.917.733,08 динара. Стање обавеза према добављачима за ову намену на дан 30.06.2017. године износи 12.121.245,83 динара. Ненаменски утрошена средства утрошена су за материјалне и остале трошкове.

20. У контролисаном периоду за финансирање исхране болесника ОБ располагала је са 11.542.238,00 динара наменских средстава РФЗО која су наменски утрошена.

21. У контролисаном периоду за финансирање енергената, ОБ располагала је са 31.736.795,78 динара наменских средстава РФЗО која су наменски утрошена.

22. У контролисаном периоду за финансирање материјалних и осталих трошкова ОБ располагала је са 41.197.497,33 динара наменских средстава РФЗО. У контролисаном периоду утрошено је 48.890.738,72 динара средстава РФЗО и 5.688.468,00 динара сопствених средстава. Више утрошена средства износе 7.693.241,39 динара. Наведена средства утрошена су од средстава за крв и продукте од крви у износу од 3.775.508,31 динара и средстава за материјал за дијализу у износу од 3.917.733,08 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка, 108/13, 142/14, 68/15–др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.305.166,74** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616" због утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 102.092,73 динара,

- исплате прековременог рада и дежурства уговореним радницима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 1.203.074,01 динара.

2. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка, 108/13, 142/14, 68/15–др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **8.883.612,39** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- ненаменско трошења средстава која су по уговору пренета за Крв и лабилне продукте од крви, а утрошена за остале и материјалне трошкове у износу од 3.775.508,31 динара,

- ненаменско трошења средстава која су по уговору пренета за Материјал за дијализу, а утрошена за остале и материјалне трошкове у износу од 3.917.733,08 динара,

- да се износ утврђеног аванса на појединим позицијама у износу од 1.190.371,00 на дан 01.01.2017. године није налазио у почетном стању неутрошених средстава на буџетском рачуну здравствене установе.

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

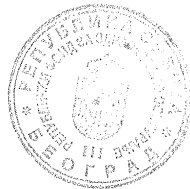
3. Да се ОБ Ваљево изврши умањење фактурисане вредности за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у укупном износу од 2.108.786,17 динара и то за период од 01.01. до 30.06.2017. године због фактурисане веће вредности санитарског и медицинског потрошног материјала од вредности утрошака наведених средстава.

4. Да се, у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број. 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др.закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), по окончању 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, као и оснивачу Опште болнице Ваљево.



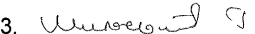
5. Налаже се Општој болници Ваљево да у року од 15 дана од дана пријема Записника:

- усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС” бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број. 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др.закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Радослав Симић
2. 
Олгица Владисављевић
3. 
Гордана Миљевић

Записник се доставља:

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

59017 28/32