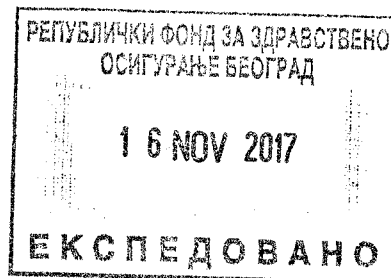




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-6313/17 - 2
Дана 08.11.2017.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15),члана 11.став 2.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, 05/1број: 450-6313/17 од 06.10.2017.године, извршена је контрола у Општој болници Јагодина и сачињен:

ЗАПИСНИК
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Општој болници Јагодина

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

1. Марта Радосављевић, дипломирани економиста
2. Силвана Величковић Симић, дипломирани правник
3. Љиљана Џуфић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Јагодини, улица Карађорђева број 4, са подацима:

ПИБ: 105357383
Шифра делатности: 8610
Матични број: 17688383

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- Милош Лукић ,дипломирани правник – в.д директора Опште болнице Јагодина

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Милица Павловић – помоћник директора Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге сличне послове,
- Мирослава Мијатовић – референт плана и анализе,
- Драгана Гајић – ликвидатор.
- Марија Гашић, дипл. правник - административни радник
- Живковић Ивана - административни радник
- Рајић Ивана - административни радник

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 обављена у просторијама Опште болнице Јагодина од 13.10 – 24.10.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (05/1 број:450-107 од 13.01.2017. године);
- Статут број 14/1-1 од 03.12.2007.године и Одлуку о допуни Статута Опште болнице Јагодина, број 2143/2-1;
- Акт о процени ризика Опште болнице Јагодина;
- Списак уговорених радника Опште болнице Јагодина;
- Кадровски план Опште болнице Јагодина за 2014.годину;
- Кадровски план Опште болнице Јагодина за 2017. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 592 од 08.02.2016.године ,са изменама и допунама ;
- Правилник о наднади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада;
- Радно правна документација (Уговори о раду, Анекси Уговора о раду , Уговори о специјализацији и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;
- Финансијско – рачуноводствена документација Опште болнице Јагодина
- Уговори Опште болнице са добављачима по наменама
- Уговори о асигнацијама
- Правилник о коришћењу возила Опште болнице Јагодина број 1765/2 од 11.04.2008. године

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Јагодина има Статут број 14/1-1 од 03.12.2007.године, на који је сагласност дало Министарство здравља Решењем о давању сагласности на Статут Опште болнице Јагодина број:110-00-314/2007-02 од 10.12.2007.год.

Дана 07.05.2013.године Управни одбор болнице је донео Одлуку о допуни Статута Опште болнице Јагодина, број 2143/2-1, на коју је Министарство здравља Решењем број:110-00-142/2013-01 дана 17.07.2013.год. дало сагласност.

У контролисаном периоду важили су Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Јагодина број:592 од 08.02.2016.год.,на који је Министарство здравља дало Сагласност број:112-01-11-2014/2016-02 од 25.02.2016.године.У Сагласности је наведено да је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Општој болници (607), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.год. („Сл.гл.РС“ број 101/15, 114/15).

Општа болница је дана 14.07.16.године донела Правилник о изменама и допунама горе наведеног Правилника број 3813. Следећа измена и допуна Правилника је била 21.10.16.године, број 5786 и 04.01.17.године, број 20, дана 21.07.17.године, број 4218 и дана 31.07.17.године, број 4416. Последњом изменом извршена је промена табеларног прегледа “Попис радних места са бројем извршилаца” због усаглашавања броја извршилаца-запослених на неодређено време у систему државних органа и јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2017.годину („Сл.гл.РС“ број 61/2017) утврђен на 597.

До доношења Кадровског плана за 2017.годину, у Општој болници Јагодина, важио је Кадровски план за 2014.год., број:112-01-00952/22/2014-02 од 06.08.2014.године.

Кадровски план Опште болнице Јагодина за 2014. годину:

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.установа)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014 г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктор и медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС						
115	4	355	7	105	0	0	586	614

Извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља за 2017. годину, број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, за Општу болницу Јагодину.

Кадровски план Опште болнице Јагодина за 2017. годину:

Табела 2

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.установа)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2017 г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2017г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктор и медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС						
110	4	353	7	105	0	0	579	668

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2017.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници је 579.

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, у списку уговорених радника који је саставни део уговора, на дан 01.01.2017.године, било је 556 уговорених активних радника.

У наредној табели дат је преглед броја активних уговорених радника по месецима (на крају месеца) у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе:

Табела 3

Подаци из Апликације уговорених радника					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
559	559	552	550	552	568
Подаци здравствене установе					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
586	584	581	578	578	591

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала и раднике који су били замена и раднике који су постали неактивни током месеца.

Извршен је увид у персонална досијеа 80 запослених следећих кадровских профила – доктори медицине, здравствени радници, здравствени сарадници, административни радници, технички радници, помоћни радници и провера коефицијената у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02-др.пропис, 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.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. На узоркован број запослених утврђено је, да је примена основних коефицијената, коефицијената по основу руковођења и коефицијенат на основу стручно признатих и научних звања усклађена са Уредбом о коефицијентима.

Контролом је утврђено да се за узоркован број контролисаних уговорених радника воде персонална досијеа. Увидом у персонална досијеа утврђено је да се у истима налазе: радна књижица, уговор о раду, анекс уговора о раду, диплома о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, лиценца, решење о упису у именик коморе, решење о обнављању лиценце, решење о плаћеном одсуству, уговори о специјализацији, и др., што је у складу са

чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015) у даљем тексту Посебан колективни уговор.

Увидом у Уговоре о раду контролисаних уговорених радника утврђено је да одређен број Уговора о раду не садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду („Сл.гл. РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 75/14 и 13/2017 - одлука УС).

Уколико дође до промене радног места, службе, односно промене основног коефицијента или коефицијента по основу руковођења, из чл. 2. тачке 13. и члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима закључивани су Анекси Уговора о раду.

Општа болница Јагодина има Правилник о стручном усавршавању и специјализацији број: 3783/3 од 11.07.2008. год. са изменама и допунама од 23.08.2012. год. и 14.06.2017. године.

Општа болница Јагодина сваке године доноси План стручног усавршавања. Извршен је увид у План стручног усавршавања за 2016. обзиром да се највећи број доктора медицине налази на специјализацији почев од 2016. године, као и у План стручног усавршавања за 2017. године.

Планом стручног усавршавања за 2016. годину, број 644/6 од 10.02.2016. године предвиђене су специјализације из анестезије, педијатрије, дечје неурологије, дечје и адолесцентне психијатрије, патологије, радиологије, неурологије гинекологије и акушерства, ургентне медицине и опште хирургије.

План стручног усавршавања за 2017. годину је донет 14.06.2017. годину, број 3365/8, којим је предвиђена додела специјализације из интерне медицине, опште хирургије и ортопедске хирургије и трауматологије.

Према подацима установе на специјализацији су 17 доктора медицине, што је проверено и увидом у Апликацију уговорених радника која се води у Филијали, с тим што један доктор медицине користи посебну негу детета.

Специјализације доктора медицине су из области: интерне медицине, неурологије, педијатрије, дечје неурологије, дечје и адолесцентне психијатрије, психијатрије, анестезиологије и реаниматологије, гинекологије и акушерства, ургентне медицине, интерне медицине, патологије и радиологије.

Са специјализантима се закључује Уговор о специјализацији, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/2009-др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др. закон, 93/14, 96/2015 и 106/2015).

Увидом у Уговор о специјализацији који је закључен 11.05.2016. године унето је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре упућивања на специјализацију, што је у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора.

Уговори се налазе у персоналним досијеима запослених.

У случају плаћеног одсуства запослених доноси се Решење о одсуствовању радника. Решењем се утврђује право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са Законом.

Општа болница Јагодина има три репрезентативна синдиката: Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити ОБ Јагодина, Синдикат медицинских сестара и техничара Србије, Синдикат „Независност.“

За шест представника синдикалних организација донета су Решења којим се месечна плата увећава у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора.

Директор Опште болнице Јагодина доноси Одлуку за сваког запосленог коме се увећава месечна плата, у ком проценту и од када. Процентуални распон је од 10% до 30%.

Уговором о раду је предвиђено да се директору Опште болнице Јагодина плата увећава за 30% из прихода које послодавац оствари изван средстава здравственог осигурања.

Општа болница Јагодина има Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених број 3088 од 16.06.2008. год., Правилник о изменама и допунама број 5088 од 09.10.2008. год., Правилник о изменама и допунама број 2543/1 од 20.05.2009. год., Правилник о изменама и допунама број 6870 од 17.11.2009. год., Правилник о изменама и допунама број 6429 од 27.12.2010. год., Правилник о изменама и допунама број 2049 од 22.05.2011. год., Правилник о изменама и допунама број 2109 од 25.05.2011. год., Правилник о

изменама и допунама број 5986 од 06.12.2012.год., Правилник о изменама и допунама број 3266/1 од 08.07.2013.год., Правилник о изменама и допунама број 2061 од 27.04.2015.год., Правилник о изменама и допунама број 3234 од 02.07.2015.год.и Правилник о изменама и допунама број 6624 од 30.11.2016.године.

Правилником је прописано да се пружање непрекидне здравствене заштите обезбеђује путем сменског рада запослених по одељењима -службама организованог у три смене.Распоред рада и време рада запослених у оквиру утврђеног недељног радног времена одељења-служби,сачињавају начелници одељења -служби.

Евиденција присуства на раду води се на такав начин да главни техничар, односно начелник службе или одељења потписује листе присутности на раду.Листе присутности на раду прослеђују се обрачунској служби ради обрачуна зарада.

Општа болница Јагодина има Одлуку о увођењу прековременог рада у Општој болници Јагодина број 2050 од 23.05.2011.год. У Одлуци су наведена одељења у којима се уводи дежурство,приправност и рад по позиву.Наведена одлука има измене и допуне број 2096 17.04.2014.год.,број 6433 од 23.12.2015.год., број 3610 од 01.07.2016.год.и број 1946 од 05.04.2017.год.

Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина доноси појединачна Решења о исплати прековременог рада за нездравствене раднике.У решењима се наводи месец у коме су остварени часови прековременог рада ,број сати прековременог рада,као и разлог прековременог рада.Прековремени рад узоркованих нездравствених радника, не прелази 8 часова недељно што је у складу са чл. 53. Закона о раду.

Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву.

Члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити је предвиђено дежурство,приправност и рад по позиву само за здравствене раднике и дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Општа болница има Сагласност Министарства здравља број 130-01-212/2006-02 од 07.08.2006. године за докторе медицине специјалисте анестезиологије са реаниматологијом да дежурство може трајати дуже од 10 часова а највише 18 часова недељно, што је у складу са чл. 77.Закона о здравственој заштити(„Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015).

Општа болница Јагодина је сходно члану 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл.гл.РС“ број 72/06,84/06-испр.,30/10 и 102/2015) ангажовала Друштво за безбедност,заштиту и здравље на раду,консалтинг и услуге ДОО,ВМТ Заштита И Консалтинг, које је израдило Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини дана 16.03.2009.год., број 167.

Извршен је увид о процени ризика радних места запослених у Одељењу за радиолошку и ултразвучну дијагностику.Радно место шефа одељења, доктора медицине, главног радиолошког техничара и вишег радиолошког техничара је процењено као радно место са умереним нивоом ризика.

Правилником о изменама и допунама Правилника о распореду,почетку и завршетку радног времена запослених у Општој болници Јагодина, број 3266/1 од 08.07.2013.год у Одељењу за радиолошку и ултразвучну дијагностику радно време извршилаца на отвореним изворима јонизујућег зрачења утврђено је на 30 часова недељно а осталих запослених је 40 часова недељно.

Сходно наведеном изменом Правилника, Одсек за радиолошку дијагностику ради сваког радног дана,недељом и државним празником од 00-24 часа.

Радно време доктора медицине-специјалиста радиологије и доктора медицине на специјализацији у првој смени је од 07 до 13 часова, у другој смени од 13 до 19 часова.

Радно време радиолошких техничара је у првој смени од 07 до 13 часова,у другој смени од 13 до 19 часова и у трећој смени од 19 до 07 часова.

Техничари-картотекари раде сваког радног дана у првој смени од 07 до 15 часова у другој смени од 13 и 30 до 20 часова,с тим да је истима радна субота у времену од 07 до 14 и 30 часова.

Одлуком о увођењу прековременог рада у Општој болници Јагодина број 2050 од 23.05.2011.год.,у одељењу за радиологију и ултразвучну дијагностику за докторе медицине специјалисте радиологије,предвиђено је да се за једног извршиоца уводи приправност радним даном од 13 часова до 07 часова наредног дана,суботом,недељом и државним празником 24 часа.

У Уговорима о раду запослених специјалиста радиологије у одељењу за радиологију и ултразвучну дијагностику пише да запослени заснива радни однос са пуним радним временом, с тим што је у Уговору за запосленог (ЈМБГ 1407*****21)наведено да недељно радно време запосленог траје 30 часова,а трајање дневног радног времена утврђено је општим актом послодавца.Код осталих запослених (ЈМБГ 0805*****23 и ЈМБГ 2208*****23) пише да се радно време (пуно,непуно и скраћено)утврђује законом и општим актом послодавца,а дневни и недељни распоред радног времена утврђује се општим актом послодавца.

Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду.

Законом о раду, у члану 52. став 1.утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

С тим у вези, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

Посебним колективним уговором у члановима 37. и 38. је предвиђено да се радно време запосленима који раде на нарочито тешким,напорним и за здравље штетним пословима, скраћује, сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом Службе медицине рада.

Имајући у виду да је код троје специјалиста радиологије који раде у режиму скраћеног радног времена уведен прековремени рад, надзорници осигурања су затражили од одговорних лица Опште болнице Јагодина да изврше обрачун укупно исплаћених средстава по основу увођења прековременог рада запосленим специјалистима радиологије.У делу контроле наменског трошења средстава за плате биће приказан износ ненаменског трошења.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Општом болницом Јагодина Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 05/1 број: 450-107/17 од 13.01.2017. године, којима је утврђена следећа накнада:

	- у дин -
1. Плате	545.201.000
2. Превоз	11.715.000
3. Лекове	107.503.000
3.1. Лекове у здравственој установи	71.378.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова	9.075.000
3.3. Лекове за хемофилију	27.050.000
4. Крв и лабилне продукте од крви	4.480.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал (5.1+5.2)	92.830.000
5.1 Санитетски и медицински потрошни материјал који се набавља у поступку централизоване јавне набавке	32.000
5.2 Санитетски и медицински потрошни материјал који набавља Здравствена установа	92.798.000
6. Уградни материјал	21.024.000
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе)	19.758.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	868.000
6.3. Остали уградни материјал	398.000
7. Исхрану болесника	20.223.000
8. Остали индиректни трошкови	87.879.000
8.1. Енергенти	49.986.000
8.2. Материјални и остали трошкови	37.893.000
-Фиксни износ до 5% од средстава из подтачке 9.2.(члан 17. став 6. Правилника)	1.895.000
9. Укупна накнада (1 до 8)	890.855.000
10. Партиципација:	3.839.000
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи (9-10) 887.016.000 динара.	

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у податке о дужницима, објављеном на сајту НБЈ, утврђено је да је Општа болница Јагодина од 05.09.2016.године па до дана контроле непрекидно у блокади и то : буџетски рачун (840-780661-16) и рачун сопствених средстава (840-767667-04).

Општа болница Јагодина је контролисаном периоду обављала финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-780661-16	0,00	0,00
Рачун сопствених средстава 840-767667-04	0,00	0,00
840-918761-03 Рачун донација	375.703,24	6.109,34
840-1948761-35 Рачун за плате	53.789,92	457.780,75
840-919761-10 Рачун исплата боловања	5.095,51	167,58
840-1350761-20 Рачун пројекти Чувари здравља	2.412,38	1.956,97
Укупно	437.001,05	466.014,64

Општа болница Јагодина је у контролисаном периоду обавезе за плате, превоз на посао и с посла, јубиларне награде запосленима, отпремнине приликом одласка у пензију и награде

запосленима, исплаћивала по Закључку Владе 03 бр. 450-1175/17 од 07.03.2017.године тј преко посебног рачуна за ове намене–Рачуна за плате 840-1948761-35 отвореног код Управе за трезор.

Код осталих намена из Уговора за 2017.годину (лекова, цитостатика, лекова за хемофилију, крви и лабилних продуката од крви, санитарског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, исхране, енергената и материјалних и осталих трошкова), РФЗО-Филијала Јагодина није вршила пренос средстава Општој болници Јагодина, већ су обавезе према добављачима измириване путем Уговора о асигнацији. Асигнације су закључиване између Опште болнице Јагодина, РФЗО-Филијале Јагодина и добављача.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017. године била у блокади због утужења Јавног предузећа „Србијагас“ Нови сад и није имала расположива средства на буџетском рачуну и рачуну сопствених средстава.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017. године на рачуну за плате 840-1948761-35 имала средства у укупном износу од 53.789,92 динара (стање на Изводу бр 1 од 04.01.2017. године) а на дан 30.06.2017.године у износу од 457.780,75 динара (стање на Изводу бр 121 од 30.06.2017. године) и према усменој изјави одговорних лица Опште болнице Јагодина ради се о сопственим средствима здравствене установе.

У периоду од 01.01 – 30.06.2017. године, Општа болница Јагодина остварила је приходе у укупном износу од 397.235.021,75 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 30.06.2017. године, што је приказано у табели:

Табела 5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
742321	Приходи републичких органа и организација	2.873.035,31	сопствени
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	248.100,00	сопствени
744161	Текући добровољни трансфери-донације	540.000,00	донације
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист републичког завода за здравствено осигурање	4.182.051,50	сопствени
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода –јавни радови	322.601,95	буџет
781111	Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу	389.069.232,99	РФЗО
	УКУПНО	397.235.021,75	

У периоду 01.01 – 30.06.2017. године, Општа болница Јагодина је остварила сопствене приходе у укупном износу од 7.843.186,81 динара и то по основу: наплате услуга неосигураним лицима и на лични захтев 2.873.035,31 динара, по основу сопствених прихода од физичких и правних лица 248.100,00 динара, по основу донација 540.000,00 динара, по основу мешовитих и неодређених прихода 4.182.051,50 динара.

Приход од партиципације је садржан у приходима од РФЗО и књижен на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. На основу достављене аналитичке финансијске картице од стране здравствене установе утврђено је да приход од партиципације за контролисани период износи 1.501.494,00 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 30.06.2017. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 30.06.2017. године

Уговорена накнада за плате уговорених радника Опште болнице Јагодина за 2017. годину износи 545.201.000 динара.

Рачуни Опште болнице Јагодина су у блокади непрекидно од 05.09.2016. године до дана контроле. У складу са Закључком Владе Републике Србије, Филијала за Поморавски округ, преноси средстава за плате уговорених радника на посебан - заштићени рачун.

Општа болница Јагодина са заштићеног рачуна за плате исплаћује плате и накнаде плата за уговорене и неугворене раднике, док се обавеза према добављачима за остале намене измирују путем асигнација.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2017. годину, пренео средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити за период 01.01-30.06. 2017. године, у износу од 277.834.998,14 динара.

Увидом у картицу конта 35215181 – Обавезе по требовању средстава Опште болнице Јагодина, утврђено је да је здравствена установа требала средства у износу од 277.734.998,11 динара, односно за 100.000,00 динара мање од пренетих средстава у контролисаном периоду.

Дана 17.01.2017. године, у складу са Закључком број 121-12361/2016 од 23.12.2016. године, пренета су средства за плате уговорених радника у висини 5% - разлика за децембар 2016. године, у износу од 1.828.417,32 динара.

Филијала за Поморавски округ је у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама 01 број 450-2879/15, Општој болници Јагодина, упутила Захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника дана 23.12.2016. године (03/1 број 450-300-7/16) у износу од 909.935,00 динара и 31.01.2017. године (03/1 број 450-300-8/17) у износу од 1.006.341,41 динара, односно у укупном износу од 1.916.276,41 динара, који обухвата средства у износу од 87.859,00 динара, а која су утврђена као аванс по спроведеном коначном обрачуна за 2016. годину. (1.916.276,41 динара по Захтевима Филијале - 1.828.417,32 динара 5% разлике за децембар 2016. године = 87.859,00 динара).

Дана 03.08.2017. године, Републички фонд за здравствено осигурање умањео је Општој болници трансфер за плате у износу од 1.916.276,32 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2017. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец.

По извршеној исплати плата за уговорене раднике, Општа болница Јагодина, доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, као и Образац ИПЛ 2 о исплаћеним платама по врстама примања, броју сати и бруто износу исплаћених плата као и износе дела плата и додатке на плате које Општа болница исплаћује из сопствених средстава. Ове податке Филијала Јагодина, у складу са Инструкцијом о контроли плата контролише и након извршене контроле уноси у Апликацију исплаћене плате у здравственим установама.

Следи преглед пренетих и утрошених средстава за плате уговорених радника:

Табела 6

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	44.865.500,00	47.337.734,00	586	47.115.849,00	221.885,00
2	Фебруар	44.865.500,00	46.570.122,48	584	46.483.610,00	86.512,48
3	Март	44.865.500,00	45.336.624,00	581	45.236.624,00	100.000,00
4	Април	44.865.500,00	46.844.666,66	578	46.844.666,66	0,00
5	Мај	44.865.500,00	46.005.826,00	578	46.005.826,00	0,00
6	Јун	44.865.500,00	45.740.025,00	591	45.740.025,00	0,00
Укупно:		269.193.000,00	277.834.998,14		277.426.600,66	408.397,48

За плате уговорених радника, у контролисаном периоду, Општа болница је утрошила 277.426.600,66 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, колико је призната накнада спроведеним обрачуном за период 01.01-30.06.2017. године.

Филијала за Поморавски округ је дописима од 08.03.2017. године, 28.03.2017. године и 21.04.2017. године, након контроле достављених ИПЛ образаца, затражила повраћај више пренетих средстава за плате уговорених радника у укупном износу од 408.397,48 динара, међутим, до дана контроле Општа болница није извршила повраћај средстава у износу од 408.397,48 динара.

Обзиром да је Филијала Јагодина затражила повраћај више пренетих средстава за плате уговорених радника, надзорници осигурања нису предлогом мера обухватили повраћај више пренетих средстава за плате.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора.

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 контролисани период за одређени број запослених. Контролом нису утврђене неправилности у обрачуну додатака на плату у смислу примене члана 108. Закона о раду и члана 95. Посебног колективног уговора.

Такође, методом случајног узорка, контролом обрачуна констатовано је да је у периоду контроле минули рад правилно обрачунаван у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора.

Општа болница Јагодина приликом достављања ИПЛ образаца, Филијали за Поморавски округ доставља и Табелу 3 – Обрачунати и исплаћени додаци односно преглед додатака на плату који се не исплаћују из пренетих средстава Републичког фонда са спецификацијом уговорених радника са износима, којима се исплаћују наведени додаци.

У контролисаном периоду, здравствена установа је уговореним радницима поред плата које се финансирају из пренетих средстава Републичког фонда, из сопствених прихода исплатила средства по основу стимулација у износу од 806.637,19 динара, додатке запосленима по основу обављања синдикалне функције у износу од 465.230,52 динара, додатак в.д.директора по основу Одлуке Управног одбора у укупном износу од 604.827,61 динара и остале додатке који се не финансирају средстава обавезног здравственог осигурању у укупном износу од 512.485,53 динара.

Укупни додаци који се не исплаћују из пренетих средстава Републичког фонда у контролисаном периоду износе 2.389.180,85 динара, што је приказано у наредној табели.

Табела 7

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	по одлуци УО	Остали додаци који се не финансирају из средстава здравственог осигурања	Укупно
1	2	3	4	5		
1	Јануар	144.888,53	77.538,42	101.020,13	51.135,35	374.582,43
2	Фебруар	134.315,63	77.538,42	100.656,10	50.728,71	363.238,86
3	Март	147.219,40	77.538,42	101.088,68	49.891,16	375.737,66
4	Април	118.408,51	77.538,42	100.742,02	61.538,07	358.227,02
5	Мај	134.823,41	77.538,42	100.824,59	54.774,05	367.960,47
6	Јун	126.981,71	77.538,42	100.496,09	244.418,19	549.434,41
Укупно		806.637,19	465.230,52	604.827,61	512.485,53	2.389.180,85

На основу члана 23. Статута Опште болнице Јагодина и члана 94. Посебног колективног уговора, в.д.директор Опште болнице донео је за пет уговорених запослених Одлуке о увећању месечне плате у вредности од 10% , 20% и 30% до висине остварених прихода који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи. По овом основу у контролисаном периоду исплаћено је 806.637,19 динара.

У складу са чланом 129. Посебног колективног уговора послодавац је дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству. У периоду контроле, по овом основу, за пет уговорених запослених исплаћено је укупно 465.230,52 динара.

Општа болница Јагодина је исплатила увећану плату, в.д.директора Опште болнице на основу Одлуке Управног одбора Опште болнице Јагодина број 356/1од 28.01.2016. године. в.д.директору Опште болнице плата је увећана за 20,79 у односу на коефицијент из Уредбе о коефицијентима који је евидентиран у Апликацији уговорених радника коју води Филлијала (18,70+2,80). У контролисаном периоду по овом основу в.д.директору је исплаћено укупно 604.827,61 динара.

У табели 8 приказан је сопствени приход који је утрошен за исплату додатака на плату уговорених радника из табеле 7, као и исплате неугвореним радницима (плата и превоз) у укупном износу од 7.230.442,00 динара. Општа болница је у контролисаном периоду вршила пренос са рачуна донација на заштићени рачун у износу од 4.271.100,00 динара (у табели 8 означено у колони датума „ донација“) а остатак од 2.959.342,00 динара представља остварени сопствени приход Опште болнице који је уплаћен на заштићени рачун.

Табела 8

Извод	Датум	Износ
2	05.01.2017	114.826,00
3	06.01.2017	8.301,00
4	09.01.2017.	3.173,00
5	10.01.2017	19.731,00
6	11.01.2017	7.711,00
7	12.01.2017	16.691,00
8	13.01.2017	16.049,00
9	16.01.2017	23.340,00
10	17.01.2017	217.870,00
11	18.01.2017	8.092,00
12	19.01.2017	16.793,00

13	20.01.2017	12.120,00
	донације	265.000,00
14	23.01.2017	13.714,00
15	24.01.2017	19.146,00
16	25.01.2017	120.260,00
17	26.01.2017	36.419,00
18	27.01.2017	15.662,00
19	30.01.2017	9.148,00
20	31.01.2017	19.161,00
21	01.02.2017	5.315,00
22	02.02.2017	12.900,00
	донације	726.000,00
23	03.02.2017	1.278,00
24	06.02.2017.	5.967,00
25	07.02.2017.	13.484,00
26	08.02.17	9.983,00
27	09.02.17	69.554,00
28	10.02.17	26.612,00
29	13.02.17	163.526,00
30	14.02.17	12.851,00
31	17.02.17	8.338,00
32	20.12.17	18.159,00
33	21.02.17	12.188,00
34	22.02.17	4.980,00
35	23.02.17	16.164,00
36	24.02.17	57.700,00
37	27.02.17	1.559,00
38	28.02.17	20.124,00
39	01.03.17	16.683,00
40	02.03.17	33.003,00
41	03.03.17	42.692,00
	донације	931.100,00
42	07.03.17	1.804,00
43	08.03.17	24.513,00
44	09.03.17	5.292,00
45	10.03.17	10.255,00
46	13.03.17	6.926,00
47	14.03.17	19.914,00
48	15.03.17	22.091,00
49	16.03.17	9.717,00
50	17.03.17	11.275,00
51	20.03.17	2.645,00
52	21.03.17	32.870,00
53	22.03.17	147.856,00
54	23.03.17	76.697,00
55	24.03.17	3.268,00
56	27.03.17	7.417,00
57	28.03.17	22.359,00
58	29.03.17	12.959,00
59	30.03.17	1.988,00
60	31.03.17	3.742,00
61	03.04.17	10.327,00
62	04.04.17	28.677,00

63	05.04.17	2.000,00
64	06.04.17	67.655,00
65	07.04.17	19.620,00
66	10.04.17	13.443,00
67	11.04.17	39.629,00
68	12.04.17	12.312,00
69	13.04.17	11.015,00
	донације	728.000,00
70	18.04.17	7.719,00
71	19.04.17	30.389,00
72	20.04.17	9.051,00
73	21.04.17	16.697,00
74	24.04.17	34.315,00
75	25.04.17	23.139,00
76	26.04.17	16.527,00
77	27.04.17	17.753,00
78	28.04.17	852,00
79	03.05.17	15.489,00
80	04.05.17	27.796,00
81	05.05.17	3.357,00
82	08.05.17	20.558,00
83	09.05.17	14.070,00
84	10.05.17	9.052,00
85	11.05.17	10.088,00
86	12.05.17	34.386,00
87	15.05.17	30.051,00
88	16.05.17	6.474,00
89	17.05.17	11.094,00
90	18.05.17	11.292,00
	донације	20.000,00
91	19.05.17	15.520,00
92	22.05.17	5.280,00
93	23.05.17	12.520,00
94	24.05.17	7.910,00
95	25.05.17	11.022,00
96	26.05.17	8.496,00
97	29.05.17	16.303,00
98	30.05.17	11.867,00
	донације	203.000,00
99	31.05.17	16.164,00
100	01.06.17	12.884,00
101	02.06.17	7.341,00
102	05.06.17	37.791,00
	донације	1.010.000,00
103	06.06.17	18.308,00
104	07.06.17	11.417,00
105	08.06.17	14.270,00
107	12.06.17	10.257,00
	донације	310.000,00
108	13.06.17	21.143,00
109	14.06.17	8.047,00
110	15.06.17	41.203,00
111	16.06.17	338.254,00
112	19.06.17	4.003,00

113	20.06.17	12.978,00
114	21.06.17	8.824,00
115	22.06.17	19.843,00
116	23.06.17	10.210,00
117	26.06.17	8.469,00
118	27.06.17	20.209,00
119	28.06.17	8.839,00
120	29.06.17	7.582,00
121	30.06.17	2.706,00
	донације	78.000,00
	УКУПНО	7.230.442,00

Број неугворених радника у контролисаном периоду, кретао се од 30 у јануару месецу 2017. године до 25 у јуну месецу 2017. године. На основу Рекапитулација обрачунатих зарада по месецима – радници ван уговора са РФЗО – сопствена средства, утврђено је да плате неугворених радника у контролисаном периоду износе укупно 8.909.952,85 динара, што је приказано у табели у наставку.

Табела 9

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Обрачуната средства за плате неугворених радника за период 01.01-30.06.2017. године
1	2	3	4
1	Јануар	30	1.592.050,93
2	Фебруар	30	1.533.445,42
3	Март	31	1.639.408,87
4	Април	30	1.576.468,92
5	Мај	29	1.525.412,66
6	Јун	25	1.043.166,05
Укупно:			8.909.952,85

Општа болница касни у исплати плата неугвореним радницима и исте према изјави одговорних лица, исплаћује из остварених сопствених прихода. Према достављеном Образложењу Опште болнице од 23.10.2017. године, остварене сопствене приходе после 30.06.2017. године, Општа болница је користила за исплату неисплаћених плата и превоза неугвореним радницима.

Општа болница Јагодина је на захтев надзорника осигурања за доставу додатних података у вези исплаћених плата и превоза неугвореним радницима до 30.06.2017. године, доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Јагодина, број 6623 од 03.11.2017. године у којој наводи да Општа болница Јагодина није у обавези да Филијали РФЗО-а доставља извештај о расподели сопствених средстава за плате и превоз неугворених радника (Изјава у прилогу Записника).

Надзорницима осигурања нису достављени подаци о исплаћеним платама неугвореним радницима до 30.06.2017. године, већ само наведена Изјава в.д. директора Опште болнице Јагодина, због чега није утврђен тачан износ исплаћених плата неугвореним радницима до 30.06.2017. године.

Контролом је утврђено да је код троје уговорених радника - специјалиста радиологије запослених у Одељењу за радиологију и ултразвучну дијагностику, који раде у режиму скраћеног радног времена уведен прековремени рад.

Овим лекарима је обрачунат и исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника што је у супротности са чл. 17. и 19. Уговора за 2017. годину.

Чланом 17. Уговора за 2017. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл. 16. Уговора за 2017. годину. Чланом 19. став 5 Уговора за 2017. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Треба напоменути да је чланом 53. Закона о раду предвиђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

Следи приказ исплаћеног прековременог рада у контролисаном периоду за наведене запослене са припадајућим доприносима на терет послодавца:

Табела 10

Р.бр.	ЈМБГ	Месец	Сати прековременог рада	Износ	Доприноси на терет послодавца 17,9%	Укупно
1	1407*****21	јануар	28	20.682,88	3.702,24	24.385,12
		фебруар	16	13.378,17	2.394,69	15.772,86
		март	12	8.724,89	1.561,76	10.286,65
		април	2	1.672,27	299,34	1.971,61
		мај	11	7.997,82	1.431,61	9.429,43
		јун	7	5.320,86	952,43	6.273,29
Укупно				57.776,89	10.342,06	68.118,95
2	2208*****23	јануар	6	4.432,05	793,34	5.225,39
		фебруар	17	13.813,21	2.472,56	16.285,77
		март	9	6.359,02	1.138,26	7.497,28
		април	12	9.750,50	1.745,34	11.495,84
		мај	15	10.598,37	1.897,11	12.495,48
		јун	7	5.170,72	925,56	6.096,28
Укупно				50.123,87	8.972,17	59.096,04
3	0805*****23	јануар	10	7.386,74	1.322,23	8.708,97
		фебруар	6	4.875,25	872,67	5.747,92
		март	10	7.065,58	1.264,74	8.330,32
		април	9	7.312,88	1.309,01	8.621,89
		мај	5	3.532,79	632,37	4.165,16
		јун			0,00	0,00
Укупно				30.173,24	5.401,01	35.574,25
УКУПНО				138.074,00	24.715,25	162.789,25

Укупан износ исплаћеног прековременог рада троје запослених који раде у режиму скраћеног радног времена, са припадајућим доприносима на терет послодавца износи 162.789,25 динара.

Средства по основу прековременог рада запослених који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 162.789,25 динара, исплаћена су из пренетих средстава за плате уговорених радника што је у супротности са чланом 17. и 19. Уговора за 2017. годину.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати средства у износу од 162.789,25 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

2.Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 30.06.2017. године

Уговорена накнада за превоз уговорених радника Опште болнице Јагодина за 2017. годину износи 11.715.000 динара.

У контролисаном периоду, Републички фонд је пренео средства за превоз уговорених радника у износу од 8.860.651,59 динара.

Рачуни Опште болнице Јагодина су у блокади непрекидно од 05.09.2016. године до дана контроле и исплата трошкова превоза се врши са заштићеног рачуна за уговорене и неугворене раднике, док се за остале намене обавезе према добављачима измирују путем асигнација.

На основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу чланова 26. и 51. Статута Опште болнице Јагодина, Управни одбор Опште болнице Јагодина, на седници одржаној 08.06.2016. године, донео је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 3188/3 и Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 6913/5 од 16.12.2016. године (у наставку Правилник о накнади трошкова превоза).

Наведеним Правилником одређују се ближи услови, критеријуми, начин и поступак остваривања права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, за одговарајуће линије, одређује минимум удаљености од радног места до места становања, за коју послодавац обезбеђује запосленом накнаду стварних трошкова, а који је износ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, када послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У складу са чланом 2. Правилника о накнади трошкова превоза, сваки запослени, чија је адреса становања удаљена од места рада минимум 300 метара, има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада имају запослени за дане у којима су долазили на рад и одлазили са рада. За дане коришћења годишњег одмора, привремене спречености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства и у другим случајевима када одсуствују са рада, немају право на трошкове превоза.

Увидом у картицу конта 35215181 – КПП 076 утврђено је да је Општа болница Јагодина на име трошкова превоза уговорених радника требала средства за период 01.01-30.06.2017. године, у укупном износу од 8.860.651,59 динара.

Увидом у картицу конта 25211116 – КПП 076 утврђено је да је Филијала пренела средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 8.860.651,59 динара и то почев од 08.03.2017. године за јануар и фебруар 2017. године, дана 09.03.2017. године за март месец 2017 и у наредном периоду почетком месеца за текући месец.

Општа болница Јагодина не води посебно створене обавезе за превоз на конту 252***- Створене обавезе. Увидом у конта 415112- Накнаде за превоз на посао и са посла, здравствена установа не води посебно утрошена средства за превоз уговорених радника а посебно за превоз неугворених који се не финансирају из средстава РФЗО-а.

Увидом у Прегледе радника који користе превоз по месецима и увидом у картицу конта 781111- аналитика 0000019 – превоз на којој је евидентиран пренос средстава за превоз уговорених радника и наведене картице Филијале сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у периоду јануар - јун 2017. године, у следећој табели:

Табела 11

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар - јун 2017. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	533	1.455.949,00	1.455.949,00	1.455.949,00	0,00
2	Фебруар	534	1.349.452,00	1.349.452,00	1.349.452,00	0,00
3	Март	527	1.699.395,00	1.699.395,00	1.650.224,00	49.171,00
4	Април	520	1.408.337,00	1.408.337,00	1.309.190,00	99.147,00
5	Мај	522	1.477.594,00	1.477.594,00	1.356.971,00	120.623,00
6	Јун	534	1.469.925,00	1.469.925,00	1.367.722,00	102.203,00
	Укупно:		8.860.652,00	8.860.652,00	8.489.508,00	371.144,00

За превоз уговорених радника Општа болница је утрошила 8.489.508,00 динара колико износи призната накнада спроведеним обрачуном за период 01.01-30.06.2017. године.

Више пренета средства у укупном износу 371.144,00 динара утврђена су као аванс по обрачуну за наведени период.

Општа болница је доставила спецификацију потребних средстава за уговорене раднике за превоз за септембар и октобар месец 2017. године, Преглед уговорених радника који остварују право на превоз у наведеним месецима са износом накнаде као и требовање средстава за превоз уговорених радника, за септембар и октобар месец 2017. године, као доказ умањења потребаних средстава за износ аванса утврђеног обрачуном за период 01.01-30.06.2017. године. Према достављеној документацији Опште болнице, потребна средства за превоз уговорених радника за септембар месец 2017. године износе 1.599.012,55 динара а за октобар месец 2017. године износе 1.705.303,00 динара односно укупно 3.304.315,55 динара. Требована средства за превоз уговорених радника од Републичког фонда износе за септембар 1.384.097,84 динара и октобар 1.505.303,00 динара, колико је евидентирано у Филијали (картица 35215181) односно укупно 2.889.400,84 динара колико је Филијала пренела здравственој установи (картица Филијале 25211116).

Увидом у Требовања средстава за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО и приложене спецификације по запосленом, који се достављају Филијали, за септембар и октобар месец 2017. године, констатује се да је Општа болница умањила износ потребаних средстава за превоз у септембру и октобру месецу 2017. године, по основу више пренетих средстава за превоз уговорених радника у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Општа болница Јагодина је накнаду трошкова превоза за јануар и фебруар 2017. године исплатила у марту месецу 2017. године, по преносу средстава од стране Републичког фонда (Извод бр 44 од 09.03.2017. године). У наредном периоду, здравствена установа је исплаћивала накнаду трошкова превоза запосленима у текућем месецу за претходни месец иако су средства за превоз уговорених радника преношена почетком месеца за текући месец. Општа болница је исплатила превоз за мај месец 2017. године у јулу месецу 2017. године а превоз за јун 2017. године у августу 2017. године и доставила Образложење за кашњење број 6328 од 20.10.2017. године, где наводи да је до кашњења у исплати превоза за уговорене раднике који оставарују право на ову накнаду, за мај и јун месец 2017. године, дошло због кашњења у достави података од стране запослених на основу којих се врши ажурирање података.

Општа болница касни у исплати превоза неуговореним радницима и исте према изјави одговорних лица, исплаћује из остварених сопствених прихода.

За контролисани период, обрачунати трошкови превоза неуговорених радника износе укупно 503.733,78 динара, што је утврђено увидом у Прегледе радника Опште болнице Јагодина који користе превоз – радници ван уговора, по месецима. Према достављеном образложењу Опште болнице од 23.10.2017. године, остварене сопствене приходе после 30.06.2017. године, Општа болница је користила за исплату неисплаћених трошкова превоза неуговореним радницима.

Табела 12

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Обрачуната средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	25	89.774,56
2	Фебруар	27	77.612,11
3	Март	26	85.731,67
4	Април	26	87.208,33
5	Мај	25	89.832,67
6	Јун	21	73.574,44
Укупно:			503.733,78

Општа болница Јагодина је на захтев надзорника осигурања за доставу додатних података у вези исплаћених плата и превоза неуговореним радницима до 30.06.2017. године, доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Јагодина, број 6623 од 03.11.2017. године у којој наводи да Општа болница Јагодина није у обавези да Филијали РФЗО-а доставља извештај о расподели сопствених средстава за плате и превоз неуговорених радника.

Надзорницима осигурања нису достављени подаци о исплаћеном превозу неуговореним радницима до 30.06.2017. године, већ само наведена Изјава в.д. директора Опште болнице Јагодина, због чега није утврђен тачан износ исплаћених трошкова превоза неуговореним радницима до 30.06.2017. године.

3. Наменско трошење средстава за лекове

3.1. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова по члану 48. за период 01.01 – 30.06.2017. године

Уговором за 2017. годину, Општој болници Јагодина утврђена је накнада на позицији лекови у здравственој установи у износу од 71.378.000 динара.

Рачуни Опште болнице Јагодина су у блокади непрекидно од 05.09.2016. године до дана контроле. У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-1801/2017 од 03.03.2017. године, Општа болница Јагодина обавезе према добављачима у 2017. години измирује путем асигнација као и у 2016. години.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Јагодина пренела је Општој болници у периоду 01.01-30.06.2017. године средства за лекове у здравственој установи у укупном износу од 30.446.880,46 динара, односно измирене су обавезе према добављачима путем асигнација.

Општа болница Јагодина води евиденцију за лекове у здравственој установи заједно са леком ван Листе лекова како по добављачима тако и када је у питању утрошак.

Спроведеним коначим обрачуном за 2016. годину, утврђен је дуг за лекове у здравственој установи у износу од 19.576.248,00 динара. По основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину, путем асигнација измирене су обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи у износу од 19.493.267,46 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2016. годину, утврђен је дуг за Лекове ван Листе лекова по члану 48. у износу од 524.013,00 динара. По основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину, путем асигнација измирене су обавезе према добављачу Messer Tehnogas за Лекове ван Листе лекова (медицински гас) у износу од 524.013,00 динара дана 05.04.2017. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426** - Лекови, сачињен је преглед обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године, што је приказано у табели у наставку.

Табела 13

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017..г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	INO-PHARM	510.004,77	559.445,06	1.069.449,83	382.849,17	0,00	686.600,66
2	APOTEKA BEOGRAD	0,00	4.042,90	4.042,90	4.042,90	0,00	
3	MEDICOM SABAC	0,00	87.120,00	87.120,00	0,00	0,00	87.120,00
4	PHARMASWISS	891.536,05	826.492,73	1.718.028,78	891.536,05	0,00	826.492,73

5	MAKLER	164.125,94	168.606,90	332.732,84	140.039,24	0.00	192.693,60
6	ECO-TRADE	97.856,00	138.732,00	236.588,00	67.276,00	0.00	169.312,00
7	ADOC	417.946,01	762.984,94	1.180.930,95	417.946,01	0.00	762.984,94
8	BRAUN-N	879.442,58	1.084.099,52	1.963.542,10	1.189.507,84	0.00	774.034,26
9	PHOENIX PHARMA	6.515.995,25	8.180.411,46	14.696.406,71	6.515.995,25	0.00	8.180.411,46
10	TORLAK	4.640,97	20.645,97	25.286,94	6.620,97	0.00	18.665,97
11	IN-PHARM	9.313.035,15	10.640.736,81	19.953.771,96	7.902.543,91	0.00	12.051.228,05
12	BEOHEM	2.707.967,90	3.470.178,80	6.178.146,70	2.707.967,90	0.00	3.470.178,80
13	FARMALOGIST	4.087.153,78	5.567.375,03	9.654.528,81	4.114.927,08	0.00	5.539.601,73
14	MEDIKUNION	41.666,64	63.900,10	105.566,74	41.666,64	0.00	63.900,10
15	VEGA	1.118.807,82	1.988.235,63	3.107.043,45	1.118.807,82	0.00	1.988.235,63
16	ROCHE	191.228,95	204.231,12	395.460,07	191.228,95	0.00	204.231,12
17	BOEHRINGER	609.407,58	507.839,65	1.117.247,23	609.407,58	0.00	507.839,65
18	LICENTIS	167.431,00	387.467,37	554.898,37	119.203,70	0.00	435.694,67
19	SLAVIAMED	75.534,80	59.162,40	134.697,20	75.534,80	0.00	59.162,40
20	AMICUS	36.300,00	72.600,00	108.900,00	36.300,00	0.00	72.600,00
21	MESSER TEHNOGAS	524.013,00	1.257.166,48	1.781.179,48	524.013,00	0.00	1.257.166,48
Укупно		28.354.094,19	36.051.474,87	64.405.569,06	27.057.414,81	0,00	37.348.154,25

Укупне обавезе Опште болнице за лекове у здравственој установи и лек ван Листе лекова у контролисаном периоду износи 64.405.569,06 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) према добављачима на дан 01.01.2017. године износи 28.354.094,19 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.06.2017. године износе 36.051.474,87 динара.

Измирене обавезе Опште болнице Јагодина, према добављачима за лек у здравственој установи, путем асигнација у периоду 01.01-30.06.2017. године износе укупно 30.446.880,46 динара, од чега по Уговору за 2017. годину средства у износу од 10.953.613,00 динара и 19.493.267,46 динара по основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017. године, имала дуг према добављачу Messer Tehnogas за лек ван Листе лекова у износу од 524.013,00 динара који је измирен путем асигнације по основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину .

У периоду 01.01-30.06.2017. године створена је обавеза за Лек ван листе Лекова са добављачем Messer Tehnogas у износу од 1.257.166,48 динара која представља дуг на дан 30.06.2017. године јер наведеном периоду није било плаћања асигнацијом наведеном добављачу.

Увидом у књиговодствене картице по налозима Опште болнице конта 426751- Лекови и конта 426754- Рисполепт и аналитичке картице Филијале за Поморавски округ из Next програма конта 25211116 – КПП 071, утврђена је разлика од 3.913.479,21 динара, између података здравствене установе и Филијале. Приликом израде обрачуна за период 01.01-30.06.2017. годне, Општа болница Јагодина и Филијала за Поморавски округ у Јагодини извршиле су усаглашавање евиденције по спроведеним уговорима о асигнацији број 3940 дана 06.07.2017. године. Према образложењу Опште болнице Јагодина исплата у износу од 3.913.479,21 динара добављачу Phoenix Pharma, која представља наведену разлику, није извршена дана 27.06.2017. године када је евидентирана у Филијали, због изосталог обавештења Филијале путем електронске поште о извршеној трансакцији. Образложење је

достављено и прихваћено од стране Филијале приликом израде обрачуна за период 01.01-30.06.2017. годину.

Дуг према добављачима за лек у здравственој установи и Лек ван Листе лекова на дан 30.06.2017. године износи 37.348.154,25 динара.

Увидом у картице материјалног књиговодства Промет артикала по групама – Група РЈ – Лекови, Лек ван Листе и Рисполепт за период 01.01-30.06.2017. године сачињен је преглед стања залиха у болничкој - централној апотеци и одељењима Опште болнице Јагодина приказан у табели у наставку.

Табела 14

Залихе лекова у ЗУ и Лека ван Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
ЦЕНТРАЛНА АПОТЕКА	1.849.937,87	36.088.482,26	33.838.158,89	4.100.261,24	34.570.880,43
ОДЕЉЕЊА	5.671.857,52	0,00	0,00	4.939.135,98	
УКУПНО	7.521.795,39	36.088.482,26	33.838.158,89	9.039.397,22	

Општа болница Јагодина је пописом на дан 01.01.2017. године утврдила стање залиха лекова у централној апотеци у вредности од 1.849.937,87 динара и на одељењима у вредности од 5.671.857,52 динара што представља укупну вредност залиха лекова у здравственој установи са леком ван Листе лекова у износу од 7.521.795,39 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је набавила лекове у вредности од 36.088.482,26 динара и представља набавку лека у здравственој установи и лека ван Листе лекова. Разлика између створене обавезе по добављачима и извршене набавке у периоду 01.01-30.06.2017. године, у износу од 37.007,39 динара, према изјави одговорних лица здравствене установе, представља набављени лек ван Листе лекова крајем 2016. године који је испоручен од стране добављача почетком јануара 2017. године и представља набавку у табели залиха.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 33.838.158.89 динара. Пописом стања залиха на дан 30.06.2016. године у централној апотеци утврђена је вредност лекова у износу од 4.100.261,24 динара и на одељењима 4.939.135,98 динара, што укупно износи 9.039.397,22 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године, у Општој болници Јагодина, утрошени су лекови у здравственој установи и лек ван Листе лекова у укупној вредности од 34.570.880,43 динара.

У периоду јануар – јун 2017. године Општа болница Јагодина је Републичком фонду – Филијали Јагодина, испоставила фактуру за утрошене лекове у здравственој установи у износу од 33.465.375,88 динара и лек ван Листе лекова у износу од 1.105.033,00 динара.

Увидом у понуде које су саставни део закључених Уговора са добављачима за лек у здравственој установи и увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, контролисано је да ли су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара и то:

- Уговор број 4-01/17-6 од 17.01.2017. године са добављачем „Medicom“ доо Шабац и рачун – отпремницу број 00/170400335 од 09.02.2017. године,

- Уговор број 4-01/17-66 од 13.03.2017. године са добављачем „Inpharm“ доо Београд и рачун – отпремницу број 15745/17 од 13.06.2017. године,

- уговор број 4-01/16-226 од 06.10.2016. године са добављачем „Roche“ доо Београд и рачун отпремницу број 777/17 од 23.01.2017. године,

- Уговор број 4-01/16-222 од 05.10.2016. године са добављачем „PharmaSwiss“ доо Београд и фактуру број 17KFAK001220 од 26.01.2017. године, 17KFAK001221 до 26.01.2017. године и 17KFAK 009937 од 15.06.2017. године,

-Уговор број 4-01/16-193 од 14.09.2016. године са добављачем „Adoc“ доо Београд и отпремницу – рачун број 17007981 од 23.01.2017. године и 17009769 од 26.01.2017. године,

Уговор број 4-01/16-271 од 22.11.2017. године и отпремницу – рачун број 17083189 од 15.06.2017. године и

-Уговор број 4-01/16-245 од 03.11.2016. године са добављачем „PhoehixPharm“ доо Београд и фактуре број 868923 од 24.01.2017. године и 856721 од 11.01.2017. године. Уговор број 4-01/16-211 од 28.09.2016. године и фактуре број 871444 од 26.01.2017. године, број 861731 од 17.01.2017. године и број 996436 од 16.06.2017. године, Уговор број 04-01/16-240 од 25.10.2016. године и фактуре-доставнице број 861738 од 17.01.2017. године и број 996317 од 16.06.2017. године.

Контролом је утврђено да су добављачи испоручивали уговорена добра у складу са одредбама из потписаних Уговора и да је Општа болница у контролисаном периоду Републичком фонду - Филијали за Поморавски округ, испоставила фактуру за утрошене лекове у складу са Уговорима и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03/број 450-1174/17-1 од 07.03.2017.године и Изменом Упутства за фактурисање здравствених услуга лекова и медицинских средстава за 2017.годину 03/број 450-1174/17-1 од 13.06.2017.године.

Према Изјави одговорних лица Опште болнице у контролисаном периоду није било утрошених лекова приликом пружених услуга лицима којима се пружају услуге на лични захтев и које се наплаћују од осигураника у пуном износу по ценама услуге коју утврђује Управни одбор Опште болнице Јагодина .

3.2.Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 9.075.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирени су дугови према добављачима за цитостатике са Листе лекова путем Уговора о асигнацији у износу од 3.367.770,69 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 1.341.831,00 динара.Овај дуг је измирен у целости као и обавезе према добављачима из 2017.године у износу од 2.025.939,69 динара, што је евидентирано шестомесечним обрачуном за 2017.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 252111 и 426752-цитостатици , утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду што је приказано у наредној табели.

Табела 15

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 – 30.06.2017		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	INO-PHARM	327.132,52	236.624,52	563.757,04	229.098,76	0,00	334.658,28
2	PHARMASWISS	1.081.020,29	1.781.272,90	2.862.293,19	854.346,45	0,00	2.007.946,74
3	PHOENIX-PHARMA	78.126,84	117.691,20	195.818,04	58.845,60	0,00	136.972,44
4	FARMA LOGIST	780.989,43	1.972.867,76	2.753.857,19	780.989,43	0,00	1.972.867,76
5	VEGA	1.444.490,45	2.466.401,64	3.910.892,09	1.444.490,45	0,00	2.466.401,64
	Укупно	3.711.759,53	6.574.858,02	10.286.617,55	3.367.770,69	0,00	6.918.846,86

Укупне обавезе Опште болнице Јагодина за цитостатике у здравственој установи у контролисаном периоду износе 10.286.617,56 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.711.759,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 6.574.858,02 динара.

Обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 3.367.770,69 динара.

Дуг према добављачима за цитостатике за Листе лекова на дан 30.06.2017. године износи 6.918.846,86 динара

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017. године, на залихама у централној апотеци и на одељењима имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 985.301,25 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности од 6.575.210,35 динара. Укупна требовања одељења износе 6.511.930,75 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2017. године износила 1.304.366,34 динара. Следи табела :

Табела бр.16

Залихе цитостатика	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA АПОТЕКА	116.623,98	6.575.210,35	6.511.930,75	179.903,58	6.256.145,26
MAGACIN GDELJENJA	868.677,27	0,00	0,00	1.124.462,76	
Укупно	985.301,25	6.575.210,35	6.511.930,75	1.304.366,34	

На основу података из материјалног књиговодства Опште болнице Јагодина цитостатици са Листе лекова утрошени су у износу од 6.256.145,26 динара. У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала Филијали Јагодина цитостатике у износу од 6.199.997,85 динара. Према изјави одговорних лица до разлике у износу од 56.147,41 динара између стварно утрошених и фактурисаних цитостатика је дошло, јер се фактурисање врши по завршетку болничког лечења на основу отпусне листе а утрошак лекова се прати дневно.

У складу са спроведеним поступком јавне набавке, закључени су Уговори са пет добављача за набавку цитостатика.

Увидом у понуде које су саставни део закључених Уговора са добављачима за цитостатике са Листе лекова и увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, контролисано је да ли су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара. Извршен је увид у следеће рачуне – отпремнице за следеће добављаче:

1. „Фармалогист“, Бгд., фа 170004618 од 04.01.2017. год у износу од 23.168,86 (за лек Doxorubicin inf 50 mg /25ml по цени 1.053,13 динара и по уговору број 4-01/16-244 закључен дана 14.11.2016. године.

- фа 170082533 од 07.02.2017. године у износу од 48.455,00 динара за лек Cisplatin inf.1 mg/ml по цени 03.02.2017. године по цени од 4.350,00 динара без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/16-205 закључен дана 03.10.2016. године.

- фа 170231128 од 04.04.2017. године у износу од 21.985,72 динара за лек Zoladex amp.1x3,6 mg по цени од 9993,51 динара без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/16-205 закључен дана 03.10.2016. године.

- фа 170370345 од 30.05.2017. године у износу од 17.025,36 динара за лек Gemzar inf 1x200 mg по цени од 386,94 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/17-15 од 08.02.2017. године.

- Фа 170385869 од 05.06.2017. године у износу од 14.812,38 динара за лек 5-Fluoroacil 1x500mg/100 ml по цени од 1.304,30 по уговору бр.4-01/17-15 од 08.02.2017. године.

2. „Феникс-фарма“, д.о.о. Бгд., фа-доставница 868713 од 24.01.2017. године у износу од 19.615,20 динара, за лек Endoxan 1x500 mg по цени од 445,80 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.ст-4-01/16 -206 од 26.09.2016. год.

- фа -доставница 966921 од 16.05.2017. године у износу од 19.615,20 динара, за лек Endoxan 1x500 mg по цени од 445,80 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.ст-4-01/16 -206 од 26.09.2016. год.

- фа -доставница бр. 104880 од 26.06.2017.године у износу од 19.615,20 динара за лек Ендоксип 1x500 mg по цени од 445,80 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.ст-4-01/16 -206 од 26.09.2016.год.

3. „Инофарм“ д.о.о. Бгд., рачун-отпремница бр.2664/17 од 31.01.2017.године у износу од 24.334,20 динара , за лек Oncotice амр.1x12,5 mg по цени од 7.374,00 динара без ПДВ-еа и по уговору 4-01/16-136 од 16.05.2016.године.

-рачун-отпремница бр.4732/17 од 22.02.2017.године у износу од 89.922,36 динара , за лек Dekarbazin амр 1x200 mg по цени од 2.043,69 динара без ПДВ-еа и по уговору 4-01/16-2019 од 26.09.2016.године.

- рачун-отпремница бр.12804/17 од 16.05.2017.године у износу од 89.922,36 динара , за лек Dekarbazin амр 1x200 mg по цени од 2.043,69 динара без ПДВ-еа и по уговору 4-01/16-2019 од 26.09.2016.године.

-рачун-отпремница бр.15749/174/17 од 13.06.2017.године у износу од 89.922,36 динара, за лек Dekarbazin амр 1x200 mg по цени од 2.043,69 динара без ПДВ-еа и по уговору 4-01/16-2019 од 26.09.2016.године.

-рачун-отпремница бр.15749/174/17 од 13.06.2017.године у износу од 16.222,80 динара, за лек Oncotice амр.1x12,5 mg по цени од 7.374,00 динара без ПДВ-еа и по уговору 4-01/16-136 од 16.05.2016.године.

4. „ Вега“ д.о.о., Ваљево, рачун-отпремница бр.19425 од 17.01.2017.године у износу од 88.246,07 динара за лек Docetexel конц. за infuziju 1x80mg по цени од 8.022,37 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/16-238 од 19.10.2016 године.

- рачун-отпремница бр.55198 од 07.02.2017.године у износу од 52.199,02 динара за лек Farmorubicin, Sinoxal 50mg у износу од 52.199,02 динара по цени од 288,16 и 2491,72 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/16-208 од 28.09.2016 године.

-рачун-отпремница бр.102296 од 07.03.2017 .године у износу од 102.662,12 динара за лек Paclitaxel inf 1x5ml(30 mg /5 ml) по цени од 855,16 без ПДВ-еа и за Sinoxal конц.рас. inf 1x100 mg АСТ по цени од 4.983,44 динара без ПДВ-еа по уговору од 4-01/17-14 од 30.01.2017.године.

-рачун-отпремница бр.153370 од 04.04.2017.године у износу од 27.408,92 динара за лек) за лек Sinoxal конц.рас. inf 1x100 mg АСТ по цени од 4.983,44 динара без ПДВ-еа по уговору од 4-01/17-14 од 30.01.2017.године.

-рачун-отпремница бр.226483 од 23.05.2017.године у износу од 44.123,03 динара за лек Docetexel конц. за infuziju 1x80mg по цени од 8.022,37 динара без ПДВ-еа и по уговору бр 4-01/17-79 од 30.01.2017.године.

5.“Фармасвис“ д.о.о. Бгд, рачун-отпремница бр.17КФАК002063 Од 09.02.2017.године у износу од 112.738,56 динара за лек Diphereline 3,75 mg/2ml и Diphereline 11,25 mg/2ml по цени од 10.249,00 и 30.746,80 динара без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/16-2017 од 27.09.2016 године.

-рачун-отпремница бр.17КФАК005739 од 11.04.2017.године у износу од 56.369,50 динара за лек Diphereline 3,75 mg/2ml по цени од 10.249,00 без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/17-96 од 06.04.2017 године.

-рачун-отпремница бр.17КФАК007199 од 09.05.2017.године у износу од 22.547,80 динара за лек Diphereline 3,75 mg/2ml по цени од 10.249,00 без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/17-96 од 06.04.2017 године

-рачун-отпремница бр.17КФАК008620 од 25.05.2017.године у износу од 56.369,50 динара за лек Diphereline 3,75 mg/2ml по цени од 10.249,00 без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/17-96 од 06.04.2017 године

-рачун-отпремница бр.17КФАК009938 од 15.06.2017.године у износу од 56.369,50 динара за лек Diphereline 3,75 mg/2ml по цени од 10.249,00 без ПДВ-еа и по уговору бр.4-01/17-96 од 06.04.2017 годин

Контролом је констатовано да је Општа болница Јагодина у контролисаном периоду фактурисала лекове по набавним ценама увећаним за ПДВ по осигураном лицу , што је у складу са Уговорима и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03/број 450-1174/17-1 од 07.03.2017.године и Изменом Упутства за

фактурисање здравствених услуга лекова и медицинских средстава за 2017.годину 03/број 450-1174/17-1 од 13.06.2017.године.

3.3. Наменско трошење средстава за Лекова за хемофилију за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 27.050.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирили су дугови према добављачима за Лекове за хемофилију путем Уговора о асигнацији у износу од 5.874.747,00 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 5.328.042,00 динара. Овај дуг је измирен у контролисаном периоду у целости као и обавезе према добављачима из 2017.године у износу од 546.705,00 динара, што је евидентирано и у шестомесечном обрачуна за 2017.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 252111 и 426753-хемофилија, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду што је приказано у наредној табели.

Табела 17

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	MAKLER	845.504,00	1.243.165,00	2.088.669,00	845.504,00	0,00	1.243.165,00
2	FARMIX	8.381.681,00	16.837.185,00	25.218.866,00	5.029.243,00	0,00	20.189.623,00
3	Укупно	9.227.185,00	18.080.350,00	27.307.535,00	5.874.747,00	0,00	21.432.788,00

Укупне обавезе Опште болнице за Лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 27.307.535,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 9.227.185,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 18.080.350,00 динара.

Обавезе према добављачима за Лекове за хемофилију Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 5.874.747,00 динара.

Дуг према добављачима за Лекова за хемофилију на дан 30.06.2017. године износи 21.432.788,00 динара.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017.године, на залихама у централној апотеци и на одељењима имала Лекове за хемофилију у укупној вредности од 546.705,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике са Листе лекова у вредности од 18.080.350,00 динара. Укупна требовања одељења износе 18.460.630,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2017. године износила 2.645.605,00 динара. Следи табела :

Табела 18

Залихе лекова за хемофилију	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA АПОТЕКА	429.780,00	18.080.350,00	18.460.630,00	49.700,00	15.981.450,00
MAGACIN ODELJENJA	116.925,00	0,00	0,00	2.595.905,00	
Укупно	546.705,00	18.080.350,00	18.460.630,00	2.645.605,00	

У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала Филијали Јагодина Лекове за хемофилију у износу од 15.981.450,00 динара. На основу података из материјалног књиговодства Опште болнице Јагодина Лекови за хемофилију су утрошени у износу од 15.981.450,00 динара, колико износи и фактура коју је здравствена установа испоставила Филијали Јагодина.

У складу са спроведеним поступком јавне набавке, закључени су Уговори са два добављача за набавку Лекова за хемофилију.

Увидом у понуде које су саставни део закључених Уговора са добављачима за Лекове за хемофилију и увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, контролисано је да ли су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара. Извршен је увид у следеће рачуне – отпремнице за следеће добављаче:

1. „Фармикс д.о.о.“, Бгд., фа 1/2017 од 04.01.2017. године од 04.01.2017. год у износу од 701.580,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/16-311 закључен дана 19.12.2016. године.

- фа 76/2017 од 07.02.2017. године у износу од 1.403.160,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/17-45 закључен дана 13.01. године.

- фа 131/2017 од 02.03.2017. године у износу од 1.403.160,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/17-45 закључен дана 13.01. године

- фа 198/2017 од 03.04.2017. године у износу од 1.403.160,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/17-45 закључен дана 13.01. године

- фа 255/2017 од 03.05.2017. године у износу од 2.338.600,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/17-4 закључен дана 13.01. године

- фа 334/2017 од 05.06.2017. године у износу од 1.870.880,00 динара за лек Koagulacioni FVIII humani по цени 42,52 без ПДВ-еа и по уговору број 4-01/17-4 закључен дана 13.01. године.

2. „Маклер“, д.о.о. Бгд., фа-доставница 170204 од 10.01.2017. године у износу од 248.765,00 динара, за лек Octanipe Factor IX 500 i.j. по цени од 22.615,00 динара без ПДВ-еа и по уговору бр. 4-02/16 -189 од 09.09.2016. год.

- фа-доставница 171441 од 09.02.2017. године у износу од 248.600,00 динара, за лек Octanipe Factor IX 500 i.j. по цени од 22.600,00 динара без ПДВ-еа и по уговору бр. 4-01/16 -312 од 22.12.2016. год.

- фа-доставница 173829 од 05.04.2017. године у износу од 248.600,00 динара, за лек Ainafix Factor IX 500 i.j. по цени од 22.600,00 динара без ПДВ-еа и по уговору бр. 4-01/17 -54 од 03.03.2017. год.

- фа-доставница 175411 од 10.05.2017. године у износу од 248.600,00 динара, за лек Ainafix Factor IX 500 i.j. по цени од 22.600,00 динара без ПДВ-еа и по уговору бр. 4-01/17 -54 од 03.03.2017. год.

- фа-доставница 176601 од 05.06.2017. године у износу од 248.600,00 динара, за лек Ainafix Factor IX 500 i.j. по цени од 22.600,00 динара без ПДВ-еа и по уговору бр. 4-01/17 -54 од 03.03.2017. год.

Контролом је констатовано да је Општа болница Јагодина у контролисаном периоду Филијали Јагодина фактурисала Лекове за хемофилију по набавним ценама увећаним за ПДВ по осигураном лицу, што је у складу са Уговорима и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03/број 450-1174/17-1 од 07.03.2017. године и Изменом Упутства за фактурисање здравствених услуга лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03/број 450-1174/17-1 од 13.06.2017. године.

4. Наменско трошење средстава за крв и лабилне продукте од крви за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији Крв и лабилни продукти од крви у износу од 4.480.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирили су дугови према добављачима за Крв и лабилне продукте од крви путем Уговора о асигнацији у износу од 2.288.412,32 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 1.482.706,00 динара. Овај дуг је измирен у контролисаном периоду делимично у износу од 1.440.426,00 динара (здравствена установа није имала обавезе према добављачима) као и обавезе према добављачима из 2017.године у износу од 847.986,32 динара, што је утврђено шестомесечним обрачуном за 2017.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 2521110 и 426755 – крв и продукти од крви, утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду, што је приказано у наредној табели:

Табела 19

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	ZAVOD ZA TRANSFUZIJU NIS	58.710,80	294.590,00	353.300,80	325.199,80	0,00	28.101,00
2	INTERLAB	5.378.365,69	1.479.107,71	6.857.473,40	1.546.943,72	0,00	5.310.529,68
3	BEOHEM	621.300,00	587.340,00	1.208.640,00	394.500,00	0,00	814.140,00
4	OPSTA BOLNICA PARACIN	21.768,80	0,00	21.768,80	21.768,80	0,00	0,00
5	Укупно	6.080.145,29	2.361.037,71	8.441.183,00	2.288.412,32	0,00	6.152.770,68

Укупне обавезе Опште болнице за крв и лабилне продукте од крви у контролисаном периоду износе 8.441.183,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.080.145,29 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 2.361.037,71 динара.

Обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 2.288.412,32 динара.

Дуг према добављачима за цитостатике за Листе лекова на дан 30.06.2017. године износи 6.152.770,68 динара.

Општа болница је на дан 01.01.2017. године, на залихама на одељењима имала крв и деривате крви у укупној вредности од 302.188,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила крв и деривате крви у вредности од 2.361.038,21 динара. Укупна требовања одељења износе 2.344.317,21 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2017. године износила 465.246,49 динара. Следи табела :

Табела 20

Залихе крви и деривата крви	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA APOTEKA	0,00	2.361.038,21	2.344.317,21	16.721,00	2.197.979,72
MAGACIN ODELJENJA	302.188,00	0,00	0,00	448.525,49	
Укупно	302.188,00	2.361.038,21	2.344.317,21	465.246,49	

На основу података из материјалног књиговодства здравствене установе , утрошак крви и лабилних продуката од крви у контролисаном периоду износи 2.197.979,72 динара. У

контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала утрошак крви и лабилних продуката од крви у износу од 2.197.865,48 динара. По изјави одговорних лица до разлике у износу од 114,24 динара је дошло јер се фактурисање врши по завршетку болничког лечења, на основу отпусне листе а утрошак лекова се прати дневно.

Општа болница Јагодина у сопственој Служби за трансфузију крви, као организационој јединици, производи утрошену крв и лабилне продукте од крви и фактурише утрошак по осигураном лицу по шифрама и висини накнаде за материјалне трошкове за обраду крви и компоненти од крви утврђеним у прилогу 2. Правилника о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти од крви намењени за трансфузију („Сл.гл.РС“ број 47/13 и 34/14).

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке крви и продуката од крви од следећих добављача:

1.Интерлаб Ексим, доо Београд, рачун-отпремница 070021896-16 од 22.07.2016.године на износ од 253.776,00 динара, по уговору 6137 ADVIA 2120 од 08.12.2015. године и рачун отпремница 07001803-16 од 20.06.2016. године на износ од 350.626,04 динара, по уговору 3255 Advia Centaur CP од 13.06.2016.године. Ови рачуни су измирени асигнацијом број 1258 од 23.03.2017.године у износу од 1.000.000,00 динара.

2. Беохем, доо Београд, рачун –отпремница F16-2610 од 15.08.2016.године у износу од 17.280,00 динара, по уговору бр.3994 од 17.08.2015.године; рачун –отпремница F16-2924 од 14.09.2016.године у износу од 24.120,00 динара, по уговору бр.3995 од 17.08.2015.године. Ови рачуни су измирени асигнацијом број 1256 од 31.03.2017.године у износу од 198.742,40 динара.

Контролом нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена потписаних у уговору са добављачем.

5. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017. годину, Општој болници Јагодина утврђена је накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 92.830.000 динара.

Рачуни Опште болнице Јагодина су у блокади непрекидно од 05.09.2016. године до дана контроле. У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-1801/2017 од 03.03.2017. године, Општа болница Јагодина обавезе према добављачима у 2017. години измирује путем асигнација као и у 2016. години.

У периоду 01.01-30.06.2017. године, измирене су обавезе према добављачима са санитарски и медицински потрошни материјал Опште болнице Јагодина путем асигнација у укупном износу од 42.089.695,14 године (по основу дуга по коначном обрачуна у износу од 11.941.256,79 динара и по Уговору за 2017. годину у износу од 30.148.438,35 динара).

Спроведеним коначим обрачуном за 2016. годину, утврђен је дуг за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 11.955.139,00 динара. По основу дуга по коначном обрачуна, путем асигнације, измирене су обавезе према добављачима са санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 11.941.256,79 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426** - санитарски и медицински потрошни материјал, сачињен је преглед обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01-30.06.2017. године, што је приказано у табели у наставку.

Табела 21

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017..г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	GROSIS	326.700,00	410.300,00	737.000,00	148.500,00	0,00	588.500,00
2	INEL N.S.	0,16	0,00	0,16	0,00	0,00	0,16
3	MESSER TECHNOGAS	151.608,93	0,00	151.608,93	0,00	0,00	151.608,93

4	TEHNOMED	5.256,00	28.608,00	33.864,00	0,00	0,00	33.864,00
5	APOTEKA BEOGRAD	16.039,86	17.530,00	33.569,86	0,00	0,00	33.569,86
6	METRECO NIS	175.554,00	134.028,00	309.582,00	89.538,00	0,00	220.044,00
7	MEDICOM SABAC	3.365.382,00	3.234.498,00	6.599.880,00	1.495.896,00	0,00	5.103.984,00
8	PHARMASWISS	3.536.910,92	3.691.634,35	7.228.545,27	401.811,40	0,00	6.826.733,87
9	UNI-CHEM	267.318,10	219.274,32	486.592,42	243.786,00	0,00	242.806,42
10	REPREZENT	28.106,00	10.772,00	38.878,00	0,00	0,00	38.878,00
11	STOCARSKO VETERINARSKI CENTAR	35.000,00	27.540,00	62.540,00	0,00	0,00	62.540,00
12	NOVA GROSIS			0,00	0,00	0,00	0,00
13	MAKLER-BEOGRAD	33.480,00		33.480,00	0,00	0,00	33.480,00
14	MALKER	714.228,00	280.656,00	994.884,00	95.424,00	0,00	899.460,00
15	MEDIKA PROJEKT	182.820,00		182.820,00	0,00	0,00	182.820,00
16	DRAGER-TEHNIKA	-19.550,30	16.676,40	-2.873,90	0,00	0,00	-2.873,90
17	ECO-TRADE NIS	1.556.678,08	473.481,16	2.030.159,24	222.490,84	0,00	1.807.668,40
18	GALEN FOKUS	123.472,80	134.368,80	257.841,60	42.780,00	0,00	215.061,60
19	BRAUN-N BEOGRAD	2.454.108,70	1.620.148,00	4.074.256,70	1.055.780,00	28.140,00	2.990.336,70
20	PHOENIX PHARMA	4.409.285,84	1.428.526,20	5.837.812,04	544.894,96	0,00	5.292.917,08
21	GOSPER	460.958,40	384.729,60	845.688,00	181.166,40	0,00	664.521,60
22	TORLAK	62.231,44		62.231,44		0,00	62.231,44
23	HEMICO KRAGUJEVAC	143.883,60	66.364,80	210.248,40	53.606,40	0,00	156.642,00
24	SUPERLAB	39.984,00	7.410,00	47.394,00	9.228,00	0,00	38.166,00
25	BOSCH-ELEKTROSERVIS BEOGRAD	42.852,00		42.852,00	0,00	0,00	42.852,00
26	SINOFARM	29.766,40	350.688,94	380.455,34	2.887,50	0,00	377.567,84
27	ENGEL DOO NOVI SAD	79.094,40	4.240,80	83.335,20	35.809,20	0,00	47.526,00
28	SN MEDIC BEOGRAD	21.510,00	74.724,00	96.234,00	0,00	0,00	96.234,00
29	INPHARM-BEOGRAD	1.506,79	0,00	1.506,79	0,00	0,00	1.506,79
30	LUPUS MEDICAL BEOGRAD	61.331,40	0,00	61.331,40	0,00	0,00	61.331,40
31	TRIVAX BEOGRAD	16.140,00	0,00	16.140,00	0,00	0,00	16.140,00
32	BEOHEM BEOGRAD	1.127.251,80	1.145.213,40	2.272.465,20	517.363,20	0,00	1.755.102,00
33	FARMA-LOGIST BEOGRAD	125.024,54	7.745,86	132.770,40		0,00	132.770,40
34	FLORA-KOMERC-G.MILANOVAC	1.241.025,55	1.735.195,39	2.976.220,94	758.183,76	0,00	2.218.037,18
35	ELIT-ECH BEOGRAD	265.500,00	44.250,00	309.750,00	64.500,00	0,00	245.250,00
36	EUROMEDICINA	151.200,00	118.800,00	270.000,00	5.400,00	0,00	264.600,00
37	DOO DELFIN TRADE	38.112,00	0,00	38.112,00		0,00	38.112,00
38	PREMIUM	89.930,55	48.686,40	138.616,95	17.905,39	0,00	120.711,56
39	MMI-MERCURUS MEDICAL	163.170,40	1.048.835,31	1.212.005,71	163.170,40	0,00	1.048.835,31
40	DIAFIT INTERNACIONAL DOO	31.814,75	0,00	31.814,75	0,00	0,00	31.814,75
41	MEDIRAY	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00	0,00	13.200,00
42	PRIMAX DOO	15.648,00	0,00	15.648,00	0,00	0,00	15.648,00
43	INEL MEDIK VP	25.680,00	0,00	25.680,00	0,00	0,00	25.680,00
44	LABRA DOO NIS	59.814,00	31.716,00	91.530,00	33.786,00	0,00	57.744,00
45	APOTEKA NIS	73.471,99	7.392,00	80.863,99	0,00	0,00	80.863,99
46	AUDIO VOX	68.438,01		68.438,01	0,00	0,00	68.438,01
47	DENTA PHARM	42.912,00	42.912,00	85.824,00	0,00	0,00	85.824,00
48	PROSPERA DOO	36.080,00		36.080,00	0,00	0,00	36.080,00

49	YUNIKOM	436.116,60	255.312,00	691.428,60	115.092,00	0,00	576.336,60
50	NEO-MEDICA	12.504,00	6.252,00	18.756,00	0,00	0,00	18.756,00
51	PROMEDIA KIKINDA	352.854,00	333.630,00	686.484,00	352.854,00	0,00	333.630,00
52	INTERLAB BEOGRAD	54.710.463,08	33.243.400,49	87.953.863,57	31.106.595,03	0,00	56.847.268,54
53	VICOR	3.999.463,10	5.640.041,60	9.639.504,70	3.584.363,90	0,00	6.055.140,80
54	MAGNA PHARMACIA	0,00	212.916,00	212.916,00	0,00	0,00	212.916,00
55	VELEBIT	0,00	81.276,00	81.276,00	0,00	0,00	81.276,00
56	ALPHA IMAGING DOO	0,00	66.000,00	66.000,00	0,00	0,00	66.000,00
57	PROXIMA	0,00	30.432,70	30.432,70	0,00	0,00	30.432,70
58	OMNI MEDICAL	0,00	83.688,00	83.688,00	0,00	0,00	83.688,00
59	ETICON	0,00	12.900,00	12.900,00	0,00	0,00	12.900,00
60	REMEDI DOO	0,00	314.400,00	314.400,00	0,00	0,00	314.400,00
61	INSTITUT ZA TRANSF.KRVI SRBIJE	6.102,00	2.034,00	8.136,00	2.034,00	0,00	6.102,00
Укупно		81.407.433,89	57.129.228,52	138.536.662,41	41.344.846,38	28.140,00	97.163.676,03

Укупне обавезе Опште болнице за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 138.536.662,41 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) према добављачима на дан 01.01.2017. године износи 81.407.433,89 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.06.2017. године износе 57.129.228,52 динара.

Измирене обавезе Опште болнице Јагодина, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, путем асигнација у периоду 01.01-30.06.2017. године износе укупно 42.089.695,14 динара, од чега по Уговору за 2017. годину средства у износу од 30.148.438,35 динара и 11.941.256,79 динара по основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у књиговодствене картице по налозима Опште болнице конта 426711- Материјали за медицинске тестове, конта 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал, конта 426722 - Микробиологија и конта 426721 – Материјал за лабораторијске тестове и аналитичку картицу Филијале за Поморавски округ из Next програма конта 25211116 – КПП 085, утврђена је разлика од 744.848,76 динара, између података здравствене установе и Филијале. Општа болница Јагодина и Филијала за Поморавски округ у Јагодини, приликом израде обрачуна за период 01.01-30.06.2017. године, извршиле су усаглашавање евиденције по спроведеним уговорима о асигнацији број 3940 дана 06.07.2017. године. Према образложењу Опште болнице Јагодина исплата у износу од 744.848,76 динара (која представља неслагање) добављачу Phoenix Pharma није извршена дана 27.06.2017. године када је евидентирана у Филијали, због изосталог обавештења Филијале путем електронске поште о извршеној трансакцији. Образложење је достављено и прихваћено од стране Филијале приликом израде спроведеног обрачуна за период 01.01-30.06.2017. годину.

Увидом у картицу конта 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал утврђено је да је санитарски и медицински материјал плаћен из сопствених прихода у износу од 28.140,00 динара (Извод 21 дана 14.03.2017. године). Према Изјави одговорних лица Опште болнице измирене су обавезе према добављачима за утрошени санитарски и медицински материјал приликом пружених услуга лицима којима се пружају услуге на лични захтев и које се наплаћују од осигураника у пуном износу по ценама услуге коју утврђује Управни одбор Опште болнице Јагодина .

Дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2017. године износи 97.163.676,03 динара.

Увидом у картице материјалног књиговодства Промет артикала по групама – Група РЈ – Лабораторијски материјал и санитарски материјал за период 01.01-30.06.2017. године сачињен је преглед стања залиха у болничкој - централној апотеци и одељењима Опште болнице Јагодина приказан у табели у наставку.

Табела 22

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошено
ЦЕНТРАЛНА АПОТЕКА	1.793.280,96	57.129.228,26	56.254.372,35	2.668.136,87	54.577.249,05
ОДЕЉЕЊА	5.948.655,70	0,00	0,00	7.625.779,00	
УКУПНО	7.741.936,66	57.129.228,26	56.254.372,35	10.293.915,87	

Општа болница Јагодина је пописом на дан 01.01.2017. године утврдила стање залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у централној апотеци у вредности од 1.793.280,96 динара и на одељењима у вредности од 5.948.655,70 динара што представља укупну вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 7.741.936,66 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 57.129.228,26 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 56.254.372,35 динара. Пописом стања залиха на дан 30.06.2016. године у централној апотеци утврђена је вредност санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 2.668.136,87 динара и на одељењима 7.625.779,00 динара, што укупно износи 10.293.915,87 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године, утрошен је санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 54.577.249,05 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је Републичком фонду за здравствено осигурање испоставила фактуру за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 54.558.083,86 динара. Разлика представља нефактурисани а утрошени санитарски и медицински потрошни материјал за лица која се налазе на болничком лечењу за која се фактура испоставља по завршетку лечења.

Увидом у понуде које су саставни део закључених Уговора са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и увидом у рачуне – отпремнице, одабране методом случајног узорка, контролисано је да ли су добављачи испоштовали одредбе Уговора о набавци у погледу количина, динамике испоруке, цене уговорених добара и то:

- Уговор број 1-05/16-27 од 30.01.2017. године са добављачем „Medicom“ доо Шабац и рачун – отпремницу број 00/170400565 од 07.03.2017. године, број 00/170400489 од 28.02.2017. године, број 00/170401617 од 26.06.2017. годне и број 00/170401597 од 23.06.2017. године,

- Уговор број 1-05/16-24 од 30.01.2017. године са добављачем „Оmni medikal“ доо Београд и рачун – отпремницу број IF0613 од 08.03.2017. године, број IF0540 од 02.03.2017. године и број IF0493 од 24.02.2017. године,

- Уговор број 0-05/16-32 од 30.01.2017. године са добављачем „Mercurus Medical Instruments“ доо Београд и рачун број FA-56-0/17 од 03.03.2017. године и број FA-60-0/17 од 08.03.2017. године

- Уговор број 1-05/16-19 од 30.01.2017. године са добављачем „Sinofarm“ доо Београд и рачун-отпремницу број IF3073 од 09.03.2017. године и IF2640 од 02.03.2017. године,

-Уговор број 05/17 број 1-05/16-40 од 30.01.2017. године са добављачем „Metresco“ доо Ниш и отпремницу – рачун број 00419/17 од 02.03.2017. године и број 01250/17 од 23.06.2017. године,

-Уговор број 1-05/16-17 од 30.01.2017. године са добављачем „PhoehixPharm“ доо Београд и фактуре- доставнице број 902599 од 03.03.2017. године, број 872449 од 27.01.2017. године, број 868749 до 24.01.2017. годне, број 110533 од 30.06.2017. године, број 103339 од 23.06.2017. године и 992775 од 13.06.2017. године,

-Уговор број 1-05/16-18 од 30.01.2017. године са добављачем „PharmaSwiss“ доо Београд и фактуре број 17KFAK003282 од 02.03.2017. године , 17KFAK003281 од 02.03.2017. године, 17KFAK003280 од 02.03.2017.године , 17KFAK010663 од 29.06.2017. године , 17KFAK010660 од 29.06.2017. године, 17KFAK009912 од 15.06.2017. године, 17KFAK009916 од 15.06.2017. године, 17KFAK989520 од 09.06.2017. године.

Контролом је утврђено да су добављачи испоручивали уговорена добра у складу са одредбама из потписаних Уговора и да је Општа болница у контролисаном периоду Републичком фонду - Филијали за Поморавски округ, испоставила фактуру у складу са Уговорима и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03/број 450-1174/17-1 од 07.03.2017.године и Изменом Упутства за фактурисање здравствених услуга лекова и медицинских средстава за 2017.годину 03/број 450-1174/17-1 од 13.06.2017.године.

6. Наменско трошење средстава за уградни материјал

6.1. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе) за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 19.758.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирили су дугови према добављачима за имплантате у ортопедији ендопротезе путем Уговора о асигнацији у износу од 3.689.051,00 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 3.889.051,00 динара. Овај дуг је измирен у контролисаном периоду делимично у износу од 3.689.051,00 динара, јер здравствена установа није имала обавезе према добављачима.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 2521110 и 426761-протезе, утврђено је стање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду, што је приказано у наредној табели:

Табела 23

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 – 30.06.2017		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	MAGNA PHARMACIA	7.883.207,58	9.725.899,80	17.609.107,38	3.689.051,00	0,00	13.920.056,38
2	NARCISSUS ADA	58.300,00	262.350,00	320.650,00	0,00	0,00	320.650,00
	Укупно	7.941.507,58	9.988.249,80	17.929.757,38	3.689.051,00	0,00	14.240.706,38

Укупне обавезе Опште болнице Јагодина за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду износе 17.929.757,38 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 7.941.507,58 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 9.988.249,80 динара.

Обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 3.689.051,00 динара.

Општа болница Јагодина на дан 01.01.2017. године на залихама није имала имплантате у ортопедији у централној апотеци и на одељењу.

У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у ортопедији у вредности од 9.988.249,80 динара, које је одмах пренела на одељење. Укупан утрошак имплантата у ортопедији у контролисаном периоду износи 8.851.611,30 динара, док вредност залиха на дан 30.06.2017. године на одељењу износи 1.136.638,50 динара.

Табела 24

Залихе протеза	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA АПОТЕКА	0,00	9.988.249,80	9.988.249,80	0,00	8.851.611,30
MAGACIN ODELJENJA	0,00	0,00	0,00	1.136.638,50	
Укупно	0,00	9.988.249,80	0,00	1.136.638,50	

У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала имплантате у ортопедији у износу од 8.546.577,40 динара, али су оспорене фактуре у априлу и јуну од стране другостепене контроле Филијале за 820.332,30 динара због следећих неправилности: непотпуни подаци за Листе чекања, за 6 осигураника није приказано учешће и није достављена медицинска документација. После оспорења фактура износи 7.726.245,10 динара односно за 1.125.366,20 динара мање од утрошених имплантаната у ортопедији у контролисаном периоду, у износу од 8.851.611,30 динара. У контролисаном периоду Филијали Јагодина је фактурисано 5 парцијалних протеза, 31 тотална цементна и 31 бесцементна протеза.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне по којима су вршене набавке имплантата у ортопедији од следећих добављача:

1. НАРЦИСУС, доо Ада, отпремница–рачун бр.000003 од 04.01.2017.године у износу од 87.450,00 динара, за парцијалну протезу кука по цени од 26.500,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 2602 од 16.05.2016.године

-отпремница–рачун бр.000557 од 23.03.2017.године у износу од 58.300,00 динара, за парцијалну протезу кука по цени од 26.500,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 2602 од 16.05.2016.године

-отпремница–рачун бр.000985 од 18.05.2017.године у износу од 58.300,00 динара, за парцијалну протезу кука по цени од 26.500,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 2602 од 16.05.2016.године

-отпремница–рачун бр.001098 од 16.06.2017.године у износу од 58.300,00 динара, за парцијалну протезу кука по цени од 26.500,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 2473 од 04.05.2017.године

2.Магна фармација,д.о.о Београд, отпремница–рачун 17КФАК00028 од 04.01.2017. у износу од 433.680,00 динара, за коштани цемент без антибиотика по цени од 5.065,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 1-02/16-97 од 08.04.2016.године за набавку тоталних цементних протеза кука без колара.

-отпремница–рачун 17КФАК01670 од 10.02.2017. у износу од 173.472,00 динара, за коштани цемент без антибиотика по цени од 5.065,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 1-02/16-97 од 08.04.2016.године за набавку тоталних цементних протеза кука без колара.

-отпремница–рачун 17КФАК02353 од 01.03.2017. у износу од 1.262.368,80 динара, за бесцементни феморални стент по цени од 78.451,00 динара, феморалну главу по цени од 16.000,00 динара, бесцементну капу по цени од 30.500,00 динара и коштани титанијумски шраф по цени од 1000,00 динара, све без ПДВ-еа, по уговору 1-02/16-98 од 08.04.2016.године за набавку бесцементних протеза кука.

-отпремница–рачун 17КФАК04595 од 12.04.2017. у износу од 433.680,00 динара, за коштани цемент без антибиотика по цени од 5.065,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 1-01/17-86 од 03.04.2017.године за набавку тоталних цементних протеза кука без колара.

-отпремница–рачун 17КФАК04726 од 18.04.2017. у износу од 788.980,50 динара, за бесцементни феморални стем по цени од 68.451,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 1-01/17-87 од 03.04.2017.године за набавку бесцементних протеза кука.

-отпремница–рачун 17КФАК07062 од 06.06.2017. године у износу од 788.980,50 динара, за бесцементни феморални стем по цени од 68.451,00 динара без ПДВ-еа, по уговору 1-01/17-87 од 03.04.2017.године за набавку бесцементних протеза кука.

Контролом нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена утврђених уговорима са добављачима.

6.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 868.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирени су дугови према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији путем Уговора о асигнацији у износу од 29.827,00 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 29.827,00 динара. Овај дуг је измирен у целости у износу од 29.827,00 динара у контролисаном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 2521110 и 426763-остали уградни материјал у ортопедији, утврђено је стање обавеза према добављачима и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду, што је приказано у наредној табели:

Табела 25

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	MAGNA PHARMACIA	49.236,00	0,00	49.236,00	0,00	0,00	49.236,00
2	NARCISSUS	227.833,71	0,00	227.833,71	29.827,00	0,00	198.006,71
3	TRAFFIX	63.808,33	0,00	63.808,33	0,00	0,00	63.808,33
4	EUMED	18.480,00	0,00	18.480,00	0,00	0,00	18.480,00
5	MEDICA-TREU	7.920,00	0,00	7.920,00	0,00	0,00	7.920,00
	Укупно	367.278,04	0,00	367.278,04	29.827,00	0,00	337.451,04

Укупне обавезе Опште болнице Јагодина за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 367.278,04 динара и потичу из претходног периода и нема створених обавеза у посматраном периоду.

Обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 29.827,00 динара.

Општа болница Јагодина на дан 01.01.2017.године на залихама на одељењу је имала уградни материјал у ортопедији у износу од 976.669,35 динара. У контролисаном периоду установа није набављала остали уградни материјал у ортопедији. Укупан утрошак уградног материјала у ортопедији у контролисаном периоду износи 484.094,71 динара, док вредност залиха на дан 30.06.2017. године на одељењу износи 492.574,64 динара.

Табела 26

Залихе протеза	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA APOTEKA	0,00	0,00	0,00	0,00	484.094,71
MAGACIN ODELJENJA	976.669,35	0,00	484.094,71	492.574,64	
Укупно	976.669,35	0,00	484.094,71	492.574,64	

У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала остали уградни материјал у ортопедији у износу од 454.602,21 динара, односно за 29.492,50 динара мање од утрошених имплантаната у ортопедији у контролисаном периоду.

Мање фактурисан уградни материјал у ортопедији од 29.492,50 динара односи се на пацијенте чије је лечење започело у јуну а биће фактурисано у месецу када се завршава лечење пацијента.

У поступку контроле извршен је увид у достављени рачун бр. 000349 од 10.03.2016.године по коме је извршена набавка осталог уградног материјала у ортопедији од добављача доо Нарцисус Ада за испоручене клинове и компресивне завртње у износу од 47.850,00 динара. Део овог рачуна у износу од 29.827,00 динара измирен је путем асигнације број 1265/1 од 06.03.2017.године.

6.3. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 398.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирени су дугови према добављачима за остали уградни материјал путем Уговора о асигнацији у износу од 136.308,47 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 88.341,00 динара. Путем асигнација дуг по коначном обрачуна измирен је у контролисаном периоду, у износу од 79.724,69 динара и обавезе према добављачима по Уговору за 2017.годину у износу од 56.583,78 динара, што је евидентирано у шестомесечном обрачуна за 2017.годину.

Увидом у промет аналитичких конта 1312116, 252111,426762- мрежице за хирургију, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал и измирене обавезе према добављачима у контролисаном периоду што је приказано у наредној табели:

Табела 27

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2016. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	REPREZENT	32.670,00	0,00	32.670,00	32.670,00	0,00	0,00
2	MMI MERCURUS MEDICAL	47.054,69	198.234,30	245.288,99	103.638,47	0,00	141.650,52
3	EUMED	0,00	36.960,00	36.960,00	0,00	0,00	36.960,00
	Укупно	79.724,69	235.194,30	314.918,99	136.308,47	0,00	178.610,52

Општа болница је на дан 01.01.2017.године на залихама и то на одељењу хирургије имала остали уградни материјал у укупној вредности од 164.389,18 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 235.194,30 динара. Укупан утрошак осталог уградног материјала у контролисаном периоду износи 200.427,44 динара, док је вредност залиха на одељењу на дан 30.06.2017. године износила 199.156,04 динара.

Табела 28

Залихе протеза	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
CENTRALNA АПОТЕКА	3.995,99	235.194,30	212.784,47	26.405,82	200.427,44
MAGACIN ODELJENJA	160.393,19	0,00	0,00	172.750,22	
Укупно	164.389,18	235.194,30	0,00	199.156,04	

У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала остали уградни материјал у износу од 352.965,92 динара, али је од стране другостепене контроле Филијале

извршено оспорење за 169.554,00 динара због погрешних количина клипсева, тако да је после оспорења износ фактуре за овај период 183.411,92 динара .

У контролисаном периоду Општа болница Јагодина је фактурисала остали уградни материјал у износу од 183.411,92 динара, односно за 17.015,52 динара мање од утрошеног у контролисаном периоду.

Мање фактурисан остали уградни материјал односи се на пацијенте чије је лечење започело у јуну а биће фактурисано у месецу када се завршава лечење пацијента.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре 1-06/15-300/43 од 06.10.2016.године и 1-05/16-32 од 30.01.2017.године са добављачем Mercurus Medical Instruments, по коме су вршене набавке мрежица за хернију, и уговоре 1-05/16-39 од 30.01.2017.године и 1-05/16-39 од 06.02.2017.године са добављачем „Eumed“ Bgd., по коме су вршене набавке пуњења за стаплере.

У току контроле вршен је увид у рачуне: FA -24-0/17 од 01.02.2017.године у износу од 18.861,26 динара и по цени од 1714,66 динара без ПДВ-еа за полипропиленске мрежице

- FA -32-0/17 од 13.02.2017.године износу од 18.861,26 динара и по цени од 1714,66 динара без ПДВ-еа за полипропиленске мрежице

- FA-65-0/17 од 14.03.2017.године о цени од 1.14,66 динара без ПДВ-еа за полипропиленске мрежице 8x13cm-Atramat

- рачун –отпремница бр.ИФ-38 од 07.02.2017.године у износу од 9.240,00 динара , за титанијумске клипсе LT 300(M/L) по цени од 70,00 динара без ПДВ-еа,

- рачун –отпремница бр.ИФ-61 од 06.04.2017.године у износу од 9.240,00 динара , за титанијумске клипсе LT 300(M/L) по цени од 70,00 динара без ПДВ-еа,

Увидом у наведене рачуне добављача нису утврђена неслагања између фактурисаних цена и цена из уговору са добављачем.

7. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017.годину, Општој болници Јагодина је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 20.223.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирили су дугове према добављачима за исхрану путем Уговора о асигнацији у износу од 7.589.391,34 динара. Коначним обрачуном за 2016.годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 4.897.452,00 динара. Овај дуг је измирен у контролисаном периоду, као и и обавезе према добављачима из 2017.године у износу од 2.691.939,34 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 1312117 и 252111 и 426823-намирнице за припремање хране, утврђено је стање обавеза према добављачима за намирнице за исхрану болесника, које се даје у наредној табели:

Табела 29

Р.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г.	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Стање обавеза на дан 30.06.2017..г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	ALFA	6.787.745,58	6.905.415,38	13.693.160,96	4.763.497,32	0,00	8.929.663,64
2	PHARMASWISS	-26.880,00	19.152,00	-7.728,00	0,00	0,00	-7.728,00
3	TRAJCE	1.815.726,00	2.634.489,00	4.450.215,00	2.521.343,00	0,00	1.928.872,00
4	MILFARINA	269.212,41	458.780,62	727.993,03	304.551,02	0,00	423.442,01
	Укупно	8.845.803,99	10.017.837,00	18.863.640,99	7.589.391,34	0,00	11.274.249,65

Укупне обавезе Опште болнице Јагодина за трошкове исхране у контролисаном периоду износе 18.863.640,99 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 8.845.803,99 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 10.017.837,00 динара.

Обавезе према добављачима за исхрану болесника Општа болница Јагодина је путем асигнације измирила у износу од 7.589.391,34 динара.

Општа болница Јагодина је на дан 01.01.2017.године на залихама у магацину исхране имала намирнице за исхрану у вредности од 252.351,92 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку намирница за исхрану у вредности од 10.017.837,00 динара. Укупан утрошак намирница за исхрану у контролисаном периоду износи 9.403.903,84 динара, док је вредност залиха на одељењу на дан 30.06.2017. године износила 866.285,00 динара.

Табела 30

Залихе намирница	Стање залиха на дан 01.01.2017.г.	Извршена набавка у периоду 01.01 - 30.06.2017..г.	Укупна требовања у периоду 01.01 - 30.06.2017.г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. године	Утрошак
MAGACIN ISHRANE	252.351,92	10.017.837,00	9.403.903,84	866.285,00	9.403.903,92

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и достављене рачуне за намирница за исхрану по којима су вршене набавке од добављача д.о.о. Алфа Јагодина, д.о.о Фармасвис Бгд., С.Р .за пољ.производњу „Трајче“ Шуљковац и д.оо.Милфарина Велика Плана.

1.У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре са добављачем д.о.о. Алфа Јагодина: уговор 1-01/16-106 од 22.04.2016 године ,уговор 1-01/16-107 од 22.04.2016 године, 1-01/16-103 од 22.04.2016.године и Анекси уговора 2149/2 и 2149/5 од 13.04.2017.године, по којима су вршене набавке: димљене свињске печенице (фа 0058/17TD7 од 25.01.2017.године), јунећег бута без кости (фа 0108/17TD7 од 10.02.2017.године), млека, јогурта, крем сира и кајмака (фа 0448/17TD7 од 12.06.2017.године), пилећег батака филеа, паштете, виршли и паризера (фа 0434/17 TD7 од 19.06.2017.године) .

2.У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре са добављачем „Фармасвис“ Београд, Уговор 1-01/16-111 закључен 26.05.2016.године, по коме је вршене набавка висококалоричног раствора 2 kcal/ml, који се пије и Уговор 1-01/16-112 закључен 26.05.2016.године, по коме је вршене набавка висококалоричног раствора 1,5 kcal/ml за исхрану путем сонде.Увидом у фактуру бр.17KFAK000793 од 19.01.2017.године на износ од 9.360,00 динара, проверена је цена Fresubin HP Еnergy 500 ml у износу од 520,00 динара без ПДВ-еа за раствор, по уговору бр.1-01/16-112 од 14.04.2016.године.

3.У поступку контроле извршен је увид у закључен уговор са добављачем С.Р .за пољ.производњу „Трајче“ Шуљковац Уговор 1-01/16-102 закључен 14.04.2016.године, по коме је вршене набавка поврћа и воћа . Увидом у отпремницу бр.4/17 од 16.01.2017.године на износ од 93.896,00 динара, проверене су цене кромпира, јабука, купуса, лимуна, банана, шаргарепе, црног лука и кукурузног брашна.

4.У поступку контроле извршен је увид у закључен уговор са добављачем д.о.о „Милфарина“ Велика Плана, Уговор 1-01/16-108 закључен 21.04.2017.године, по коме је вршена набавка полубелог хлеба и обичних кифли. Увидом у отпремницу бр.6005630 од 25.01.2017.године на износ од 2.808,08 динара, проверене су цене ових производа(за хлеб 20,35 динара а за обичне кифле 11,00 динара).

Контролом је утврђено да су добављачи за намирнице за исхрану испоручили добра према условима из понуде уговора.

Исхрана болесника у Општој болници Јагодина, организована је кроз самостално припремање хране у оквиру посебне организационе јединице. На основу дневног одељењског требовања утврђује се број оброка које треба припремити по врстама дијете. У Општој болници Јагодина се води дневна евиденција о утрошку намирница за припремање оброка као и врста и број оброка по одељењима.Општа болница Јагодина евидентира податке о укупном броју оброка за сва одељења болнице путем листа броја оброка али се из њих не може закључити да ли се број оброка односи само на стационарне пацијенте или и на друга лица у здравственој

установи. По усменој изјави одговорног лица, средства РФЗО за набавку намирница се користе само за осигурана лица .

8. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове

8.1. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01 – 30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 49.986.000 динара.

Због блокаде рачуна а у складу са Закључком Владе Републике Србије, Општа болница Јагодина измирује обавезе према добављачима путем асигнација. У периоду 01.01-30.06.2016. године измирене су обавезе према добављачим за енергенте у укупном износу од 16.705.996,10 динара.

Спроведеним коначним обрачуном за 2016. годину са Општом болницом Јагодина, утврђен је дуг за енергенте у износу од 150.109,00 динара. По основу дуга по коначном обрачуна за 2016. годину, путем асигнација измирене су обавезе према добављачу Електропривреда Србије у износу од 150.109,00 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252111 – енергенти по добављачима и конта 421221- природни гас, 42421211- услуге за електричну енергију и 426411-бензин, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте у Општој болници Јагодина. Приказ о стању обавеза према добављачима за енергенте следи у наредној табели:

Табела 31

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.г	Створене обавезе у периоду 01.01 - 30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017.			Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Партиципација	Из других извора	
1	KNEZ PETROL	2.528.604,74	5.755.331,94	8.283.936,68	2.756.497,38			5.527.439,30
2	SRBIJAGAS	128.037.438,70	19.858.864,65	147.896.303,35	10.859.211,91	1.501.494,00	593.457,97	134.942.139,47
3	EPS	2.080.066,93	4.449.724,54	6.529.791,47	3090286,800			3.439.504,67
Укупно		132.646.110,37	30.063.921,13	162.710.031,50	16.705.996,09	1.501.494,00	593.457,97	143.909.083,44

Укупне обавезе Опште болнице Јагодина за енергенте у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 162.710.031,50 динара од чега дуг према добављачима на дан 01.01.2017. године износи 132.646.110,37 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2017. године износе 30.063.921,13 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године, путем асигнација измирене су обавезе Опште болнице Јагодина према добављачима за енергенте у укупном износу од 16.705.996,10 динара и то по основу дуга по коначном обрачуна у износу од 150.109,00 динара и по Уговору за 2017. годину у износ од 16.555.887,10 динара.

Укупно измирене обавезе Опште болнице Јагодина за енергенте у контролисаном периоду износе 18.800.948,06 динара и то према изјави одговорних лица из средстава Републичког фонда у износу од 16.705.996,10 динара (асигнацијом), наплаћене партиципације која се уплаћује на буџетски рачун који је у блокади у износу од 1.501.494,00 динара (конто 781111- аналитика 0000012- партиципација) и осталих извора односно уплате корисника гаса у износу од 593.457,96 динара.

На основу чланова 26. и 51. Статута Опште болнице Јагодина, Управни одбор Опште болнице Јагодина, на седници одржаној дана 11.04.2008. године, донео је Правилник о коришћењу возила Опште болнице Јагодина број 1765/2 од 11.04.2008. године. Наведеним

Правилником утврђени су услови и начин коришћења санитарских и путничких возила. У Правилнику је између осталог предвиђено да контролу коришћења возила врши радник на радном месту одговорног возача коме се дневно подноси путни налог о пређеној релацији у километрима, времену употребе возила, количини утрошеног горива и друго, с тим да се извештај предаје рачуноводству за првих 15 дана у месецу до 17-ог у месецу и за других 15 дана до 02-ог у наредном месецу.

Возни парк Опште болнице Јагодина чини 10 возила. Општа болница Јагодина води месечну евиденцију по возилима о пређеној километражи и потрошњи горива. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2017. године 10 возила је прешло 325.184 км и утрошено је 38.127 литара горива односно просечна потрошња на 100 км износи 8,53 литара.

Табела 32

Период 01.01 - 30.06.2017.г	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
	10	325.184,00	38.127,00	8.53

Набавку енергената у контролисаном периоду Општа болница је вршила на основу закљученог Уговора о јавној набавци електричне енергије са добављачем „ЕПС“ снабдевање доо Београд, по спроведеној централизованом јавној набавци Републичког фонда за здравствено осигурање. Извршен је увид у Уговор број 18.01-296440/176-16 и рачуне за електричну енергију по месецима и то број 20677656 од 17.02.2017. године за јануар месец 2017. године, број 20849740 од 16.03.2017. године за фебруар месец 2017. године, број 20982731 од 19.04.2017. године за март месец 2017. године, број 21114736 од 18.05.2017. године за април месец 2017. године и број 21327858 од 19.06.2017. године за мај месец 2017. године.

Општу болницу Јагодина у 2017. години горивом за возила снабдева „Кнез петрол“ по спроведеном поступку јавне набавке Опште болнице и закљученим Уговором број 1-04/16-349 од 30.12.2016. године. Са „Кнез петролом“ је уговорена sukcesивна испорука погонског горива коришћењем корпоративне картице. Уговором је дефинисано да Општа болница доставља списак својих моторних возила са регистарским бројевима и врстом горива и обавезује се куповином искључиво горива наведеног у достављеној спецификацији горива.

За свако моторно возило издаје се путни налог за период од месец дана. По обављеној вожњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује извештај о кретању сваког моторног возила, где уноси податке о укупно пређеним километрима, укупном утрошку горива и просечној потрошњи горива на 100 пређених километара.

Извршен је увид у путне налоге за период јануар – јун 2017. године за ауто Лада 111, Рено и Fiat dukato где су евидентирани подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража.

Општа болница Јагодина није остварила приходе по основу рефакција за гориво.

Општу болницу Јагодина природним гасом снабдева Јавно предузеће „Србијасгас“ Нови Сад са којим је закључен Уговор број 01-01-1/38. У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне за испоручени гас по месецима по наведеном Уговору: број 32-101935/17 од 06.02.2017 године за гасни месец 2017. године (у укупном износу од 7.230.389,45 динара), број 32-1042101/17 од 06.03.2017. године за гасни месец фебруар 2017. године (у укупном износу од 5.380.471,00 динара) и број 32-106493/17 од 04.04.2017. године за гасни месец март (у укупном износу од 3.408.553,09 динара). Приликом измиривања обавеза према Јавном предузећу „Србијасгас“, путем асигнација, Општа болница Јагодина Филијали за Поморавски округ, поред рачуна Јавног предузећа „Србијасгас“ за месец доставља и спецификацију односно обрачун фактуре са расподелом по корисницима за које је испостављена фактура од стране добављача.

Општа болница Јагодина је обвезник плаћања рачуна за гас и за друга правна лица која се снабдевају гасом преко Опште болнице.

Са Здравственом установом „Апотека Јагодина“, Здравственом установом „Дом здравља“ Јагодина, Републичким фондом за здравствено осигурање –Филијалом Јагодина закључен је споразум о расподели трошкова гаса и додатних пропратних трошкова број 1443 од 27.03.2008. године.

Треба напоменути да је до краја 2012. године, Здравствена установа „Дом здравља“ Јагодина по закљученом Споразуму била у обавези да измирује обавезе за утрошени гас према испостављеним фактурама Општој болници Јагодина. Међутим, „Дом здравља“ Јагодина није благовремено и у пуном износу измиривао створене обавезе, због чега од 2013. године уговорена накнада за енергенте (утрошени гас), Опште болнице Јагодина обухвата трошкове потрошње гаса у Општој болници и „Дому здравља“ Јагодина и Уговором за 2017. године.

Са Педагошким факултетом у Јагодини, Основном школом „Бошко Ђуричић“ и Историјским архивом закључен је Уговор о заједничком учешћу и расподели трошкова, топлотне енергије за време грејне сезоне број 83 од 10.01.2012. године. Обавезе за гас нису благовремено измиривали ни остали потрошачи гаса.

Због високих неизмирених обавеза, добављач Јавно предузеће „Србијасгас“ је утужио Општу болницу Јагодина због чега су рачуни Опште болнице током 2015. године и 2016. године, више пута били у блокади а непрекидно од 05.09.2016. године до дана контроле. У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-1801/2017 од 03.03.2017. године, Општа болница Јагодина обавезе према добављачима у 2017. години измирује путем асигнација.

У наведеном периоду Општа болница Јагодина је вршила уплату наплаћене партиципације на буџетски рачун. Средства у износу од 1.501.494,00 динара (конто 781111 – паратиципација), су средства по основу наплаћене партиципације која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Јагодина и принудно наплаћена од стране ЈП „Србијасгас“ у контролисаном периоду.

8.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором за 2017. годину, Општој болници Јагодина утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 37.893.000,00 динара.

У контролисаном периоду измирени су дугови према добављачима за материјалне и друге трошкове путем Уговора о асигнацији у износу од 9.119,331,61 динара. Коначним обрачуном за 2016. годину утврђен је дуг Филијале Јагодина према Општој болници Јагодина за ову намену у износу од 774.681,00 динара. Овај дуг је измирен у контролисаном периоду, као и обавезе према добављачима из 2017. године у износу од 8.344.650,62 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 421**, 422**, 423**, 424**, 425**, 426**, 441** и 482** утврђено је стање обавеза, као и плаћене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове по изворима финансирања, што се приказује у наредној табели:

Табела 33

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори	Плаћено добављачима у периоду 01.01 - 30.06.2017. г.		Укупно
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
421111	Трошкови платног промета	17.624,23	15.766,10	1.858,13	0,00	7.874,23	7.874,23
421311	услуге водовода и канализације	1.751.060,88	1.751.060,88	0,00	868.728,93	0,00	868.728,93
421321	дератизација	593.208,00	593.208,00	0,00	593.208,00	0,00	593.208,00
421323	услуге заштите имовине	0,00	0,00	0,00		3.220,00	3.220,00
421324	одвоз отпада	2.082.326,40	2.082.326,40	0,00	694.108,80	0,00	694.108,80

421411	телефон, телекс и телефакс	576.254,29	576.254,29	0,00	465.154,22	0,00	465.154,22
421412	интернет	145.539,92	145.539,92	0,00	55.126,76	0,00	55.126,76
421421	услуге поште	68.469,28	68.469,28	0,00	0,00	60.122,00	60.122,00
421512	осигурање возила	12.642,00	12.642,00	0,00	0,00	12.642,00	12.642,00
421429	остале птт услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
421919	остали непоменути трошкови	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
421519	осигурање остале дугорочне имовине	337.614,64	337.614,64	0,00	0,00	0,00	0,00
422321	трошкови путовања у оквиру редовног рада	40.985,00	40.985,00	0,00	0,00	40.985,00	40.985,00
423211	услуге за израду и одравање софтвера	0,00	0,00	0,00	129.600,00	0,00	129.600,00
423221	услуге одржавања рачунара	1.212.088,00	1.212.088,00	0,00	325.680,00	0,00	325.680,00
423311	услуге образовања и усавршавања запослених	1.323.800,00	1.323.800,00	0,00	1.191.800,00	72.000,00	1.263.800,00
423322	котизација за стручно усавршавање	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
423432	објављивање тендера и информативних огласа	54.800,00	54.800,00	0,00	27.400,00	35.090,00	62.490,00
424311	здр.заштита по уговору за услуге из Плана рада ...	384.982,24	384.982,24	0,00	395.444,00	0,00	395.444,00
424331	услуге јавног здравства-инспекција и анализа	79.000,00	4.000,00	75.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
425115	радови на водоводу и канализацији	19.066,70	19.066,70	0,00	0,00	0,00	0,00
425191	текуће поправке и одржавање осталих објеката	391.424,78	391.424,78	0,00	0,00	0,00	0,00
425211	механичке поправке	175.100,00	175.100,00	0,00	422.450,00	0,00	422.450,00
425212	поправке електронске и електронске опреме	267.390,00	267.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00
425220	текуће поправке и одржавање административне опреме	17.400,01	17.400,01	0,00	10.800,00	0,00	10.800,00
425226	биротехничка опрема	597.800,00	597.800,00	0,00	210.500,00	0,00	210.500,00
425229	остале поправке и одр. адм. опреме			0,00		6.600,00	6.600,00
425251	текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2.434.731,96	2.434.731,96	0,00	1.401.868,60	0,00	1.401.868,60
425253	текуће поправке и одржавање мерних конт. инстр.	46.889,28	46.889,28	0,00	10.008,00	0,00	10.008,00
425291	текуће поправке и одржавање производне ,моторне..	2.881.097,20	2.881.097,20	0,00	827.557,60	49.980,00	877.537,60
426111	канцеларијски материјал	915.852,10	915.852,10	0,00	245.263,40	83.589,60	328.853,00
426491	остали материјал за превозна средства -резервни	253.900,00	253.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
426811	хемијска средства за чишћење	524.039,04	524.039,04	0,00	44.069,52	0,00	44.069,52
426911	потрошни материјал	1.318.261,17	1.318.261,17	0,00	734.707,77	169.728,42	904.436,19

426912	резервни делови	142.800,00	142.800,00	0,00	98.160,00		98.160,00
426913	алат и инвентар	4.389,00	4.389,00	0,00	0,00	4.389,00	4.389,00
482211	обавезне таксе	13.445,70	13.445,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	остали расходи у висини 5 посто од предрачуна средстава	425.702,07	425.702,07	0,00	58.416,00	0,00	0,00
483111	новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	0,00	0,00	0,00	5.176,98	5.176,98
441511	отплата камата осталим домаћим кредиторима	0,00	0,00	0,00	0,00	776,98	776,98
482251	судске таксе	0,00	0,00	0,00	0,00	13.445,70	13.445,70
423521	правно заступање при домаћим судовима	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00
	Укупно	19.109.683,89	19.032.825,76	76.858,13	8.814.051,60	686.619,91	9.442.255,51

Укупне створене обавезе здравствене установе према добављачима за остале материјалне трошкове (без отпремнина и јубиларних награда) у контролисаном периоду износе 19.109.683,89 динара, од тога створене обавезе на терет средстава РФЗО износе 19.032.825,76 динара а на терет сопствених средстава 76.858,13 динара .

Увидом у аналитичку картицу Филијале Јагодина конто-25211116 утврђено је да је Општа болница Јагодина измирила путем асигнације остале материјалне трошкове у износу од 9.119.331,61 динара а према подацима Опште болнице Јагодина 8.814.051,60 динара. (Табела бр.33)

До разлике у спроведеним асигнацијама у износу од 305.280,00 динара, по образложењу Опште болнице Јагодина број 3940 од 06.07.2017.године, је дошло због тога што је изостало обавештења Филијале Јагодина путем мејла за наведени износ. У табели 34 је приказано усаглашавање за КПП-07Е у износу од 305.280,00 динара (износи 39.600,00 динара и 265.680,00 динара, под редним бројем 2 .и 3.)

Табела 34

Табела – Усаглашавање евиденција по Уговорима о асигнацији					
Здравствена установа: ОБ Јагодина 00213009					
Добављачи	Број уговора о асигнацији	Износ пренетих средстава од стране филијале повериоцима ЗУ по Уговору о асигнацији	Износ реализованих обрачунских налога ЗУ	Разлика (износ нереализованих обрачунаких налога здравствене установе)	КПП
1	2	3	4	5=3-4	
1. Phonix Pharma	3328	3.913.479,21		3.913.479,21	KPP 071
	3423	744.848,76		744.848,76	KPP085
2.Comtrade system integration	1928	265.680,00		265.680,00	KPP 07E
3.Lj. Marinković	3443	39.600,00		39.600,00	KPP 07E
УКУПНО:		4.963.607,97		4.963.607,97	

Дуг према добављачима за остале материјалне трошкове на дан 30.06.2017. године износи 9.442.255,51 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 781111, аналитика 0000012, утврђено је да је здравствена установа остварила приход по основу наплаћене партиципације у износу од 1.501.494,00 динара, док је за исти период Филијали Јагодина испостављена фактура за пружене услуге и фактурисана партиципација у износу од 2.672.650,00 динара.

По писменом образложењу одговорног лица бр.6408 од 25.10.2017.године „партиципација која је приказана за првих шест месеци редовно је уплаћивана на буџетски рачун 840-780661-16 и укупно износи 1.501.494,00 динара“. Средства у износу од 1.501.494,00

динара, по основу наплаћене партиципације која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Јагодина принудно су наплаћена од стране ЈП „Србијагас“ у контролисаном периоду.

Износ од 1.501.494,00 динара наплаћене партиципације, намењен за измирење обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, принудно је наплаћен од стране ЈП „Србијагас“ за утрошене енергенте и представља ненаменско трошење средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку контроле наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове извршен је увид у трошкове финансиране из средстава РФЗО, евидентирани на класи 4, који су упоређивани са Табелом 7, прилогом Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Табела 7 дефинише које материјалне и остале трошкове може ЗУ измиривати из средстава РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у следећу документацију:

- финансијске картице обавеза према добављачима;
- поједине уговоре са одабраним добављачима;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге.

Контролом су обухваћени остали трошкови са највећим учешћем у осталим трошковима пословања : К-то 421311-Услуге водовода и канализације, 421321-дератизација,421324-одвоз отпада,423221-услуге одржавања рачунара,423311-услуге образовања и усавршавања запослених, К-то 424311-Здравствена заштита по уговору за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи, К-то 425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, К-то-425291-текуће поправке и одржавање,426811-хемијска средства за чишћење.

На конту 421311 – услуге водовода и канализације, здравствена установа је евидентирала трошкове утрошка воде и канализације од ЈП Стандард у износу од 1.751.060,88 динара. Део обавеза у износу од 868.728,93 динара измирене су путем асигнација. У току контроле извршен је увид у асигнацију бр. 1482 од 23.03.2017.године на износ од 446.201,09 динара (фа за јануар бр.170008 у износу од 210.801,23 динара, за фебруар фактура у износу од 235.399,86 динара) и асигнацију бр.3017 од 05.06.2017.године на износ од 422.527,84 динара (извршен увид у фактуре за утрошак воде бр.170032 на износ од 223.876,16 динара, фа R1700836 у износу од 24.859,20 динара, и фа 170044 од 30.04.2017.године у износу од 173.792,48 динара).

На конту 421321 - услуге дератизације, здравствена установа је евидентирала трошкове услуге дератизације од стране добављача доо Либеро Панчево у укупном износу од 593.208,00 динара, који је плаћен путем Уговора о асигнацији бр.2917 од 12.06.2017.године (увид у фа 01/17 од 04.01.2017.године на износ од 593.208,00 динара), по уговору бр.6705 од 06.12.2016.године

На конту 421324 – одвоз отпада, здравствена установа је евидентирала наведене услуге трошкове услуга од стране добављача доо Wernper –Weber Јагодина у укупном износу од 2.082.326,40 динара. Део обавеза у износу 694.108,80 динара, који је плаћен путем Уговора о асигнацији бр.1917 од 26.04.2017.године (увид у фа 5315 од 31.03.2017.године на износ 347.054,40 динара и фактуру бр 10800 од 30.06.2017.године на износ од 347.054,40 динара

На конту 423221 – услуге одржавања рачунара здравствена установа је евидентирала истоимене трошкове у износу од 1.212.088,00 динара. У току контроле извршен је увид у Уговор о асигнацији 1924 од 08.05.2017.године са добављачем доо ИПЦ Београд на износ од 27.400,00 динара, којим су измирене фактуре 170001160 у износу од 8.900,00 од 17.01.2017.године и 17001161 у износу од 18.500,00 од 17.01.2017.године.

На конту 423311 –услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су трошкови у укупном износу од 1.323.800,00 динара. Део обавеза у износу од 1.191.800,00 динара, који су плаћени су путем Уговора о асигнацији бр 1919/1 од 30.05.2017.године добављачу Медицински факултет Београд у износу 585.000,00 динара (увид у фа 001117 од 13.01.2017.године на 85.000,00 динара, фа 000439 од 16.01.2017.године на износ од 100.000,00 динара и фа 000455 од 17.01.2017.године на износ од 100.000,00 динара за трошкове специјализације) и добављачу ВМА Београд путем Уговора о асигнацији 1930 од

14.06.2017.године у износу од 111.800,00 динара. У току контроле извршен је увид у фа 3047-1 од 09.03.2017.године на износ од 111.800,00 динара, на име обављања специјалистичког стажа анестезиолога у Општој болници Јагодина.

На конту 424311-здравствена заштита по уговору за услуге из Плана рада евидентирани су трошкови у укупном износу од 395.444,00 динара и то: од стране добављача Поморавље зз Ћуприја у износу од 369.000,00 динара за услуге санитарног прегледа и Винча –заштита од зрачења у износу од 26.444,00 динара.Оба добављача су измирена путем асигнација и то број 1916 од 08.05.2017 године за Поморавље зз Ћуприја (увид у фа 00291 од 03.02.2017.године на износ од 327.000,00 динара) и асигнације 1933 од 20.06.2017.године у износу од 26.444,00 динара (увид у фа 0302-100-003/17 од 23.01.2017.године).

На конту 425251 - здравствена установа је евидентирала трошкове текућих поправки и одржавања медицинске опреме у укупном износу од 2.434.731,96 динара .Део обавеза у износу од 1.401.868,60 динара су плаћене путем асигнација. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговор и фактуре добављача доо Хапел Београд, који је плаћен Уговором о асигнацији бр.2230 од 19.05.2017.године у износу од 182.124,00 динара за услуге сервисирања медицинске опреме а по уговору бр. 10 од 04.01.2017.године. Контролом су обухваћени рачуни бр.1/17 од 04.01.2017.године, 6/17 од 05.01.2017.године, 50/17 од 20.02.2017.године,100/17 од 10.04.2017.године, и 101/16 од 10.04.2017.године. Такође је извршен увид у фактуру бр. 023 од 01.02.2017.године у износу од 4.680,00 динара од стране добављача Техномед доо Београд, за услуге сервисирања колпоскопа и у фактуру број 034 од 13.02.2017 на износ од 8.352,00 динара,обе плаћене асигнацијом бр.1950 од 19.05.2017.године.

На конту 426811- Хемијска средства за чишћење, здравствена установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 524.039,04 динара а путем асигнације бр. 1960 од 27.04.2017.године измирила добављача В2М Београд у износу од 44.069,52 динара и то рачун бр.FABP-25-VPM/17од 10.01.2017.године, по уговору бр.3256 од 13.06.2016 године, за средства за одржавање хигијене.

Здравствена установа је путем асигнација бр.1926 од 08.05.2017.године и бр.1940 од 19.05.2017.године измирила добављаче на име трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању, у укупном износу од 58.326,76 динара. Наведена средства се односе на 5% од вредности пренетих средстава из чл.17. Став 6. Правилника о уговарању.

Табела 35

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
425220	СР Стакло ,Јагодина	3.200,00
421411	Телеком,Србија	55.126,76
	Укупно:	58.326,76

9.2. 1. Отпремине, помоћи , јубиларне награде

Увидом у аналитичке картице конта 414300-Отпремине и помоћи и 416100-Награде запосленима и остали посебни расходи, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на отпремине и помоћи и награде запосленима, који се приказује у наредној табели.

Пренета средства РФЗО за отпремине приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана породице и јубиларних награда у контролисаном периоду износе 4.283.427,14 динара.

Табела 36

Конто	Назив трошкова	Укупни	Средства РФЗО	Остали извори
414300	Отпремнине и помоћи			
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	1.570.785,14	1.570.785,14	0.00
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице	35.711,00	35.711,00	0.00
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			
416111	Јубиларне награде	2.676.931,00	2.676.931,0	0.00
	Укупно	4.283.427,14	4.283.427,14	0.00

Увидом у аналитичке картице конта 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију као и у Закључном листу Опште болнице Јагодина за период 01.01.-30. 06.2017.године утврђен је износ исплаћених отпремнина у износу од 1.570.785,14 динара, колико је и пренето од стране Филијале Јагодина за наведену намену.

Из табеле која следи приказују се датуми пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених средстава за отпремнине у здравственој установи са бројем извода на рачуну 840-1948761-35-Рачун за плате, са којег је извршена исплата наведених отпремнина.

Табела 37

Р.бр.	Месећ	Износ и датум преноса од РФЗО	Износ, датум плаћања и извод у ЗУ
1.	Март	08.03.2017 829.604,31	09.03.2017 829.604,31, извод 44
2.	Април	11.04.2017 517.469,00	11.05.2017 517.470,00, извод 85
3.	Мај	04.05.2017 223.711,23	30.05.2017 223.711,23, извод 98
	УКУПНО	1.570.784,54	1.570.784,54

Увидом у аналитичке картице конта 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице у Закључном листу Опште болнице Јагодина за период 01.01.-30. 06.2017.године утврђен је износ исплаћених помоћи у случају смрти запосленог или члана породице у износу од 35.711,00 динара, колико је и пренето од стране Филијале Јагодина за наведену намену.

Из табеле која следи приказују се датуми пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених средстава за у здравственој установи са бројем извода на рачуну 840-1948761-35-Рачун за плате, са којег је извршена исплата наведене помоћи.

Табела 38

Р.бр.	Месећ	Износ и датум преноса од РФЗО	Износ, датум плаћања и извод у ЗУ
1.	Јуни	06.06.2017 35.711,00	07.06.2017 35.711,00 извод 104

Пренета средства РФЗО у контролисаном периоду за јубиларне награде износе 2.676.931,30 динара. У периоду 01.01.2017-30.06.2017.године Општа болница Јагодина је исплатила јубиларне награде у износу од 1.758.726,66 динара.(увид у конто 416111-Јубиларне награде и у Закључни лист 01.01-30.06.2017.године). Увидом у датуме исплаћених средстава уочава се закашњење у односу на датуме пренетих средстава од стране Филијале. Из табеле која следи приказују се датуми пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених средстава за јубиларне награде у здравственој установи са бројем извода на рачуну 840-1948761-35-Рачун за плате, са којег је извршена исплата јубиларних награда.

Табела 39

Р.бр.	Месец	Датум и износ преноса од РФЗО	Датум, износ плаћања и извод у ЗУ
1.	Март	08.03.2017 1.161.606,33	09.03.2017 760.767,00 09.03.2017 400.839,00 извод 44 извод 44
2.	Април	06.04.2017 476.454,16	12.06.2017 597.120,16 извод 107,део 128
3.	Мај	08.05.2017 400.838,83	11.07.2017 280.173,00 21.08.2017 извод 128
4.	Јуни	08.06.2017 638.031,98	21.08.2017 638.032,00 12.09.2017 06.10.2017 део извода 156, извод 172, изв. 189
	УКУПНО	2.676.931,30	2.676.931,30

Увидом у датуме пренетих и исплаћених средстава код отпремнина приликом одласка у пензију, помоћи и јубиларних награда, уочава се закашњење у исплати истих у здравственој установи у односу на пренета средства од стране РФЗО-Филијале Јагодина.

Одговорно лице у здравственој установи је у вези са овим закашњењем дало Образложење бр.6422 од 26.10.2017.године: „Општа болница Јагодина је имала закашњење при исплати јубиларних награда за запослене, услед системске грешке у софтверу, која је по установљењу и позиву Опште болнице Јагодина отклоњена од стране администратора. Након отклоњене грешке, те тестирања тачности и исправности истог, као и провере података, извршена је исплата јубиларних награда.“

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава Републичког фонда у периоду 01.01-30.06.2017. године по Уговору за 2017. годину

Увидом у аналитику остварених сопствених прихода здравствене установе за контролисани период, утврђено је да је за период 01.01 – 30.06.2017 године здравствена установа располагала сопственим приходима у износу од 7.843.186,81 динара.

У контролисаном периоду из ових прихода Општа болница је за додатке на плате уговорених радника утрошила 2.389.180,58 динара, за санитарски потрошни материјал 28.140,00 динара (за утрошени санитарски и медицински материјал лицима којима се пружају услуге на лични захтев) и за остале материјалне трошкове 686.619,91 динара. То значи да су остварени сопствени приходи били довољни за плаћање наведених намена.

Преглед пренетих и утрошених средстава по Уговору за 2017. годину у периоду 01.01-30.06.2017. године

Табела 40

Р.бр.	Намена	Пренета/расположива средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	Плате	277.834.998,14	277.426.600,66	408.397,48
2	Превоз	8.860.652,00	8.489.508,00	371.144,00
3	Лек у зу	10.953.613,00	10.953.613,00	0,00
4	Лек ван Листе лекова	0,00	0,00	0,00
5	Цитостатици са Листе лекова	2.025.939,69	2.025.939,69	0,00
6	Лекови за хемофилију	546.705,00	546.705,00	0,00
7	Крв и продукти од крви	847.986,32	847.986,32	0,00
8	Санитарски и м.потр.мат.	30.149.438,35	30.149.438,35	0,00
9	Имплатати у ортопедији (ендопротезе)	0,00	0,00	0,00

10	Остали уградни мат.у ортопедији	0,00	0,00	0,00
11	Остали уградни материјал	56.583,78	56.583,78	0,00
12	Исхрана болесника	2.691.939,34	2.691.939,34	0,00
13	Енергенти	16.555.887,10	16.555.887,10	0,00
14	Материјални и остали трошкови	8.344.650,62	8.344.650,62	0,00
15	Јубиларне награде	2.676.931,30	2.676.931,30	0,00
16	Отпремнине	1.570.784,54	1.570.784,54	0,00
17	Накнада трошкова погребних услуга	35.711,00	35.711,00	0,00

За плате уговорених радника, у контролисаном периоду, Општа болница је утрошила 277.426.600,66 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, колико је призната накнада спроведеним обрачуном за период 01.01-30.06.2017. године. Филијала за Поморавски округ је дописима од 08.03.2017. године, 28.03.2017. године и 21.04.2017. године, затражила повраћај више пренетих средстава за плате уговорених радника у укупном износу од 408.397,48 динара. Обзиром да је Филијала Јагодина затражила повраћај више пренетих средстава за плате уговорених радника, надзорници осигурања нису предлогом мера обухватили повраћај више пренетих средстава за плате.

За превоз уговорених радника Општа болница је наменски утрошила 8.489.508,00 динара, односно за 371.144,00 динара мање од пренетих средстава за превоз уговорених радника.

Увидом у Требовања средстава за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО и приложене спецификације по запосленом, који се достављају Филијали, за септембар и октобар месец 2017. године, констатује се да је Општа болница умањила износ требованих средстава за превоз у септембру и октобру месецу 2017. године, на име више пренетих средстава за период 01.01-30.06.2017. године. Наведено умањење Филијала је евидентирала на аналитичкој картици 3521518 – требована средства и 25211116 – пренета средства за превоз.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела 41

Р.бр.	Опис	Износ
1.	Исплата прековременог рада запосленима у режиму скраћеног радног времена	162.789,25
2.	Принудна наплата партиципације за енергенте уместо за накнаду материјални и остали трошкови	1.501.494,00
	Укупно (1+2)	1.664.283,25

Средства по основу прековременог рада запослених који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 162.789,25 динара, исплаћена су из пренетих средстава за плате уговорених радника што је у супротности са чланом 17. и 19. Уговора за 2017. годину и Општа болница је у обавези да наведена средства врати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Износ од 1.501.494,00 динара наплаћене партиципације, намењен за измирење обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, принудно је наплаћен од стране ЈП „Србијасгас“ за утрошене енергенте и представља ненаменско трошење средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Општа болница Јагодина је у контролисаном периоду обавезе за плате, превоз на посао и с посла, јубиларне награде запосленима, отпремнине приликом одласка у пензију и награде запосленима, исплаћивала по Закључку Владе 03 бр. 450-1175/17 од 07.03.2017. године тј преко посебног рачуна за ове намене—Рачуна за плате 840-1948761-35 отвореног код Управе за трезор.

Општа болница Јагодина са заштићеног рачуна за плате исплаћује плате и накнаде плата за уговорене и неугворене раднике, као и трошкове превоза за уговорене и неугворене раднике.

Код осталих намена из Уговора за 2017.годину (лекова, цитостатика, лекова за хемофилију, крви и лабилних продуката од крви, санитарског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, исхране, енергената и материјалних и осталих трошкова) обавезе према добављачима измириване су путем Уговора о асигнацији. Асигнације су закључиване између Опште болнице Јагодина, Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Поморавски округ и добављача.

2. Општа болница касни у исплати плата и превоза неугвореним радницима и исте према изјави одговорних лица, исплаћује из остварених сопствених прихода.

Општа болница Јагодина је на захтев надзорника осигурања за доставу додатних података у вези исплаћених плата и превоза неугвореним радницима до 30.06.2017. године, доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Јагодина, број 6623 од 03.11.2017. године у којој наводи да Општа болница Јагодина није у обавези да Филијали РФЗО-а доставља извештај о расподели сопствених средстава за плате и превоз неугворених радника (Изјава у прилогу).

Општа болница Јагодина, надзорницима осигурања није доставила податке о исплаћеним платама и превозу неугвореним радницима до 30.06.2017. године, већ само наведену Изјаву в.д. директора Опште болнице Јагодина, због чега није утврђен тачан износ исплаћених плата и трошкова превоза неугвореним радницима до 30.06.2017. године.

3. Општа болница Јагодина је у супротности са чланом 53. Закона о раду запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одредила прековремени рад и по овом основу преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату, што није у складу са одредбама чланова 17. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (05/1број:450-107 од 13.01.2017. године).

С тим у вези, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву.

Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад, супротно важећим прописима, у обавези је да врати Републичком фонду за здравствено осигурање ненаменски утрошена средства за плате у износу од 162.789,25 динара.

4. Износ од 1.501.494,00 динара наплаћене партиципације, намењен за измирење обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, принудно је наплаћен од стране ЈП „Србијагас“ за утрошене енергенте и представља ненаменско трошење средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

5. Увидом у Уговоре о раду контролисаних уговорених радника утврђено је да одређен број Уговора о раду не садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 75/14 и 13/2017 – одлука УС).

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Општа болница Јагодина “, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.,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 162.789,25 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 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:

- исплате прековременог рада уговореним радницима који раде у режиму скраћеног радног времена, супротно члану 53. став 4 Закона о раду, у износу од 162.789,25 динара.

2. Да Општа болница Јагодина у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.501.494,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава а због утврђеног ненаменског трошења средстава од партиципације која су принудном наплатом у контролисаном периоду утрошена за енергенте уместо за намену материјални и остали трошкови

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

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Martha Radosavljević
1. Марта Радосављевић, дипл. екон.

Silvana Velicković
Силвана Величковић Симић, дипл. правник

Ljiljana Šufić
3. Љилјана Шуфић, дипл. екон.

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. В.Д. директора Опште болнице Јагодина
3. Архиви

59017. 29/05

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТА БОЛНИЦА ЈАГОДИНА
БРОЈ: 6623
03.11.2017. године
ЈАГОДИНА

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
ФИЛИЈАЛА ЗА ПОМОРАЦКИ ОКРУГ
ЈАГОДИНА

Примљено:	03 NOV 2017		
Ср. бр.:	176	С. бр.:	0571
Година:	450	Валор:	2572

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
- Филијали у Јагодини -

ЈАГОДИНА

ИЗЈАВА


Општа болница Јагодина плате и превоз запослених неуговорених радника финансира из сопствених средстава, а не из средстава по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, те с тога није у обавези да Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали у Јагодини доставља извештај о расподели истих средстава за плате и превоз наведених запослених.

Образложење

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања утврђена је накнада за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене здравствене услуге и то, између осталих накнада, и накнада за плате и превоз уговорених радника Опште болнице Јагодина.

Чланом 23. наведеног Уговора, а у складу са чланом 186. Закона о здравственом осигурању, утврђено је да контролу извршавања обавеза из тог Уговора, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања, врши Републички фонд, односно Филијала Јагодина.

Због изнетог Општа болница Јагодина није у обавези да Филијали РФЗО-а доставља извештај о расподели сопствених средстава за плате и превоз неуговорених радника.

В.Д. ДИРЕКТОРА

Милош Лукић, дипл. правник
