



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

14 SEP 2017

ЕКСПЕДОВАНО

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

**-Сектор за контролу-**

**05/1 број: 450-4660/17-2**  
**11.09.2017. 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) и 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 в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4660/17 од 31.07.2017. године, извршена је контрола у Општој болници Крушевац и сачињен

**З А П И С Н И К**  
**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У**  
**ОПШТОЈ БОЛНИЦИ КРУШЕВАЦ**

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

1. Татјана Милутиновић, дипломирани економиста
2. Лидија Стојановић, дипломирани економиста
3. Ивана Радуловић, дипломирани правник

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Крушевцу, улица Косовска број 16, са подацима:

- ПИБ: 108313054
- Матични број: 17862243
- Шифра делатности: 8610
- Фи број Привредни суд Краљево 140/213 од 14.11.2013. године

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим. Мр сци др Весна Стевић Гајић, в.д. директора

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Горица Дука, дипломирани правник, помоћник директора за опште и правне послове
2. Данијела Здравковић, дипломирани економиста, помоћник директора за економске послове,
3. Катарина Милосављевић, дипломирани правник.

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама из уговор 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 Крушевац у периоду 07.08.-16.08.2017. 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 број 54-47/17 од 25.01.2017. године,
- Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05 број 54-47/17-1 од 30.05.2017. године,
- Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05 број 54-47/17-2 од 19.06.2017. године,
- финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице Крушевац,
- радно-правна документација Опште болнице Крушевац.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

#### 1. Статут Опште болнице Крушевац

Током контролисаног периода у Општој болници Крушевац у примени је Статут број 4/13 од 16.10.2013. године. Одредбама Статута Опште болнице (чл. 16.) предвиђено је образовање организационих јединица за следеће области делатности:

Сектор за интернистичке гране медицине

I Сектор за хируршке гране медицине

II Служба за педијатрију

III Служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом

IV Служба за психијатрију

V Служба за продужено лечење и негу

VI Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова

VII Служба за правно и економско-финансијске послове

VIII Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове.

#### 2. Унутрашња организација и систематизација Опште болнице

Унутрашња организација Опште болнице ближе је уређена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова Опште болнице Крушевац бр. 3812/12 од 04.08.2016. године. Чланом 5. Правилника предвиђене су основне организационе јединице са следећом унутрашњом организацијом:

- Управа опште болнице

- Одељење за информатику

I Сектор за интернистичке гране медицине

II Сектор за хируршке гране медицине

III Служба за педијатрију; Служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом;

Служба за психијатрију; Служба за психијатрију; Служба за продужено лечење и негу;

IV Заједнички медицински послови  
V Заједнички немедицински послови

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Сл. гласник РС", бр. 43/2006 и 126/2014) - чланом 28. предвиђено је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице, и то служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци и то за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове – члан 28. став 2. Правилника. У оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др – члан 28. став 3. напред поменутог Правилника.

Имајући у виду напред наведено, очигледно је да Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова Опште болнице Крушевац бр. 3812/12 од 04.08.2016. године није усклађен са важећим Статутом Опште болнице бр. 4/13 од 16.10.2013. године, који у члану 16. није предвидео **Управу опште болнице нити Одељење за информатику** као засебне организационе јединице. Такође, овако утврђена унутрашња организација Опште болнице противи се критеријумима за успостављање унутрашње организације установа на секундарном нивоу предвиђеним у члану 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) - чланом 131. став 1. предвиђено је да је за стручно-медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран заменик, односно помоћник директора. Став 2. истог члана даље дефинише да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа - чланом 28. предвиђено је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице, и то служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. Закључак је да се одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

У Општој болници одредбама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова бр. 3812/12 од 04.08.2016. године предвиђена су, између осталог, и следећа руководећа радна места:

- помоћник директора за правне послове и опште послове и
- помоћник директора за економске послове.

Имајући у виду напред наведено, евидентно је да се одредбе Правилника Опште болнице у делу у којем се предвиђа постојање радног места помоћника директора за правне и опште послове и помоћника директора за економске послове противе чл. 28. односно чл. 37. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а све из разлога што сам Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

Такође, контролом је установљено да се унутрашња организација Опште болнице Крушевац, предвиђена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова бр. 3812/12 од 04.08.2016. године, противи члану 18. став 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим је дефинисано да се одељење може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника, и то:

- тако што се Правилником Опште болнице дефинише постојање Одељења за информатику са укупно 4 запослена (иако је прописано да одељење треба да има најмање 10 запослених);
- у оквиру **СЕКТОРА ЗА ИНТЕРНИСТИЧКЕ ГРАНЕ МЕДИЦИНЕ** постоје:

2.1. **КАБИНЕТИ** са мање од 3 (троје) запослених, и то:

- Кабинет за ултразвучну дијагностику срца – 1 запослени,
- Кабинет за функционалну дијагностику срца (тест оптерећења)
- Кабинет за ултразвучну гастро дијагностику
- Кабинет за функционалну дијагностику плућа
- Кабинет за бронхоскопију
- Кабинет за инванзивну дијагностику
- Кабинет за ултразвучну дијагностику (ЦДС и ТЦД)
- Кабинет ЕЕГ и Кабинет ЕМНГ – сви са по једним запосленим.

2.2. **ОДСЕЦИ** са мање од прописаних 6 (шесторо) запослених, и то:

- Одсек ендоскопске гастроентерологије - са укупно 4 запослених,
- Одсек реуматологије - 5 запослених,
- Одсек за полуинтезивно лечење - 5 запослених,
- Одсек за епилепсију и главобољу - 3 запослених,
- Одсек за неуромишићне болести и мултиплу склерозу - 3 запослених,
- Одсек неуродегенеративних болести - 3 запослених

2.3. **ОДЕЉЕЊА** са мање од прописаних 10 (десет) запослених, и то:

- Одељење за цереброваскуларне болести - са 6 запослених
- Одељење опште неурологије са 9 запослених
- Одељење за болести зависности – 8 запослених

3. у оквиру **СЕКТОРА ЗА ХИРУРШКЕ ГРАНЕ МЕДИЦИНЕ** постоје:

3.1. **КАБИНЕТИ** са мање од 3 (троје) запослених, и то:

- Кабинет стома центар – 1 запослени
- Кабинет за ултразвучну дијагностику
- Кабинет за функционалну дијагностику ока – 2 запослених
- Кабинет за епилепсију, главобољу и друге неуролошке поремећаје – 1 запослени
- Кабинет за спирометрију, пулмологију и кожне пробе – 1 запослени
- Кабинет за ЕКГ, холтер и УЗ дијагностику – 1 запослени
- Кабинет за гастронтерологију – 1
- Кабинет за нефрологију – 1
- Кабинет за колпоскопију – 2 запослених
- Кабинет неонатологије за УЗ дијагностику – 1
- Кабинет метадонски центар – 1 запослени

3.2. **ОДСЕЦИ** са мање од прописаних 6 (шесторо) запослених, и то:

- Одсек за колоректалну хирургију – са 4 запослених
- Одсек за гастро хирургију – 4 запослених
- Одсек за хирургију дојке – 5 запослених

- Одсек за коштану трауматологију и ортопедију – 5 запослених
- Одсек за полуинтензивно лечење Службе за урологију – 2 запослених
- Одсек за фонијатријску рехабилитацију – 2 запослених
- Одсек ОРЛ за стационарно лечење са полуинтензивном негом – 3 запослених
- Одсек за максилофацијалну хирургију – 5 запослених
- Одсек за патологију трудноће – 2 запослених
- Одсек за репродуктивну медицину и гин. ендокринологију – 2 запослених

3.3. **ОДЕЉЕЊА** са мање од прописаних 10 (десет) запослених, и то:

- Друго одељење – хируршке трауме – 8 запослених
- Треће одељење – општа хирургија – 8 запослених
- Четврто одељење – специјална хирургија – 8 запослених
- Одељење за стационарно лечење – 9 запослених
- Одељење гинекологије – 9 запослених
- Одељење акушерства – 7 запослених

4. у оквиру **СЕКТОРА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ МЕДИЦИНСКЕ ПОСЛОВЕ** постоје:

4.1. **КАБИНЕТИ** са мање од 3 (троје) запослених, и то:

- Кабинет за магнетотерапију – 1 запослени
- Кабинет за мамографску дијагностику – 2 запослених
- Кабинет за УЗ дијагностику Службе радиолошке дијагностике – 2 запослених

4.2. **ОДСЕЦИ** са мање од прописаних 6 (шесторо) запослених, и то:

- Одсек за клиничку фармакологију и фармакоекономију – 1 запослени
- Одсек анестезије и реанимације Службе за гинекологију и акушерство – 4 запослених
- Одсек за интензивно лечење и реанимацију – 5 запослених
- Одсек за патохистологију – 1
- Одсек за цитологију – 2 запослених
- Одсек за прикупљање крви, процесирање и лаб дијагностику поремећаја хемостазе – 4 запослена;

5. у оквиру **СЛУЖБЕ ЗА ПРАВНО И ЕКОНОМСКО ФИНАСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ** постоје:

- **ОДСЕЦИ** са мање од прописаних 6 (шесторо) запослених, и то:
- Одсек за правне и опште послове – 4 запослених;
- Одсек за план и анализу – 2 запослених
- Одсек за одржавање медицинских апарата – 4 запослених
- Одсек за одбрану, противпожарну и заштиту на раду – 3 запослених
- Одсек за третман медицинског отпада – 4 запослених
- **ОДЕЉЕЊА** са мање од прописаних 10 (десет) запослених, и то:
- Одељење за финансије и обрачун – 8 запослених
- Одељење за набавку добара – 9 запослених;

### 3. Кадровски план Опште болнице Крушевац

Током контролисаног периода у Општој болници Крушевац на снази су Кадровски план за 2014. годину и Кадровски план за 2017. годину.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Општу болницу Крушевац за 2014. годину број 112-01-00952/38/2014-02 од 06.08.2014. године предвиђен је укупан број

запослених на одређено и неодређено време који износи 1168, од којих је 1154 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ ЗА 2014. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине/ доктори стоматологије	Фармацеути/ биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
207	3	700	10	234	1154	-	1168

Почев од маја месеца 2017. године у примени је нови Кадровски план Министарства здравља РС за 2017. годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године којим је предвиђен укупан број запослених на одређено и неодређено време који износи 1222 запослени, од којих је 1124 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Структура и број запослених према Кадровском плану за 2017. годину приказана је у табели бр. 2:

табела 2.

КАДРОВСКИ ПЛАН ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ	
Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда	
Доктори медицине	207
Фармацеути, фармацеутски биохемичари	2
Здравствени радници са ВШС и СССР	688
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и СССР	7
Немедицински радници (укупно)	220
- административни	44
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	176
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	-
Стоматолошке сестре са ВШС и СССР, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	-
Зубни техничари са ВШС и СССР, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	-
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2017. годину	1124
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2017. годину	1222

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Расински округ у Крушевцу, укупан број уговорених запослених Опште болнице на дан 01.01.2017. године износио је 1056, док је укупан број уговорених радника на дан 30.06.2017. године износио 1077 радника. Овако утврђен број запослених у складу је са важећим

Кадровским планом здравствене установе. Такође, исти број запослених у складу је са максималним бројем запослених утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016 и 43/2017) ) који износи 1111 запослени.

Структура уговорених запослених Опште болнице Крушевац према подацима из Апликације уговорених радника на дан 01.01. и 30.06.2017. године приказана је у следећој табели:

Табела 3.

СТРУКТУРА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ПО ЗАНИМАЊУ			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 30.06.
1	Лекар	192	198
2	Фармацеут	2	2
3	Здравствени сарадник	6	7
4	Медицински техничар	551	559
5	Лабораторијски техничар	41	43
6	Фармацеутски техничар	2	2
7	Физиотерапеут	28	29
8	Болничар	7	6
9	Административни радник	42	43
10	Технички радник	67	66
11	Помоћни радник	100	106
12	Радиолошки техничар	18	16
УКУПНО		1056	1077

Општа болница Крушевац не запошљава тзв. неугворене раднике, односно раднике који не обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

#### 4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01....8/13, 4/14 и 58/14) предвиђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама. Чланом 3. став 1. тачка 11. исте Уредбе дефинисано је да се овако утврђени коефицијенти увећавају по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку контроле у Општој болници извршен је увид у укупно 215 персоналних досијеа уговорених запослених ( 20 %), изабраних методом случајног узорка из свих постојећих структура запослених, а све у циљу провере усклађености коефицијената за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01....8/13, 4/14 и 58/14 – у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Приликом контроле радно-правне документације садржане у персоналним досијеима запослених установљено је следеће:

-основни коефицијенти запослених Опште болнице Крушевац обухваћених контролисаним узорком утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима;

-додатни коефицијенти свих запослених обухваћених контролисаним узорком по основу руковођења такође су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима;

-додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања примењивани су у складу са Уредбом.

## **5. Радно време запослених**

Радно време и распоред радног времена запослених регулисано је чланом 51. став 1. и 2. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/17-одлука УС) као и члановима 34-35. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015). Радно време запослених Опште болнице Крушевац уређено је следећим Одлукама:

1. Одлуком о распореду радног времена у Општој болници Крушевац бр. 6726/12 од 28.11.2014. године и
2. Одлуком о распореду радног времена у Општој болници Крушевац бр. 2802/12 од 15.06.2017. године (пречишћен текст).

Овим Одлукама дефинисано је радно време Опште болнице које, у циљу пружања непрекидне здравствене заштите, траје од 00-24 часа. Одлуке такође дефинишу да се рад обавља непрекидно - у сменама (две односно три смене), и то од понедељка до петка, а за поједине службе и суботом са смањеним бројем извршилаца. Општа болница Крушевац је даље путем својих Одлука утврдила распоред рада по службама болнице појединачно, прецизирајући број смена у којима ће се рад сваке службе одвијати, као и почетак рада прве смене. Међутим, путем исте Одлуке ближе није одређена дужина трајања самих смена, те се из исте Одлуке не може закључити да ли поједини запослени болнице раде у режиму пуног или пак скраћеног радног времена.

Радно време запослених утврђује се и прецизира, сходно одговарајућим одредбама чл. 33. Закона о раду, и у одговарајућим одредбама уговора тј. анекса уговора о раду сваког запосленог понаособ.

Општа болница је током периода април-новембар месец 2016. године извршила анексирање постојећих уговора о раду запослених, тако што је путем Анекса изменила уговорне одредбе у делу којима се дефинише радно време, и запосленима јасно прецизирала ПУНО радно време. Анексирање није извршено једино за запослене лекаре специјалисте радиологије и више радиолошке техничаре са VI степеном стручне спреме, којима је и даље остало утврђено СКРАЋЕНО радно време.

### **5.1. Скраћено радно време запослених**

Скраћено радно време за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком дефинисано је чланом 52. Закона о раду, односно члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора. Скраћено радно време се запосленом утврђује на основу стручне анализе, у складу са Законом - члан 52. став 2. Закона о раду, односно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада – члан 37. и 38. Посебног колективног уговора.

Процену ризика и стручну анализу за потребе Опште болнице Крушевац извршио је Завод за здравствену заштиту радника медицина рада Београд који је сачинио Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини бр. 47/мм/15 од 15.05.2015. године дел. бр. ОБ Крушевац бр. 2654/12 од 07.07.2015. године). Овим Актом је у Општој болници утврђено укупно 4 радних места на којима се обављају послови са повећаним ризиком:

1. специјалиста радиологије
2. главни/виши радиолошки техничар
3. возач одељења транспорта пацијената
4. радник текућег одржавања-електричар



Провером персоналне документације запослених који су распоређени на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као ризична, установљено је да је запосленим специјалистима радиологије и вишим радиолошким техничарима са VI степеном стручне спреме, Општа болница Крушевац путем Уговора/Анекса уговора о раду јасно дефинисала и утврдила СКРАЋЕНО радно време у трајању од 30 часова недељно.

## **6. Прековремени рад запослених**

Чланом 53. став 1. Закона о раду предвиђено је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Такође, ставом 2. истог члана прецизирано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом.

У Општој болници Крушевац организован је прековремени рад – дежурство запослених медицинских радника. Такође, као облик прековременог рада уведена је приправност и рад по позиву.

У Општој болници Крушевац организован је и прековремени рад немедицинских радника сходно члану 53. Закона о раду.

### **6.1. Прековремени рад немедицинских радника**

Током контролисаног периода у Општој болници Крушевац прековремено се радило у Служби за техничке и друге сличне послове (у Одсеку за транспорт пацијената, Одсеку за одржавање хигијене и Одсеку за одржавање медицинских апарата), као и у Служби за економске послове (Одељењу за набавку добара). Прековремени рад запослених уведен је на основу Одлуке директора Опште болнице бр. 833/12 од 28.02.2017. године у којој се образлаже да се исти рад уводи и организује „услед повећаног обима и хитности посла који није могуће обавити са постојећим бројем извршилаца“. Одлуком је прековремени рад уведен почев од 01.03.2017. године.

Прековремени рад запослених немедицинских радника, настао по овом основу, није трајао је најдуже 4 часова дневно, нити дуже од 8 часова недељно, што је у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду. У Општој болници се на месечном нивоу израђују решења о прековременом раду за сваког запосленог понаособ, те се на основу истих врши обрачун и исплата самог прековременог рада.

### **6.2. Прековремени рад медицинских радника**

Сходно чл. 76. став 1. Закона о здравственој заштити здравствена установа је дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, а у складу са својом делатношћу, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. Закона о здравственој заштити или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту – чл. 77. став 1. истог Закона. Дежурство може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом – чл. 77. став 3. Закона.

Чланом 77. став 6.-8. прописано да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана, директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа. На одлуку из става 7. члана 77. Закона, сагласност даје Министарство, уз претходно прибављено мишљење надлежног Института за јавно здравље.

У Општој болници Крушевац организовано је дежурство као прековремени рад здравствених радника. Такође, као облик прековременог рада уведена је приправност и рад по позиву.

### **6.2.1. Дежурство медицинских радника**

Дежурство као прековремени рад у Општој болници Крушевац уведено је и ближе прецизирано Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године. Након доношења исте Одлуке уследио је већи број њених измена и допуна:

1. Одлука о измени и допуни бр. **697/12 од 26.02.2015. године**
2. Одлука о измени и допуни бр. **2309/12 од 05.06.2015. године**
3. Одлука о измени и допуни бр. **4414/12 од 22.10.2015. године**
4. Одлука о измени и допуни бр. **4718/12 од 10.11.2015. године**
5. Одлука о измени и допуни Одлуке о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 4718/12 од 10.11.2015. године Одлуке о увођењу и обиму дежурства и приправности број 6853/12 од 03.12.2014. године, број **1555/12 од 29.03.2017. године**
6. Одлука о измени и допуни број **1848/12 од 19.04.2017. године**
7. Одлука о измени и допуни Одлуке о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац број 1555/12 од 29.03.2017. године Одлуке о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац број 6853/12 од 03.12.2014. године, број **2217/12 од 11.05.2017. године**
8. Одлука о измени и допуни бр. **2394/12 од 24.05.2017. године**
9. Одлука о измени и допуни бр. 2364/12 од 25.05.2017. године Одлуке о увођењу и обиму дежурства и приправности број 6853/12 од 03.12.2014. године, број **2801/12 од 15.06.2017. године**

Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године – чланом 1. ставом 1. тачка 1. прецизирано је да се дежурство као прековремени рад уводи радним данима ноћу (почиње после друге смене и завршава се наредног дана почетком рада прве смене у 08 часова), недељом и у дане државног празника. Такође, Одлука прецизира да дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно по запосленом. Општа болница Крушевац не поседује сагласност Министарства здравља на основу које би могла да организује дежурство лекара у трајању дужем од 10 часова, односно највише до 20 часова недељно.

**Дежурство ноћу, недељом и у дане празника организовано је у следећим службама:**

1. Служба за хирургију – дежура лекар спец. хирургије
2. Служба за гинекологију и акушерство – дежура спец. гинеколог
3. Одељење за неонатологију – дежура спец. педијатар
4. Служба за анестезију и реаниматологију – дежура спец. анестезиолог
5. Служба за интерну медицину – дежура спец. интерниста
6. Служба за ортопедију и трауматологију – дежура специјалиста ортопедије
7. Служба за оториноларингологију – дежура специјалиста ОРЛ и спец. максилофацијалне хирургије
8. Служба за неурологију – дежура спец. неуролог или неуропсихијатар
9. Служба за психијатрију – дежура спец. психијатар или неуропсихијатар
10. Служба за инфективне и кожне болести – дежура спец. инфектолог или пнеумофтизиолог
11. Служба за педијатрију – дежура спец. педијатар
12. Служба за ургентну медицину – дежура специјалиста ургентне

**Дежурство недељом и у дане празника организовано је у следећим службама:**

13. Служба за урологију – дежура спец. уролог – само недељом и празником
14. Служба за офталмологију – дежура спец. офталмолог

**Дежурство празником организовано је у следећим службама:**

15. Служба микробиолошке дијагностике – дежура специјалиста микробиолог
16. Болничка апотека – дежура дипл. фармацеут и фармацеутски техничар
17. Служба лабораторијске дијагностике – спец. клиничке биохемије

Извршен је увид у репрезентативни узорак радних листа – евиденција о присутности на послу запослених ОБ Крушевац који раде прековремено тј. дежурају. Провером радних листа изабраних методом случајног узорка установљено је да се у појединим службама Опште болнице (нпр. Дечје одељење ОБ Крушевац, Одељење ортопедије и трауматологије) сати дежурства које су запослени лекари остварили у току месеца крећу и преко дозвољених десет сати недељно (тако је у Дечјем одељењу болнице током јануара и фебруара месеца у радним листама приказиван већи број сати од максималних 10 недељно, који се кретао до 80 часова у току месеца). Упоредном провером радних листа и платних листића запослених напред наведених одељења, установљено је да се истима дежурство обрачунава и плаћа искључиво до законског максимума, односно до 10 часова недељно по запосленом. Остварени сати дежурства запослених преко законског максимума од 10 часова недељно се не исплаћују запосленима на терет средстава обавезног здравственог осигурања. За остварене сате прековременог рада – дежурства надлежна правна служба болнице не доноси одговарајућа решења. **Сате дежурства које су запослени остварили преко 40 часова месечно, Општа болница Крушевац је у току фебруара месеца 2017. године запосленима платила из сопствених средстава.**

#### **6.2.2. Приправност и рад по позиву медицинских радника**

Чланом 78. Закона о здравственој заштити дефинисано је да се под дежурством, у смислу овог закона, сматра и приправност и рад по позиву. Истим Законом је даље прецизирано да у здравственој установи Одлуку о увођењу и обиму приправности и рада по позиву доноси директор здравствене установе.

У Општој болници Крушевац уведена је приправност и рад по позиву Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године.

Истом Одлуком предвиђено је да се **приправност** уводи за следећа радна места:

- радно место доктора спец. гинеколога Службе за гинеологију и акушерство
- радно место лекара спец. опште и дечије хирургије Службе за хирургију
- радно место др. спец. педијатар Одељења за неонатологију
- радно место др. спец. педијатра Службе за педијатрију
- радно место др. спец. анестезиолога и анестетичара Службе за анестезију и реаниматологију
- радно место лекара спец. ортопедије Службе за ортопедију и трауматологију
- радно место др. спец. уролога Службе за урологију
- радно место др. спец. офталмолога Службе за офталмологију
- радно место др. спец. инфектолога Службе за инфективне и кожне болести
- радно место др. спец. трансфузиолога Службе трансфузиологије
- радно место спец. радиологије и радиолошког техничара Службе радиолошке дијагностике
- радно место лекара спец. клиничке биохемије Службе лабораторијске дијагностике

Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године уведен је и **рад по позиву** за:

- радно место др. спец. анестезиолога и медицинске сестре-анестетичара Службе за анестезију и реаниматологију а ради извођења епидуралне анестезије у Служби гинекологије са акушерством.

Приправност је уведена радним данима (и то ноћу после завршетка друге смене), и недељом и државним празником. За запослене лекаре који су приправни, на месечном нивоу сачињавају се засебни прегледи остварених сати пасивне и активне приправности.

Такође, за запослене лекаре спец. анестезиологе који раде по позиву ради извођења епидуралне анестезије, воде се засебни месечни прегледи остварених сати рада по позиву.

Провером података садржаних у радним листама, и њиховим поређењем са подацима садржаним у платним листићима запослених, уочено је да се сати остварене активне приправности и рада по позиву на самом платном листићу не приказују посебно, већ да се исти приказују заједно са сатима оствареног дежурства као прековременог рада, и то под шифром 018 и 019 тј. као дневно или ноћно дежурство.

### 6.3. Дежурство медицинских радника са скраћеним радним временом

Одредбама Закона о раду – чланом 53. дефинисан је прековремени рад запослених. Тако је чл. 53. став 1. прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Чланом 53. став 4. Закона о раду јасно је дефинисано да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад на тим пословима.

Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године Општа болница је предвидела прековремени рад и то приправност запослених Службе за радиолошку дијагностику – специјалиста радиологије, који раде на пословима са повећаним ризиком, а којима је скраћено радно време јасно предвиђено и дефинисано у самим Уговорима/Анексима уговора о раду. Провером платних листића ове категорије запослених установљено је да се остварени сати активне приправности на самом платном листићу приказују као сати дневног односно ноћног дежурства (под шифрама 018 и 019 на самом платном листићу).

Организовањем приправности запослених лекара спец. радиологије, Општа болница Крушевац је поступила противно чл. 53. став 4. Закона о раду, јер је одредила прековремени рад запосленима који иначе раде на пословима на којима је Уговорима/Анексима Уговора о раду јасно прецизирано и уведено скраћено радно време.

У следећој табели дат је приказ запослених лекара спец. радиологије којима је утврђено скраћено радно време, а који су током периода јануар-јун 2017. године радили прековремено односно били приправни – табела 5. Финансијски преглед дат је у табели бр. 9. Налаза Записника.

Табела 4

Приправност медицинских радника са скраћеним радним временом – приказ броја сати								
	ЈМБГ запосленог	I месец	II	III	IV	V	VI	укупно
1	3110964****2							
	Пасивна приправност	199	121	125	121	159	102	827
	Активна приправност током дана (Дневно дежурство)	12	20	14	16	17	19	98
	Активна приправност током ноћи (Ноћно дежурство)	5	3	5	7	4	11	35
2	1012973****6							
	Пасивна приправност	-	-	108	-	-	-	108
	Активна приправност током дана (Дневно дежурство)	4	18	-	16	-	-	38
	Активна приправност током ноћи (Ноћно дежурство)	16	16	24	19	-	16	91

3	1701977****9							
	Пасивна приправност	-	-	-	-	-	81	81
	Активна приправност током дана (Дневно дежурство)	-	-	-	-	-	12	12
	Активна приправност током ноћи (Ноћно дежурство)	-	-	-	-	-	3	3
4	2206979****2							
	Пасивна приправност	126	193	149	121	135	115	839
	Активна приправност током дана (Дневно дежурство)	12	12	20	18	14	10	86
	Активна приправност током ноћи (Ноћно дежурство)	6	7	3	5	7	8	36

### 7. Додаци на плату за рад ноћу, рад недељом, минули и прековремени рад

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом, прековремени и минули рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-4. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 1-6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### 8. Стимулативно награђивање запослених

Током контролисаног периода у Општој болници Крушевац било је стимулативног награђивања запослених.

Одлукама директора ОБ Крушевац које су током контролисаног периода доношене за сваки месец понаособ, вршено је стимулативно увећање плата запослених у износу од 1% до максимално 20%. Током читавог контролисаног периода стимулативно су награђивани запослене медицинске сестре-техничари Дневне болнице за хемиотерапију у износу од 10%. Такође стимулативно се награђују запослени немедицински радници Управе Опште болнице и то у износу од 5 од 10%. Стимулативно награђивање осталих запослених медицинских радника у контролисаном периоду кретало се од 1 до 21%.

Укупан број стимулативно награђиваних запослених ОБ Крушевац на месечном нивоу креће се до максималног броја од 19 запослених, колико их је награђено у мају месецу 2017. године.

### 9. Стручно усавршавање запослених

Општа болница Крушевац поседује План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2017. годину број 13/17 од 27.01.2017. године. У Општој Болници Крушевац се током контролисаног периода укупно 15 запослених налазило на стручном усавршавању. Међусобни односи запослених упућених на стручно усавршавање и ОБ регулисани су посебним уговорима које је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС, дате за сваког запосленог на специјализацији понаособ, што је у складу са чланом 184. став 9. Закона о здравственој заштити.

Уговори са запосленим лекарима који се налазе на специјализацији, као одговарајуће сагласности Министарства здравља РС, налазе се у персоналним досијеима запослених специјализаната.

## **10. Плаћено одсуство запослених**

Одредбама чл. 51. ПКУ прописано је у којим случајевима запослени има право на плаћено одсуство. Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора дефинисано је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију. Сходно члану 27. Посебног колективног уговора, послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствене установе.

Запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада – чл. 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС.

Увидом у радно-правну документацију запослених установљено је да је током контролисаног периода Општа болница Крушевац доносила решења о плаћеном одсуству за запослене који су похађали програме континуиране едукације, и то на начин на који је то предвиђено одредбама чл. 193. Закона о раду.

## **11. Синдикални додатак**

У Општој болници Крушевац организован је рад два репрезентативна синдиката – „Синдиката запослених у здравственој и социјалној заштити“ и „Синдиката медицинских сестара и техничара Србије“. Представницима истих синдиката – запосленима ЈМБГ 2909963\*\*\*\*\*8 и ЈМБГ 0206972\*\*\*\*\*4, увећање плате по основу синдикалног додатка не исплаћује се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, већ из сопствених средстава саме ЗУ, што је у складу са одредбама члана 214. Закона о раду.

## **12. Годишњи одмор запослених**

Општа болница Крушевац је доносила појединачна Решења по запосленом путем којих је утврђивала право запослених на годишњи одмор као и дужину трајања самог годишњег одмора. На основу поднетих писаних захтева запослених за коришћење годишњег одмора, израђивала су се одговарајућа Решења о годишњем одмору. Иста Решења чувају се засебно и не налазе се у персоналним досијеима самих запослених.

Закон о раду у члану 69. ст. 1. и 2. регулише дужину трајања годишњег одмора тако што предвиђа да у свакој календарској години запослени има право на годишњи одмор у трајању утврђеном општим актом и уговором о раду, а најмање 20 радних дана. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом или уговором о раду.

Одредбе Посебног колективног уговора – чл. 49. став 1. предвиђају да се дужина годишњег одмора утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по таксативно наведеним основима. Став 2. истог члана прецизира да годишњи одмор по свим основама из става 1 истог члана, не може да траје дуже од 30 радних дана. Само изузетно, предвиђа став 3. члана 49. - запослени који раде са скраћеним радним временом, имају право на коришћење годишњег одмора у трајању до 40 радних дана.

Увидом у репрезентативни узорак Решења којима Општа болница Крушевац утврђује право и дужину трајања годишњег одмора својим запосленим медицинским радницима, утврђено је да ОБ дужину трајања годишњег одмора запослених утврђује у складу са одредбама чл. 49. став 2. ПКУ. Право на годишњи одмор у трајању дужем од 30 дана, тј у складу са чл. 49. став 3. ОБ утврђује једино запосленим лекарима спец. радиологије, којима је путем Уговора о раду тј. Анекса утврдила да раде скраћено радно време.

**КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ  
ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01. - 30.06.2017. ГОДИНЕ**

**I Уговорена накнада**

Општа болница Крушевац је са РФЗО - Филијалом Крушевац закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину 05 број 54-47/17 од 25.01.2017. године, Анекс Уговора 05 број 54-47/17-1 од 30.05.2017. године и Анекс II Уговора 05 број 54-47/17-2 од 19.06.2017. године којим је утврђена следећа накнада:

Табела 5

Ред. Број	Уговор за 2017. годину - Анекс II	Износ
1.1	Плате	1.022.284.000,00
1.2	Превоз	29.210.000,00
1.3	Лекови	205.384.000,00
1.3.1	Лекови у здравственој установи	149.353.000,00
1.3.2	Цитостатици са Листе лекова	19.641.000,00
1.3.3	Лекови за хемофилију	14.728.000,00
1.3.4	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	21.662.000,00
1.4	Крв и продукти од крви	6.272.000,00
1.5	Санитетски и медицински потрошни материјал	127.708.000,00
1.6	Уградни материјал	24.081.000,00
1.6.1	Импантати у ортопедији (ендопротезе)	11.248.000,00
1.6.2	Остали уградни материјал у ортопедији	4.939.000,00
1.6.3	Остали уградни материјал	7.894.000,00
	сочива	1.815.000,00
	остало	6.079.000,00
1.7	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	83.369.000,00
1.8	Исхрана болесника	18.765.000,00
1.9	Остали индиректни трошкови	156.766.000,00
1.9.1	Енергенти	86.980.000,00
1.9.2	Материјални трошкови	69.786.000,00
	Фиксни износ од 5%	3.489.000,00
	<b>Укупна накнада 1-9</b>	<b>1.673.839.000,00</b>
	Партиципација	7.463.000,00
	<b>Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину</b>	<b>1.666.376.000,00</b>

**II Стање на рачунима**

Општа болница Крушевац послује преко следећих рачуна:

- рачун за трансфер буџетских средстава 840-857661-70
- рачун сопствених прихода 840-841667-37
- рачун депозита 840-986804-59
- рачун за боловања 840-2171761-44
- рачун наменских средстава (јавни рад) 840-2290761-04.

Увидом у изводе плаћања на почетку и на крају контролисаног периода утврђено је следеће стање средстава на рачунима:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-857661-70	29.678.001,26	33.902.249,62
Рачун сопствених средстава 840-841667-37	8.161.400,51	12.594.344,29
Рачун депозита 840-986804-59	150.180,84	95.560,46
Рачун боловања 840-2171761-44	1.210,13	22.766,83
Рачун наменских средстава - јавни рад 840-2290761-04	56,16	0,00
<b>Укупно</b>	<b>37.990.848,90</b>	<b>46.614.921,20</b>

Неуtroшена средства по наменама која су се на дан 01.01.2017. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава приказана су у следећој табели:

Табела 7

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе	Стање на дан 01.01.2017. године
Санитетски материјал	3.742.367,91
Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	2.902.783,58
Лекови у ЗУ	17.733.196,09
Имплатати	4.250.824,24
Уградни материјал у ортопедији	1.039.829,44
Лекови за лечење хемофилије	9.000,00
<b>Укупно</b>	<b>29.678.001,26</b>

Неуtroшена средства по наменама која су се на дан 30.06.2017. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава приказана су у следећој табели:

Табела 8

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе	Стање на дан 30.06.2017. године
Материјал за дијализу	13.467,13
Енергенти	1.201.233,21
Санитетски материјал	146.465,00
Лекови у ЗУ	18.791.239,47
Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	4.757.338,86
Уградни материјал у ортопедији	2.675.877,04
Имплатати	4.517.773,02
Материјални трошкови	878.007,85
Партиципација	783.705,18
ПДВ за Roofs (Министарство здравља)	137.142,86
<b>Укупно</b>	<b>33.902.249,62</b>

### III Приходи и расходи

У периоду јануар - јун 2017. године здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 690.168.695,06 динара. Структура остварених прихода приказана је у наредној табели:



Табела 9

Бр. Конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи јануар - јун 2017. год.	% учешћа у укупним приходима	Извор прихода
1	2	3	4	5
741122	Приходи од камата	19.996,47	0,00	Сопствена средства
741411	Приходи од полиса осигурања	1.717.050,15	0,25	РФЗО
7421211	Приходи од продаје отпадног материјала	201.383,50	0,03	Сопствена средства
742122	Приходи од закупа	2.550.395,39	0,37	Сопствена средства
742323	Приходи од услуга по пуној цени (стац.и амбул.)	2.934.377,94	0,43	Сопствена средства
742325	Приходи од предузећа, установа и војних пошта	691.506,88	0,10	Сопствена средства
742326	Приходи од физичких лица	1.197.237,90	0,17	Сопствена средства
744161	Текући добровољни трансфери - донације	581.200,00	0,08	Наменска средства
745100	Мешовити приход - пројекат дијализа	350.023,60	0,05	Наменска средства
7451613	Приходи од разних одобрења и остало	3.815.051,19	0,55	Сопствена средства
7451618	Приходи од потврда, капеле	1.107.628,41	0,16	Сопствена средства
7451623	Приходи од медицинских услуга са ПДВ-ом	60.916,85	0,01	Сопствена средства
7711111	Меморандумске ставке за рефундацују - породилско боловање	0,81	0,00	
7711112	Меморандумске ставке за рефундацују - инвалида	319,64	0,00	
7711113	Меморандумске ставке за рефундацују - боловање преко 30 дана	862,44	0,00	
7811111	Трансфери између буџетских корисника - РФЗО	661.045.981,31	95,78	РФЗО
7811115	Партиципација - сопствена	4.794.428,00	0,69	РФЗО
7811119	Партиципација - војна	22.570,00	0,00	РФЗО
7911111	Приходи из буџета	9.077.764,58	1,32	
Укупно:		690.168.695,06	100,00	

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице прихода и том приликом утврђено следеће:

- На конту **741122 – Приходи од камата** евидентиран је приход од камате у износу од 19.996,47 динара по основу добијеног судског спора (уплата 02.02.2017. године на рачун сопствених прихода).

- На конту **741411 – Приходи од полисе осигурања** евидентиран је приход од накнаде штете од осигуравајућег друштва „Wiener stadtsche“ у укупном износу од 1.717.050,15 динара. Уплата је извршена на рачун за трансфер буџетских средстава.

- На конту **7421211 – Приходи од продаје отпадног материјала** евидентиран је приход у износу од 201.383,50 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене рачуне и то: рачун 08 5/17 од 31.01.2017. године издат купцу „Radix“ стоматолошка ординација Крушевац на име третмана медицинског отпада (цена по килограму износи 183,33 динара без ПДВ-а), рачун бр. 08 6/17 од 31.01.2017. године, рачун бр. 08 16/17 од 28.02.2017. године, рачун бр. 08 30/17 од 31.03.2017. године, рачун 08 38/17 од 30.04.2017. године, рачун 08 64/17 од 30.06.2017. године, рачун бр. 08 54/17 од 31.05.2017. године издати купцу „СБ Меркур“ Врњачка Бања на име третмана медицинског отпада и санитетског превоза без медицинске пратње, рачун бр. 08 53/17 од 31.05.2017. године издат купцу „Medicus Universalis“ Крушевац на име третмана медицинског отпада.

Контролом је утврђено да је на име третмана медицинског отпада у периоду јануар – јун 2017. године „СБ Меркур“ Врњачка Бања фактурисан износ од 155.662,04 динара.

ОБ Крушевац евидентирала је трошкове одвожења и уништавања медицинског отпада на одговарајућим економским класификацијама и исте финансирала из средстава обавезног здравственог осигурања, али је истовремено за пружене услуге другим здравственим установама из Плана мреже испоставила фактуре у износу од 155.662,04 динара.

Здравствене установе из Плана мреже не могу испостављати фактуре другим здравственим установама из Плана мреже за које врше одвоз и уништавање медицинског отпада јер им наведене трошкове кроз закључени уговор са Филијалом признаје Републички фонд.

- На конту **742122 – Приходи од закупа** евидентиран је приход у износу од 2.550.395,39 динара. Уплата закупнине врши се на рачун сопствених прихода здравствене установе.

На овом конту прокњижени су следећи приходи:

1. Приходи од давања пословног простора у закуп Апотеци Марковић на основу Уговора број: 6008/12 од 24.10.2016. године. Закупац плаћа закупнину у месечном нето износу од 120.500,00 динара, од дана закључења уговора односно од 31.12.2016. године. Уговором се купац обавезује да сноси трошкове везане за коришћење пословних просторија (воде, канализације и изношења смећа, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и др.).

2. Приходи од давања пословног простора у закуп закупцу – Трговина мешовитом робом и производња пецива, Крушевац, по основу Уговора о закупу бр. 30/12 од 06.01.2017. године и Анекса I Уговора број: 1538/12 од 28.03.2017. године. Закупац плаћа месечну закупнину у нето износу од 66.000,00 динара. Уговором се купац обавезује да сноси трошкове везане за коришћење пословних просторија (воде, канализације и изношења смећа, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и др.).

3. Приходи од давања пословног простора у закуп закупцу – Нова ортопедија Ниш, по основу Уговора о закупу бр. 6009/12 од 24.10.2016. године. Закупац плаћа месечну закупнину у нето износу од 12.000,00 динара. Уговором се купац обавезује да сноси трошкове везане за коришћење пословних просторија (воде, канализације и изношења смећа, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и др.).

4. Приходи од давања пословног простора (за прављење напитака) у закуп агенцији „Маг-Нес“ Крушевац, по основу Уговора о закупу бр. 2231 од 27.05.2015. године и Анекса I број: 2038/12 од 01.06.2015. године. Закупац плаћа месечни износ од 2.100,00 динара по аутомату, на име утрошка електричне енергије и ангажовања радника ОБ на обезбеђењу нормалних услова за рад аутомата.

5. Приходи од давања у закуп 200 обележених паркиралишта у кругу ОБ Крушевац закупцу Јавно предузеће за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“ Крушевац, по основу Уговора о закупу бр. 2477/12 од 23.06.2015. године и Анекса Уговора број: 4805/12 од 06.09.2016. године. Висина закупнине износи 30% од оствареног промета наплатом паркирања (брutto износ).

6. Приходи од издавања пословног простора (за постављање аутомата за прављење топлих напитака) закупцу „Деликомат“ доо Чачак, по основу Уговора о најму бр. 2193/12 од 05.05.2010. године и Анекса I број: 2039/12 од 01.06.2015. године. Закупац је дужан да надокнади трошкове који настају радом аутомата, 5% месечно нето од продаје топлих напитака.

По подацима здравствене установе, трошкови електричне енергије и материјални трошкови који се односе на коришћење пословних просторија од стране купаца, за период јануар – јун 2017. године, износе 159.314,86 динара.

- На конту **742323 – Приходи од услуга по пуној цени (стац. и амбул.) - услуге без ПДВ-а**, евидентиран је приход у износу од 2.934.377,94 динара. Ови приходи остварују се искључиво преко благајне.

На наведеном конту књиже се приходи од пружања ванстандардних услуга које здравствена установа наплаћује у складу са Одлуком Управног одбора број: 108/14 од 29.12.2014. године (Ценовник је саставни део Одлуке).

На основу књиговодствене документације која се налази у прилогу благајне (копија фискалног исечка) не може се утврдити које су услуге наплаћене на одељењима (документација остаје на одељењу, а врши се само уплата пазара у благајну).

- На конту **742325 – Приходи од предузећа, установа и војних пошта - услуге без ПДВ-** а, евидентиран је приход у износу од 691.506,88 динара, који се односи на приходе од наплаћених медицинских услуга. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће рачуне: рачун број 05 21/17 од 28.02.2017. године испостављен купцу „Мултимедика поликлиника“ Крушевац; рачун број 05 23/17 од 14.03.2017. године испостављен купцу ОБ Ћуприја (на име услуга пружених од стране Службе за трансфузиологију), рачун број 08 24/17 од 22.03.2017. године издат купцу „Ферорекс“ Крушевац по Уговору о купопродаји старог гвожђа бр 913/12 од 02.03.2017. године на име продаје секундарних сировина – отпадно гвожђе (расход). На наведеном конту књиже се у уплате од стране Војне поште на име пружених услуга (рачун бр 05 6/17 од 31.01.2017. године, бр. 05 13/17 од 28.02.2017. године, бр. 04 3/17 од 31.03.2017. год., бр. 05 26/17 од 31.03.2017. год., бр. 05 41/17 од 30.04.2017. год., бр. 05 57/17 од 23.06.2017. год.). На име утрошених лекова и санитетског материјала фактурисан је износ од 5.002,28 динара.

- На конту **742326 – Приходи од физичких лица**, евидентирани су приходи у износу од 1.197.237,90 динара. Наведени приходи остварују се преко благајне.

Трошкови лечења пацијената који немају здравствено осигурање здравствена установа наплаћује по Ценовнику Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Одлуком Управног одбора бр. 28/14 од 28.02.2014. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне испостављене физичким лицима на име трошкова лечења и то: 01 2/17 од 25.01.2017. године, 01 11/17 од 25.01.2017. године, 01 76/17 од 20.04.2017. године, 01 111/17 од 08.05.2017. године, 01 16/17 од 25.01.2017. године, 01 140/17 од 05.06.2017. године, 01 73/17 од 18.04.2017. године, 01 126/17 од 09.05.2017. године, 01 127/17 од 16.05.2017. године, 01 128/17 од 18.05.2017. године, 01 141/17 од 12.06.2017. године, 01 142/17 од 13.06.2017. године, 01 143/17 од 21.06.2017. године, 01 144/17 од 23.06.2017. године, 01 145/17 од 23.06.2017. године, 01 37/17 од 03.03.2017. године, 01 39/17 од 07.03.2017. године и др. Том приликом утврђено је да фактурисани трошкови лекова и санитетског материјала у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 328.820,44 динара.

- На конту **744161 – Текући добровољни трансфери – донације** евидентиран је приход у износу од 581.200,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Одлуку број: 109/17 од 19.01.2017. године о донаторству у износу од 50.000,00 динара, Уговор о донаторству број: 704/12 од 20.02.2017. године у износу од 10.000,00 динара, за опремање Службе за педијатрију, Уговор о донаторству број: 872/12 од 28.02.2017. године у износу од 55.000,00 динара, за опремање Службе за педијатрију, Уговор о донаторству број: 1094/12 од 10.03.2017. године у износу од 150.000,00 динара и Уговор број: 2100/12 од 04.05.2017. године у износу од 162.000,00 динара, за опремање Службе за педијатрију, Уговор о донаторству број: 1309/12 од 20.03.2017. године у износу од 100.000,00 динара, за опремање Службе за педијатрију.

- На конту **745100 – Мешовити приход – пројекат дијализа** евидентиран је приход у износу од 350.023,60 динара, по основу Уговора о клиничком испитивању од 05.11.2014. год. и Амандмана бр. 1 на Уговор је 23.04.2015. год. са INC Research UK Ltd, Engleska (лечење

анемије код пацијената са хроничном болешћу бубрега који нису на дијализи – студијски лек)  
-др Бранислав Андрић.

- На конту **7451613 – Приходи од разних одобрења и остало** евидентиран је приход у износу од 3.815.051,19 динара. Методом случајног узорка утврђено је да је наведеном конту прокњижен износ од 2.306.471,00 динара, који се односи на повраћај трошкова специјализације по Решењу 1317/12 од 20.03.2017. године (сразмерни део неизвршених обавеза из Уговора о специјализацији).

Поменуте трошкове специјализације здравствена установа је финансирала из средстава Републичког фонда па се приход који је остварен по основу повраћаја средстава не може сматрати сопственим приходом – бруто плате у износу од 2.133.600,00 динара и трошкови школарине у износу од 172.871,00 динара, укупно 2.306.471,00 динара.

- На конту **7451618 – Приходи од потврда, капеле – услуге са ПДВ-ом** евидентиран је приход од услуга капеле и издавање потврда, уверења о здравственом стању (по Ценовнику ОБ Крушевац бр. 108-1/14 од 29.12.2014. год.), у износу од 1.107.628,41 динара. Приходи су остварени искључиво уплатама на благајни ОБ Крушевац.

- На конту **7451623 – Приходи од медицинских услуга са ПДВ-ом** евидентиран је приход од пружених медицинских услуга у износу од 60.916,85 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун бр. 05 2/17 од 31.01.2017. год. испостављен Центру за социјални рад Крушевац на име болничких услуга, рачун број 04 5/17 од 31.03.2017. године издат купцу „Cord IPS“ dd Нови Сад (на име услуге узимања матичних ћелија). Фактурисање услуга врши се по напред наведеном Ценовнику ОБ крушевац.

- На конту **791111 – Приходи из буџета** евидентиран је приход у износу од 9.077.764,58 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид књиговодствену документацију и том приликом утврђено да су на наведеном конту прокњижене уплате Министарства здравља по захтевима за пренос средстава за лечење лица на издржавању казне затвора (бр. 5804/12 од 12.10.2016. године, бр. 1697/12 од 18.04.2016. год., бр. 6046/12 од 26.10.2016. године, бр. 3227/12 од 07.07.2016. год., бр. 6708/12 од 28.11.2016. године, бр. 6860/12 од 06.12.2016. год., бр. 558/12 од 09.02.2016. год.), донација у износу од 5.955.360,00 динара (цев за скенер), донација у износу 2.176.200,00 динара (РТГ цев), донација у износу од 685.714,29 динара (за кречење, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже).

У поступку контроле извршен је увид у испостављене рачуне на име трошкова лечења лица на издржавању казне затвора за контролисани период и то: број 05 7/17 од 31.01.2017. године, број 05 15/17 од 28.02.2017. године, број 05 30/17 од 31.03.2017. године, број 05 59/17 од 23.06.2017. године.

#### **IV Плате**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину на име накнаде за плате уговорених радника Општој болници Крушевац утврђен је износ од 1.022.284.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 511.142.000,00 динара. Пренета средства од стране филијале за период јануар – јун 2017. године износе 508.505.127,05 динара, што је у висини потребаних средстава од стране здравствене установе.

У складу са чл. 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – Одлука УС) и чл. 95. ст. 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. Гласник РС бр. 1/2015) приликом обрачуна и исплате плата запосленима је увећана зарада и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице;
- 2) за рад ноћу - 26% од основице;
- 3) за рад недељом – 20% од основице
- 4) за прековремени рад – дежурство - 26% од основице;
- 5) за минули рад – 0,4% од основице.

Увидом у рекапитулације плата по месецима утврђено је да је здравствена установа за исплату плата уговорених радника утрошила укупно 508.505.127,05 динара што је у висини пренетих средстава.

Табела 10

Месец	Уговорена средства јануар-јун 2017	Пренета средства јануар-јун 2017	Требована средства јануар - јун 2017	Број уговорених радника за које је исплаћена плата јануар-јун 2017	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике јануар-јун 2017	Пренета средства - Обрачуната и исплаћена средства за плате радника
1	2	3	4	5	6	7(3-6)
Јануар	85.190.333,33	86.246.552,14	86.246.552,14	1.068	86.246.552,14	0,00
Фебруар	85.190.333,33	83.508.525,16	83.508.525,16	1.066	83.508.525,16	0,00
Март	85.190.333,33	82.055.156,35	82.055.156,35	1.078	82.055.156,35	0,00
Април	85.190.333,33	87.669.035,11	87.669.035,11	1.085	87.669.035,11	0,00
Мај	85.190.333,34	85.846.411,45	85.846.411,45	1.084	85.846.411,45	0,00
Јун	85.190.333,34	83.179.446,84	83.179.446,84	1.094	83.179.446,84	0,00
Укупно	511.142.000,00	508.505.127,05	508.505.127,05		508.505.127,05	0,00

Исплата дела плата уговореним радницима који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања вршена је из средстава сопствених прихода директним плаћањем са рачуна сопствених прихода. Тако је у контролисаном периоду вршена исплата:

- стимулација у износу од 992.310,08 динара,
  - синдикалног додатка у износу од 155.076,13 динара,
  - остале исплате (прековремени рад радника који су радили преко 40 сати месечно, корекција накнаде зараде за дванаестомесечни просек – боловања, годишњи одмор и др.) у износу од 1.340.067,58 динара,
- што укупно износи 2.487.453,79 динара.

Табела 11

Месец	Исплаћено уговореним радницима јануар - јун 2017	Исплаћено на име стимулације јануар - јун 2017	Синдикални додаток	Остале исплате	Укупно	Исплаћено из сред. РФЗО
1	2	3	4	5	6(3+4+5)	7(1-6)
Јануар	86.480.975,35	208.577,08	25.846,13		234.423,21	86.246.552,14
Фебруар	84.803.205,34	137.462,00	25.846,00	1.131.372,18	1.294.680,18	83.508.525,16
Март	82.321.989,86	222.709,00	25.846,00	18.278,51	266.833,51	82.055.156,35
Април	87.887.133,04	135.997,00	25.846,00	56.254,93	218.097,93	87.669.035,11
Мај	86.092.773,70	150.910,00	25.846,00	69.606,25	246.362,25	85.846.411,45
Јун	83.406.503,55	136.655,00	25.846,00	64.555,71	227.056,71	83.179.446,84
Укупно	510.992.580,84	992.310,08	155.076,13	1.340.067,58	2.487.453,79	508.505.127,05

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница Крушевац плаћање накнада које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања вршила директним плаћањем са рачуна сопствених средстава. Преглед исплата средстава са рачуна сопствених прихода приказан је у наредној табели.

Табела 12

Број извода - рачун сопствених прихода	Датум плаћања	Износ	Намена
25	07.02.2017.	234.423,21	плате - остале исплате 01/2017
43	07.03.2017.	1.294.680,18	плате - остале исплате 02/2017
65	06.04.2017.	266.833,51	плате - остале исплате 03/2017
82	05.05.2017.	218.097,93	плате - остале исплате 04/2017
104	06.06.2017.	246.362,25	плате - остале исплате 05/2017
125	05.07.2017.	227.056,71	плате - остале исплате 06/2017
	укупно:	2.487.453,79	

На контима класе 4 (411 и 412) прокњижен је износ исплаћен за плате уговорених радника 512.098.914,12 динара, од чега се 508.505.127,05 динара односи на плате за период јануар – јун 2017. године, а износ од 3.593.787,07 динара на разлику од 5% за децембар 2016. године.

Накнада трошкова за одвојени живот исплаћује се лекарима који се налазе на специјализацији са рачуна сопствених прихода здравствене установе (извршен увид у извод бр. 124).

У поступку контроле утврђено је да је на име прековременог рада запослених, лекара специјалиста радиологије са скраћеним радним временом, исплаћено 523.054,09 динара.

Табела 13

ЈМБГ	јануар	фебруар	март	април	мај	јун
3110964****2	27.000,40	26.518,92	23.908,83	27.177,77	27.494,54	32.220,55
1210973****6	17.410,13	27.870,45	21.632,21	35.057,46		14.421,47
1701977****9						16.473,20
2206979****2	21.845,68	26.720,05	26.482,84	25.130,85	24.775,05	21.501,75
бруто I	66.256,21	81.109,42	72.023,88	87.366,08	52.269,59	84.616,97
бруто II	78.116,07	95.628,01	84.916,15	103.004,61	61.625,85	99.763,41
укупно:						523.054,09

## V Превоз

Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину ОБ Крушевац опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 29.210.000,00 динара односно за период јануар – јун 2017. године износ од 14.605.000,00 динара.

Пренета средства за период 01.01. - 30.06.2017. године за исплату трошкова превоза уговореним радницима износе 14.808.214,76 динара, колико је и исплаћено од стране здравствене установе.

Табела 14

Месец	Уговорена средства за период јануар-јун 2017	Требована средства за превоз за период јануар - јун 2017	Пренета средства за превоз за период јануар - јун 2017	Број уговорених радника за које је исплаћен превоз јануар - јун 2017	Обрачуната и исплаћена средства за превоз радника
1	2	3	4	5	6
Јануар	2.434.166,66	2.435.048,91	2.435.048,91	1.032	2.435.048,91
Фебруар	2.434.166,66	2.464.615,57	2.464.615,57	1.031	2.464.615,57
Март	2.434.166,67	2.498.060,91	2.498.060,91	1.028	2.498.060,91
Април	2.434.166,67	2.522.105,36	2.522.105,36	1.050	2.522.105,36
Мај	2.434.166,67	2.485.566,44	2.485.566,44	1.045	2.485.566,44
Јун	2.434.166,67	2.402.817,57	2.402.817,57	1.057	2.402.817,57
Укупно	14.605.000,00	14.808.214,76	14.808.214,76		14.808.214,76

На конту 415112 - Трошкови превоза радника прокњижен је износ од 17.038.021,85 динара. Разлика од 2.229.807,09 динара односи се на исплаћене трошкове превоза радника за јул месец (пренета средства од стране Филијале дана 29.06.2017. године и исплаћена од стране здравствене установе).

Табела 15

Број конта	Назив конта	Исплаћено из средстава РФЗО-а
415112	Трошкови превоза радника	17.038.021,85
	Укупно	17.038.021,85

Управни одбор Опште болнице Крушевац дана 30.05.2016. године донео је Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број: 43/16 којим је регулисана накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запослених. Тако се трошкови превоза радницима исплаћују на текући рачун, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, на основу евиденције о присутности на послу. Исплата се врши на основу изјаве о адреси становања и фотокопије личне карте.

Трошкови превоза исплаћују се у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. Гласник РС, бр. 1/2015).

## VI Лекови у ЗУ

Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за лекове у здравственој установи у износу од 149.353.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године износ од 74.676.500,00 динара.

Филијала је у периоду 01.01.-30.06.2017. године извршила пренос средстава за лекове у здравственој установи у износу од 65.181.922,83 динара, док измирене обавезе износе 64.139.059,07 динара. Здравствена установа је део обавеза према добављачима за лекове у износу од 1.042.863,76 динара измирила из средстава која су се налазила на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода (у износу од 17.733.196,09 динара). Неутрошена средства у износу од 18.791.239,47 динара здравствена установа је имала на рачуну дана 30.06.2017. године.

Табела 16

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
ЛЕКОВИ У ЗУ	74.676.500,00	65.181.922,83	64.136.903,85	1.045.018,98
Рефундација			2.155,22	-2.155,22
<b>Укупно лекови у зу</b>	<b>74.676.500,00</b>	<b>65.181.922,83</b>	<b>64.139.059,07</b>	<b>1.042.863,76</b>

Стање неизмирених обавеза на дан 01.01.2017. године износи 1.479.549,49 динара. Створене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у периоду јануар – јун 2017. године износе 70.752.454,06 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа има неизмирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 8.095.099,70 динара.

Табела 17

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Torlak		13.995,30	13.995,30	13.995,30	0,00	,00
Makler		2.311.702,80	2.311.702,80	2.051.503,08	0,00	260.199,72
Phoenix pharma		21.082.987,65	21.082.987,65	19.535.329,28	0,00	1.547.658,37
Ecotrade		363.000,00	363.000,00	363.000,00	0,00	,00
Adoc		748.577,06	748.577,06	742.514,96	0,00	6.062,10
Medicom doo		338.030,00	338.030,00	338.030,00	0,00	,00
Farmalogist		17.145.929,96	17.145.929,96	15.902.538,03	0,00	1.243.391,93
Pharma Swiss		2.486.088,11	2.486.088,11	2.266.917,07	0,00	219.171,04
Vega		5.122.121,03	5.122.121,03	4.517.301,02	0,00	604.820,01
Boehringer Ingelheim		1.964.147,33	1.964.147,33	1.964.147,33	0,00	,00
Beohem-3		6.651.590,00	6.651.590,00	5.477.780,00	0,00	1.173.810,00
Veleftarm Invest	1.477.214,16		1.477.214,16	0,00	0,00	1.477.214,16
Inopharm		2.588.113,19	2.588.113,19	2.109.666,70	0,00	478.446,49
Roche		2.206.918,89	2.206.918,89	2.171.376,79	0,00	35.542,10
Inpharm		284.026,49	284.026,49	236.462,38	0,00	47.564,11
Slaviamed		262.944,00	262.944,00	230.076,00	0,00	32.868,00
B.Braun Adria		2.137.371,52	2.137.371,52	1.850.411,77	0,00	286.959,75
Medikunion		348.546,00	348.546,00	348.546,00		,00
Amicus srb doo		1.723.920,00	1.723.920,00	1.408.220,00		315.700,00
Licentis		707.274,81	707.274,81	629.975,61	0,00	77.299,20
<b>Укупно</b>	<b>1.477.214,16</b>	<b>68.487.284,14</b>	<b>69.964.498,30</b>	<b>62.157.791,32</b>	<b>0,00</b>	<b>7.806.706,98</b>
Torlak (vaccine)	2.335,33	7.005,99	9.341,32	9.341,32	0,00	0,00
Inopharm (rispolept)		2.258.163,93	2.258.163,93	1.969.771,21	0,00	288.392,72
<b>Укупно</b>	<b>1.479.549,49</b>	<b>70.752.454,06</b>	<b>72.232.003,55</b>	<b>64.136.903,85</b>	<b>0,00</b>	<b>8.095.099,70</b>

На конту 4267511 прокњижени су укупни трошкови лекова у износу од 72.631.435,20 динара, од чега се:

- на трошкове лекова у ЗУ односи 62.157.791,32 динара (исплаћених из средстава Фонда),
- на трошкове лекова са Листе Ц односи 7.156.279,23 динара,



- на трошкове лекова са негативне листе односи 3.193.623,66 динара (исплаћених из средстава Републичког фонда) и износ од 123.740,99 динара исплаћен из сопствених средстава.

Укупни трошкови лекова у ЗУ финансирани са буџетског рачуна здравствене установе прокњижени на контима класе 4\*\*\* износе 64.139.059,07 динара.

Табела 18

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе из средства Фонда	Измирене обавезе за лекове из сопствених средства
1	2	3	4	5
426731	Материјал за вакцинацију	9.341,32	9.341,32	
4267511	Лекови	62.281.532,31	62.157.791,32	123.740,99
42675111	Rispolept	1.969.771,21	1.969.771,21	
42675112	Трошкови лекова - рефундације	2.155,22	2.155,22	
	Укупно	64.262.800,06	64.139.059,07	123.740,99

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала лекове у вредности од 10.583.249,60 динара. Попис лекова врши се на почетку године на одељењима и у апотеци, с тим што се попис на одељењима и у апотеци врши збирно за све лекове (не приказују се посебно лекови у ЗУ, лекови ван Листе и лекови по посебном режиму тако да су у табели приказани збирни подаци).

Улаз у магацин лекова у контролисаном периоду износи 76.677.525,69 динара а укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године износе 76.153.193,02 динара.

Фактурисани износ лекова у ЗУ за период јануар – јун износи 72.717.277,74 динара, лекова по посебном режиму 10.874.052,50 динара и лекова ван листе 3.890.496,39 динара, што је укупно 87.481.826,23 динара.

Између створених обавеза према добављачима и улаза у магацин лекова постоји разлика, а разлог је, по објашњењу установе, што се код обележавања добављача мешају магацин лекова и санитарског материјала (нпр. Ultravist се води кроз магацин РО службе и сматра санитарским материјалом, а фактурише се као лек; лек diphereline улази у магацин лекова, а фактурише се као цитостатик; лекови за дијализу, које користе и друге службе, улазе у магацин лекова, а фактуришу се на намену дијализа,....).

По објашњењу здравствене установе, нема података о утрошку лекова на одељењима за период 01.01.- 30.06.2017. године, већ се утрошком сматра податак из месечне фактуре РФЗО.

Здравствена установа не врши попис залиха на дан 30.06.2017. године.

Табела 19

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.06.2017.	Изназ из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утроше но 01.01.- 30.06.2017.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1.	ЛЕКОВИ	10.583.249,60	8.433.768,60	76.677.525,69	76.153.193,02	8.958.101,27		

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирни споразум са изабраним понуђачима на основу којег је Општа болница Крушевац закључила уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. Методом случајног узорка извршен је увид у поједине уговоре:

1. за набавку лекова са А и А1 Листе:

- Уговор бр. 375/12 од 31.01.2017. године закључен са добављачем „Phoenix pharma“ doo
- Уговор бр. 803/12 од 27.02.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 906/12 од 01.03.2017. године закључен са добављачем „Vega“ doo
- Уговор бр. 1484/12 од 24.03.2017. године закључен са добављачем „Phoenix pharma“ doo
- Уговор бр. 2608/12 од 05.06.2017. године закључен са добављачем „Adoc“ doo
- Уговор бр. 2609/12 од 05.06.2017. године закључен са добављачем „Vega“ doo
- Уговор бр. 2624/12 од 06.06.2017. године закључен са добављачем „Vega“ doo.

2. за набавку антитуберкулотика прве линије:

- Уговор бр. 933/12 од 02.03.2017. године закључен са добављачем „Medikunion“ doo
- Уговор бр. 934/12 од 02.03.2017. године закључен са добављачем

3. за набавку лекова са Листе Б и Листе Д:

- Уговор бр. 145/12 од 12.01.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 135/12 од 11.01.2017. године закључен са добављачем „Beohem-3“ doo
- Уговор бр. 196/12 од 17.01.2017. године закључен са добављачем „Adoc“ doo
- Уговор бр. 725/12 од 21.02.2017. године закључен са добављачем „Amicus“ doo
- Уговор бр. 727/12 од 21.02.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 678/12 од 14.02.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 1329/12 од 20.03.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 1014/12 од 07.03.2017. године закључен са добављачем „B. Braun Adria“ doo
- Уговор бр. 1301/12 од 17.03.2017. године закључен са добављачем „Eco trade“ doo
- Уговор бр. 1883/12 од 20.04.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 1884/12 од 20.04.2017. године закључен са добављачем „Adoc“ doo
- Уговор бр. 1885/12 од 21.04.2017. године закључен са добављачем „Boehringer Ingelheim Serbia“ doo
- Уговор бр. 2623/12 од 06.06.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ doo
- Уговор бр. 2626/12 од 06.06.2017. године закључен са добављачем „B. Braun Adria“ doo

4. за набавку лекова са Листе Д:

- Уговор бр. 907/12 од 01.03.2017. године закључен са добављачем „Ino-pharm“ doo
- Уговор бр. 908/12 од 01.03.2017. године закључен са добављачем „Ino-pharm“ doo
- Уговор бр. 2097/12 од 03.05.2017. године закључен са добављачем „Ino-pharm“ doo

5. за набавку оригиналних и иновативних лекова:

- Уговор бр. 679/12 од 14.02.2017. године закључен са добављачем „Ino-pharm“ doo
- Уговор бр. 680/12 од 14.02.2017. године закључен са добављачем „Phoenix pharma“ doo

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун број 932374 од 06.04.2017. године добављача „Phoenix Pharma“ доо, рачун бр. 170375213 од 01.06.2017. године добављача „Фармалогист“, рачун бр. 172702 од 13.03.2017. године добављача „Маклер“, рачун број 855945 од 10.04.2017. године

добављача „Phoenix Pharma“ доо, рачун бр. 240001700056 од 07.02.2017. године, рачун бр. 240001700130 од 06.03.2017. године и рачун бр. 240001700310 од 24.05.2017. године добављача Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, рачун бр. 1701260061 од 26.01.2017. године, рачун бр. 1703300007 од 30.03.2017. године и рачун бр. 1706220064 од 22.06.2017. године добављача „Inpharm“ доо.

Контролом цена из електронске фактуре по којима је здравствена установа фактурисала лекове у здравственој установи утврђено је да исте одговарају набавним ценама из Уговора односно фактура добављача.

Табела 20

Редни број	Шифра	Назив лека	Цена из уговора о јавној набавци	Цена из електронске фактуре	Разлика
<b>Лекови са А и А1 Листе</b>					
1	1122460	OMEPROL 15 по 20 mg	16,67	16,67	0,00
2	1126401	LOPERAMID, 20 по 2 mg	6,33	6,33	0,00
3	1127177	URSOFALK, 100 по 250 mg	24,92	24,92	0,00
4	0041559	ACRAPID PENFILL 5 по 3 ml (100 i.j./1ml)	1,72	1,72	0,00
5	0041527	NOVORAPID FLEXPEN 5 по 3 ml (100i.j./1ml)	2,74	2,74	0,00
6	0041528	NOVOMIX 30 FLEXPEN 5 по 3 ml (100i.j./1ml)	2,74	2,74	0,00
7	0041557	INSULATARD PENFILL (za Novopen) 5 по 3 ml (100 i.j./ml)	1,85	1,85	0,00
8	0041558	MIXTARD 30 PENFILL (za Novopen) 5 по 3 ml (100 i.j./ml)	1,85	1,85	0,00
9	1060140	HEFEROL 30 по 350 mg	11,24	11,24	0,00
10	1061021	FOLKIS 20 по 5 mg	6,51	6,51	0,00
11	1101354	CODARONE 30 по 200 mg	9,82	9,82	0,00
12	1107634	NEVOTENS, 30 по 5 mg	10,67	10,67	0,00
13	1329192	CIPROCINAL, 10 по 500mg	32,05	32,05	0,00
14	1329400	CITERAL, 10 по 250 mg	28,13	28,13	0,00
15	1329456	FORTECA, 10 по 500 mg	73,79	73,79	0,00
16	1400142	LASIX, 12 по 40 mg	5,10	5,10	0,00
17	1070928	RISSAR 20 по 2 mg	13,12	13,12	0,00
<b>Антитуберкулозици прве линије</b>					
1	N001354	Etambutol 400mg	11,33	11,33	0,00
2	N002519	Izonlazid 300mg	6,31	6,31	0,00
3	N001347	Pyrazinamide 400mg	8,03	8,03	0,00
<b>Оригинални и иновативни лекови</b>					
1	7024615	BRAMITOB, rastvor za raspršivanje, 4 ml ( 300mg/4ml)	4.086,59	4.086,59	0,00
<b>Лекови са Листе Д</b>					
1	N003608	BCG, 1 по 12,5mg/2-8*108 CFU	8.111,40	8.111,40	0,00
2	N003855	digoksin, rastvor za injekciju	46,68	46,68	0,00
<b>Лекови са Б и Д Листе</b>					
1	0021565	АМОКСИКЛАВ ЛЕК 1,2 g ,prašak za rastvor za injekciju,5 по (1000mg+ 200mg)	178,00	178,00	0,00
2	0021650	MEDOCLAV, 5 по 1,2 g ,prašak za rastvor za injekciju,5 по (1000mg+ 200mg)	178,00	178,00	0,00
3	0013168	TETAGAM, rastvor za injekciju, 250 i.j./ml	1.110,59	1.110,59	0,00
4	0024552	GENTAMICIN ,injekcija,10 по 2ml(80mg/2ml)	17,05	17,05	0,00
5	0024553	GENTAMICIN ,injekcija,10 по 2ml(120mg/2ml)	19,80	19,80	0,00
6	0024582	GENTAMICIN,injekcija, 10 по 2 ml/(120 mg/2 ml)	19,80	19,80	0,00

7	0029781	TYGACIL, 10 po 50mg	5.753,09	5.753,09	0,00
8	0029768	COLISTIN Alvogen, prašak za rastvor za injekciju/infuziju, 10 po 1.000.000 i.j.	836,57	836,57	0,00
9	0051351	BEDOXIN, injekcija, 50 po 50mg/2 ml	20,70	20,70	0,00
10	0051845	VITAMIN C, injekcija, 50 po 500 mg/5ml	37,71	37,71	0,00
11	0052184	BEVIPLEX, injekcija, 5 po 2ml	120,91	120,91	0,00
12	0058334	SYNOOPEN, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml	88,59	88,59	0,00
13	0059088	ALVODRONIC, 1 po 3ml (3mg/3ml)	1.313,40	1.313,40	0,00
14	0062206	CLEXANE, 4000 i.j./0,4 ml	389,94	389,94	0,00
15	0062208	CLEXANE, 8000 i.j./0,8 ml	582,76	582,76	0,00
16	0064060	METAILYSE, prašak i rastvarač za rastvor za injekciju 50mg/10ml	121.358,97	121.358,97	0,00
17	0064130	ACTILYSE, rastvor za infuziju/injekciju 50mg/50ml	50.783,96	50.783,96	0,00
18	0065040	TRANEXAMIC MEDOCHEMIE, ampula, 10 po 5 ml	57,95	57,95	0,00
19	0069131	ZARZIO, injekcija, špic, 1 po 0,5 ml (48mj/0,5 ml)	1.800,72	1.800,72	0,00
20	0199464	VISIPAQUE, 10 po 100 ml (320mg l/ml)	36,85	36,85	0,00
21	0085353	PK MERZ, rastvor za infuziju, 10 po 500 ml (200 mg)	1.315,26	1.315,26	0,00
22	0088065	NEOSTIGMINE, ampula, 50 po 1 ml (2,5mg/ml)	35,01	35,01	0,00
23	0122120	OMEPROL, 1 po 40mg	367,09	367,09	0,00
24	0122751	CONTROLOC, rastvor za injekciju, 1 po 40mg	191,19	191,19	0,00
25	0123140	BUSCOPAN, 6 po 1ml	34,24	34,24	0,00
26	0124573	GRANISETRON-TEVA, ampula 5 po 1ml	320,80	320,80	0,00
27	0127452	HEPA-MERZ, rastvor za infuziju, 10 po (5g/10ml)	507,08	507,08	0,00
28	0124302	KLOMETOL ,injekcija, 10 po 10 mg/2 ml	18,01	18,01	0,00
29	0161022	MOVALIS, rastvor za injekciju, 5 po 1,5 ml	50,23	50,23	0,00
30	0162522	ZODOL, rastvor za injekciju, 5 po 30mg/ml	76,77	76,77	0,00
31	0162192	DIKLOFENAK, rastvor za injekciju, 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	13,20	13,20	0,00
32	0179355	TETRASPAN 6%, 1 po 500 ml	583,00	583,00	0,00
33	0194258	ULTRAVIST 370, rastvor za infuziju, 10 po 100ml (768,86mg/ml)	23,66	23,66	0,00
34	0325484	HEMOMYCIN, prašak za rastvor za infuziju, 500mg	439,57	439,57	0,00
35	0326041	KLINDAMICIN, rastvor za injekciju, 300mg/2ml	145,06	145,06	0,00
36	0329200	ALVOLAMID, bočica 10 po 100ml (5mg/ml)	401,50	401,50	0,00
37	0329501	ELFONIS, rastvor za infuziju, 1 po 400mg/250ml	1.168,42	1.168,42	0,00
38	4143125	PREPIDIL, gel, 1 po 3g/0,5mg	2.120,33	2.120,33	0,00
39	4156471	JODOKOMP, boca plastična, 1 po 500 ml (7,5%)	0,73	0,73	0,00
40	4156474	JODOKOMP, boca plastična, 1 po 500 ml (10%)	0,73	0,73	0,00

## **VII Лекови ван Листе лекова**

Филијала је за период 01.01.-30.06.2017. године извршила пренос средстава за лекове ван Листе лекова у износу од 2.645.423,59 динара. По основу дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину пренето је 506.240,68 динара, тако да укупно пренета средства у контролисаном периоду износе 3.151.664,27 динара.

Из средстава Републичког фонда здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у износу од 3.193.623,66 динара, што је 41.959,39 динара више од пренетих средстава. Износ од 41.959,39 динара исплаћен је из средстава пренетих за остале намене.

Табела 21

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Дуг по КО за 2016. годину	Укупно пренета средства	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
Лекови ван Листе лекова		2.645.423,59	506.240,68	3.151.664,27	3.193.623,66	-41.959,39

Стање неизмирених обавеза на дан 01.01.2017. године износи 5.740.386,91 динара. Створене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у периоду јануар – јун 2017. године износе 3.560.117,92 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа има неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у износу од 5.983.140,18 динара.

Табела 22

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Апотека Крушеvac	12.062,93	169.446,27	181.509,20		123.740,99	57.768,21
Stočarsko ветеринарски центар	16.524,00	18.360,00	34.884,00	22.644,00		12.240,00
Farmalogist	14.360,45		14.360,45	14.360,45		,00
Phoenix Pharma	44.165,88	58.099,14	102.265,02	63.532,26		38.732,76
Ino Pharm	1.565.202,16	3.828,00	1.569.030,16	230.321,84		1.338.708,32
Messer Tehnogas	4.077.589,01	3.232.138,43	7.309.727,44	2.784.519,03		4.525.208,41
Velefarm Invest	10.482,48		10.482,48			10.482,48
Pharma Swiss		78.246,08	78.246,08	78.246,08		,00
Укупно	5.740.386,91	3.560.117,92	9.300.504,83	3.193.623,66	123.740,99	5.983.140,18

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне: рачун добављача Месер техногас бр: 6170007100 од 09.01.2017. године, рачун добављача Сточарско ветеринарски центар за репродукцију Велика Плана бр: 2369 од 09.06.2017. године и рачун бр: 2771 од 30.06.2017. године.

Подаци о залихама лекова ван Листе лекова приказани су у оквиру лекова у ЗУ, с обзиром да их здравствена установа не одваја приликом пописа.

### VIII Цитостатици са Листе лекова

Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 19.641.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године износ од 9.820.500,00 динара.

Филијала је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године, по Уговору за 2017. годину, извршила пренос средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 10.905.369,24 динара. На име дуга по Коначном обрачуну за 2016. годину пренето је 501.471,66 динара, тако укупно пренета средства за наведену намену износе 11.406.840,90 динара. Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 11.406.840,90 динара, што је у висини пренетих средстава.

Табела 23

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Дуг по КО за 2016. годину	Укупно пренета средства	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Разлика
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(6-5)
Цитостатици са Листе лекова	9.820.500,00	10.905.369,24	501.471,66	11.406.840,90	11.406.840,90	0,00

Почетно стање обавеза према добављачима износи 1.115.917,90 динара, а створене обавезе у периоду јануар – јун 2017. године износе 12.364.306,88 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 2.073.383,88 динара.

Табела 24

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Dexon		70.351,38	70.351,38			70.351,38
Phoenix Pharma		1.241.467,15	1.241.467,15	1.154.859,71		86.607,44
Farmalogist	269.775,57	3.464.480,45	3.734.256,02	2.806.119,36		928.136,66
Pharma Swiss		1.995.467,32	1.995.467,32	1.657.252,52		338.214,80
Vega	747.522,93	4.334.523,93	5.082.046,86	4.469.436,51		612.610,35
Inopharm	98.619,40	1.258.016,65	1.356.636,05	1.319.172,80		37.463,25
Укупно	1.115.917,90	12.364.306,88	13.480.224,78	11.406.840,90	0,00	2.073.383,88

На конту 4267518 – Трошкови цитостатика прокњижен је износ од 11.406.840,90 динара.

Табела 25

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун 2015	Измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун из сопствених средстава
1	2	3	4	5
4267518	Трошкови цитостатика	11.406.840,90	11.406.840,90	

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала цитостатике у вредности од 2.104.886,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила цитостатике у вредности од 12.436.081,90 динара. Укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године износе 12.684.862,31 динара. Разлика која се јавља, по објашњењу установе, односи се на лек diphereline, који се тренутно налази на Листи Б, а излази из магацина као цитостатик, како се и фактурише.

Табела 26

Р Б	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2017	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2017.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењ. (службама, одсецима) на дан 30.06.2017	Утрошено 01.01.-30.06.2017
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1	Цитостатици	2.104.886,00	93.629,58	12.436.081,90	12.684.862,31	-155.150,83		

За период јануар – јун 2017. године здравствена установа је фактурисала цитостатике са Листе лекова у вредности од 13.483.359,69 динара.

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирни споразум са изабраним понуђачима на основу којег је Општа болница Крушевац закључила уговоре са добављачима за цитостатике са Листе лекова. Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор бр. 25/12 од 05.01.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ доо и Уговор бр. 2629/12 од 06.06.2017. године закључен са добављачем „Ipo-Pharm“ доо. Контролом цене из електронске фактуре утврђено је да је лек фактурисан по цени постигнутој у поступку јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун бр. 131350 од 23.03.2017. године добављача „Vega“ доо, рачун бр. 170021250 од 12.01.2017. године добављача „Farmalogist“, рачун бр. 11781/17 од 05.05.2017. године добављача „Ipo-Pharm“ доо.

### **IX Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда**

Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 21.662.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године износ од 10.831.000,00 динара.

Филијала је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године извршила пренос средстава за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 9.010.834,51 динара.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2017. године измирила обавезе према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 7.156.279,23 динара, што је за 1.854.555,28 динара мање од пренетих средстава. Неутрошена средства пренета за поменућу намену налазила су се на рачуну здравствене установе на крају контролисаног периода.

Табела 27

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Мање исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3-4)
Лекови са Ц листе по тендеру	10.831.000,00	9.010.834,51	7.156.279,23	1.854.555,28

Створене обавезе према добављачима за лекове са Листе Ц у периоду јануар – јун 2017. године износе 7.287.157,23 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 130.878,00 динара.

Табела 28

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе за период јануар - јун 2017	Измирене обавезе за период јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Farmalogist		72.930,00	72.930,00	72.930,00		,00
Pharma Swiss		2.552.121,00	2.552.121,00	2.421.243,00		130.878,00
Roche		3.369.421,44	3.369.421,44	3.369.421,44		,00
Inpharm CO		1.292.684,79	1.292.684,79	1.292.684,79		,00
Укупно	0,00	7.287.157,23	7.287.157,23	7.156.279,23	0,00	130.878,00

На конту 4267511 прокњижени су укупни трошкови лекова у износу од 72.631.435,20 динара, од чега се износ од 7.156.279,23 динара односи на трошкове лекова са Листе Ц.

Подаци о залихама лекова са Листе Ц приказани су у оквиру лекова у ЗУ, с обзиром да их здравствена установа не одваја приликом пописа.

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирни споразум са изабраним понуђачима на основу којег је Општа болница Крушевац закључила уговоре са добављачима за лекове са Листе Ц. Методом случајног узорка извршен је увид у поједине уговоре за лекове са Листе Ц и то:

- Уговор бр. 95/12 од 10.01.2017. године закључен са добављачем „Inpharm со“ доо
- Уговор бр. 96/12 од 10.01.2017. године закључен са добављачем „Vega“ доо
- Уговор бр. 97/12 од 10.01.2017. године закључен са добављачем „Pharmaswiss“ доо
- Уговор бр. 861/12 од 28.02.2017. године закључен са добављачем „Roche“ доо
- Уговор бр. 2700/12 од 08.06.2017. године закључен са добављачем „Farmalogist“ доо.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун бр. 3820021286 од 03.03.2017. године добављача „Roche“, рачун бр. 17KFAK000478 од 13.01.2017. године добављача „Pharma Swiss“, рачун бр. 1706150058 од 15.06.2017. године добављача „Inpharm“.



Контролом цена из електронске фактуре по којима је здравствена установа фактурисала лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО утврђено је да исте одговарају набавним ценама из Уговора односно фактура добављача.

Табела 29

Редни број	Шифра	Назив лека	Цена из уговора о јавној набавци	Цена из електронске фактуре	Разлика
1	0069145	BINOCRIT, rastvor za injekciju, 6 po 1ml (2000ij/1ml)	746,72	746,72	0,00
2	0069165	RECORMON, rastvor za injekciju, 6 po 2000 i.j./0,3 ml	1.318,24	1.318,24	0,00
3	0069152	EPREX, rastvor za injekciju, špric, 6 po 2000i.j./0,5ml	1.338,18	1.338,18	0,00
4	0069205	MIRCERA, 1 po 75 mcg/0,3ml	14.671,80	14.671,80	0,00
5	0069206	MIRCERA, 1 po 50 mcg/0,3ml	9.781,20	9.781,20	0,00
6	0069227	EQRALYS, 6 po 0,6ml (2000i.j./0,6ml)	1.262,55	1.262,55	0,00
7	0069924	ARANESP, rastvor za injekciju, špric, 1 po 0,5 ml (20 mcg/0,5ml)	2.617,56	2.617,56	0,00
8	0069928	ARANESP, rastvor za injekciju, špric, 1 po 0,3 ml (30 mcg/0,5ml)	3.926,34	3.926,34	0,00
9	0069939	ARANESP, rastvor za injekciju, špric, 1 po 0,4 ml (10 mcg/0,4ml)	1.308,78	1.308,78	0,00

### Х Лекови за хемофилију

Анексом II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за лекове за лечење хемофилије у износу од 14.728.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године износ од 7.364.000,00 динара.

Филијала је у периоду 01.01.-30.06.2017. године, по основу Уговора за 2017. годину, извршила пренос средстава за лекове за хемофилију у износу од 5.312.404,98 динара. По основу дуга по Коначном обрачуну за 2016. годину за наведену намену извршен је пренос у износу од 352.810,15 динара, тако да укупно пренета средства износе 5.665.215,13 динара.

Табела 30

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Дуг по КО за 2016. годину	Укупно пренета средства	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(6-5)
Лекови за хемофилију	7.364.000,00	5.312.404,98	352.810,15	5.665.215,13	5.674.215,13	9.000,00

Здравствена установа је у контролисаном периоду измирила обавезе према добављачима за лекове за хемофилију у износу од 5.674.215,13 динара, што је за 9.000,00 динара више од пренетих средстава. За измирење обавеза према добављачима у контролисаном периоду искоришћена су средства која су се на дан 01.01.2017. године налазила на буџетском рачуну здравствене установе на позицији лекова за хемофилију у износу од 9.000,00 динара.

Стање обавеза на дан 01.01.2017. године према добављачима за лекове за хемофилију износи 1.257.317,68 динара, а створене обавезе у периоду јануар – јун 2017. године износе 7.033.251,79 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 2.616.354,34 динара.

Табела 31

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Farmiks	561.264,00	2.572.460,00	3.133.724,00	2.438.600,00		695.124,00
Yusafarm	696.053,68	4.460.791,79	5.156.845,47	3.235.615,13		1.921.230,34
Укупно	1.257.317,68	7.033.251,79	8.290.569,47	5.674.215,13	0,00	2.616.354,34

На конту 4267519 прокњижен је износ измирених обавеза за лекове за хемофилију у износу од 5.674.215,13 динара.

Табела 32

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе за лекове из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за из сопствених средстава
1	2	3	4	5
4267519	Лекови за хемофилију	5.674.215,13	5.674.215,13	

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године није имала залихе лекова за лечење хемофилије. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове за лечење хемофилије у вредности од 7.033.215,79 динара, колико износе и укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године.

Табела 33

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.06.2017.	Израз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено 01.01.-30.06.2017.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1	Хемофилија			7.033.251,79	7.033.251,72	0,07		

Фактурисани износ лекова за лечење за хемофилије за период јануар – јун 2017. године износи 7.357.240,00 динара, што је за 323.988,21 динара више од извршене набавке (с обзиром да здравствена установа није приказала залихе лекова за хемофилију). У поступку контроле надзорницима је дато појашњење у вези неслагања између фактурисане вредности и излаза из апотеке, број 4052 од 16.08.2017. године у коме се истиче да у сателитским апотекама које се налазе при одељењима и медицинским службама Опште болнице Крушевац постоје залихе лекова за хемофилију које нису пописане дана 31.12.2016.год. а ни 30.06.2017. године.

По основу спроведене јавне набавке од стране Републичког Фонда у име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио оквирни споразум са изабраним понуђачима на основу којег је Општа болница Крушевац закључила уговоре са добављачима за лекове за хемофилију. Методом случајног узорка извршен је увид у поједине уговоре за лекове за лечење хемофилије и то:

- Уговор бр. 94/12 од 10.01.2017. године закључен са добављачем „Yusafarm“ doo
- Уговор бр. 1741/12 од 10.04.2017. године закључен са добављачем „Farmix“ doo
- Уговор бр. 2775/12 од 14.06.2017. године закључен са добављачем „Yusafarm“ doo.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун бр.1042 од 19.01.2017.године и рачун бр. 1266 од 20.03.2017. године добављача „Yusafarm“, рачун 312/2017 од 29.05.2017. године добављача „Farmix“.

Контролом цена из електронске фактуре по којима је здравствена установа фактурисала лекове за лечење хемофилије утврђено је да исте одговарају набавним ценама из Уговора односно фактура добављача.

Табела 34

Редни број	Шифра	Назив лека	Цена из уговора о јавној набавци	Цена из електронске фактуре	Разлика
1	0066611	BERIATE P, prašak za injekciju, 1 po 500 i.j. sa rastv.	46,77	46,77	0,00
2	0066631	HAEMOSTIN SDH, prašak za injekciju, 1 po 500 i.j. sa rastv. 10 ml	46,77	46,77	0,00
3	0066770	REFACTO AF, bočica i napunjeni injekcioni špric, 1 po 4ml (250 i.j./4ml)	27,62	27,62	0,00
4	0066771	REFACTO AF, bočica i napunjeni injekcioni špric, 1 po 4ml (500 i.j./4ml)	27,62	27,62	0,00
5	0066772	REFACTO AF, bočica i napunjeni injekcioni špric, 1 po 4ml (1000 i.j./4ml)	27,62	27,62	0,00

### XI Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 127.708.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године износ од 63.854.000,00 динара.

Филијала је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године извршила пренос средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 54.491.609,01 динара. Измирене обавезе износе 58.096.912,09 динара, што је за 3.605.303,08 динара више од пренетих средстава. За плаћање обавеза добављачима коришћена су средства која су се на дан 01.01.2017. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава (3.742.367,91 динара). Остатак неутрошених средстава остао је на рачуну 30.06.2017. године.

Табела 35

Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4
63.854.000,00	54.491.609,01	58.096.912,09	-3.605.303,08

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2017. године износе 4.595.732,70 динара. Створене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду јануар – јун 2017. године износе 59.060.288,88 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа је има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 5.568.509,66 динара.

Табела 36

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе	Измирене обавезе		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Euromedicina	78.612,00	441.372,00	519.984,00	450.852,00		69.132,00
Proxima doo		76.479,00	76.479,00	76.479,00		0,00
Gosper		1.301.760,00	1.301.760,00	1.301.760,00		0,00
Eko trade		1.922.337,60	1.922.337,60	1.647.201,60		275.136,00
Medial group		100.800,00	100.800,00	50.400,00		50.400,00
Grosis		399.300,00	399.300,00	399.300,00		0,00
Paroko medical	116.400,00	0,00	116.400,00	116.400,00		0,00
Makler	61.512,72	830.737,47	892.250,19	892.250,19		0,00
Superlab		910.515,00	910.515,00	714.891,00		195.624,00
Vinča lab.zaštita		27.500,00	27.500,00	27.500,00		0,00
Phoenix Pharma		2.031.179,98	2.031.179,98	1.862.237,98		168.942,00
Drager tehnika	17.040,00	144.894,90	161.934,90	161.934,90		0,00
Medika projekt		6.000,00	6.000,00	6.000,00		0,00
Medicina Milošević		16.800,00	16.800,00	16.800,00		0,00
Magna pharmacia		679.159,50	679.159,50	679.159,50		0,00
Ino Pharm		85.668,12	85.668,12	85.668,12		0,00
Metreco		90.301,44	90.301,44	83.461,44		6.840,00
Intrex doo		92.400,00	92.400,00	92.400,00		0,00
Malter		524.040,00	524.040,00	524.040,00		0,00
Olimpus		118.552,60	118.552,60			118.552,60
Velebít doo		34.320,00	34.320,00	27.360,00		6.960,00
Gasiks		11.280,00	11.280,00	9.480,00		1.800,00
Topchemie MedLab doo		184.710,00	184.710,00	184.710,00		0,00
Laviefarm		409.560,00	409.560,00	409.560,00		0,00
Tren		140.561,50	140.561,50	140.561,50		0,00
Meding		170.055,00	170.055,00	170.055,00		0,00
Layon		417.132,90	417.132,90	417.132,90		0,00
Rudo		57.600,00	57.600,00	57.600,00		0,00
Sutura		346.247,00	346.247,00	346.247,00		0,00
Zotoks		9.900,00	9.900,00			9.900,00
Narcisus			0,00	9.900,00		-9.900,00
Labra doo		169.866,00	169.866,00	169.866,00		0,00
Sinofarm		1.156.357,62	1.156.357,62	1.084.897,07		71.460,55
Neomedica		146.700,00	146.700,00	136.920,00		9.780,00
B.Braun Adria		1.150.229,85	1.150.229,85	794.896,85		355.333,00
Reprezent doo		22.577,28	22.577,28	22.577,28		0,00
Galenika pharmacia		892.560,00	892.560,00	892.560,00		0,00
Biotec International		12.430,00	12.430,00	0,00		12.430,00

Biotec Medical		106.469,00	106.469,00	15.510,00		90.959,00
Eticom		49.140,00	49.140,00	49.140,00		0,00
Galen fokus		886.726,80	886.726,80	886.726,80		0,00
Tps Technomed	48.600,00	194.400,00	243.000,00	243.000,00		0,00
Jumikom	12.600,00	189.000,00	201.600,00	173.880,00		27.720,00
Torlak	22.932,00	252.298,32	275.230,32	270.696,72		4.533,60
TT Medik		68.580,00	68.580,00	68.580,00		0,00
Superlab	96.561,00	-96.561,00	0,00			0,00
Neomedica	19.560,00	-19.560,00	0,00			0,00
Medinic		111.012,00	111.012,00	111.012,00		0,00
Adoc		384.451,60	384.451,60	341.193,60		43.258,00
Interlab Exim		238.283,76	238.283,76	184.121,89		54.161,87
DPC pharmabeo	962.400,00	4.809.600,00	5.772.000,00	5.772.000,00		0,00
Unl-chem	22.873,20	429.636,00	452.509,20	416.167,20		36.342,00
Eurodijagnostika	2.675.349,78	12.955.541,70	15.630.891,48	13.809.174,82		1.821.716,66
Flora komerc		1.857.812,10	1.857.812,10	1.673.138,70		184.673,40
Vicor	149.796,00	3.271.222,30	3.421.018,30	3.124.538,60		296.479,70
Promedia	240.828,00	-240.828,00	0,00			0,00
Beohem-3	70.668,00	1.082.448,00	1.153.116,00	924.624,00		228.492,00
Diahem gramim		343.248,00	343.248,00	266.712,00		76.536,00
Deconta pro		100.320,00	100.320,00	100.320,00		0,00
Medicom		4.542.589,60	4.542.589,60	4.475.831,20		66.758,40
Farmalogist		50.352,28	50.352,28	9.713,08		40.639,20
Alpha imaging		1.910.820,00	1.910.820,00	1.540.682,02		370.137,98
Bimida		41.904,00	41.904,00	41.904,00		0,00
Kodeks sistem		100.368,00	100.368,00	100.368,00		0,00
Denta BP Pharm		23.040,00	23.040,00	23.040,00		0,00
Stiga doo		70.736,40	70.736,40	53.096,40		17.640,00
AMG Pharm		1.408.980,70	1.408.980,70	1.408.980,70		0,00
Promedia		1.303.833,60	1.303.833,60	1.136.522,40		167.311,20
Pharmaswiss		4.632.335,52	4.632.335,52	4.084.123,42		548.212,10
011 Medical group		48.400,00	48.400,00	48.400,00		0,00
Aptus doo		401.500,00	401.500,00	401.500,00		0,00
Dexon		316.852,80	316.852,80	316.852,80		0,00
Oktal Pharma		154.938,00	154.938,00	44.268,00		110.670,00
Novodex		752.862,00	752.862,00	752.862,00		0,00
Premium		93.585,64	93.585,64	93.585,64		0,00
Zen Farm		581.020,00	581.020,00	581.020,00		0,00
Oftal C		145.692,00	145.692,00	105.813,60		39.878,40
Opticus		159.280,00	159.280,00	159.280,00		0,00
Omni Medikal		216.073,00	216.073,00	216.073,00		0,00
<b>Укупно:</b>	<b>4.595.732,70</b>	<b>59.060.288,88</b>	<b>63.656.021,58</b>	<b>58.087.511,92</b>	<b>0,00</b>	<b>5.568.509,66</b>

На контима класе 4\* (4267512, 4267513, 42675130 и 4267516) прокњижен је износ од 58.096.912,09 динара (58.087.511,92 динара измирених обавеза према добављачима и 9.400,17 динара на име извршене рефундације).

Табела 37

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове за период јануар - јун 2017	Измирене обавезе за санит. мат. у периоду јануар - јун 2017 из средства РФЗО-а	Измирене обавезе за лекове у периоду јануар - јун из сопствених средства
1	2	3	4	5
4267512	Трошкови санитетског материјала	23.665.235,77		
4267513	Трошкови лабораторијског материјала	27.324.754,93		
42675130	Трошкови лабораторијског материјала рефундација	9.400,17		
4267516	Трошкови РО материјала	7.097.521,22		
		58.096.912,09	58.096.912,09	0,00

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године имала залихе санитетског материјала у вредности од 1.765.325,67 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је извршила набавку у вредности од 62.751.935,03 динара. Укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године износе 61.115.111,05 динара. На крају контролисаног периода у апотеци се налазе залихе у износу од 3.453.645,78 динара.

Табела 38

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.06.2017.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одеље њима (служба ма, одсеци ма...) на дан 30.06.20 17.	Утро шено 01.01. - 30.06. 2017.
	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+ 4-6
1.	Санитетски и медицински лабораториј ски материјал	1.765.325,67	1.816.821,80	62.751.935,03	61.115.111,05	3.453.645,78		

Фактурисани санитетски и медицински потрошни материјал за период јануар – јун 2017. године износи 76.653.266,56 динара, што је за 13.772.829,84 динара више од укупне количине санитетског материјала којим је располагала здравствена установа (стање на почетку године и излаз из апотеке).

У поступку контроле надзорницима је дато појашњење у вези поменутог неслагања, број 4052 од 16.08.2017. године, у коме се истиче да у сателитским апотекама које се налазе при

одељењима и медицинским службама Опште болнице Крушевац постоје залихе санитетског и медицинског потрошног материјала које нису пописане дана 31.12.2016.год. а ни 30.06.2017. године.

Како се ради о већој разлици између расположивих количина санитетског материјала и фактурисане вредности, фактурна служба здравствене установе дала је преглед фактурисаног санитетског материјала за период јануар – јун 2017. године у вредности од 31.790.037,39 динара и лабораторијског материјала у вредности од 30.442.899,02 динара, као и фактурисан санитетски материјал који је утрошен у лабораторији (за пацијенте са упутом лекара специјалиста из болничких амбуланти и стационарних пацијената...) у износу од 6.166.938,85 динара, што укупно износи 68.399.875,26 динара, односно 68.382.425,70 динара ако се узме у обзир оспорење другостепене контроле. С обзиром да се податак здравствене установе не слаже са податком филијале о фактурисаној вредности (76.653.266,56 динара), надзорници осигурања су на основу података из програма за електронско фактурисање, а имајући у виду образложење установе, закључили да се разлика од 8.270.840,86 динара односи на санитетски материјал који је фактурисан посебно, а садржан у цени појединих услуга и исти се програмски разврстава (процентуално), у складу са Упутством за фактурисање 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун бр. 280 од 07.03.2017. године добављача „Sutura Medic“, рачун бр. Т-70243/02 од 27.02.2017. године добављача „Есо trade“, рачун бр. 01/0169 од 23.01.2017. године, рачун бр. 412/17 од 09.06.2017. године добављача „Labra“.

## **XII Крв и продукти од крви**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за крв и продукте од крви опредељено је 6.272.000,00 динара односно 3.136.000,00 динара за период јануар – јун 2017. године.

Филијала је у периоду 01.01.-30.06.2017. године извршила пренос средстава за крв и продукте од крви у износу од 3.783.755,91 динара. По основу дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину на позицији крв и продукти од крви пренета су средства у износу од 442.361,01 динара, тако за да укупно пренета средства за крв и продукте од крви износе 4.226.116,92 динара. Измирене обавезе у контролисаном периоду износе 4.227.166,92 динара, тј. 1.050,00 динара више од пренетих средстава. Овај износ утрошен је из средстава пренетих за друге намене.

Табела 39

Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства у периоду јануар - јун 2017	Дуг по КО за 2016. годину	Укупно пренета средства	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Више исплаћено у односу на пренета средства
1	2	3	4(2+3)	5	6
3.136.000,00	3.783.755,91	442.361,01	4.226.116,92	4.227.166,92	-1.050,00

Обавезе према добављачима на дан 01.01.2017. године износе 1.859.325,96 динара. Створене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви у периоду јануар – јун 2017. године износе 5.933.618,52 динара. На дан 30.06.2017. године здравствена установа је има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 3.565.777,56 динара.

Табела 40

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе у периоду јануар - јун 2017		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Makler	989.489,96	3.473.724,92	4.463.214,88	2.429.602,46		2.033.612,42
Zavod za transfuziju krvi	126.616,00	624.813,50	751.429,50	622.940,90		128.488,60
Dijagfarm	469.920,00	822.360,00	1.292.280,00	652.668,16		639.611,84
Beohem-3	273.300,00	737.227,20	1.010.527,20	365.400,00		645.127,20
Institut za transfuziju krvi Srbije		46.556,50	46.556,50	7.083,00		39.473,50
OB Paraćin		4.334,40	4.334,40	4.334,40		0,00
OB Aleksinac		202.272,00	202.272,00	122.808,00		79.464,00
OB Dr Aleksa Savić		22.330,00	22.330,00	22.330,00		0,00
<b>Укупно:</b>	<b>1.859.325,96</b>	<b>5.933.618,52</b>	<b>7.792.944,48</b>	<b>4.227.166,92</b>	<b>0,00</b>	<b>3.565.777,56</b>

На конту 4267514 – Трошкови крви и продуката од крви прокњижен је износ од 4.227.166,92 динара.

Табела 41

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за крв у периоду јануар - јун 2017	Измирене обавезе из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе из сопствених средстава
1	2	3	4	5
4267514	Трошкови крви и продуката од крви	4.227.166,92	4.227.166,92	

Здравствена установа је имала на дан 01.01.2017. године није имала залихе крви и продуката од крви. У контролисаном периоду извршена је набавка крви и продуката од крви у износу од 7.205.325,66 динара. Укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године износе 6.836.235,56 динара.



Табела 42

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одеље њима (служб ама, одсеци ма...) на дан 01.01.2 017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину ) на дан 01.01.201 7.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.06.2017.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењ има (служба ма, одсеци а...) на дан 30.06.20 17.	Утрошено 01.01.- 30.06.2017
i	0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1.	Крв и продукти од крви			7.205.325,66	6.836.235,56	369.090,10		

Разлика која постоји између података о створеним обавеза према добављачима и података о улазу у апотеку односно магацин, по усменом образложењу одговорних лица, односи се на кесе за крв које се кроз магацин воде уз крв и продукте од крви.

Фактурисана вредност крви и продуката од крви за период јануар – јун 2017. године износи 4.607.603,85 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то: рачун бр. 15/2017 од 17.01.2017. године Завод за трансфузију крви Ниш, рачун бр. 2Т-К-02/2017 од 08.02.2017. године ОБ Алексинац, рачун бр. 1723/17 од 31.05.2017. године Институт за трансфузију крви Србије.

### XIII Наменско трошење средстава за Материјал за дијализу за период 01.01. - 30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Крушевац опредељена су средства за материјал за дијализу у износу од 83.369.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 41.684.500,00 динара .

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава за материјал за дијализу у износу од 31.340.601,68 динара по Уговору за 2017. годину.

С обзиром да је установа по КО за 2016. годину имала аванс за ову намену у износу од 251.304,00 динара, на дан 01.01.2017. године установа није имала поменута средства на буџетском рачуну. Установа је образложила ( изјава број 4223 од 29.08.2017. ) да је средства утрошила на плаћање рачуна према добављачима за дијализу.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, које се даје у наредној табели:

Табела 43

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупне обавезе у периоду 01.01.-30.06.17	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Medicon	397.471,80	2.897.155,80	3.294.627,60	2.409.468,60		885.159,00
2	Fresenius	213.731,61	25.488.664,19	25.702.395,80	21.502.221,68		4.200.174,12
3	Ecotrade	0,00	154.770,00	154.770,00	77.385,00		77.385,00
4	Prospera	0,00	272.745,00	272.745,00	240.625,00		32.120,00
5	Famalogist	37.876,41	4.996.640,16	5.034.516,57	4.079.414,95		955.101,62
6	Pharma Swiss	0,00	39.123,04	39.123,04	39.123,04		0,00
7	Vega	4.480,34	434.593,38	439.073,72	394.270,28		44.803,44
8	Inopharm	0,00	1.142.251,00	1.142.251,00	870.034,00		272.217,00
9	B. Braun	148.830,00	717.090,00	865.920,00	676.500,00		189.420,00
10	Nipro medical	0,00	942.612,00	942.612,00	942.612,00		0,00
11	Dinara	0,00	115.940,00	115.940,00	95.480,00		20.460,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>802.390,16</b>	<b>37.201.584,57</b>	<b>38.003.974,73</b>	<b>31.327.134,55</b>	<b>0,00</b>	<b>6.676.840,18</b>

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу, у контролисном периоду износе 38.003.974,73 динара, од тога дуг по почетном стању износи 802.390,16 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2017. године износе 37.201.584,57 динара. Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу на дан 30.06.2017. године износи 6.676.840,18 динара ( табела 43 ).

Установа је на дан 01.01.2017. године, на залихама имала материјал за дијализу у укупној вредности од 6.432.853,94 динара. У контролисаном периоду установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 35.028.820,68 динара. Укупна требовања износе 29.502.455,77 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха износила 11.959.218,85 динара.

Што се тиче стања залиха, установа је дала објашњење да је утрошак евиденција излаза из болничке апотеке, а да се Попис сателитских апотека врши 31.12.2017. године, тако да стање залиха материјала за дијализу у табели није стање по Попису, јер се исти не врши на дан 30.06.2017. године.

Опис	Стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.17.	Стање залиха на дан 30.06.2017.
0	1	2	3	4=1+2-3
Материјал за дијализу	6.432.853,94	35.028.820,68	29.502.455,77	11.959.218,85

На конту 4267515 Материјал за дијализу, у 3У прокњижени су трошкови у износу од 31.327.134,55 динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу, Општа болница је утрошила 31.327.134,55 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	31.340.601,68
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	31.340.601,68
3. Утрошена средства РФЗО .....	31.327.135,55
4. Разлика - мање утрошена средства.....	13.467,13

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за материјал за дијализу, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године у износу 13.467,13 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године, док износ аванса из 2016. године није имала на дан 01.01.2017. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за материјал за дијализу у износу од 31.327.134,55 динара.

У контролисаном периоду, призната фактурисана реализација за материјал и лекове за дијализу износи 37.885.038,65 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то:

- ↗ Fresenius Medical Care – рачун број 1080037103 од 31.01.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2505 од 02.06.2016. године,
- ↗ Farmalogist - рачун број 170200322 од 24.03.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2504 од 01.2016. године и
- ↗ Medicop - рачун број 1315 од 20.06.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2195 од 10.05.2017. године.

Контролом је утврђено да цене из фактура добављача одговарају ценама из закључених уговора.

#### **XIV Наменско трошење средстава за Уградни материјал за период 01.01. - 30.06.2017. године**

##### **а) Имплантанти у ортопедији**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за имплантате у ортопедији ( ендопротезе ) у износу од 11.248.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2017. године 5.624.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава за имплантате у ортопедији у износу од 5.982.182,78 динара, од тога 5.498.801,34 динара по Уговору за 2017. годину и 483.381,44 динара на име дуга по КО за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели :

Табела 44

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Плаћено добављачима у Периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Orthoaid doo	88.000,00	596.860,00	684.860,00	283.250,00		401.610,00
Zorex Pharma	167.464,00	1.832.710,00	2.000.174,00	1.853.984,00		146.190,00
Ecotrade		1.523.200,00	1.523.200,00	1.375.800,00		147.400,00
Narcissus		10.450,00	10.450,00	,00		10.450,00
RB Medical kompani		2.202.200,00	2.202.200,00	2.202.200,00		0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>255.464,00</b>	<b>6.165.420,00</b>	<b>6.420.884,00</b>	<b>5.715.234,00</b>	<b>0,00</b>	<b>705.650,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за имплантанте у ортопедији у контролисном периоду износе 6.420.884,00 динара, од тога дуг по почетном стању 255.464,00 динара, и обавезе створене у периоду јануар – јун 2017. године 6.165.420,00 динара.

Стање обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији на дан 30.06.2017. године износи 705.650,00 динара.

На конту 4267612 Трошкови ортопедских помагала – кукови, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 4.388.634,00 динара, и на конту 426811 Трошкови ортопедских помагала – колена прокњижени су трошкови у износу од 1.326.600,00 динара, што укупно износи 5.715.234,00 динара, а што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

За измиривање обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији Општа болница је утрошила 5.715.234,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2016.....	483.381,44
2. Пренета средства РФЗО.....	5.498.801,34
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.982.182,78
4. Стање на дан 01.01.2017.....	4.250.824,24
5. Укупно расположива средства.....	10.233.007,02
6. Утрошена средства РФЗО .....	5.715.234,00
7. Разлика-мање утрошена средства.....	4.517.773,02

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за имплантанте у ортопедији, установа има на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за имплантанте у ортопедији у износу од 5.715.234,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то:

- ↗ RB Medical Company – рачун број 1132 од 20.01.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2789-12 од 13.06.2016. године,
- ↗ Zorex Pharma - рачун број Z-2081-S10 од 03.03.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 3617-12 од 27.07.2016. године,
- ↗ Orthoaid - рачун број 249-506 од 20.06.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2596-12 од 02.06.2017. године,
- ↗ Ecotrade – рачуни број:
  - S-2185-53 од 02.03.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2792-12 од 13.06.2016. године,

- S-2330-53 од 12.04.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2792-12 од 13.06.2016. године i
- S-2580-53 од 08.06.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2792-12 од 13.06.2016. године.

Контролом је утврђено да цене из фактура добављача одговарају ценама из закључених уговора.

Контролом је такође утврђено да је установа фактурисала Филијали имплантанте по ценама из фактуре добављача.

У контролисаном периоду имплантанти у ортопедији су фактурисани у износу од 5.979.120,00 динара.

Табела 45

Опис	Стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.17.	Стање залиха на дан 30.06.2017.
0	1	2	3	4=1+2-3
Залихе имплантаната	1.769.218,00	6.374.634,00	6.115.994,00	2.027.858,00

Што се тиче стања залиха, установа је дала објашњење да је утрошак евиденција излаза из болничке апотеке, а да се Попис сателитских апотека врши 31.12.2017. године, тако да стање залиха материјала за имплантанте у табели 45 није исказано стање по Попису, јер се исти не врши на дан 30.06.2017. године.

#### б) Остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 4.939.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2017. године 2.469.500,00 динара.

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.829.368,60 динара, од тога 2.363.194,68 динара по Уговору за 2017. годину и 466.173,92 динара на име дуга по КО за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели .

Табела 46

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Плаћено добављачима у Периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Ecotrade	0,00	98.400,00	98.400,00	49.200,00		49.200,00
2	Narcissus	0,00	250.415,00	250.415,00	250.415,00		0,00
3	Traffix	0,00	101.772,00	101.772,00	101.772,00		0,00
4	B. Braun Adria	0,00	107.822,00	107.822,00	107.822,00		0,00
5	Zorex Pharma	56.100,00	628.012,00	684.112,00	684.112,00		0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>56.100,00</b>	<b>1.186.421,00</b>	<b>1.242.521,00</b>	<b>1.193.321,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.200,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисном периоду износе 1.242.521,00 динара, од тога дуг по почетном стању 56.100,00 динара, а обавезе створене у периоду јануар – јун 2017. године 1.186.421,00 динара.

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2017. године износи 49.200,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији у периоду јануар – јун 2017. године, Општа болница је утрошила 1.193.321,00 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На конту 4267612 Остали уградни материјал у ортопедији, у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.193.321,00 динара динара, што је идентично измиреним обавезама на конту 2521111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2016.....	466.173,92
2. Стање на рачуну 01.01.2017.....	1.039.829,44
3. Пренета средства РФЗО.....	2.363.194,68
4. Укупно расположива средства РФЗО.....	3.869.198,04
5. Утрошена средства РФЗО .....	1.193.321,00
6. Разлика - мање утрошена средства.....	2.675.877,04

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за остали уградни материјал у ортопедији , установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за уградни материјал у ортопедији у износу од 1.193.321,00 динара.

У контролисаном периоду остали уградни материјал у ортопедији је фактурисан у износу од 3.622.876,01 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то:

- ▲ Zorex Pharma - рачун број Z-2008-S01 од 12.01.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2684-12 од 09.06.2016. године,

- ↗ Narcissus - рачун број 497 од 14.03.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2596-12 од 02.06.2017. године и
- ↗ Zorex Pharma - рачун број Z-2221-S01 од 01.06.2017. године, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2684-12 од 09.06.2016. године.

Контролом је утврђено да цене из фактура добављача одговарају ценама из закључених уговора.

Контролом је такође утврђено да је установа фактурисала Филијали остали уградни материјал у ортопедији по ценама из фактуре добављача.

Табела 47

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.17.	Стање залиха на дан 30.06.2017.
0	1	2	3	4=1+2-3
Остали уградни материјал у ортопедији	2.744.209,00	1.144.121,00	1.144.121,00	2.744.209,00

Што се тиче стања залиха, установа је дала објашњење да је утрошак евиденција излаза из болничке апотеке, а да се Попис сателитских апотека врши 31.12.2017. године, тако да стање залиха осталог уградног материјала у ортопедији у табели 47 није исказано стање по Попису, јер се исти не врши на дан 30.06.2017. године.

#### **в) Остали уградни материјал**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за остали уградни материјал ( интерокуларна сочива и остали уградни материјал ) у износу од 7.894.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2017. године 3.947.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава за остали уградни материјал у укупном износу од 3.406.288,36 динара, од тога 3.290.530,66 динара по Уговору за 2017. годину и 115.757,70 динара на име дуга по КО за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких картица конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима које је дато у следећој табели.

Табела 48

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Плаћено добављачима у Периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Premium	612.576,89	2.739.662,05	3.352.238,94	2.186.122,08		1.166.116,86
Pharma swiss	193.468,00	783.545,40	977.013,40	454.649,80		522.363,60
Ofal C	50.950,48	504.141,00	555.091,48	168.760,48		386.331,00
Mar Medica	232.740,00	232.500,00	465.240,00	465.240,00		0,00
Amicus	131.516,00	0,00	131.516,00	131.516,00		0,00
Optipharm	0,00	65.208,00	65.208,00	0,00		65.208,00
<b>УКУПНО</b>	<b>1.221.251,37</b>	<b>4.325.056,45</b>	<b>5.546.307,82</b>	<b>3.406.288,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2.140.019,46</b>

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисном периоду износе 5.546.307,82 динара, од тога 1.221.251,37 динара дуг по почетном стању и 4.325.056,45 динара обавезе створене у периоду јануар – јун 2017. године .

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2017. године износи 2.140.019,46 динара.

На следећим контима класе 4 на дан 30.06.2017. године прокњижени су трошкови у укупном износу од 3.406.288,36 динара, што је идентично у односу на измирене обавезе на конту 2521111:

- 4267613 - Сочива .....	754.926,28 динара
- 4267615 - Мрежице .....	397.960,22 динара и
- 42675109 - Стаплери, клипсеви .....	2.253.401,86 динара
<b>Укупно:</b>	<b>3.406.288,36 динара</b>

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, Општа болница је утрошила 3.406.288,36 динара, из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Дуг по КО 2016.....	115.757,70
2. Пренета средства РФЗО.....	3.290.530,66
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	3.406.288,36
4. Утрошена средства РФЗО .....	3.406.288,36
5. Разлика - утрошена средства.....	0,00

Општа болница је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 3.406.288,36 динара.

У контролисаном периоду остали уградни материјал је фактурисан у износу од 3.558.667,04 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за контролисани период и то:

- ↗ Pharma Swiss - рачун број 17KFAK000576 од 10.03.2017. године ( сочива ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 952/12 од 04.03.2016. године,
- ↗ Pharma Swiss - рачун број 24010700261 од 07.06.2017. године ( сочива ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 641/12 од 13.02.2017. године,



- ✦ Oftal-C - рачун број 249-506 од 20.06.2017. године ( сочива ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 2596-12 од 02.06.2017. године,
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0290/MMXVII од 19.01.2017. године ( mrežice ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године,
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0063/MMXVII од 08.03.2017. године ( mrežice ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године,
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0668/MMXVII од 01.06.2017. године ( mrežice ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године,
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0068/MMXVII од 20.01.2017. године ( stapleri ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године,
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0235/MMXVII од 27.02.2017. године ( stapleri ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године и
- ✦ Premium S. Company - рачун број 0692/MMXVII од 07.06.2017. године ( stapleri ), а на основу закљученог Уговора о јавној набавци број 4538/12 од 02.09.2016. године.

Контролом је утврђено да цене из фактура добављача одговарају ценама из закључених уговора.

Контролом је такође утврђено да је установа фактурисала Филијали остали уградни материјал у ортопедији по ценама из фактуре добављача.

Установа је на дан 01.01.2017. године, није имала на залихама остали уградни материјал. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 4.325.056,54 динара. Укупна требовања износе 4.261.026,98 динара.

Што се тиче стања залиха, установа је дала објашњење да је утрошак евиденција излаза из болничке апотеке, а да се Попис сателитских апотека врши 31.12.2017. године, тако да стање залиха осталог уградног материјала у табели 48 није исказано стање по Попису, јер се исти не врши на дан 30.06.2017. године.

Табела 48

Залихе Осталог уградног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.17.	Стање залиха на дан 30.06.2017.
0	1	2	3	4=1+2-3
Сочива	0,00	1.352.894,48	1.352.894,48	0,00
Мрежице	0,00	609.434,74	545.405,18	64.029,56
Стаплери и клипсеви	0,00	2.362.727,32	2.362.727,32	0,00
	0,00	4.325.056,54	4.261.026,98	64.029,56

#### **XV 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 Крушевац опредељена су средства за енергенте у износу од 86.980.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 43.490.000,00 динара.

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава у износу 39.865.833,33 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 25211113 утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у следећој табели:

Табела 49

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Плаћено добављачима у Периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4 = 2 + 3	5	6	7 = 4 - 5 - 6
Градска топлана	8.355.944,59	30.762.128,50	39.118.073,09	17.920.768,69		21.197.304,40
Кнез петрол	816.963,78	3.757.684,00	4.574.647,78	3.962.987,51		611.660,27
ЕПС	4.038.444,32	16.428.581,62	20.467.025,94	17.390.410,16		3.076.615,78
ДЗ Крушевац	85.326,47	70.132,50	155.458,97	,00		155.458,97
			,00			0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>13.296.679,16</b>	<b>51.018.526,62</b>	<b>64.315.205,78</b>	<b>39.274.166,36</b>	<b>0,00</b>	<b>25.041.039,42</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисном периоду износе 64.315.205,78 динара, од тога дуг по почетном стању износи 13.296.679,16 динара, а обавезе створене у периоду јануар-јун 2017. године износе 51.018.526,62 динара. Стање обавеза према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износи 25.041.039,42 динара (табела 49).

На конту 4212 Енергенти у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 38.664.600,12 динара (табела 50). Разлика од 609.566,2 динара између трошкова на конту 4212 и измираних обавеза на конту 25211113 односи се на уплату ДЗ Крушевац за енергенте. ОБ Крушевац је имала средства на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

Табела 50

Број конта	Назив	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	16.780.843,92
421224	Централно грејање	17.920.768,69
426411	Бензин и дизел гориво	3.962.987,51
<b>Укупно</b>		<b>38.664.600,12</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 39.865.833,33
2. Укупно расположива средства РФЗО..... 39.865.833,33
3. Утрошена средства РФЗО..... 38.664.600,12
4. **Разлика - мање утрошена средства..... 1.201.233,21**

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за енергенте, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 38.664.600,12 динара.  
ВОЗНИ ПАРК

## ВОЗНИ ПАРК

Возни парк Опште болнице Крушевац чине укупно 16 возила, од тога: 7 санитарних, 6 путничких и 3 теретна возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2017. године, 16 возила је прешло укупно 256.798 км и утрошено је 27.291,64 литара горива; просечна потрошња на 100 км износи 10,63 литара:

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06. 2017.	16	256.798	27.291,64	10,63

Управни одбор ОБ Крушевац је донео Правилник о коришћењу путничких возила број 100-14 од 12.11.2014. године. На основу члана 6. Правилника, возач је дужан да по повратку са службеног пута попуни путни налог, у који уноси следеће податке: датум, релација вожње од-до, почетна и завршна километража и број пређених километара. Исти се предаје шефу одсека за транспорт пацијената.

Возачи једном месечно предају извештаје са подацима о пређеној километражи, количини утрошеног горива и мазива, као и рачуне о купљеном гориву служби рачуноводства ради књиговодственог праћења трошкова.

Методом случајног узорка, контролисан је обрачун утрошка горива за :

- ▲ Путничко возило цитроен КШ 015 НХ за месец мај 2017. године, за превоз пацијената дијализе. Контролом је утврђено да обрачун садржи уредно попуњене путне налоге по данима у месецу мају, потписане од стране возача који дужи возило, где је на полеђини налога уписана релација вожње од-до у току тог дана, уписана почетна и завршна километража ( која је хронолошки тачна са налога на налог ), као и број пређених километара. Уз путне налоге су прикључени и рачуни о купљеном гориву и
- ▲ Путничко возило фиат пунто КШ 009 СА за месец мај 2017. године. Контролом је утврђено да обрачун садржи уредно попуњене путне налоге по данима у месецу мају, потписане од стране возача који су дужили возило, где је на полеђини налога уписана релација вожње од-до у току тог дана, уписана почетна и завршна километража ( која је хронолошки тачна са налога на налог ), као и број пређених километара. Уз путне налоге су прикључени и рачуни о купљеном гориву и
- ▲ Санитетско возило цитроен 2,2 ХДИ, КШ 023 ЦА за месец мај 2017. године. Контролом је утврђено да обрачун садржи уредно попуњене путне налоге по данима у месецу мају, потписане од стране возача који возе возило ( по данима у месецу ), где је на полеђини налога уписана релација вожње од-до у току тог дана, уписана почетна и завршна километража ( која је хронолошки тачна са налога на налог ), као и број пређених километара. Уз путне налоге су прикључени и рачуни о купљеном гориву.

Радник књиговодства, после извршене провере ( путних налога и рачуна о купљеном гориву ) сачињава обрачун за свако моторно возило, односно возача који дужи то возило.

## XVI Наменско трошење средстава за Исхрану за период 01.01. - 30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац одређена су средства за исхрану болесника у износу од 18.765.000,00 динара, односно за период јануар- јун 2017.године – 9.382.500,00 динара. Филијала Крушевац у периоду јануар – јун 2017. године, пренела је здравственој установи 8.600.625,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 25211112 утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану, које се даје у следећој табели:

Табела 51

Р.б.	Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Бранко Перишић АД	460.790,88	171.703,29	632.494,17	632.494,17		0,00
2	Фених фарм	40.374,15	0,00	40.374,15	40.374,15		0,00
3	Србокока	59.439,60	203.583,60	263.023,20	184.714,20		78.309,00
4	Фармасвис	0,00	151.872,00	151.872,00	100.608,00		51.264,00
5	Фокс	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Интеркомерц	238.942,18	606.899,30	845.841,48	614.107,63		231.733,85
7	Ас трговина	2.371.869,71	6.339.287,34	8.711.157,05	5.864.782,05	600.595,71	2.245.779,29
8	Михајловић стр	62.226,00	1.673.671,28	1.735.897,28	1.085.109,28		650.788,00
9	Нишка млекара	-14.791,14	0,00		14.791,14		-14.791,14
10	Принципал дуо	31.216,50	0,00	31.216,50	31.216,50		0,00
11	Амикус	0,00	32.040,00	32.040,00	32.040,00		0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>3.250.067,88</b>	<b>9.179.056,81</b>	<b>12.443.915,83</b>	<b>8.600.237,12</b>	<b>600.595,71</b>	<b>3.243.083,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану у контролисном периоду износе 12.443.915,83 динара, од тога дуг по почетном стању износи 3.250.067,88 динара, и обавезе створене у периоду јануар–јун 2017. године износе 9.179.056,81 динара.

Установа је измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 9.200.832,83 динара, од тога 8.600.237,12 динара из средстава РФЗО и 600.595,71 динара из сопствених средстава ( извод број 117 од 23.06.2017. године, на износ 600.595,71 динара ).

Стање обавеза према добављачима за исхрану на дан 30.06.2017. године износи 3.243.083,00 динара.

На конту 426822 – трошкови животних намирница и прехранбени производи, прокњижени су трошкови у износу од 9.200.832,83 динара, што се разликује за 14.791,14 динара, а односи се на Нишку млеку – погрешно књижење, иначе је идентично измиреним обавезама на контима добављача 25211112.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача прехранбених намирница за контролисани период и то:

- „Ас трговина“ - рачун бр 1701043 од 05.02.2017. године,
- „Ас трговина“ - рачун бр 1700722 од 08.02.2017. године,
- „Ас трговина“ - рачун бр 1704533 од 28.05.2017. године и

- Интер-комерц - рачун бр 101-1481/2017 од 13.02.2017. године.

Контролом је утврђено да цене из фактура добављача одговарају ценама из закључених уговора.

Имајући у виду податке о потрошњи хране из материјалног књиговодства здравствене установе, а на основу укупног броја издатих obroка у периоду јануар-јун 2017. године (по подацима здравствене установе), добијена је просечна цена по obroку која износи 34,86 динара, односно дневни трошкови исхране по пацијенту износе 104,58 динара.

Табела 52

Утрошак у периоду 01.01.-30.06.2017.	Укупан број издатих Оброка	Просечна цена obroка
1	2	3 = 1:2
9.484.707,03	272.115	34,86

Приликом сачињавања дневних требовања животних намирница осим obroка за пацијенте – осигурана лица Фонда, требају се и obroци за пацијенте који нису осигурана лица Фонда, затим obroци за лекаре и за лица која се налазе на издржавању затворске казне.

Трошкове лечења пацијената за које средства обезбеђује буџет Републике Србије ( лица која се налазе на издржавању затворске казне, лица непознатог пребивалишта и сл. ) здравствена установа фактурише Министарству здравља у складу са чланом 18. и 160. Закона о здравственој заштити ( Сл.Гласник РС бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 ). Установа није доставила податке о требованим obroцима за горе поменуте категорије пацијената, већ је доставила само за лекаре – 5.792 obroка.

Табела 53

Опис	Број издатих obрока	Просечна цена obрока	Укупно
1	2	3	
Лекари	5.792	34,86	201.909,12

На основу просечне цене obroка, утврђено је да потрошња хране за лекаре износи укупно 201.909,12 динара, а што представља ненаменско трошења средстава на позицији исхрана (Табела 53).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	8.600.625,00
2. Укупно расположива средства РФЗО.....	8.600.625,00
3. Утрошена средства РФЗО.....	8.600.237,12
4. Разлика - мање утрошена средства.....	387,88

Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену исхрана, установа није имала на рачуну на дан 30.06.2017. године.

Општа болница је наменски искористила средства пренета за исхрану у износу од 8.600.237,12 динара.

**XVII Наменско трошење средстава за Материјалне и остале трошкове за период 01.01. - 30.06.2017. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Крушевац опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 69.786.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2017. године 34.893.000,00 динара.

Фактурисана партиципација за контролисани период износи 4.755.314,10 динара, тако да уговорена средства умањена за износ фактурисане партиципације износе 30.137.685,90 динара.

У периоду јануар-јун 2017. године РФЗО Филијала Крушевац је пренела Општој болници средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 37.698.216,47 динара по Уговору за 2017. годину и то: 31.957.361,33 динара за материјалне и остале трошкове, 5.190.217,94 динара за јубиларне награде, 444.548,20 динара за отпремнине и 106.089,00 динара за погребне услуге (табела 54).

С обзиром да је установа по КО за 2016. годину имала аванс за ову намену у износу од 1.800.347,00 динара, на дан 01.01.2017. године установа није имала поменута средства на буџетском рачуну. Установа је образложила ( изјава број 4223 од 29.08.2017. ) да средства нису ненаменски утрошена већ искоришћена за плаћање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

Табела 54

Намене из Уговора 2017.	Уговорена средства за период I-VI 2017.	Пренета средства за период I-VI 2017.	Измирене Обавезе из Средства РФЗО I-VI 2017.	Измирене обавезе из осталих средстава I-VI 2017.	Укупно измирене обавезе за период I-VI 2017.	Више исплаћено у односу на пренета средства
0	1	2	3	4	5=3+4	6=3-2
Материјални трошкови	34.893.000,00	31.957.361,33	37.038.955,16	2.017.682,05	39.056.637,21	5.081.593,83
Отпремнине		444.548,20	444.548,20		444.548,20	0,00
Погребни трошкови		106.089,00	106.089,00		106.089,00	0,00
Јубиларне награде		5.190.217,94	5.190.217,94		5.190.217,94	0,00
<b>Укупно</b>	<b>34.893.000,00</b>	<b>37.698.216,47</b>	<b>42.779.810,30</b>		<b>44.797.492,35</b>	<b>5.081.593,83</b>

Установа је измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 39.056.637,21 динара, од тога 37.038.955,16 динара из средстава РФЗО и 2.017.682,05 динара из сопствених средстава. Више исплаћена средства за материјалне и остале трошкове, у односу на пренета средства РФЗО-а установа је исплатила из средстава партиципације у износу од 3.971.608,92 динара, а за износ од 1.109.984,91 динара није утврђено из којих средстава је исплаћен.

Износ од 1.661.713,03 динара установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године ( од тога 783.705,18 динара – средства партиципације и 878.007,85 динара на име ОМТ), што је исказано у структури неутрошених средстава.

У поступку контроле је утврђено да је установа на име отпремнине, погребних трошкова и јубиларних награда исплатила укупно 5.740.855,14 динара, колико износе и пренета средстава од стране РФЗО-а за поменуте намене.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\*\* за период 01.01.-30.06.2017. године, сачињен је преглед расхода који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели .

Табела 55

Р.б.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови I-VI 2017.	Остали извори	Средства РФЗО
		0	1	2	3=1-2
	416131	Надокнада за управни одбор	720.754,77	720.754,77	0,00
1	421111	Трошкови платног промета	823.133,19	39.609,06	783.524,13
2	421121	Трошкови банкарских услуга	13.200,00		13.200,00
3	421311	Комуналне услуге-вода	4.533.931,26		4.533.931,26
4	421321	Дератизација	115.882,00		115.882,00
5	421324	Комуналне услуге-смеће	2.690.846,78		2.690.846,78
6	421325	Медицински отпад	24.314,93		24.314,93
7	421411	Трошкови фиксне телефоније	378.360,33		378.360,33
8	421412	Трошкови интернета	409.301,77		409.301,77
9	421414	Трошкови мобилне телефоније	272.850,40		272.850,40
10	421415	Трошкови моб.тел.-радници	8.131,47		8.131,47
11	421422	Услуге доставе	309.331,00		309.331,00
12	421511	Осигурање имовине-зграда	589.201,26		589.201,26
13	421512	Осигурање возила	68.510,00		68.510,00
14	421513	Тр. осигурања-општа одговор.	73.669,01		73.669,01
15	4215131	Осигурање опреме	294.556,46		294.556,46
16	421521	Осигурање лица	301.904,61		301.904,61
17	422111	Дневнице за служб. Путовања	5.000,00		5.000,00
18	422121	Тр. путовања у окв.редов.рада	60.830,00	53.450,00	7.380,00
19	422311	Дневнице за путов. у окв.рр	260.000,00		260.000,00
20	422331	Тр. смештаја на путовању	25.720,00		25.720,00
21	423211	Тр. одржавања софтвера	1.559.988,00		1.559.988,00
22	423311	Тр. стручног усавршавања	525.000,00		525.000,00
23	423321	Котизација за стр.усавршав.	8.400,00	8.400,00	0,00
24	423421	Услуге инфор.јавности	550.000,00	550.000,00	0,00
25	423432	Објављивања тендера и огласа	103.239,00	6.237,00	97.002,00
26	423539	Остале правне услуге	28.094,00		28.094,00
27	423711	Репрезентација	166.153,97	166.153,97	0,00
28	4239110	Остале опште услуге	3.340,00		3.340,00
29	424311	Услуге из плана рада других ЗУ	104.504,40		104.504,40
30	424331	Услуге јавног здр.-инспекције	378.313,80		378.313,80
31	424351	Остале мед.услуге-специф.услови рада	106.265,00		106.265,00
32	424911	Остале специј.услуге	362.306,73		362.306,73
33	425111	Зидарски радови	223.941,60		223.941,60
34	425112	Столарски радови	213.812,80		213.812,80

35	425114	Радови на крову	65.400,00		65.400,00
36	425115	Радови на водоводу и канализацији	149.556,21		149.556,21
37	425116	Централно грејање	19.948,20		19.948,20
38	425117	Електричне инсталације	57.636,00		57.636,00
39	425118	Радови на комуникац.инсталацијама	26.443,00		26.443,00
40	425119	Остале услуге за текуће поправке	648.600,96		648.600,96
41	425191	Текуће попр. и одрж.осталих објеката	225.000,00		225.000,00
42	425211	Механичке поправке	183.403,94		183.403,94
43	425212	Поправке елект.и електронске опреме	24.503,55		24.503,55
44	425213	Лимарски радови на возилима	4.320,00		4.320,00
45	425221	Поправке намештаја и ост.занатске усл.	293.150,00		293.150,00
46	425222	Одржавање рачунске опреме	425.095,00	57.600,00	367.495,00
47	425223	Опрема за комуникацију	286.032,00		286.032,00
48	425224	Поправке и одрж. електронске опреме	3.072,00		3.072,00
49	425225	Опрема за домаћинство и угоститељ.	1.032.707,96		1.032.707,96
50	425226	Биротехничка опрема	94.944,00		94.944,00
51	425227	Поправка уградне опреме-климе	177.408,96		177.408,96
52	425251	Текуће попр. и одрж. медиц. опреме	6.195.988,53		6.195.988,53
53	425252	Текуће попр. и одрж. лаборатор.опреме	24.000,00		24.000,00
54	425281	Текуће попр. и одрж.опреме за јавну безб.	50.316,00		50.316,00
55	4261111	Трошкови канцеларијског материјала	2.221.277,36		2.221.277,36
56	426121	Трошкови текстилног материјала	770.695,32	268.554,60	502.140,72
57	426124	Заштитна одела – ХТЗ	0,00		0,00
58	426311	Стручна лит. за редовне потр.запослених	102.300,00		102.300,00
59	426413	Трошкови мазива и уља	96.061,04		96.061,04
60	426491	Трошк.техничког матер. за возила	401.766,00		401.766,00
61	426591	Матер.за одлагање мед.отпада-кесе,канте	404.400,00		404.400,00
62	426731	Материјал за вакцинацију	9.341,32		9.341,32
63	426811	Средства за чишћење	249.555,12		249.555,12
64	426812	Инвентар за одрж. хигијене	74.256,00		74.256,00
65	426819	Остали материјал за одрж. хигијене	1.668.171,39		1.668.171,39
66	4268211	Трош. материјала за домаћ.и угоститељ.	11.250,00		11.250,00
67	426911	Потрошни материјал	3.407.968,27		3.407.968,27
68	426913	Алат и инвентар	2.867.687,89		2.867.687,89
69	426914	Со за путеве	80.520,00		80.520,00
70	444211	Казне за кашњење	1.118,56	1.118,56	0,00
71	482211	Остали порези	28.796,09	28.796,09	0,00
72	4822111	Обавезне таксе-регистрација возила	60.817,00		60.817,00
73	482321	Републичке таксе	40.050,00	2.550,00	37.500,00
74	482361	Таксе и судски трошкови	117.698,00	114.458,00	3.240,00
75	483111	Новчане казне по решењу суда	11.343,00		11.343,00
76	485119	Остале накнаде штете	131.250,00		131.250,00
			<b>39.056.637,21</b>	<b>2.017.682,05</b>	<b>37.038.955,16</b>



На контима класе 4\* (табела 55) прокњижен је износ од 39.056.637,21 динара укупно измиренних обавеза према добављачима, од тога: 37.038.955,16 динара из средстава РФЗО и 2.017.682,05 динара из сопствених средстава, директним плаћањем са сопственог рачуна.

Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за материјалне трошкове, као и за материјалне трошкове који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања из средстава наплаћене партиципације, што приказујемо у табели 56:

Табела 56

Р.б.	Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови I-VI 2017.	Остали извори	Средства РФЗО
		0	1	2	3=1-2
1	423539	Остале правне услуге	28.094,00		28.094,00
2	4239110	Остале опште услуге	3.340,00		3.340,00
3	424311	Услуге из плана рада других ЗУ	104.504,40		104.504,40
4	425281	Текуће попр. и одрж.опреме за јавну безб.	50.316,00		50.316,00
5	426311	Стручна лит. за редовне потр.запослених	102.300,00		102.300,00
6	426731	Материјал за вакцинацију	9.341,32		9.341,32
7	4268211	Трош. материјала за домаћ.и угоститељ.	11.250,00		11.250,00
8	482321	Републичке таксе	40.050,00	2.550,00	37.500,00
9	483111	Новчане казне по решењу суда	11.343,00		11.343,00
10	485119	Остале накнаде штете	131.250,00		131.250,00
		<b>Укупно</b>	<b>491.788,72</b>	<b>2.550,00</b>	<b>489.238,72</b>

У поступку контроле за следећа конта је утврђено :

- 424311-услуге из плана рада других ЗУ, установа је погрешно прокњижила трошкове који се односе на одвоз расходованих ствари тј. одвоз техничког отпада - по рачуну добављача Еко-метал од 31.03.2017. године у износу 104.504,40 динара, за услугу преузимања и збрињавања отпада, тако да се Установи признају трошкови на терет средстава РФЗО и
- 483111 и 485119 – установа је пренела средства са сопственог на рачун буџетских средстава по изводу број 93 од 22.05.2017. године средства у износу 142.593,00 динара.
- Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ( „Службени гласник РС“ број 109/16 ) дефинисани су материјални и остали трошкови који се финансирају на терет средстава РФЗО ( Прилог 7 Правилника ), тако да наведени трошкови у табели 56 не треба да се исплаћују из средстава РФЗО, и исте оспоравамо у износу од 242.141,32 динара ( 489.238,72-104.504,40-142.593,00 = 242.141,32 динара ).

У поступку контроле извршен је увид у поједине изводе плаћања здравствене установе са рачуна сопствених средстава који су приказани у наредној табели:

Табела 57

Број извода	Датум извода за 2017.	Износ	Намена
31	17.02.	6.237,00	Стручна литература
52	20.03.	7.480,00	Стручна литература
71	18.04.	11.920,00	Стручна литература
92	19.05.	7.480,00	Стручна литература
99	30.05.	17.220,00	Стручна литература
111	15.06.	3.740,00	Стручна литература
99	30.05.	8.400,00	Котизација за стручно усавршавање
10	17.01.	13.500,00	Тендери и огласи
20	31.01.	33.225,60	Тендери и огласи
29	13.02.	9.837,08	Тендери и огласи
48	14.03.	7.457,40	Тендери и огласи
61	31.03.	10.673,28	Тендери и огласи
74	21.04.	3.452,28	Тендери и огласи
87	12.05.	39.069,77	Тендери и огласи
92	19.05.	2.850,00	Тендери и огласи
61	31.03.	28.796,00	Остали порез ( на донације )
37	27.02.	7.900,00	Таксе и судски трошкови
42	06.03.	2.290,00	Таксе и судски трошкови
87	12.05.	4.268,00	Таксе и судски трошкови
103	05.06.	100.000,00	Таксе и судски трошкови

Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне појединих добављача за материјалне и остале трошкове за контролисани период и то:

- Дунав осигурање - рачун број 51-1200-4014517 од 04.04.2017. године,
- Фресениус - рачун број 1080038547 од 30.03.2017. године,
- Прогрес промет - рачун број 238 од 25.05.2017. године,
- Монт-електрон - рачун број 22/17 од 17.03.2017. године,
- Медицински факултет Бгд - рачун број 753/000311 од 15.06.2017. године,
- Медицински факултет Ниш - предрачун број 205/Ц од 12.06.2017. године,
- Елгор сервис - рачун број 17-РН12000470 од 05.05.2017. године,
- Никосфискал - рачун број 141/17 од 03.03.2017. године,
- Јока-текс - рачун број 112 од 20.04.2017. године,
- Фокс - рачун број 2017-10-344 од 28.03.2017. године,
- Текиг – велетекс - рачун број 249 од 30.03.2017. године,
- Велур - рачун број 1/17 од 17.03.2017. године и
- Техноунион - рачун број 700625 од 03.03.2017. године.

Укупне обавезе установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 46.264.466,81 динара, од тога дуг по почетном стању износи 8.085.774,57 динара, и обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године, износе 38.178.692,24 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, Општа болница је утрошила укупно 38.016.328,44 динара, од тога 36.179.437,36 динара из пренетих средстава РФЗО и 1.836.891,08 динара из сопствених прихода. Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 10.547.848,98 динара.

Табела 58

Р.б.	Материјални и остали трошкови	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.17.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
1	Добављачи за услуге	4.812.538,78	25.879.214,11	30.691.752,89	22.983.529,44	550.000,00	7.158.223,45
2	Добављачи за технички мат.	3.273.235,79	12.299.478,13	15.572.713,92	11.856.933,79	326.154,60	3.389.625,53
4	<b>Добављачи-укупно</b>	<b>8.085.774,57</b>	<b>38.178.692,24</b>	<b>46.264.466,81</b>	<b>34.840.463,23</b>	<b>876.154,60</b>	<b>10.547.848,98</b>
5	Трошкови без фактура				1.338.974,13	960.736,48	
7	<b>УКУПНО</b>				<b>36.179.437,36</b>	<b>1.836.891,08</b>	

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за секундарну зз..... 31.957.361,33
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у сек. зз..... 5.190.217,94
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у сек. зз..... 444.548,20
4. Пренета средства РФЗО за погребне услуге у сек. зз..... 106.089,00
5. Укупно расположива средства РФЗО ..... 37.698.216,47
6. Утрошена средства РФЗО...доб. 37.038.955,16 + 5.740.855,14 јуб.... 42.779.810,30
7. Разлика - више утрошена средства (5-6)..... 5.081.593,83

Разлику која се односи на више утрошена средства у односу на пренета средства за намену материјални и остали трошкови, установа је измирила из средстава партиципације у износу од 3.971.608,92 динара, а за износ од 1.109.984,91 динара није утврђено из којих средстава је исплаћен. Износ од 1.661.713,03 динара установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године ( од тога 783.705,18 динара – средства партиципације и 878.007,85 динара на име ОМТ), што је исказано у структури неутрошених средстава.

На основу расположиве документације установе, која се односи на измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО за ОМТ ( 36.179.437,36 динара ) и трошка на класи 4 ( 37.038.955,16 динара ) постоји неслагање у износу од 859.517,80 динара. Узрок неслагања није утврђен.

Преглед утврђених неправилности у поступку контроле је дат у следећој табели:

Табела 59

Преглед (јануар – јун 2017. год.)	Износ
<b>Повраћај средстава</b>	
Прековремени рад за РО службу	523.054,09
<b>Укупно</b>	<b>523.054,09</b>
<b>Пренос са сопственог на буџетски рачун</b>	
Фактурисани трошкови третмана медицинског отпада ЗУ из Плана мреже	155.662,04
Фактурисани трошкови елек.енерг. и матер.трошкови закупцима	159.314,86
Трошкови лекова и санитетског материјала за лица која нису осиг. РФЗО	333.822,72
Повраћај средстава на име специјализације која је финансирана из средстава РФЗО	2.306.471,00
Ненаменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова из средстава РФЗО пренетих за друге намене	41.959,39
Ненаменско трошење средстава за крв и продукте од крви из средстава РФЗО пренетих за друге намене	1.050,00
Ненаменско трошење средстава за исхрану из средстава РФЗО ( 201.909,12+387,88 )	202.297,00
Ненаменско трошење средстава за ОМТ који се не финансирају из средстава РФЗО из сред. Партиципације	242.141,32
<b>Укупно</b>	<b>3.442.718,33</b>
<b>Умањење фактурисане вредности</b>	
Разлика између вредности санитетског материјала који је, по подацима ЗУ, фактурисан филијали (и утрошен у ЗУ) и фактурисане вредности на КПП 085	8.270.840,86
<b>Укупно</b>	<b>8.270.840,86</b>

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Одредбе Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова Опште болнице Крушевац бр. 3812/12 од 04.08.2016. године нису усклађене са важећим Статутом Опште болнице бр. 4/13 од 16.10.2013. године, који у члану 16. није предвидео Управу опште болнице нити Одељење за информатику као засебне организационе јединице. Унутрашња организација утврђена Правилником Опште болнице противи се критеријумима за успостављање унутрашње организације установа на секундарном нивоу предвиђеним у члану 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбе Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места – послова ОБ Крушевац бр. 3812/12 од 04.08.2016. године, у делу који предвиђа постојање радног места помоћника директора за правне послове и помоћника директора за економске послове противе се чл. 28. односно чл. 37. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а све из разлога што сам Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

2. Основни коефицијенти контролисаног узорка од 20% укупног броја запослених Опште болнице Крушевац (215 персоналних досијеа), на основу којих се врши обрачун и исплата плата, утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима. Додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања такође су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима код свих запослених који су обухваћени контролисаним узорком.

3. Здравственим радницима Опште болнице Крушевац организовано је дежурство као прековремени рад, приправност и рад по позиву.

Одлуком о увођењу и обиму дежурства и приправности у ОБ Крушевац бр. 6853/12 од 03.12.2014. године Општа болница је предвидела прековремени рад и то приправност запослених Службе за радиолошку дијагностику – специјалиста радиологије, који раде на пословима са повећаним ризиком, а којима је скраћено радно време јасно предвиђено и дефинисано у самим Уговорима/Анексима уговора о раду. Провером платних листића ове категорије запослених установљено је да се остварени сати активне приправности на самом платном листићу приказују као сати дневног односно ноћног дежурства.

Организовањем приправности запосленим лекарима специјалистима радиологије, Општа болница Крушевац је поступила противно чл. 53. став 4. Закона о раду, јер је одредила прековремени рад запосленима који раде на пословима на којима је Уговорима/Анексима Уговора о раду јасно прецизирано и уведено скраћено радно време. По том основу исплаћено је 523.054,09 динара.

4. ОБ Крушевац евидентирала је трошкове одвожења и уништавања медицинског отпада на одговарајућим економским класификацијама и исте финансирала из средстава обавезног здравственог осигурања, али је истовремено за пружене услуге другим здравственим установама из Плана мреже „СБ Меркур“ Врњачка Бања испоставила фактуре у износу од 155.662,04 динара за период јануар – јун 2017. године.

Здравствене установе из Плана мреже не могу испостављати фактуре другим здравственим установама из Плана мреже за које врше одвоз и уништавање медицинског отпада јер им наведене трошкове кроз закључени уговор са Филијалом признаје Републички фонд.

5. ОБ Крушевац издаје пословни простор у закуп и по основу наплате трошкова коришћења пословних просторија остварује сопствене приходе. По подацима здравствене установе, трошкови електричне енергије и материјални трошкови који се односе на

коришћење пословних просторија од стране закупаца, за период јануар – јун 2017. године, износе 159.314,86 динара.

6. У поступку контроле утврђено је да је на име пружених услуга ОБ Крушевац испоставила фактуре Војној пошти и по том основу остварила сопствене приходе. На име утрошених лекова и санитарског материјала фактурисан је износ од 5.002,28 динара.

7. Увидом у фактуре које је здравствена установа испоставила на име лечења физичких лица (лица која нису осигурана лица Фонда) утврђено је да фактурисани трошкови лекова и санитарског материјала у периоду 01.01. - 30.06.2017. године износе 328.820,44 динара.

8. Здравствена установа је остварила приход од 2.306.471,00 динара, који се односи на повраћај трошкова специјализације по Решењу 1317/12 од 20.03.2017. године (сразмерни део неизвршених обавеза из Уговора о специјализацији).

Како су трошкови специјализације финансирани из средстава Републичког фонда то се приход који је остварен по основу повраћаја средстава не може сматрати сопственим приходом – бруто плате у износу од 2.133.600,00 динара и трошкови школарине у износу од 172.871,00 динара, што укупно износи 2.306.471,00 динара.

9. Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала лекове у вредности од 10.583.249,60 динара. Попис лекова врши се на почетку године на одељењима и у апотеци, с тим што се попис на одељењима и у апотеци врши збирно са све лекове (не приказују се посебно лекови у ЗУ, лекови ван Листе и лекови по посебном режиму тако да су у табели приказани збирни подаци).

Улаз у магацин лекова у контролисаном периоду износи 76.677.525,69 динара. Укупна требовања у периоду јануар – јун 2017. године износе 76.153.193,02 динара (лекови у ЗУ 70.752.454,06 динара, лекови по посебном режиму).

Између створених обавеза према добављачима и улаза у магацин лекова постоји разлика, а разлог је, по објашњењу установе, што се код обележавања добављача мешају магацин лекова и санитарског материјала (нпр. Ultravist се води кроз магацин РО службе и сматра санитарским материјалом, а фактурише се као лек; лек diphereline улази у магацин лекова, а фактурише се као цитостатик; лекови за дијализу, које користе и друге службе, улазе у магацин лекова, а фактуришу се на намену дијализа,....).

По објашњењу здравствене установе, нема података о утрошку лекова на одељењима за период 01.01.- 30.06.2017. године, већ се утрошком сматра податак из месечне фактуре РФЗО.

10. Из средстава Републичког фонда здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова у износу од 3.193.623,66 динара, што је 41.959,39 динара више од пренетих средстава. Износ од 41.959,39 динара исплаћен је из средстава пренетих за остале намене.

11. Фактурисани износ лекова за лечење за хемофилије за период јануар – јун 2017. године износи 7.357.240,00 динара, што је за 323.988,21 динара више од извршене набавке (с обзиром да здравствена установа није приказала залихе лекова за хемофилију). У поступку контроле надзорницима је дато појашњење у вези неслагања између фактурисане вредности и излаза из апотеке, број 4052 од 16.08.2017. године у коме се истиче да у сателитским апотекама које се налазе при одељењима и медицинским службама Опште болнице Крушевац постоје залихе лекова за хемофилију које нису пописане дана 31.12.2016.год. а ни 30.06.2017. године.

12. Фактурисани санитарски и медицински потрошни материјал за период јануар – јун 2017. године износи 76.653.266,56 динара, што је за 13.772.829,84 динара више од укупне

количине санитарног материјала којим је располагала здравствена установа (стање на почетку године и излаз из апотеке).

У поступку контроле надзорницима је дато појашњење у вези поменутог неслагања, број 4052 од 16.08.2017. године, у коме се истиче да у сателитским апотекама које се налазе при одељењима и медицинским службама Опште болнице Крушевац постоје залихе санитарног и медицинског потрошног материјала које нису пописане дана 31.12.2016.год. а ни 30.06.2017. године.

С обзиром да се ради о већој разлици између расположивих количина санитарног материјала и фактурисане вредности, фактурна служба здравствене установе дала је преглед фактурисаног санитарног материјала за период јануар – јун 2017. године у укупној вредности од 68.399.875,26 динара, односно 68.382.425,70 динара ако се узме у обзир оспорење другостепене контроле. Како се податак здравствене установе не слаже са податком филијале о фактурисаној вредности (76.653.266,56 динара), надзорници осигурања су закључили да се разлика од 8.270.840,86 динара односи на санитарски материјал који је фактурисан посебно, а већ је садржан у цени појединих услуга (програмски се разврстава - процентуално), у складу са Упутством за фактурисање 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

**13. Филијала** је у периоду 01.01.-30.06.2017. године извршила пренос средстава за крв и продукте од крви у укупном износу од 4.226.116,92 динара. Утрошена средства за поменуту намену износе 4.227.166,92 динара. Разлика у износу од 1.050,00 динара утрошена је из средстава пренетих за остале намене.

**14. Дијализа** - Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за материјал за дијализу, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године у износу 13.467,13 динара, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године, док износ аванса из 2016. године установа није имала на дан 01.01.2017. године. Установа је образложила ( изјава број 4223 од 29.08.2017. ) да средства нису ненаменски утрошена већ искоришћена за плаћање рачуна према добављачима за дијализу

**15. Имплантанти у ортопедији** - Разлику од 4.517.773,02 динара која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за имплантате у ортопедији, установа има на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

**16. Остали уградни материјал у ортопедији** – Разлику од 2.675.877,04 динара која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за остали уградни материјал у ортопедији, установа има на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

**17. Енергенти** - Разлику од 1.201.233,21 динара која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за енергенте, установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године, што је исказано у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године.

**18. Исхрана** - Приликом сачињавања дневних требовања животних намирница осим оброка за пацијенте – осигурана лица Фонда, требају се и оброци за пацијенте који нису осигурани лица Фонда, затим оброци за лекаре и за лица која се налазе на издржавању затворске казне.

Трошкове лечења пацијената за које средства обезбеђује буџет Републике Србије ( лица која се налазе на издржавању затворске казне, лица непознатог пребивалишта и сл. ) здравствена установа фактурише Министарству здравља у складу са чланом 18. и 160. Закона о здравственој заштити ( Сл.Гласник РС бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010,

57/2011, 119/2012 и 45/2013 ). Установа није доставила податке о потребаним оброцима за горе поменуте категорије пацијената, већ је доставила само за лекаре – 5.792 obroka.

На основу просечне цене obroka, утврђено је да потрошња хране за лекаре износи укупно 201.909,12 динара, а што представља ненаменско трошења средстава на позицији исхрана. Разлику која се односи на мање утрошена средства у односу на пренета средства за намену исхрана у износу од 387,88 динара, установа није имала на рачуну на дан 30.06.2017. године.

**19. Остали материјални трошкови** – Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ( „Службени гласник РС“ број 109/16 ) дефинисани су материјални и остали трошкови који се финансирају на терет средстава РФЗО ( Прилог 7 Правилника ), тако да наведени трошкови не треба да се исплаћују из средстава РФЗО, и исте оспоравамо у износу од 242.141,32 динара.

С обзиром да је установа по КО за 2016. годину имала аванс за ову намену у износу од 1.800.347,00 динара, на дан 01.01.2017. године установа није имала поменута средства на буџетском рачуну. Установа је образложила ( изјава број 4223 од 29.08.2017. ) да средства нису ненаменски утрошена већ искоришћена за плаћање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове. Износ од 1.661.713,03 динара установа је имала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године ( од тога 783.705,18 динара – средства партиципације и 878.007,85 динара на име ОМТ), што је исказано у структури неутрошених средстава.

Више исплаћена средства за материјалне и остале трошкове, у односу на пренета средства РФЗО-а установа је исплатила из средстава партиципације у износу од 3.971.608,92 динара, а за износ од 1.109.984,91 динара није утврђено из којих средстава је исплаћен.

На основу расположиве документације установе, која се односи на измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО за ОМТ ( 36.179.437,36 динара ) и трошка на класи 4 ( 37.038.955,16 динара ) постоји неслагање у износу од 859.517,80 динара. Узрок неслагања није утврђен.



## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Крушевац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **523.054,09** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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 приправности у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду у износу 523.054,09 динара

2. Да Општа болница Крушевац у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.442.718,33** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због:

- Наплате трошкова транспорта и третмана инфективног отпада здравственим установама из Плана мреже, а исти су већ обухваћени одговарајућим економским касификацијама и финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 155.662,04 динара,
- Наплате трошкова електричне енергије и материјалних трошкова закупцима, за период јануар – јун 2017. године, који се сматрају сопственим приходом, а исти су финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 159.314,86 динара
- Набавке лекова у вредности од 333.822,72 динара, који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а или су им услуге пружене на лични захтев, а финансирани су из средстава обавезног здравственог осигурања,
- Прихода оствареног по основу повраћаја средстава на име специјализације у износу од 2.306.471,00 динара, који се сматра сопственим приходом, а трошкови специјализације финансирани су из средстава Фонда
- Ненаменског трошења средстава за измирење обавеза према добављачима за лекове ван листе лекова из средстава РФЗО-а пренетих за друге намене у износу од 41.959,39 динара,
- Ненаменског трошења средстава за крв и продукте од крви из средстава РФЗО пренетих за друге намене у износу од 1.050,00 динара,
- Ненаменско трошење средстава за исхрану из средстава РФЗО у износу од 202.297,00 динара ( 201.909,12 +387,88 ) и

- Ненаменског трошења средстава за ОМТ који се не финансирају из средстава Фонда, а плаћени су из средстава партиципације у износу од 242.141,32 динара.

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

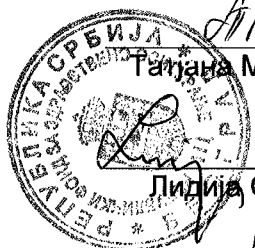
3. Да се Општој болници Крушевац изврши умањење фактурисане вредности на позицији санитетског и медицинског потрошног материјала (КПП 085) због неисправног фактурисања санитетског материјала у укупном износу од **8.270.840,86 динара** за период јануар – јун 2017. године.

4. Налаже се Општој болници Крушевац да се приликом фактурисања услуга, лекова и медицинских средстава придржава Упутства за фактурисање 03 број: 450 -1174/17 од 07.03.2017. године и Измене Упутства 03 број: 450-1174/17 – 1 од 13.06.2017. године.

5. Налаже се Општој болници Крушевац да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. поменутог Уговора.

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

Контролу извршили:


  
 \_\_\_\_\_  
 Тајана Милутиновић, дипл. економиста  
 \_\_\_\_\_  
 Лидија Стојановић, дипл. економиста  
 \_\_\_\_\_  
 Ивана Радуловић, дипл. правник

Записник се доставља:

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

59017.25/29