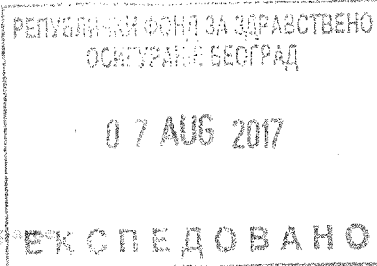




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**- Сектор за контролу -**

**05/1 Број: 450-4191/17-8**  
**03.08.2017. године**

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 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. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4191/17 од 13.07.2017. године, извршена је контрола у Општој болници Нови Пазар и сачињен је:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ НОВИ ПАЗАР**

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Марија Кечан, дипломирани правник.
3. Јелена Будимовић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Новом Пазару, Улица Генерала Живковића, број 1, са подацима:

- ПИБ: 107836303
- Матични број: 17828991
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Мирсад Ђерлек, специјалиста неурологије, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Хедија Шкријељ, начелник службе за опште, правне и кадровске послове,
2. Драгица Бијелић, референт за радне односе,
3. Плавшић Драгиша, одговорни радник обрачуна зарада,
4. Миланка Славковић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
5. Азелма Кочан, шеф књиговодства,
6. Слађана Ђерковић, обрачунски радник,

7. Љиљана Марковић, фактуриста,
8. Ениса Фехратовић, референт за план и анализу,
9. Хариса Ајдиновић, референт за јавне набавке.

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице у Новом Пазару у периоду 18.07-21.07.2017. 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 (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Нови Пазар за 2014. годину број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014.године и Кадровски план за Општу болницу Нови Пазар за 2017.годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, за примљен у здравствену установу 24.05.2017. године;
- Статут Опште болнице Нови Пазар број 4664 од 08.11.2012. године, на који је сагласност дало Министарство здравља Решењем број 110-00-381/2012-14 од 09.11.2012. године
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар број: 552/16 од 10.02.2016.године, на који је, у вези усклађивања броја извршилаца са максималним бројем запослених на неодређено време, сагласност дало Министарство здравља број 112-01-11-2542016-02 од 18.02.2016. године;
- Колективни уговор код послодавца број 1898/15 од 03.06.2015. године са изменом број 896 од 08.03.2016. године;
- Акт о процени ризика на радним местима и радној околини број 2266, датум нечитак, из 2009. године;
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

#### 1. Кадровски план Опште болнице Нови Пазар

У Општој болници Нови Пазар у периоду контроле примењиван је Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014.године и Кадровски план за 2017.годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, за примљен у здравствену установу 24.05.2017. године.

- Кадровским планом за 2014. годину број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014.године,

утврђено је да укупан број запослених, на неодређено и одређено време може бити највише до 695, од чега највише до 673 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

- Кадровским планом за 2017.годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, утврђено је да укупан број запослених, на неодређено и одређено време може бити највише до 734, од чега највише до 712 запослених (на неодређено и одређено време) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину и Кадровским планом за 2017. годину, дат је у табели бр. 1.

Табела бр. 1.

Уговорени број радника са РФЗО							
Кадровски план за 2014. годину							
Здравствени радници			Здравствене сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стомаолош. служби који обављају послове за потребе обавезног здравств. осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут/фарм. Биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС					
140	1	370	3	159	0	673	695
Кадровски план за 2017. годину							
145	1	415	3	148	0	712	734

У табели бр. 2 приказан је преглед броја „активних“ уговорених радника по месецима за период јануар – јун 2017. године, на основу података из програма Апликације уговорених радника.

Табела бр. 2.

Подаци из Апликације уговорених радника РФЗО („база активних уговорених радника“)							
01.01.2017.	31.01.2017.	01.02.2017.	01.03.2017.	01.04.2017.	01.05.2017.	01.06.2017.	30.06.2017.
645	651	651	649	647	647	645	649

## 2. Статут Опште болнице Нови Пазар

Чланом 141. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Ставом 2. наведеног члана је прописано да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

Надзорници осигурања су имали увид у Статут Опште болнице број 4664 од 08.11.2012. године, на који је сагласност дало Министарство здравља Решењем број 110-00-381/2012-14 од 09.11.2012. године.

Чланом 16. Статута предвиђено је да се у Општој болници образују организационе јединице по функционалном и територијалном принципу. Организационе јединице по функционалном принципу за поједине односно сродне области делатности су:

1. Сектор за интернистичке гране медицине са болничким одељењима и јединицама за специјалистичко-консултативне делатности у области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, инфективних болести, неурологије;
2. Сектор за хируршке гране медицине са болничким одељењима и јединицама за специјалистичко консултативну делатност у области: опште хирургије, дечје хирургије, ортопедије са трауматолијом, урологије, оториноларингологије, офталмологије;
3. Служба за педијатрију
4. Служба за гинекологију и акушерство
5. Служба за психијатрију
6. Служба за продужено лечење и негу
7. Сектор за обављање заједничких медицинских послова: анестезија са реаниматологијом, пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичко-консултативни прегледи, лабораторијска и микробиолошка дијагностика, фармацеутска здравствена делатност (болничка апотека), радиолошка дијагностика, патолошко анатомска дијагностика, снабдевање крвљу и крвним производима, социјална медицина са здравственом статистиком и информатиком, дневне болнице за дијагностику и терапијски третман;
8. Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Што се тиче организације здравствене установе по територијалном принципу, надзорници осигурања су добили усмено објашњење да је у питању неусаглашеност која је остала из периода док је општа болница била у саставу здравственог центра и да се територијални принцип не односи конкретно на општу болницу већ на дом здравља.

У саставу организационих јединица, образују се уже организационе јединице које се уређују актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

### **3. Општи акт о унутрашњој организацији и систематизацији**

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

У периоду контроле, у Општој болници, унутрашња организација послова била је регулисана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 552/16 од 10.02.2016.године, на који је, у вези усклађивања броја извршилаца са максималним бројем запослених на неодређено време, сагласност дало Министарство здравља број 112-01-11-2542016-02 од 18.02.2016. године. Одлуком о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општој болници Нови Пазар број 1194 од 03.04.2017. године извршена је допуна правилника у смислу што је формиран одсек за пријемне хируршке амбуланте са шефом одсека и главном сестром.

Правилником о организацији и систематизацији радних места уређује се

унутрашња организација, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима а Листом радних места утврђени су, поред назива радног места и шифра занимања и стручне спреме, врста и степен стручне спреме и посебни услови за рад на одређеном радном месту у Општој болници.

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Чланом 18. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. Гласник РС“ број ("Сл. гласник РС", бр. 43/2006 и 126/2014) у општој болници образују се организационе јединице - сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Сектор је функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности за више специјалистичких грана медицине. Служба је функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности у оквиру једне специјалистичке гране медицине. Служба се може организовати са најмање 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника. Одељење и одсек су делови службе у оквиру којих се обавља стручно заокружени садржај активности на нивоу стационарне или поликлиничке делатности, а кабинет је део службе где се пружају дијагностичко-терапијске услуге за хоспитализоване и амбулантне пацијенте. Одељење се може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Даље, чланом 28. истог Правилника је предвиђено да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу образују организационе јединице, и то:

1) служба за правне и економско-финансијске послове;

2) служба за техничке и друге сличне послове, а да се у оквиру службе из става 1.

тачка 1) овог члана могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе из става 1. тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Надзорници осигурања су утврдили да су чланом 17. Статута Опште болнице еnumerативно наведени органи здравствене установе, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор. Такође, чланом 23. став 1. тачка 5. Статута, прописано је да директор доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници. Чланом 14. став 1. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Опште болнице предвиђено је да су радници са посебним овлашћењима и одговорностима, поред директора: помоћници директора, главна медицинска сестра – техничар болнице, начелници медицинских служби, шефови медицинских служби и одсека – кабинета, главне медицинске сестре – техничари служби одговорне медицинске сестре – техничари одсека – кабинета, начелници немедицинских служби и одсека, шефови немедицинских одсека и пословође групе – координатори. Ставом 2. истог члана предвиђено је да запослене из става 1. овог члана, поставља директор Опште болнице по општим правилима о распоређивању запослених.

Полазећи од наведених одредаба, надзорници осигурања су констатовали да одредбе општег акта о унутрашњој организацији и систематизацији у делу у којем се у листи радних места уводи радно место под редним бројем 04. Помоћник директора за

правне послове, 05. Помоћник директора за економске послове, нису у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа с обзиром да наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

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

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 64 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 10 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

Увидом у радно-правну документацију, која је надзорницима осигурања дата на увид, утврђено је да здравствена установа са запосленима закључује уговор о раду, односно анекс уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. Здравствена установа не доноси посебно решење о плати, којим би се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог према пословима које исти обавља, већ се по закључењу уговора о раду, односно анекса уговора о раду један примерак наведених аката доставља служби за економско-финансијске послове.

Контрола коефицијената узоркованих запослених спроведена је контролом основних, додатних по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 10 уговорених радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

##### **4.1. Неправилно утврђени основни коефицијенти**

Надзорници осигурања су анализом узорка констатовали да здравствена установа код укупно 7 уговорених радника није утврдила основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима, односно да је утврдила већи коефицијент у односу на основни коефицијент предвиђен Уредбом за послове на којима су уговорени радници ангажовани.

а) Запослени са ЈМБГ 2011987\*\*\*\*3 (Табела 3. - р.б. 1) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 15.01.2013. године распоређен на радно место електротехничара у Служби хемодијализе утврђено Правилником о систематизацији радних места Опште болнице, којим је опредељен основни коефицијент 10,71. Уредба о коефицијентима предвиђа да се основни коефицијент 10,71 опредељује за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове са V степеном стручне спреме. Наведени запослени има IV степен стручне спреме кога Уредба о коефицијентима препознаје кроз основни коефицијент 10,20 и предвиђа за економске, управне и административне послове. У складу са наведеним, а с обзиром на послове које обавља запослени, припадајући коефицијент из Уредбе био би 8,98 предвиђен за послове

техничког одржавања, послове на припреми хране (кување), послове на успостављању телефонских веза већег интензитета, послове санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл.

Надзорници осигурања указују да је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници, дошло до измене назива радног места, тако да је исто, у Листи радних места, систематизовано као радно место „електроничара“ које као услов рада предвиђа електротехнички смер IV степен.

Јасно је да не постоји усклађеност између прописа Уредбе о коефицијентима, Правилника о организацији и систематизацији здравствене установе и уговора о раду запосленог.

б) Запослени са ЈМБГ 2804975\*\*\*\*9 (Табела 3. - р.б. 2) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место одговорног фактуристе у Служби за економско финансијске послове са основним коефицијентом 10,71 и коефицијентом по основу руковођења 0,41. Наведени запослени има завршен IV степен стручне спреме, а за обављање наведених послова, Уредба о коефицијентима предвиђа примену основног коефицијента 10,20, док је коефицијент 10,71 предвиђен за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове са V степеном стручне спреме.

в) Запослени са ЈМБГ 0505960\*\*\*\*4 (Табела 3. - р.б. 3) је уговором о раду број 356 од 31.12.2012. године распоређен на радно место одговорног обрачунског радника у Служби за економско финансијске послове са основним коефицијентом 10,71 и коефицијентом по основу руковођења 0,41. Наведени запослени има завршен IV степен стручне спреме, а за обављање наведених послова, Уредба о коефицијентима предвиђа примену основног коефицијента 10,20, док је коефицијент 10,71 предвиђен за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове са V степеном стручне спреме.

г) Запослени са ЈМБГ 0105958\*\*\*\*7 (Табела 3. - р.б. 4) је уговором о раду број 360 од 31.12.2012. године распоређен на радно место контисте у Служби за економско финансијске послове са основним коефицијентом 10,71 и коефицијентом по основу руковођења 0,41. Наведени запослени има завршен IV степен стручне спреме, а за обављање наведених послова, Уредба о коефицијентима предвиђа примену основног коефицијента 10,20, док је коефицијент 10,71 предвиђен за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове са V степеном стручне спреме.

д) Запослени са ЈМБГ 0101960\*\*\*\*6 (Табела 3. - р.б. 5) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место РО техничара у Служби за радиолошку дијагностику са основним коефицијентом 13,78. У персоналном досијеу приложено је сведочанство Медицинске школе у Тузли број 401 од 21.05.1990. године којим је именовани добио звање РО техничара са V степеном стручне спреме. Међутим, Комора медицинских сестара и здравствених техничара му је признала само четворогодишње средњемедицинско образовање. Наведени запослени је завршетком средње медицинске школе добио звање санитарног техничара, што је и признато Лиценцом број 000414/2015 од 15.10.2015. године, са роком важења до 15.10.2022. године, чиме Комора медицинских сестара и здравствених техничара није признала пети степен наведене дипломе којим запослени са ЈМБГ 0101960\*\*\*\*6 добија звање РО техничара са V степеном стручне спреме. Члан 190. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђа да издавање, обнављање и одузимање одобрења за самостални рад – лиценца, здравственим радницима јесте поступак који спроводи надлежна комора ради утврђивања стручне оспособљености здравствених радника за самостални рад. Даље, чланом 195. истог закона прописано је да Комора здравственом раднику издаје лиценцу под условом: 1) да испуњава услове из члана 166. овог закона у погледу школске спреме

здравствене струке; 2) да је обавио приправнички стаж и положио стручни испит; 3) да је уписан у именик коморе; 4) да правноснажном судском одлуком није осуђен за кривично дело које га чини недостојним за обављање здравствене делатности, односно да правноснажном судском одлуком није осуђен на казну затвора због тешког кривичног дела против здравља људи. Сходно примењујући члан 166. наведеног закона који децидирано предвиђа да здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме јесте: 1) доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар - са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке; 2) други здравствени радник - са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке, као и напред наведени законски основ, јасно је да је здравствен аустанова била у обавези да запосленог са ЈМБГ 0101960\*\*\*\*6, распореди на радно место за које је према важећим прописима стручно оспособљен за самостални рад.

ђ) Запослени са ЈМБГ 0902962\*\*\*\* (Табела 3. - р.б. 6) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место електричара у Служби хемодијализе са основним коефицијентом 10,71. Међутим, запослени има завршен III степен стручне спреме, тако да му према Уредби о коефицијентима припада основни коефицијент 8,98.

#### 4.2. Неправилно утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења

Анализом узорка приликом контроле додатних коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења, надзорници осигурања су утврдили да здравствена установа није примењивала додатне коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима код укупно 2 уговорена радника.

а) Запослени са ЈМБГ 0911957\*\*\*\*1 (Табела 3. - р.б. 7) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место „в.д. помоћника директора за економско-финансијске послове и начелника економско-финансијских послова у Служби за економско финансијске послове и истим је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,84.

б) Запослени са ЈМБГ 0701961\*\*\*\*5 (Табела 3. - р.б. 8) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 08.05.2015. године распоређен на радно место „в.д. помоћника директора за Опште и правне послове у Служби за опште и правне послове и истим је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,84.

Чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано 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 за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме, возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др. Наведени Правилник прописује да се обављање немедицинских послова може организовати само до организационог нивоа службе (за правне и економскофинансијске послове и за техничке и друге сличне послове) из чега произлази да се у акту о систематизацији радних места може предвидети само место помоћника директора немедицинске службе, а не и радно место помоћника директора опште болнице за обављање немедицинских послова. Чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописано је увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења само за помоћнике директора немедицинских служби.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним



службама као додатни коефицијент по основу руковођења, поред осталог, и за послове помоћника директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима предвиђа номинални коефицијент 1,63.

На основу наведеног, јасно је да не постоји усклађеност између прописа Уредбе о коефицијентима, Правилника о организацији и систематизацији здравствене установе и уговора о раду запосленог.

#### 4.3. Коефицијената по основу стручно признатих и научних звања

Анализом узорка приликом контроле додатних коефицијената за обрачун и исплату плата по основу стручно признатих и научних звања, надзорници осигурања су утврдили да здравствена установа није примењивала додатне коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима код укупно 2 уговорена радника. Наведено се односи на докторе специјалисте који нису субспецијалисти већ су специјалисти примаријуси или магистри, којима је уговором о раду опредељен основни коефицијент 29,32 као и додатак 0,50 на основу стручно признатих и научних звања

а) Запослени са ЈМБГ 2905967\*\*\*\*0 (Табела 3. - р.б. 9) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место специјалисте гинекологије и акушерства у Служби за гинекологију и акушерство утврђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и истим је уговорен основни коефицијент 29,32 и додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања 0,50. Наведени није субспецијалиста већ специјалиста магистар.

б) Запослени са ЈМБГ 2506962\*\*\*\*6 (Табела 3. - р.б. 10) је уговором о раду који није нумерисан бројем од 31.12.2012. године распоређен на радно место специјалисте педијатрије у Служби за педијатрију утврђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и истим је уговорен основни коефицијент 29,32 и додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања 0,50.

Напомиње се, да је специјалистима магистрима који раде у специјалистичкој делатности, а нису субспецијалисти, опредељиван основни коефицијент 29,32 као и додатни коефицијент 0,5 по основу стручно-признатих и научних звања – за примаријат и магистеријум.

Уредба о коефицијентима, поред осталог, предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На овај начин Уредба јасно опредељује да највиши основни коефицијент имају лекари који су субспецијалисти као и лекари који су већ специјалисти магистри и раде у специјалистичкој делатности тако да је додатни коефицијент 0,5 по основу магистратуре садржан у основном коефицијенту те га не треба поново додавати.

Наиме, основним коефицијентом 29,32 препознато је обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, те се стога увећање коефицијената може вршити само по једном од наведених основа.

Директор, односно здравствена установа, Правилником о организацији и систематизацији послова прописује опис посла сваког појединачног радног места, односно сложености посла. У складу са овим правилником, директор закључује уговор о раду којим регулише степен сложености радног места. На основу тако закљученог уговора о раду, односно донетог Правилника о организацији и систематизацији послова директор примењује одговарајући коефицијент прописан напред наведеном Уредбом.

Обрачун и исплата плате по коефицијенту 29,32 врши се лицима (примаријусима и специјалистима магистрима) којима је описом радног места предвиђеног Правилником о организацији и систематизацији послова утврђено да обављају субспецијалистичке послове.

Међутим, уколико специјалиста магистар, односно примаријус не обавља

субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности примењује се коефицијент 28,24 односно 26,33 у зависности од описа посла прописаног Уредбом уз додаток 0,50 по основу стручно признатих и научних звања.

Посебно се указује на околност да у опису посла у Листи радних места која је саставни део Правилника о организацији и систематизацији Опште болнице није као услов за обављање тих послова предвиђен магистеријум (нпр. специјалиста магистар у служби за гинекологију и акушерство тј. служби за педијатрију), и у оквиру тога субспецијалистички послови који би били разлог увећања основног коефицијента на 29,32. Надзорници осигурања посебно указују да Листа радних места не садржи опис послова радних места те из тог разлога се није ишло у дубљу анализу основног коефицијента 29,32.

Преглед неправилности у примени коефицијената приликом обрачуна и исплате плата запослених у здравственој установи у периоду контроле (остварен увидом у радно-правну документацију (персонална досијеа) 64 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 10 % од укупног броја запослених) дат је у табели бр.3.

Табела бр. 3.

РБ	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	УКУПАН ИЗНОС СРЕДСТАВА ПРИМЕНОМ КОЕФИЦИЈЕНАТА ИЗ УРЕДБЕ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
1	2011987*****3	10,71	255.740,48	8,98	214.430,39	01.01. - 30.06.2017.	41.310,09
2	2804975*****9	10,71	254.565,34	10,20	242.442,90	01.01. - 30.06.2017.	12.122,44
3	0505960*****4	10,71	276.180,48	10,20	263.028,76	01.01. - 30.06.2017.	13.151,72
4	0105958*****7	10,71	237.597,41	10,20	226.282,98	01.01. - 30.06.2017.	11.314,43
5	0101960*****6	13,78	337.377,00	12,59	308.241,77	01.01. - 30.06.2017.	29.135,23
6	0902962*****9	10,71	266.161,15	8,98	223.177,58	01.01. - 30.06.2017.	42.983,57
7	0911957*****1	18,70+1,84	435.556,63	18,70+1,63	431.103,48	01.01. - 30.06.2017.	4.453,15
8	0701961*****5	18,70+1,84	421.535,60	18,70+1,63	417.225,80	01.01. - 30.06.2017.	4.309,80
9	2905967*****0	29,32+0,50	929.587,75	29,32	914.000,39	01.01. - 30.06.2017.	15.587,36
10	2506962*****6	29,32+0,50	929.685,80	29,32	895.947,72	01.01. - 30.06.2017.	33.738,08
<b>УКУПНО</b>							<b>208.105,87</b>

У периоду контроле, по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, дошло је до исплате увећаних плата у износу од **208.105,87 динара**.

## 6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у Општој болници, надзорници осигурања су констатовали да се за контролисани период, у истима нису налазила решења о годишњем одмору, а од одговорних лица надлежне службе надзорници су добили објашњење да решења о годишњем одмору још увек нису уложена у персонална досијеа запослених.

Надзорници осигурања у поступку контроле су извршили увид у 18 решења о годишњем одмору за 2017. годину одабраних методом случајног узорка. У поступку контроле је констатовано да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава на основу критеријума прописаних чланом 38. Колективног уговора код послодавца, број: 1898/15 од 03.06.2015. године и то по основу: радног искуства, услова рада (рад у склаченом радном

времену), доприноса на раду на предлог непосредног руководиоца, социјалног и здравственог статуса запосленог и контакта са пацијентима.

## 7. Радно време запослених у здравственој установи

Радно време запослених у Општој болници је у периоду контроле било уређено Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници у Новом Пазару број 1570 од 30.04.2013. године као и Изменом и допуном Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Нови Пазар.

Колективни уговор код послодавца, број: 1898/15 од 03.06.2015. године регулише радно време; распоред радног времена запосленог; скраћено радно време; прековремени рад – дежурство, приправност, рад по позиву; права запослених по основу прековременог рада.

Чланом 75. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи и приватној пракси, утврђује се у зависности од врсте здравствене установе, односно приватне праксе, као и од врсте здравствене делатности коју обављају, а у складу са потребама грађана и организацијом рада других здравствених установа и приватне праксе на одређеној територији а став 2. истог члана предвиђа да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република - Министарство.

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

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. овог закона или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту. Ставом 5. истог члана предвиђено је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

У Општој болници прековремени рад је уређен Одлуком о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број 1878 од 03.06.2016. године.

Радно време запослених у здравственој установи утврђено је одредбама уговора о раду. Надзорници осигурања су анализом контролисаног узорка констатовали да је радно време утврђено посебном тачком уговора о раду (тачка 7.) којом се наводи радно време на недељном нивоу запосленог, нпр. 36 сати (специјалиста гинекологије и акушерства) али без посебне дефинисаности да ли се ради о запосленом који је ангажован на пословима са повећаним ризиком. Такође се истом тачком 7. предвиђа да „запослени има право на скраћено радно време за рад под нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима утврђеним законом или општим актом на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду, постоји повећано штетно дејство на његово здравље ако је то утврђено стручном анализом овлашћене установе највише до 10 часова недељно“. Тачком 8. уговора о раду предвиђа се право запосленог на годишњи одмор чија се дужина увећава, и у односу на посебне услове рада сразмерно штетном дејству на здравље и радну способност.

Све наведено, сходном применом прописа, имплицира да је запосленима, којима је уговором о раду скраћено радно време, којима је евиденцијом о присутности на послу констатовано да раде скраћено радно време, којима је годишњи одмор увећан за пропорционални број дана зависно од тога у којој групи послова раде са скраћеним

радним временом, може се недвосмислено закључити да такви запослени заиста и раде у режиму скраћеног радног времена.

Чланом 33. Закона о раду су енумеративно наведени елементи које уговор о раду мора да садржи и међу којима се предвиђа и радно време запосленог. Законодавац прави разлику између пуног, непуног и скраћеног радног времена, што имплицира да уговором о раду јасно мора бити дефинисано да ли запослени ради пуно, непуно или скраћено радно време.

Чланом 54. Закона о раду је предвиђено да дежурство као прековремени рад здравствених радника се уређује посебним законом тј. Законом о здравственој заштити.

### **7.1. Дежурство као прековремени рад у Општој болници Нови Пазар и евиденције о присутности на раду**

Чланом 77. став 1 и став 5. Закона о здравственој заштити, прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту, као и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Самим законом је дакле предвиђена могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства, на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства.

Како је већ наглашено, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

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

Посебно се напомиње да је у Општој болници Нови Пазар, на појединим радним местима, организовано дежурство противно члану 77. Закона о здравственој заштити, у смислу да је организовано дежурство дуже од 10 сати на недељном нивоу, при чему здравствена установа не поседује сагласност Министарства здравља о увођењу дежурства највише до 20 сати недељно.

Одлуком о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број 1878 од 03.06.2016. године у Општој болници, дежурство је радним данима, у периоду од 21h до 7h наредног дана уведено у:

▲ Служби за интерну медицину, Служби за педијатрију, Служби за гинекологију и акушерство и у Служби за анестезију са реанимацијом, а недељом и државним празником 24h у:

▲ Служби за интерну медицину, Служби за неурологију, Служби опште хирургије, Одељењу за дечју хирургију, Служби за ортопедију са трауматологијом, Служби за урологију, Служби за педијатрију, Служби за гинекологију и акушерство и Служби за анестезију са реанимацијом.

Приправност, као посебан облик дежурства, је организована у свим службама, са различитом организацијом трајања: радним данима од 14h до 7h наредног дана, радним данима од 19h до 7h наредног дана, радним данима од 21h до 7h наредног дана, суботом од 14h, недељом и празником 24h.

▲ Евиденције о присутности на раду

Надзорницима осигурања дате су на увид евиденције о присутности на раду запослених изабраних методом случајног узорка свих структура, које садрже елементе потребне за контролу присутности запосленог на радном месту; воде се по организационој јединици, по запосленом, са уписаном присутности по данима и крајњим збиром сати облика прековременог рада.

Дежурство и пасивна приправност се обрачунавају на месечном нивоу тако да се евиденциони лист са укупним бројем сати прековременог рада доставља служби обрачуна зарада

Активна приправност се организује тако да се за сваког запосленог, за сваки долазак у здравствену установу издаје потврда о раду на основу позива у приправности која садржи датум, име дежурног лекара, име позваног здравственог радника, време у коме је здравствени радник био присутан на раду, назив организационе јединице, разлог доласка, потпис и факсимил дежурног лекара. На основу позива, правна служба израђује појединачна решења на месечном нивоу која су оверена и потписана од стране в.д. директора здравствене установе.

## **7.2. Скраћено радно време, акт о процени ризика и прековремени рад запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време**

Скраћено радно време у Општој болници је у периоду контроле, уређено је Актом о процени ризика, број: 3266, нечитак датум, у којем је дефинисано 39 радних места са повећаним ризиком за безбедност и здравље на раду.

Посебно се напомиње да је надзорницима осигурања дат на увид нови Акт о процени ризика који садржи податак да је израђен фебруара 2017. године, али исти није потписан и оверен од стране одговорног лица, тако да није разматран као валидан документ.

Члановима 26-27 Колективног уговора код послодавца Опште болнице, дефинише се скраћено радно време запослених и дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком; наведени чланови су у потпуности идентични члановима 37-38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица околне самоуправе („Сл. Гласник РС“ бр. 1/2015).

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38. став 2. дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Према одредбама чл. 52. став 2. Закона о раду и 38. став 1. Посебног колективног уговора за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, односно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 91/2015) је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

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

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

Даљом анализом, надзорници осигурања су установили да запосленима који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, и којима је у том смислу скраћено радно време Општа болница је организовала прековремени рад у виду дежурства (приправности и рада по позиву као посебних облика дежурства).

Имајући у виду констатоване неправилности приликом увођења прековременог рада надзорници осигурања су тражили од одговорних лица Опште болнице да се изврши обрачун укупно исплаћених средстава по основу увођења прековременог рада запослених који раде у режиму скраћеног радног времена за одређене запослене (принцип случајног узорка).

Табела 4. садржи податке о исплати прековременог рада запослених који раде са скраћеним радним временом изабраних методом случајног узорка:

Табела бр. 4.

Р.Бр.	ЈМБГ	РАДНО МЕСТО	СКРАЋЕНО РАДНО ВРЕМЕ ПРЕМА ОДЛУЦИ О РАДНОМ ВРЕМЕНУ ЗУ	ОЛИК ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА	БРУТО 2
1	1508987*****1	Лекар у сп. интерне медицине	37 сати	Активна приправност	13.769,35
2	2805967*****7	Спец. офталмологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	128.934,80
3	2903969*****8	Мед. Техничар у Сл. патологије	36 сати	Активна приправност	66.058,38
4	3105957*****6	Спец. офталмологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	108.684,61
5	1203968*****2	Спец. урологије	36 сати	Дежурство Пасивна приправност Активна приправност	359.718,93
6	2501964*****0	Спец. ортопедије	36 сати	Дежурство Пасивна приправност Активна приправност	291.520,55
7	1706971*****7	Спец. ортопедије	36 сати	Дежурство Пасивна приправност Активна приправност	266.739,33
8	2706962*****8	Спец. ортопедије	36 сати	Дежурство Пасивна приправност	323.433,24

				Активна приправност	
9	2705966****8	Мед. Сестра на интерном	36 сати	Пасивна приправност	5.524,02
10	2103970****4	Спец. неврологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	146.225,50
11	2610962****9	Спец. неврологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	117.919,60
12	2001965****3	Спец. неврологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	71.011,23
13	2009978****1	Спец. хирургије	36 сати	Дежурство Пасивна приправност Активна приправност	245.465,52
14	0811962****7	Мед. Техничар у Сл. патологије	36 сати	Активна приправност	46.590,97
15	3006962****1	Спец. офталмологије	37 сати	Пасивна приправност Активна приправност	51.047,94
<b>УКУПНО</b>					<b>2.242.643,97</b>

Имајући у виду наведене податке, надзорници осигурања констатују да је за контролисани из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **2.242.643,97 динара** по основу прековременог рада запослених који раде у режиму скраћеног радног времена.

#### 9. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да персонални досијеи који су чинили узорак за период контроле, садрже важеће лиценце за рад здравствених радника.

#### 10. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

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

У Општој болници Нови Пазар су, у контолисаном периоду, права, обавезе и одговорности запослених у здравственој установи у вези стручног усавршавања и специјализације, као и поступак остваривања истих били регулисани одредбама Правилника о стручном усавршавању који је донео Управни одбор Опште болнице на седници одржаној дана 12.06.2013. године, а Измена и допуна Правилника о стручном усавршавању запослених у Општој болници донета је на седници Управног одбора дана 30.12.2014. године.

Општа болница Нови Пазар је надзорницима осигурања доставила податак, да је са својих 26 лекара закључила уговоре о специјализацији а са 9 лекара специјалиста уговоре о ужој специјализацији.

## II КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

### 1. Уговорена накнада за 2017. годину

Општа болница Нови Пазар је са са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за округ Новог Пазара закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 180-22/2017 од 11.01.2017. године (број: 59 од 11.01.2017. године). Чланом 16. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину:

1. Плате .....	596.233.000,00
2. Превоз .....	17.472.000,00
3. Лекови	
3.1. Лекови у здравственој установи .....	66.211.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова .....	8.263.000,00
3.3. Лекови за хемофилију .....	3.463.000,00
3.4. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО .....	8.062.000,00
4. Крв и лабилни производи од крви .....	3.020.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	78.166.000,00
6. Уградни материјал	
6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе) .....	397.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији .....	2.759.000,00
6.3. Остали уградни материјал .....	460.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу .....	58.312.000,00
8. Исхрана боленика .....	12.250.000,00
9. Остали индиректни трошкови	
9.1. Енергенти .....	57.796.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови .....	45.750.000,00
(5% - 2.287.500,00 динара)	
10. Укупно (1+...+9) .....	958.614.000,00
11. Партиципација .....	2.594.000,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију .....	956.020.000,00

### 2. Приходи и примања

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС преко којих Општа болница Нови Пазар обавља финансијске трансакције, на дан 01.01.2017 и 30.06.2017 године утврђено је стање новчаних средстава приказано у табели 5.

Табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017 године	Стање на дан 30.06.2017 године
Рачун буџетских средстава 840-849661-14	11.402.630,61	6.859.297,46
Рачун сопствених средстава 840-834667-85	73.434,35	177.230,47
Рачун за боловање 840-2017761-33	8.913,12	40.541,35
Рачун девизни 840-2715761-69	36,73	36,73
Рачун јавни радови 840-3111761-28	0,00	0,00
Укупно	7.036.527,93	0,00



Увидом у промет књижења 121\* на дан 01.01.2017.године утврђено је да средства на буџетском рачуну у износу од 11.402.630,61 динар укључују средства РФЗО-а у износу од 11.401.924,46 динара колико је евидентирано на конту 121111 и 706,15 динара средства од Министарства здравља колико је евидентирано на конту 1211113 динара.

Средства на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. у износу од 6.859.297,46 динара укључују средства РФЗО-а у укупном износу од 6.567.602,58 динара колико је евидентирано на конту 121111 (од којих се према подацима установе 5.518.262,84 динара односи на неутрошена средства РФЗО, а 1.049.339,74 динара на приходе од накнаде штете) и 291.694,88 динара средства од Министарства здравља колико је евидентирано на конту 1211113 динара.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата структура средства обавезног здравственог осигурања РФЗО на буџетском рачуну на дан 01.01.2017 године и на дан 30.06.2017.године која је приказана у табели 6.

КПП	НАМЕНА	Средства РФЗО-а на буџетском рачуну на дан 01.01.2017	Средства РФЗО-а на буџетском рачуну на дан 30.06.2017
1	2	3	4
073	Цитостатици са листе		344.291,67
074	Лекови по посебном режиму		335.916,67
075	Лекови за Хемофилију		74.061,66
076	Крв и продукти од крви		100,00
077	Уградни материјал у ортопед	791.197,76	1.067.895,93
078	Имплатанти у ортопедији		196.843,34
07А	Плате у секундарнојЗЗ		0,54
07В	Накнада трошкова превоза у ЗУ		0,00
07С	Енергенти	6.588.652,85	0,00
07D	Исхрана болесника	598.860,14	1.076,21
07Е	Накнада за материјане и ост	2.064.819,14	195.550,65
07G	Накнада погребних трошкова		0,00
07J	Јубиларне награде у СЗ		723.993,99
07Т	Отремнине у СЗ		0,00
080	Материјал за дијализу	1.263.256,18	2.559.365,50
084	Остали уградни материјал	51.414,82	19.166,67
085	Санитетски и медицински ма	43.723,13	0,01
812	Приходи од накнаде штете		1.049.339,74
УКУПНО		11.401.924,02	6.567.602,58

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен је аванс на следећим позицијама:

- енергенти у износу од 3.005.523,00 динара,
- исхрана болесника у износу од 134.750,00 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.119.467,00 динара,
- дијализа у износу од 214.745,00 динара,
- уградни материјал у ортопедији у износу од 25.927,00 динара и
- остали уградни материјал у износу од 60.220,00 динара..

У вези са авансима на позицији енергенти, исхрана, дијализа и уградни материјал у ортопедији надзорницима осигурања је дато образложење да су утврђени износи аванса обухваћени стањем неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на

дан 01.01.2017. године, што је потврђено структуром неутрошених средстава која је надзорницима осигурања дата у поступку контроле.

У вези са авансом на позицији санитарски и медицински потрошни материјал надзорницима осигурања је дато писано образложење да су средства у износу од 2.075.743,87 динара наменски утрошена у 2016. години. Такође и за део аванса на позицији остали уградни материјал у износу од 8.805,18 динара дато је писано образложење да су средства наменски утрошена у 2016. години. Наведени износи се односе на део аванса који нису обухваћени стањем средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године.

Образложење у вези са износима утврђених аванса дато је у Прилогу 1 записника.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7\* и 8\* и констатовано је да су у периоду 01.01-30.06.2017. године остварени укупни приходи и примања у износу од 454.957.964,28 динара, од чега је Републички фонд пренео средства по наменама у укупном износу од 442.442.581,90 динара, док наплаћена партиципација износи 1.355.614,00 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Опште болнице Нови Пазар у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Табела 7

Број конта	Назив конта	Износ	Извор
1.	2.	3.	4.
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	1.837.360,62	РФЗО
742161	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист РЗЗО	141.180,85	Сопствени
7423731	Приходи од лечења на лични захтев пацијента и остале услуге	986.631,00	Сопствени
7423732	Приходи од мајки пратиља на лични захтев	235.200,00	Сопствени
7423733	Приходи од лек. увер - преис отп. листа, историја болести и др. мед. док	38.600,00	Сопствени
7423734	Приходи од пружених здрав. услуга здрав.установама и другим прав.лицима	639.912,13	Сопствени
7423735	Приходи од паркинг простора	637.200,00	Сопствени
7423736	Приходи од третмана медицинског отпада	226.700,00	Сопствени
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РЗЗО	156.360,46	Сопствени
7451614	Приходи од повраћаја средстава	10.000,00	Сопствени
771*****	Меморандумске ставке	96.176,01	Остало
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	442.442.581,90	РФЗО
7811115	Уплата партиципације	1.355.614,00	РФЗО
791111	Приходи из буџета	6.142.147,31	Буџет
812161	Примања од продаје покретних ствари у корист РЗЗО	900,00	Сопствени
813121	Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа Републике	11.400,00	Сопствени
<b>УКУПНО</b>		<b>454.957.964,28</b>	<b>/</b>

Општа болница Нови Пазар је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварио сопствене приходе у износу од 3.084.084,44 динара. У поступку контроле је извршен увид у аналитичке картице следећих прихода:

1. На конту 7423731 - Приходи од лечења на лични захтев пацијената и остале услуге - установа је евидентирала приходе у износу од 986.631,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун број: 16 од 01.02.2017. године на износ од 6.055,70 динара, рачун број: 93 од 24.03.2017. године на износ од 7.778,40 динара, рачун број: 95 од 28.03.2017. године на износ од 37.331,86 динара, рачун број: 179 од 31.05.2017. године на износ од 12.983,80 динара, рачун број: 180 од 31.05.2017. године на износ од 58.99,52 динара.

2. На конту 7423734 - Приходи од пружених здравствених услуга здравственим установама и другим правним лицима - установа је евидентирала приходе у износу од 639.912,13 динара.

У поступку контроле остварен је увид у рачун број: 86 од 28.02.2017. године на износ од 530,15 динара, рачун број: 190 од 31.05.2017. године на износ од 4.204,01 динара и рачун број: 194 од 31.05.2017. године на износ од 3.580,00 динара, који су испостављени Вишем суду у Новом пазару за здравствене услуге пружене притвореницима у окружном затвору у Новом Пазару.

Такође, на наведеном конту су прокњижени приходи остварени пружањем услуга пацијентима Дома здравља Нови Пазар. У поступку контроле остварен је увид у рачун број: 17 од 31.01.2017. године на износ од 17.732,16 динара, рачун број: 19 од 31.01.2017. године на износ од 5.341,44 динара, рачун број: 78 од 28.02.2017. године на износ од 16.223,04 динара, рачун број: 80 од 28.02.2017. године на износ од 943,57 динара, рачун број: 122 од 31.03.2017. године на износ од 22.701,12 динара, рачун број: 152 од 30.04.2017. године на износ од 18.249,92 динара и рачун број: 188 од 31.05.2017. године на износ од 18.109,44 динара. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дато образложење да су наведени рачуни испостављени Дому здравља Нови Пазар на основу Уговора о пословној сарадњи, број: 1136 од 25.03.2014. године (број: 543 од 03.03.2014. године) и с тим у вези дато писано образложење, број: 2343 од 19.07.2017. године (Прилог 2 - Образложење, број: 2343 од 19.07.2017. године и Уговора о пословној сарадњи, број: 1136 од 25.03.2014. године).

На наведеном конту су прокњижени и приходи остварени по основу рачуна број: 50 од 31.01.2017. године на износ од 101.573,64 динара и рачуна број: 72 од 28.02.2017. године на износ од 101.573,64 динара испостављених Заводу за јавно здравље Нови Пазар за трошкове грејања за јануар и фебруар 2017. године. Наведени приходи су образложени у оквиру конта прихода 745161 - мешовити и неодређени приходи у корист РЗЗО, јер су исти грешком прокњижени на конту 7423734.

3. На конту 7423736 - Приходи од услуга третмана медицинског отпада - установа је евидентирала приходе у износу од 226.700,00 динара.

Општа болница је у контролисаном периоду остварила приход од услуга третмана медицинског отпада и наплатом наведених услуга од установа са којима Републички фонд за здравствено осигурање има закључен уговор ради обезбеђивању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и то од Дома здравља Тутин и Дома за лица ометена у развоју Тутин.

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је од Дома здравља Тутин наплатила две фактуре и то:

- рачун број: 255 од 30.06.2016. године на износ од **28.250,00 динара** за услуге пружене у јуну 2016. године и

- рачун број: 370 од 31.08.2016. године на износ од **43.000,00 динара** за услуге пружене у августу 2016. године.

Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, као и Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђено је да се трошкови

одвожења и уништавања медицинског отпада за здравствене установе из Плана мреже које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају сви трошкови настали управљањем медицинским отпадом осим трошкови неуговорених радника који обављају ту врсту посла. Према томе, здравственој установи из Плана мреже која врши уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају се сви трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада у оквиру уговором предвиђених намена и Општа болница Нови Пазар није требало да испоставља фактуре Дому здравља Тутин за уништавање медицинског отпада јер су наведени трошкови обухваћени уговором који је Општа болница закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање. Такође, наведени трошкови су били обухваћени и утврђеном накнадом Општој болници Нови Пазар за 2016. годину.

**4. На конту 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист РЗЗО -** установа је евидентирала приходе у износу од 156.360,46 динара.

На наведеном конту су, између осталих, прокњижени приходи оставрени по основу рачуна број: 116 од 31.03.2017. године на износ од 101.573,64 динара и рачуна број: 146 од 30.04.2017. године на износ од 50.786,82 динара испостављених Заводу за јавно здравље Нови Пазар за трошкове грејања за март 2017. године и период 01.01-15.04.2017. године.

Увидом у финансијску картицу конта 122111 - 33ЈЗ Нови Пазар, констатовано је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила наплату у укупном износу од 355.507,74 динара (приходи оставрени по основу рачуна број: 50 од 31.01.2017. године на износ од 101.573,64 динара и рачуна број: 72 од 28.02.2017. године на износ од 101.573,64 динара прокњижени на конту 7423734 и приходи оставрени по основу рачуна број: 116 од 31.03.2017. године на износ од 101.573,64 динара и рачуна број: 146 од 30.04.2017. године на износ од 50.786,82 динара прокњижени на конту 745161). Наведени приходи су остварени по основу Уговора о уступању пословног простора без новчане надокнаде, број: 1981 од 15.06.2015. године (Прилог 3). Чланом 4. Уговора уговорено је да ће 33ЈЗ Нови Пазар сносити трошкове утошене електричне енергије, ПТТ, воду, грејање и одржавање пословног простора. Према усменом образложењу лица која су присуствовала контроли Општа болница од 33ЈЗ Нови Пазар наплаћује само трошкове грејања.

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је из остварених сопствених прихода измирила обавезе према добављачима за енергенте у износу од 311.412,14 динара.

### **3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.01-30.06.2017. године**

За период 01.01-30.06.2017. године Општој болници Нови Пазар су пренета средства за плате у укупном износу од 301.612.106,49 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен другог дела плате за јун). У наредној табели приказан је податак о требованим и пренетим средствима за плате уговорених радника за контролисани период.

Табела 8

Месец	Требована средства	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	5 (3-4)
Јануар	51.351.425,71	51.351.425,71	0,00

Фебруар	49.453.398,15	49.453.398,15	0,00
Март	49.451.799,20	49.451.799,20	0,00
Април	50.916.478,68	50.916.478,68	0,00
Мај	51.117.640,21	51.117.640,21	0,00
Јун	49.321.364,34	49.321.364,34	0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>301.612.106,29</b>	<b>301.612.106,29</b>	<b>0,00</b>

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за укупан број запослених у Општој болници Нови Пазар, као и у Рекапитулације које се воде посебно за уговорене и неугворене раднике, на основу чега су сачињени наредни табеларни прегледи извршених исплата на им плата запослених у Општој болници за контролисани период.

Табела 9

Месец	Број уговорених радника	Укупно исплаћене плате на терет средстава РФЗО	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јануар	653	51.351.425,71	51.351.425,71	0,00
Фебруар	650	49.453.398,15	49.453.398,15	0,00
Март	648	49.451.799,20	49.451.799,20	0,00
Април	646	50.916.478,68	50.916.478,68	0,00
Мај	648	51.117.640,21	51.117.640,21	0,00
Јун	648	49.321.364,34	49.321.364,34	0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>/</b>	<b>301.612.106,29</b>	<b>301.612.106,29</b>	<b>0,00</b>

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

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је исплаћивала стимулацију уговореним радницима, као и чланарину комори здравствених установа од априла 2017. године. Наведене исплате приказане су у наредној табели (у марту је исплаћена корекција зараде за једног радника која није финансирана из средстава обавезног здравственог осигурања). Општа Болница је вршила исплату синдикалног додатка председнику синдикалне организације - ЈМБГ 0609970\*\*\*\*\*9 у фиксном месечном износу од 20% на основну зараду и наведени износ је приказан као стимулација.

Табела 10

Месец	Стимулација	Остале исплате уговореним радницима на терет сопствених средстава ЗУ (корекције и чланарина Комори ЗУ)	Укупно
1.	2.	3.	4.
Јануар	112.705,72	0,00	112.705,72
Фебруар	106.280,18	0,00	106.280,18

<b>Март</b>	140.161,17	14.158,97	154.320,14
<b>Април</b>	123.905,74	34.633,12	158.538,86
<b>Мај</b>	109.741,65	17.379,89	127.121,54
<b>Јун</b>	62.913,83	16.770,86	79.684,69
<b>УКУПНО</b>	<b>655.708,29</b>	<b>82.942,84</b>	<b>738.651,13</b>

Исплате плата неуговреним радницима у контролисаном периоду су приказане у наредној табели.

Табела 11

Месец	Број неуговорених радника	Укупно исплаћене плате неуговреним радницима
1.	2.	3.
Јануар	1	38.449,56
Фебруар	1	36.808,83
Март	1	38.584,15
Април	1	25.160,16
Мај	0	0,00
Јун	2	47.866,69
<b>УКУПНО</b>	<b>7</b>	<b>186.869,39</b>

Преглед свих исплата које је Општа болница финансирала из сопствених прихода приказане су у наредној табели.

Табела 12

Месец	Стимулација	Остале исплате уговореним радницима на терет сопствених средстава ЗУ (корекције и чланарина Комори ЗУ)	Неуговрени радници	Укупно
1.	2.	3.	3.	4 (2+3+4)
Јануар	112.705,72	0,00	38.449,56	151.155,28
Фебруар	106.280,18	0,00	36.808,83	143.089,01
Март	140.161,17	14.158,97	38.584,15	192.904,29
Април	123.905,74	34.633,12	25.160,16	183.699,02
Мај	109.741,65	17.379,89	0,00	127.121,54
Јун	62.913,83	16.770,86	47.866,69	127.551,38
<b>УКУПНО</b>	<b>655.708,29</b>	<b>82.942,84</b>	<b>186.869,39</b>	<b>925.520,52</b>

Општа болница је за наведене исплате вршила пренос са сопственог на буџетски рачун здравствене установе. У наредној табели приказани су преноси са сопственог на

буџетски рачун здравствене установе за исплату плата неуговореним радницима и других исплата које се не финансирају из средстава обавезног државног осигурања.

Табела 13

Датум	Број извода (рачун сопствених прихода)	Износ
19.01.2017.	10	57.618,14
02.02.2017.	19	93.537,14
17.02.2017.	27	72.880,24
01.03.2017.	35	70.208,57
17.03.2017.	45	613,76
16.03.2017.	44	95.726,48
03.04.2017.	54	96.564,05
18.04.2017.	62	75.908,16
03.05.2017.	70	107.790,86
16.05.2017.	77	67.227,93
01.06.2017.	88	59.893,61
16.06.2017.	96	39.676,56
05.07.2017.	105	87.874,82
<b>Укупно</b>		<b>925.520,32</b>

На основу података приказаних у табели 12 и табели 13 дата је следећа рекапитулација:

1. Плате неуговорених радника -----	186.869,39 динара
2. Стимулације -----	655.708,29 динара
3. Остало -----	82.942,84 динара
<b>4. Укупно (1+...+3) -----</b>	<b>925.520,32 динара</b>
5. Пренета средства са сопственог на буџетски рачун -----	925.520,32 динара
<b>6. Разлика -----</b>	<b>0,00 динара</b>

У поступку контроле је на узорку од 17 запослених извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

За период 01.01-30.06.2016. године Филијала за округ Новог Пазара није упућивала захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године.

#### 4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01-30.06.2017. године

##### 4.1 Исплата превоза уговореним радницима

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Нови Пазар је утврђена накнада за превоз уговорених радника у износу од 17.472.000,00 динара, односно 8.736.000,00 динара за период 01.01-30.06.2017. године.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. Здравствена установа не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада.

Општа болница Нови Пазар обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима врши у складу чланом 58 Колективног уговора код послодавца бр 1898/15 од 03.06.2015 године.

Исплата превоза на посао и са посла врши се једним делом у готовини у висини превозне карте на релацији на којој запослени путује а другим делом куповином маркица од превозника „Санџактранс“ Нови пазар са којим је закључен Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и са посла за потребе Опште болнице Нови Пазар . број 86 /16 од 31.03.2016. године и број 70/17 од 31.03.2017. године. Случајним узорком утврђено је да о релацијама запослених који користе превоз постоје Изјаве запослених са копијом личне карте у прилогу. Запосленима се исплаћује накнада на основу извештаја о присутности радника на послу.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала Нови Пазар пренела је Општој болници за трошкове превоза запослених за долазак и одлазак са рада средства у износу од 7.982.533,30 динара .

Општа болница Нови Пазар је на име превоза уговореним радницима утрошила 7.982.533,30 динара и то :за исплате у готовини 5.357.820,79 динара колико је евидентирано на конту 415112 -накнаде за превоз на посао и са посла КПП 07В извор финансирања 01 и 2.624.712,51 динара за маркице на име превоза плаћене добављачу „Санџактранс“ Нови пазар колико је евидентирано на конту 413151.КПП 07В извор финансирања 01.

Табела 14

Датум преноса	Пренета средства РФЗО 01.01-30.09.2017	Исплаћено уговореним радницима-готовина	Број радника – исплате у готовини	Маркице за уговор радника	Број угов. радника маркице	Укупно исплаћен превоз на терет РФЗО-а
1	2	3	4	5	6	7
30.01.17	1.450.000,00	897.040,55	360	441.189,15	130	1.338.229,70
06.02.17	1.500.000,00	913.040,40	361	428.447,55	129	1.341.487,95
07.03.17	1.500.000,00	1.001.978,14	365	449.121,30	129	1.451.099,44
05.04.17	1.500.000,00	896.401,97	361	432.354,66	129	1.328.756,63
04.05.17	1.500.000,00	873.348,21	365	441.728,88	130	1.315.077,09
01.06.17	1.400.000,00	776.011,52	366	431.870,97	126	1.207.882,49
Укупно	<b>8.850.000,00</b>	<b>5.357.820,79</b>		<b>2.624.712,51</b>		<b>7.982.533,30</b>



У периоду 01.01-30.06.2017. године Општа болница Нови Пазар је исплаћивала уговореним радницима трошкове за превоз запослених за долазак и одлазак са рада по месецима на основу требованих средстава што се види из наредне табеле.

Табела 15

Месец 2017. год.	Број уговорен их радника за које је исплаћен превоз јануар- јун 2017	требована средства за превоз јануар- јун 2017	Пренета средства за превоз јануар- јун 2017	Исплаћен превоз за уговорене раднике јануар-јун 2017 из средстава РФЗО	Датум исплате	Извод бр	Разлика требованих- пренетих средстава и исплаћених средстава за превоз
1	3	4	5	6			7(5-6)
Јануар	360	1.450.000,00	1.450.000,00	1.338.229,70	31.01.17	16	111.770,30
Фебруар	361	1.500.000,00	1.500.000,00	1.341.487,95	28.02.17	33	158.512,05
Март	365	1.500.000,00	1.500.000,00	1.451.099,44	29.03.17	52	48.900,56
Април	361	1.500.000,00	1.500.000,00	1.328.756,63	27.04.17	68	171.243,37
Мај	365	1.500.000,00	1.500.000,00	1.315.077,09	31.05.17	88	184.922,91
Јун	366	1.400.000,00	1.400.000,00	1.207.882,49	27.06.17	107	192.117,51
Укупно		8.850.000,00	8.850.000,00	7.982.533,30			867.466,70

На име више требованих средстава за превоз у односу на исплаћен превоз у периоду 01.01-30.06.2017. године Општа болница Нови Пазар извршила је повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 867.466,70 динара основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ----- 7.982.533,30 динара
2. Утрошена средств РФЗО ----- 7.982.533,30 динара
3. Разлика ----- 0,00 динара

На дан 30.06.2017 године установа на буџетском рачуну није имала неутрошена средства обавезног здравственог осигурања за превоз запослених на посао и са посла.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Општа болница Нови Пазар је исплаћивала уговореним радницима трошкове за превоз запослених за долазак и одлазак са рада по месецима на основу требованих средстава што се види из наредне табеле.

#### 4.2 Исплата превоза неуговореним радницима

Приликом исплате превоза за уговорене раднике установа је са буџетског рачуна у периоду од 01.01-30.06.2017. године исплатила и превоз за једног неуговореног радника у износу од 11.575,54 динара за чију исплату је вршила пренос са сопственог рачуна 840-834667-85 на буџетски рачун 840-849661-14 што је приказано у табели 16.

Табела 16

Месец	датум исплате	Извод број	Исплаћено неуговорен им радницама	Број неугово рених радника	пренос са сопственог на буџетски	датум преноса	Извод број
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	31.01.17	16	2.625,00	1	2.625,00	01.02.17	18
Фебруар	28.02.17	33	2.750,00	1	2.750,00	<b>28.02.17</b>	<b>34</b>
Март	29.03.17	52	1.913,04	1	1.913,04	30.03.17	52
Април	27.04.17	68	1.787,50	1	1.787,50	03.05.17	70
Мај	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0
Јун	27.06.17	88	2.500,00	1	2.500,00	27.06.17	101
УКУПНО			<b>11.575,54</b>		11.575,54		

### 5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове у здравственој установи Општој болници Нови Пазар су пренета средства у износу од 32.245.500,86 динара, од чега се 1.898.793,00 динара односи на дуг по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - КПП 071, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које је приказано у наредној табели.

Табела 17

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Torlak	0,00	90.784,16	90.784,16	90.784,16	0,00
2	Braun adria	422.331,25	1.468.632,00	1.890.963,25	1.351.336,25	539.627,00
3	Inpharm	167.787,62	728.558,82	896.346,44	616.193,49	280.152,95
4	Medikunion	24.157,10	112.262,70	136.419,80	92.681,60	43.738,20
5	Eco trade Bg	122.320,00	0,00	122.320,00	122.320,00	0,00
6	Makler	1.108.199,40	2.736.798,24	3.844.997,64	2.303.132,04	1.541.865,60
7	Farmalogist	1.596.777,17	7.771.173,07	9.367.950,24	5.326.541,16	4.041.409,08
8	Pharmawiss	0,00	612.261,10	612.261,10	595.497,10	16.764,00
9	Adoc	123.592,59	796.943,29	920.535,88	592.864,36	327.671,52
10	Phoenix	3.495.861,83	10.597.681,33	14.093.543,16	9.913.777,12	4.179.766,04
11	Beohem-3	2.037.915,00	4.949.565,50	6.987.480,50	4.955.595,08	2.031.885,42
12	Inopharm	378.707,12	588.195,61	966.902,73	683.599,05	283.303,68
13	Roche	69.825,80	62.122,50	131.948,30	103.284,50	28.663,80

14	Vega	760.235,92	2.804.375,18	3.564.611,10	2.286.357,90	1.278.253,20
15	Licentis	125.188,80	147.744,30	272.933,10	215.900,30	57.032,80
16	Boehringer ingelheim	0,00	3.047.037,84	3.047.037,84	1.523.518,92	1.523.518,92
17	Slaviamed	0,00	26.294,40	26.294,40	26.294,40	0,00
18	Medicom	43.560,00	2.533.520,00	2.577.080,00	1.500.620,00	1.076.460,00
19	Apoteka Galen lab	3.860,80	0,00	3.860,80	3.860,80	0,00
<b>Укупно</b>		<b>10.480.320,40</b>	<b>39.073.950,04</b>	<b>49.554.270,44</b>	<b>32.304.158,23</b>	<b>17.250.112,21</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 17.250.112,21 динар.

На основу увида у финансијску картицу конта 426751 - КПП 071, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 32.320.488,86 динара, и то из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 32.247.836,19 динара и из осталих извора измирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 72.652,67 динара. Разлика између прокњижених трошкова и измираних обавеза у контролисаном периоду у износу од 16.330,63 динара се односи на авансно плаћање Институту за вирусологију, вакцине и серуме Торлак.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	32.245.500,86 динара
3. Укупно (1+2) -----	32.245.500,86 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	32.247.836,19 динара
5. Разлика 4-3 -----	2.335,33 динара

Према образложењу лица која су присуствовала контроли разлика у износу од 2.335,33 динара је исплаћена из средстава која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2017. године и то из средстава партиципације у износу од 1.850,00 динара и 485,33 динара из средстава на име наплаћених штета.

У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре добављача за лекове у здравственој установи:

- рачун број: 170156032 од 08.03.2017. године на износ од 418.172,15 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 278/6 од 19.09.2016. године, рачун број: 170449734 од 28.06.2017. године на износ од 487.408,35 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 278/6 од 19.09.2016. године, рачун број: 999108 од 20.06.2017. године на износ од 337.796,80 динара испостављен од стране добављача Phoenih Pharma по Уговору број: 272/16 од 19.09.2016. године, рачун број: 856213 од 10.01.2017. године на износ од 651.227,50 динара испостављен од стране добављача Phoenih Pharma по Уговору број: 272/16 од 19.09.2016. године, рачун број: 936943 од 11.04.2017. године на износ од 395.518,42 динара испостављен од стране добављача Phoenih Pharma по Уговору број: 272/16 од 19.09.2016. године.

На случајном узорку који су чинили следећи лекови: Fiziološki rastvor inf 500 ml, Glucosi infundibile 500 ml (10%), Glucosi infundibile 500 ml (5%), Ringerov rastvor 500 ml, Fraxiparine inj 10x5700ij/0,6 ml, Fraxiparine inj 10x2850ij/0,3 ml, Lemod solu pr. za inj. 15x40

mg, Haldol inj. im IV 10x5mg/ml, Bedoxin inj 50mg/2ml 50x2ml, Gentamicin inj 120mg/2ml 10x2ml, Ultravist 370 inf 10x100ml и Controloc inj 1x40mg, извршена је провера података здравствене установе о ценама по којима су лекови фактурисани Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

#### 6. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за цитостатике са Листе лекова Општој болници Нови Пазар су пренета средства у износу од 4.294.792,11 динара, од чега се 603.283,00 динара односи на дуг по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - КПП 073, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које је приказано у наредној табели.

Табела 18

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Farmalogist	602.443,51	1.889.095,75	2.491.539,26	1.609.986,26	881.553,00
2	Pharmawiss	526.746,00	874.396,88	1.401.142,88	895.468,20	505.674,68
3	Phoenix	14.711,40	58.845,60	73.557,00	49.038,00	24.519,00
4	Inopharm	14.465,00	39.430,82	53.895,82	39.440,50	14.455,32
5	Vega	754.531,91	1.799.226,44	2.553.758,35	1.370.758,29	1.183.000,06
<b>Укупно</b>		<b>1.912.897,82</b>	<b>4.660.995,49</b>	<b>6.573.893,31</b>	<b>3.964.691,25</b>	<b>2.609.202,06</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.06.2017. године износиле су 2.609.202,06 динара.

На основу увида у финасијску картицу конта 42675106 - КПП 073, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са листе лекова у контролисаном периоду у износу од 3.964.691,25 динара, и то из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 3.950.500,44 динара и из осталих извора измирене су обавезе у износу од 14.190,81 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	4.294.792,11 динара
3. Укупно (1+2) -----	4.294.792,11 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	3.950.500,44 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	344.291,67 динара

Износ од 344.291,67 динара мање утрошених средстава за цитостатике са листе лекова се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре добављача за цитостатике са листе лекова:

- рачун број: 17KFAK007613 од 10.05.2017. године на износ од 47.886,00 динара испостављен од стране добављача PharmaSwiss по Уговору број: 176/16 од 15.06.2016. године, рачун број: 17KFAK004216 од 15.03.2017. године на износ од 191.544,00 динара испостављен од стране добављача PharmaSwiss по Уговору број: 176/16 од 15.06.2016. године, рачун број: 186294 од 26.04.2017. године на износ од 224.019,40 динар испостављен од стране добављача Vega по Уговору број: 286/16 од 30.09.2016. године, рачун број: 216624 од 17.05.2017. године на износ од 363.422,95 динара испостављен од стране добављача Vega по Уговору број: 286/16 од 30.09.2016. године и рачун број: 170064632 од 01.02.2017. године на износ од 191.273,61 динар испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 285/16 од 30.09.2016. године.

На случајном узорку који су чинили следећи цитостатици: Diphereline 3,75mg/2ml, Carboplatin konc.ras.inf 1x150mg/15ml, Sinoxal kon.ras.inf. 1x50mg ACT, Sindaxel AMP 1x30mg/5ml ZDR, Sintopozid kon.ras.inf 1x100mg/5ml, Kapetral tabl 120x500mg и Zoladex impl 1x3,6mg, извршена је провера података здравствене установе о ценама по којима су цитостатици фактурисани Републичком фонду при чему је утврђено да је цитостатик Diphereline 3,75mg/2ml фактурисан по цени од **11.273,00** динара у количини од 66 и по цени од **11.273,90** динара у количини 1. Увидом у рачун број: 17KFAK007613 од 10.05.2017. године и рачун број: 17KFAK004216 од 15.03.2017. године и Уговору број: 176/16 од 15.06.2016. године закључен са добављачем PharmaSwiss констатовано је да је набавна цена наведеног цитостатика **10.534,92 динара** (9.577,20 без ПДВ-а). Више фактурисана вредност приказана је у наредној табели.

Табела 19

Шифра	Назив	Количина фактурисана у периоду 01.01-30.06.2017. године	Јединична цена из фактуре РФЗО	Фактурисана вредност у периоду 01.01-30.06.2017. године	Јединична цена из фактуре добављача	Вредност	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
37091	DIPHERELINE, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po 3,75mg i 2ml rastvarača	66	11.273,00	744.018,00	10.534,92	695.304,72	48.713,28
37091	DIPHERELINE, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po 3,75mg i 2ml rastvarača	1	11.273,90	11.273,90	10.534,92	10.534,92	738,98
<b>Укупно</b>							<b>49.452,26</b>

#### 7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО-а у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове са листе Ц Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 4.280.494,75 динара, од чега се 281.374,00 динара односи на дуг по коначном обрачуну за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - КПП 074, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове са листе Ц, које је приказано у наредној табели.

Табела 20

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Inpharm	741.721,66	1.284.655,68	2.026.377,34	1.173.933,17	852.444,17
2	Farmalogist	121.204,52	484.818,07	606.022,59	303.011,30	303.011,29
3	Pharmaswiss	773.270,48	1.916.053,92	2.689.324,40	1.491.790,70	1.197.533,70
4	Roche	351.149,74	1.489.873,44	1.841.023,18	922.078,78	918.944,40
5	Vega	53.764,13	0,00	53.764,13	53.764,13	0,00
<b>Укупно</b>		<b>2.041.110,53</b>	<b>5.175.401,11</b>	<b>7.216.511,64</b>	<b>3.944.578,08</b>	<b>3.271.933,56</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц на дан 30.06.2017. године износиле су 3.271.933,56 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426751 - КРР 074, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове са листе Ц у контролисаном периоду у износу од 3.944.578,08 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове са листе Ц извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	4.280.494,75 динара
3. Укупно (1+2) -----	4.280.494,75 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	3.944.578,08 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	335.916,67 динара

Износ од 335.916,67 динара мање утрошених средстава за лекове са листе Ц се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре добављача за лекове са Листе Ц:

- рачун број: 17КФАК010257 од 21.06.2017. године на износ од 435.466,80 динара испостављен од стране добављача PharmaSwiss по Уговору број: 307/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 17КФАК005667 од 05.04.2017. године на износ од 217.733,40 динара испостављен од стране добављача PharmaSwiss по Уговору број: 307/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 17КФАК002378 од 14.02.2017. године на износ од 217.733,40 динара испостављен од стране добављача PharmaSwiss по Уговору број: 307/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 3820021951 од 07.04.2017. године на износ од 174.007,68 динара испостављен од стране добављача Roche по Уговору број: 308/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 3820022581 од 12.05.2017. године на износ од 48.906,00 динара испостављен од стране добављача Roche по Уговору број: 308/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 3820023273 од 16.06.2017. године на износ од 34.015,36 динара испостављен од стране добављача Roche по Уговору број: 308/16 од 18.10.2016. године, рачун број: 1703160199 од 16.03.2017. године на износ од 160.581,96 динар испостављен од стране добављача Inpharm по Уговору број: 306/16 од 18.10.2016. године.

На случајном узорку који су чинили следећи лекови: Recormon syringe 6x2000 IU, Micera syringe 0,3ml/50mcg, Eprex 2000u new stab syr. 6x0,5ml intl, Aranesp 10 mcg/0,4 ml 1S, Aranesp 20 mcg/0,5 ml 1S и Aranesp 30 mcg/0,3 ml 1S, извршена је провера података здравствене установе о ценама по којима су лекови са Листе Ц фактурисани Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

#### 8. Наменско трошење средстава пренетих за лекове за хемофилију у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове за хемофилију Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 1.124.506,64 динара, од чега се 20.930,00 динара односи на дуг по коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - КПП 075, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове за хемофилију, које је приказано у наредној табели.

Табела 21

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Makler	398.836,59	1.193.280,00	1.592.116,59	1.050.444,98	541.671,61
<b>Укупно</b>		<b>398.836,59</b>	<b>1.193.280,00</b>	<b>1.592.116,59</b>	<b>1.050.444,98</b>	<b>541.671,61</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц на дан 30.06.2017. године износиле су 541.671,61 динар.

На основу увида у финасијску картицу конта 426751 - КПП 075, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове за хемофилију у контролисаном периоду у износу од 1.050.444,98 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове за хемофилију извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	1.124.506,64 динара
3. Укупно (1+2) -----	1.124.506,64 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	1.050.444,98 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	74.061,66 динара

Износ од 74.061,66 динара мање утрошених средстава за лекове за хемофилију се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле је извршен увид у рачун број: 172029 од 27.02.2017. године на износ од 248.600,00 динара испостављен од стране добављача Makler по Уговору број: 312/16 од 18.10.2016. године. На случајном узорку који је чинио лек Octanine factor IX 500

ij, извршена је провера података здравствене установе о ценама по којима су лекови за хемофилију фактурисани Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Нови Пазар је утврђена накнада за крв и продукте од крви у износу од 3.020.000,00 динара, односно 1.510.000,00 динара за период 01.01-30.06.2017. године.

Републички фонд за здравствено осигурање-филијала Нови Пазар је у периоду 01.01-30.06.2017. године за крв и продукте од крви Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 1.421.089,01 динара, од чега се 68.517,06 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину а 1.352.571,95 динара су средства пренета по Уговору за 2017. годину.

На основу увида у финансијске картице 252\*-добављачи за крв и продукте од крви - КПП 076, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Табела 22

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017	Укупне обавезе за период јануар - јун 207	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(4-5-6)
Scor.bol.apoteka	80.400,00	89.880,00	170.280,00	80.400,00	0,00	89.880,00
Medicon dec bol.apoteka	88.704,00	177.408,00	266.112,00	44.352,00	0,00	221.760,00
Yunicom	629.928,00	1.487.121,07	2.117.049,00	518.637,07	0,00	1.598.412,00
Grosis DOO	,00	15.950,00	15.950,00	,00	0,00	15.950,00
Promedija bol.apot.	,00	2.088,00	2.088,00	,00	0,00	2.088,00
Makler D.O.O.	362.880,00	776.448,00	1.139.328,00	573.079,94	0,00	566.248,06
Beohem -3	7.920,00	279.960,00	287.880,00		0,00	287.880,00
Vicor DOO	357.780,00	324.120,00	681.900,00	204.520,00	0,00	477.380,00
Укупно	1.527.612,00	3.152.975,07	4.680.587,07	1.420.989,01	0,00	3.259.598,06

У периоду контроле установа је створила обавезе према добављачима за крв и продукте од крви у износу од 3.152.975,07 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 1.527.612,00 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 4.680.587,07 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви на дан 30.06.2017. године износиле су 3.259.598,06 динара.

Здравствена установа има сопствену производњу крви.

На основу увида у финансијске картице конта 4267\*\*- за КПП 076 утврђено је да су у периоду 01.01-30.06.2017 године прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у износу од 1.420.898,01 динара сви измирени из средстава обавезног здравственог осигурања и то :



-на конту 426721-Материјал за лабораторијске тестове у износу од 361.209,07 динара и

-на конту 426791-Остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 1.059.779,94 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	1.421.089,01 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	1.420.989,01 динара
3. Разлика 1-2 -----	100,00 динара

Разлика у износу од 100,00 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО-а за крв и продукте од крви која су остала на буџетском рачуну установе. на дан 30.06.2017.године.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у следеће фактуре и уговоре добављача за крв и продукте од крви:

#### **1.Makler D.O.O Beograd**

- фактуру број 173015 од 20.03.2017 године и фактуру 176444 од 01.06.17.године за набавку крви и продукти од крви по Уговору о купопродаји крви и продукта од крви бр 142/16 закључен 10.06.2017 по спроведеном поступку јавне набавке као што је наведено у самом уговору.

#### **2.Yunicom D.O.O Beograd**

- рачун бр. FA-2138/17 од 01.03.2017 године и рачун-отпремница бр FA 106/17 за набавку крви и продукта од крви по Уговору бр 145/16 закључен 10.06.17.године

#### **9. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2017. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Нови Пазар је утврђена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 78.166.000,00 динара, односно 39.083.000,00 динара за период 01.01-30.06.2017. године.

Републички фонд за здравствено осигурање-филијала Нови Пазар је у периоду 01.01-30.06.2017. године Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 32.893.132,69 динара. По коначном обрачуну за 2016 годину исказан је аванс у износу од 2.119.467,00 динара од којих је 43.723,13 динара остало неутрошено на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2016.године док је 2.075.743,87 динара по писменом образложењу шефа рачуноводства утрошен у 2016 годину за измиривање обавеза према добављачима са санитарски и медицински потрошни материјал.

На основу увида у финансијске картице 252\*-добављачи за санитарски и медицински потрошни материјал - КПП 085, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 23

Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 02.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године од средстава РФЗО	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године из осталих извора	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
TORLAK	19.759,26	101.036,90	120.796,16	120.796,16		0,00
MEDICON DEC		99.792,00	99.792,00	44.352,00		55.440,00
YUNICOM	3.157.296,00	7.050.716,93	10.208.012,93	7.375.238,93		2.832.774,00
SUPER LAB		51.024,00	51.024,00	31.344,00		19.680,00
BRAUN ADRIA	685.630,00	1.175.741,88	1.861.371,88	1.029.116,00		832.255,88
APTUS		29.031,20	29.031,20			29.031,20
DRAGER TEHNIKA		31.670,40	31.670,40	31.670,40		0,00
GROSSISS	97.020,00	390.830,00	487.850,00	194.040,00		293.810,00
INTER LAB EXIM	4.422.133,93	8.031.716,50	12.453.850,43	6.316.309,10		6.137.541,33
PROMEDIJA		76.992,00	76.992,00	34.373,66	40.074,34	2.544,00
MEDALEX	386.100,00	772.200,00	1.158.300,00	643.500,00		514.800,00
ECO TRADE BG	366.593,52		366.593,52	366.593,52		0,00
MAKLER	1.933.311,60	2.858.685,60	4.791.997,20	2.830.268,40		1.961.728,80
FARMA LOGIST		74.432,70	74.432,70			74.432,70
PHARMA SWISS	154.801,73	818.272,64	973.074,37	377.556,28		595.518,09
ADOC	1.306.132,28	2.642.194,48	3.948.326,76	1.901.309,53		2.047.017,23
PHOENIX	295.830,00	234.372,00	530.202,00	373.950,00		156.252,00
MEDINIC	114.312,00	358.177,60	472.489,60	209.572,00		262.917,60
BEOHEM - 3		22.320,00	22.320,00	7.920,00		14.400,00
EUROMEDICINA	59.937,60		59.937,60	59.937,60		0,00
SUTURA MEDIC	187.008,80	916.906,00	1.103.914,80	682.987,80		420.927,00
DEXON	95.884,80	104.913,60	200.798,40	114.655,20		86.143,20
NOVA GROSIS	118.693,39	712.023,87	830.717,26	360.257,50		470.459,76
VICOR		494.410,00	494.410,00	153.260,00		341.150,00
MAGNA PHARMACIA		15.400,00	15.400,00			15.400,00
LABTEH		2.120.834,40	2.120.834,40	126.396,00		1.994.438,40
NEFASER MEDICAL	56.694,00	263.406,00	320.100,00	169.686,00		150.414,00
TT MEDIK		15.444,00	15.444,00	15.444,00		0,00
AKO MED		87.120,00	87.120,00			87.120,00
FLORA COMERC	442.465,40	740.934,00	1.183.399,40	709.488,20		473.911,20
METRECO		36.225,60	36.225,60	10.550,40		25.675,20
OMNI MEDIKAL	28.660,00	136.817,50	165.477,50	89.817,50		75.660,00
MAGLOVAC	33.480,00		33.480,00	33.480,00		0,00
DND COMMERCE	138.660,00	141.300,00	279.960,00	279.960,00		0,00
MEDICOM	1.015.513,20	1.536.442,80	2.551.956,00	1.242.980,40		1.308.975,60
OLYMPUS		99.050,33	99.050,33	99.050,33		0,00
SINOFARM	393.389,52	642.078,20	1.035.467,72	603.485,02		431.982,70
MARK MEDICAL		810.000,00	810.000,00	270.000,00		540.000,00
Z.U.APOTEKA GALENA		12.345,76	12.345,76	4.600,00		7.745,76
PREMIUM		49.272,30	49.272,30	49.272,30		0,00
INEL MEDIK VP	4.363.755,38	8.891.841,80	13.255.597,18	5.973.637,58		7.281.959,60
<b>Укупно</b>	<b>19.873.062,41</b>	<b>42.645.972,99</b>	<b>62.519.035,40</b>	<b>32.936.855,81</b>	<b>40.074,34</b>	<b>29.542.105,25</b>

У периоду 01.01.-30.06.2017 године установа је створила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 42.645.972,99 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 19.873.062.41 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 62.519.035,40 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2017. године износиле су 29.542.105,25 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 4267\*\*- за КПП 085 утврђено је да су у периоду 01.01.-30.06.2017 године прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 32.976.930,15 динара и то :

-на конту 426721 - Материјал за лабораторијске тестове у износу од 15.355.547,41 динара и

-на конту 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 17.621.382,74 динара.

Укупни трошкови у износу од 32.976.930,15 динара утрошени су :из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 32.936.855,81 динара и из других извора 40.074,34 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за материјал за дијализу и лекове за дијализу:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	43.723,13 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	32.893.132,69 динара
3. Укупно (1+2) -----	32.936.855,82 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	32.936.855,81 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,01 динара

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у фактуре и уговоре добављача за санитарски и медицински потрошни материјал и то:

#### 1. Yunicom Beograd

- фактура бр. 1872/17 од 22.02.2017 године у износу од 531.360,00 динара и Уговор о јавној набавци реагенаса и потрошног материјала бр 1/16 од 11.01.2016 године при чему је утврђено да су цене из уговора.

- фактура бр. FA 4416/17 од 26.04.2017 године у износу од -525.150,00 динара и Уговор о јавној набавци оригиналних реагенаса и потрошног материјала бр 38/17 од 07.03.2017 године при чему је утврђено да су цене из уговора.

#### 2. Inel Medic VP Beograd

- фактура бр.00108 од 03.02..2017 године у износу од 277.622,60 динара и Уговор о куповини хирушких конаца бр 155/16 од 13.06.2016 године при чему је утврђено да су цене из уговора.

- фактура бр. 00864 од 06.04.2017 године у износу од 373.618,80 динара и Уговор о купопродаји санитарског и медицинског потрошног материјала бр 353/16 од 25.06.2016 године при чему је утврђено да су цене из уговора.

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

**10.1. Уградни материјал у ортопедији**

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за уградни материјал у ортопедији Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 778.781,33 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за уградни материјал у ортопедији - КПП 077, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за уградни материјал у ортопедији.

Табела 24

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Braun adria	0,00	237.600,00	237.600,00	237.600,00	0,00
2	Narcissus	0,00	138.842,00	138.842,00	138.842,00	0,00
3	Ortokon	0,00	104.500,00	104.500,00	0,00	104.500,00
4	Olympus	0,00	125.641,16	125.641,16	125.641,16	0,00
<b>Укупно</b>		<b>0,00</b>	<b>606.583,16</b>	<b>606.583,16</b>	<b>502.083,16</b>	<b>104.500,00</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији на дан 30.06.2017. године износиле су 104.500,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426761 - КПП 077, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 502.083,16 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за уградни материјал у ортопедији извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	791.197,76 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	778.781,33 динара
3. Укупно (1+2) -----	1.569.979,09 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	502.083,16 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	1.067.895,93 динара

Износ од 1.067.895,93 динара мање утрошених средстава за уградни материјал у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичку картицу добављача Braun adria (конто 252111 партнер 0022 - КПП 077), као и увид у рачун број: 2017-01-104246 од 25.05.2017. године на износ од 95.040,00 динара и рачун број: 2017-01-103105 од 13.04.2017. године на износ од 142.560,00 динара. Наведени рачуни су испостављени за испоручене клипсеве (LIGATING CLIPS M/L 12/BOX). Наведени материјал не спада у КПП

077, већ у групу материјала који се воде на КПП 084 и сходно томе наведене фактуре у укупној вредности од **237.600,00 динара** Општа болница није требао да плати из средстава која су пренета за уградни материјал у ортопедији.

## 10.2. Имплантати у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за имплантате у ортопедији Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 356.352,85 динара, од чега се 24.438,00 динара односи на дуг по коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за имплантате у ортопедији - КПП 078, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела 25

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Narcissus	5.509,51	220.000,00	225.509,51	159.509,51	66.000,00
<b>Укупно</b>		<b>5.509,51</b>	<b>220.000,00</b>	<b>225.509,51</b>	<b>159.509,51</b>	<b>66.000,00</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.06.2017. године износиле су 66.000,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426791 - КПП 078, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 159.509,51 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	356.352,85 динара
3. Укупно (1+2) -----	356.352,85 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	159.509,51 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	196.843,34 динара

Износ од 196.843,34 динара мање утрошених средстава за имплантате у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

## 10.7. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за остали уградни материјал Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 185.946,70 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за остали уградни материјал - КПП 084, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела 26

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Дехоп	0,00	223.135,00	223.135,00	218.194,85	4.940,15
<b>Укупно</b>		<b>0,00</b>	<b>223.135,00</b>	<b>223.135,00</b>	<b>218.194,85</b>	<b>4.940,15</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2017. године износиле су 4.940,15 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426791 - КПП 084, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 218.194,85 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за остали уградни материјал извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	51.414,82 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	185.946,70 динара
3. Укупно (1+2) -----	237.361,52 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	218.194,85 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	19.166,67 динара

Износ од 19.166,67 динара мање утрошених средстава за остали уградни материјал се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

#### **11. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01-30.06.2017. године**

Републички фонд за здравствено осигурање-Филијала Нови Пазар је у периоду 01.01-30.06.2017. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу Општој болници извршио пренос средстава у износу од 24.449.217,68 динара. По коначном обрачуну са РФЗО-ом за 2016. годину исказан је аванс у износу од 214.745,00 динара који се налазио на буџетском рачуну установе на дан 31.12.2016.године. Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на дан 31.12.2016 на буџетском рачуну остала су неутрошена средства за дијализу у износу од 1.263.256,18 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача 252\*за материјал за дијализу и лекове за дијализу - КПП 080, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

Табела 27

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(4-5-6)
Frensenius medical	0,00	15.251.659,80	15.251.659,80	15.251.659,80	0,00	0,00
Medicon	0,00	5.872.332,40	5.872.332,40	4.788.027,20	0,00	1.084.305,20
Eco Trade Bg	0,00	51.546,00	51.546,00	51.546,00	0,00	0,00
Farma Logist	235,01	2.105.244,35	2.105.479,36	2.105.479,36	0,00	0,00
Phoenix	0,00	471.240,00	471.240,00	471.240,00	0,00	0,00
Inopharm DOO	0,00	122.100,00	122.100,00	122.100,00	0,00	0,00
Nipro Medical	0,00	219.912,00	219.912,00	219.912,00	0,00	0,00
Salinen	0,00	67.200,00	67.200,00	67.200,00	0,00	0,00
Deconta Pro.d.o.o	0,00	75.944,00	75.944,00	75.944,00	0,00	0,00
Укупно	235,01	24.237.178,55	24.237.413,56	23.153.108,36	0,00	1.084.305,20

У периоду контроле установа је створила обавезе према добављачима за материјал за дијализу у износу од 24.237.178,55 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 235,01 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 24.237.413,56 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу на дан 30.06.2017. године износиле су 1.084.305,20 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал КПП 080 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 23.153.108,36 динара измирани из средстава обавезног здравственог осигурања .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за материјал за дијализу и лекове за дијализу:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	1.263.256,18 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	24.449.217,66 динара
3. Укупно (1+2) -----	25.712.473,86 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	23.153.108,36 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	2.559.365,50 динара

Разлика у износу од 2.559.365,50 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО-а која су остала на буџетском рачуну установе. на дан 30.06.2017.године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Нови Пазар су опредељена средства за исхрану у износу од 12.250.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2017 уговорена накнада износи 6.125.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Нови Пазар, је у периоду

01.01-30.06.2017. године за исхрану болесника Општој болници Нови Пазар пренела средства у износу 5.479.833,33 динара.

Конечним обрачуном за 2016. годину Општој болници Нови Пазар је утврђен аванс на позицији исхрана болесника у износу од 134.750,00 динара која су се према подацима установе налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2017 године. На дан 01.01.2017 године на буџетском рачуну установа је имала средства за исхрану болесника у износу од 598.860,14 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252\*\*\*и Конта 426823 КПП 07D по изворима финансирања сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године за добављаче за исхрану болесника.

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 Из средстава РФЗО	Стање на дан 30.06.2017. год.
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
Љин	104.749,45	1.059.543,18	1.164.292,63	917.203,70	247.088,93
Финагро Д.о.о	136.205,50	1.676.086,00	1.812.291,50	1.644.879,52	167.411,98
Минела Небојша Станковић		12.912,00	12.912,00	12.912,00	
Тикомерц Тим НП	445.574,50	3.576.919,49	4.022.493,99	3.503.698,25	518.795,74
Укупно	686.529,45	6.325.460,67	7.011.990,12	6.078.693,47	933.296,65

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2017 године на име исхране створила обавезе према добављачима у износу од 6.325.460,67 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2017. године у износу од 686.529,45 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 7.011.990,12 динара.

Обавезе према добављачима за исхрану установа је у периоду 01.01-30.06.2017 године измирила у укупном износу од 6.078.693,47- динара и то:

- 6.077.617,26 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 1.076,21 динара из осталих извора

На дан 30.06.2017 године установа је имала неизмирене обавезе у износу 933.296,65 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства РФЗО по почетном стању----- 598.860,14 динара
2. Пренета средства РФЗО ----- 5.479.833,33 динара
3. Укупна средства РФЗО 1+2----- 6.078.693,47 динара
4. Утрошена средства РФЗО ----- 6.077.617,26 динара
5. Разлика 3- 4 (мање утрошена средства) ----- 1.076,21 динара

Разлика утрошених средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.076,21 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за исхрану болесника у односу на расположива средства обавезног здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у фактуре и уговоре добављача Тикомерц Теам НП, и то:



- рачун бр. 00017 од 30.01.2016 године и утврђено је да је набавка намирница вршена по Уговору о јавној набавци бр 45/16 од 12.02.2017. године,
- рачун бр.00046 од 06.03.2017.године и Уговору о јавној набавци бр 22/17 од 17.02.2017. године.

### 13. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у периоду 01.01-30.06.2017 године

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Нови Пазар су опредељена средства за енергенте у износу 57.796.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2017 уговорена накнада износи 28.898.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Нови Пазар, је у периоду 01.01-30.06.2017. године за енергенте Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 23.484.310,33 динара.

Конечним обрачуном за 2016. годину Општој болници је утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 3.005.523,00 динара која су према подацима Опште болнице на дан 31.12.2016 године остала на буџетском рачуну. На дан 01.01.2017 године на буџетском рачуну установа је имала неутошена средства здравственог осигурања за енергенте у износу о 6.588.652,85 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252\*\*\*- и конта 421\* и 426\* -КПП 07С- сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године за енергенте.

Табела 29

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 Из средстава РФЗО	Стање на дан 30.06.2017. год.
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
Нис Петрол -мазут, лож.уље	2.676.085,20	19.471.653,49	22.147.738,69	20.900.309,39	1.247.429,30
Нис Петрол -бензин	59.115,74	523.753,72	582.869,46	509.099,73	73.769,73
Електропривреда Србије	1.740.030,11	7.234.936,09	8.974.966,20	8.974.966,20	
Укупно	4.475.231,05	27.230.343,30	31.705.574,35	30.384.375,32	1.321.199,03

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2017 године на име енергента створила обавезе према добављачима у износу од 27.230.343,30 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2017. године у износу од 4.475.231,05 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 31.705.574,35 динара. На дан 30.06.2017 године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.321.199,03 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте установа је у периоду 01.01-30.06.2017 године измирила у укупном износу од 30.384.375,32 динара и то:

- износ од 30.072.963,18 динара из средстава обавезног здравственог осигурања,
- износ од 311.412,14 динара из сопствених прихода .

Увидом у промет књижења на контима трошкова за енергенте - КПП 07С и извор финансирања 01 утврђено је да је Општа болница Нови Пазар је у периоду 01.01.-30.06.2017 године за енергенте из средстава обавезног здравственог осигурања евидентирала трошкове у износу од 30.072.963,18 динар и то:

- износ од 8.968.274,98 динара за услуге електричне енергије евидентирани на конту 421211
- износ од 13.556.158,77 динара за набавку мазута евидентирани на конту 4212241
- износ од 7.039.429,70 динара за набавку лож-уља евидентирани на конту 4212242
- износ од 509.099,73 динара за утрошак бензина евидентирани на конту 426411.

Општа болница Нови Пазар је у периоду контроле набавку енергената вршила на основу закључених уговора. Од добављача НИС Петрол вршена је набавка мазута, лож уља и бензина. Набавка електричне енергије у периоду контроле вршена је од Електропривреде Србије.

- У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре и уговоре
- Уговор о јавној набавци број 93/16 од 07.04.2016 године од добављача НИС А.Д Нови Сад за набавку уља за ложење средње С и фактуру добављача број 90022174067 од 19.01.2017 године,
  - Уговор број 227/16 од 29.07.2016 године од добављача НИС А.Д Нови Сад за набавку лож уља и фактуру добављача број 9002267243 од 20.04.2017 године,
  - Уговор о купопродаји горива број 121/16 од 23.05.2017 године од добављача НИС А.Д Нови Сад за набавку горива и фактуру добављача број 9002244807 од 31.03.2017 године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО 01.01.-30.09.16 -----	23.484.310,33 динара
2.Средства РФЗО-а на дан 01.01.2016 -аванс-----	6.588.652,85 динара
3.Укупно расположива средсва РФЗО-а-----	30.072.963,18 динара
4.Утрошена средства РФЗО -----	30.072.963,18 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

На дан 30.06.2017.године. на буџетском рачуну није било неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања за енергенте.

## **9.2. Наменско трошење пренетих 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 Нови Пазар су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 45.750.000,00 динара, што умањено за износ партиципације у износу од 2.594.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 43.156.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2017 уговорена накнада без партиципације износи 21.578.000,00динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Нови Пазар, је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренела Општој болници средства за материјалне и остале трошкове у износу од 19.935.873,33 динара. На дан 31.12.2016.године установа је на буџетком рачуну имала неутрошена средства обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 2.064.819,14 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017 године Општа болница остварила је приходе од партиципације у износу од 1.355.614,00 динара која заједно са неутрошеним средствима партиципације у благајни на дан 31.12.2016.године од 1.850,00 динара даје укупно

расположива средства партиципације у периоду 01.01-30.06.2017.године у износу од 1.357.464,00 динара.

Увидом у промет књижења трошкова за материјалне и остале трошкове КПП 07Е,07F,101 и 812 са извором финансирања 01 утврђено је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017 из средства обавезног здравственог осигурања измирила трошкове за материјалне и остале трошкове у укупном износу 23.948.291,82 динара од којих се

-23.199.912,00 динара односи на материјалне и остале трошкове који могу да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања према прилогу 7 Правилника о уговарању и

-748.379,82 динара односи на материјалне и остале трошкове који се финансирају из 5% по Уговору за 2017 годину.

Материјални и остали трошкови у укупном износу 23.948.291,82 динара измирени из средстава обавезног здравственог осигурања финансирани су из следећих средстава:

- из средстава РФЗО-а пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 21.805.141,82 динара,

- из средстава партиципације у износу од 1.355.614,00 динара и

- из прихода од накнаде штете у износу од 787.536,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017.године Општа болница је имала издатке у укупном износу од 5.918.687,24 динара колико је прокњижено у оквиру конта 5\*\*\* која су измирена из других извора финансирања а што је утврђено увидом у финансијску картицу промета књижења за конта класе 5 према изворима финансирања.

У наредној табели приказано је трошење средстава за материјалне и остале трошкове који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања према прилогу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017 годину (Табела 30).

Табела 30

Назив конта	Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2017. године		
		Средства РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
421111	трошкови платног промета* и	646.346,44	0,00	646.346,44
421311	услуге водовода и канализације	3.509.132,00	0,00	3.509.132,00
421324	одвоз отпада*	1.530.923,85	0,00	1.530.923,85
421325	услуге чишћења	87.122,18	0,00	87.122,18
421411	телефон, телекс и телефакс	289.259,89	0,00	289.259,89
421412	интернет	20.280,00	0,00	20.280,00
421414	услуге мобилног телефона	83.935,33	0,00	83.935,33
421421	услуге пошта	50.258,05	0,00	50.258,05
421422	услуге доставе	2.135,00	0,00	2.135,00
421511	осигурање зграда	137.380,53	0,00	137.380,53
421512	осигурање возила	31.534,00	0,00	31.534,00
421513	осигурање опреме	1.533.607,96	0,00	1.533.607,96
421521	осигурање запослених у случају несреће на раду*	173.888,50	0,00	173.888,50
422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада*	727.143,00	0,00	727.143,00
422321	трошкови и путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)*	55.061,00	22.540,00	77.601,00
422331	трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада*	8.499,00	0,00	8.499,00
423212	услуге за одржавање софтвера	659.910,97	0,00	659.910,97
423311	услуге образовања и усавршавања запослених*	1.117.000,00	0,00	1.117.000,00
423432	објављивање тендера и информативних огласа	45.036,00	0,00	45.036,00
424311	здравствена заштита по уговору за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	678.546,42	414.004,19	1.092.550,61
424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	509.028,00	0,00	509.028,00
424351	остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	74.400,00	3.000,00	77.400,00
425111	зидарски радови	364.668,00	0,00	364.668,00
425112	столарски радови	185.375,20	0,00	185.375,20
425116	централногрејање	21.192,00	0,00	21.192,00
425211	Механичке поправке	33.090,00	0,00	33.090,00
425212	Поправке електричне и електронске опреме	6.960,00	0,00	6.960,00
425213	Лимарски радови на возилима	111.500,00	0,00	111.500,00
425224	Електронска и фотографска опрема	3.240,00	0,00	3.240,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	424.559,04	0,00	424.559,04
425227	Уградна опрема	384.658,03	0,00	384.658,03
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.369.659,56	0,00	3.369.659,56
425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	417.744,00	0,00	417.744,00
426110	канцеларијски материјал	1.078.853,00	0,00	1.078.853,00
426591	Остали материјали за очување животне средине и науку*	378.030,00	0,00	378.030,00
426791	остали медицински и лабораторијски материјали*	410.526,40	0,00	410.526,40
426811	хемијска средства за чишћење	1.330.102,44	0,00	1.330.102,44
426911	потрошни материјал	2.253.404,33	0,00	2.253.404,33
426912	резервни делови	213.106,00	0,00	213.106,00
426913	алат и инвентар	237.156,88	5.066,00	242.222,88
482131	регистрација в озила	5.659,00		5.659,00
укупно 4		23.199.912,00	444.610,19	23.644.522,19

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања:

1. Пренета средства РФЗО -----	19.935.873,33 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-за ОМТ -----	2.064.819,14 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1 до 2) -----	22.000.692,47 динара
4. Утрошена средства РФЗО а за материјалне -----	21.805.141,82 динара
5. Разлика(мање утрошена средства)(3-4) -----	195.550,65 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 195.550,65 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства обавезног здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2017. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број 180-22/2017 од 10.12.2017 године Општој болници одређен је Фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2017 годину у износу 2.287.500,00 динара који установа може да троши за измиривање материјалних и осталих трошкова кој нису обухваћени обрасцем 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

За период 01.01.-30.06.2017. године фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2017 годину износи 1.143.750,00 динара.

Према подацима које је установа дала надзорницима осигурања Општа болница Нови Пазар је у периоду 01.01.-30.06.2017 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатила трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину у укупном износу од 748.379,82 динара из средстава у оквиру материјалних и осталих трошкова која су по Уговору за 2017 годину одређена у фиксном делу од 5% .а преглед истих дат је у табели 31.

Табела 31

Кonto	Назив	Износ
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	35.194,38
422394	Накнада за коришћење сопственог аутомобила	13.362,00
422911	Трошкови селидбе и превоза	30.000,00
424419	Остале услуге штампања	6.000,00
423911	Остале опште услуге	347.300,00
425229	Остале поправке и одржавање администра. опреме	5.000,00
426311	Стручна литература	89.800,00
483111	Новчане казне и пенали	221.723,44
УКУПНО		748.379,82

У поступку контроле случајним узорком извршен је увид у фактуре и уговоре за поједине врсте трошка у оквиру материјалних и осталих трошкова и констатовано је:

- на конту **421111** установа је евидентирала трошкове платног помета у укупном износу од 646.346,44 динара све измирене из средстава обавезног здравственог осигурања. Установа ове трошкове није измирила са других рачуна према оствареном промету али је надзорницима дала податак да трошкови промета на терет осталих извора износе - **8.615,79 динара** и исти ће се бити оспорен обзиром да су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања. По образложењу у установе наведени износ платног промета утврђен је на основу броја налога реализованих на терет других средстава који је приказан у изводима Трезора, наведеним у табеларном приказу тришкова платног промета који је достављен надзорницима осигурања.

- на конту **424311 – здравствена заштита по уговору** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **650.316,42** динара по основу Уговора о уступању знања и искуства које је закључила са

1. **ЈМБГ 0903952\*\*\*\*4** патологом запосленом у КБЦ Крагујевац за пружање стручног знања у Служби за Патолошку –анатомску дијагностику Опште болнице Нови Пазар са којим је 17.01.2017. године закључила Уговор о уступању знања и искуства бр122 на основу кога је у периоду 01.01.-30.06.2017. године исплатила трошкове у укупном износу од **389.240,52** динара. По истом уговору предвиђена је исплата накнаде по доласку у износу од 25.000,00 динара

2. **ЈМБГ 2906962\*\*\*\*1** за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар–онкологија-конзилијарни преглед на неодређено време са којим је 26.01.2017. године закључила Уговор о уступању знања и искуства бр 15 на основу кога је у периоду 01.01.-30.06.2017. године исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара. По истом уговору предвиђена је исплата накнаде по доласку у износу од 11.000,00 динара

3. **ЈМБГ 0304971\*\*\*\*1** за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар–онкологија-конзилијарни преглед на неодређено време са којим је 26.01.2017. године закључила Уговор о уступању знања и искуства бр16 на основу кога је у периоду 01.01.-30.06.2017. године исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара . По истом уговору предвиђена је исплата накнаде по доласку у износу од 11.000,00 динара

4. **ЈМБГ 0603963\*\*\*\*6** за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар–онкологија-конзилијарни преглед са којим је 26.01.2017. године закључила Уговор о уступању знања и искуства бр14 на основу кога је у периоду 01.01.-30.06.2017. године исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара. По истом уговору предвиђена је исплата накнаде по доласку у износу од 11.000,00 динара

За пружање горе наведених услуга надзорницима осигурања дато је Мишљење подручног Завода за јавно здравље бр 2762 од 09.09.2016 по коме је неопходно ангажовање три лекара за конзилијарне прегледе и додатно ангажовање једног лекара патолога. За 2017 годину установа се није обратила подручном заводу за мишљење о неопходности ангажовања додатног кадра а у плану рада за 2017 годину планиране су услуге што је утврђено из Извода плана рада које је достављено надзорницима осигурања.

- у оквиру конта **421325 - услуге чишћења** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу 87.122,18 динара. Увидом у документацију на основу које су извршена плаћања утврђено је да је по рачуну бр.00002/001 грађевинско-превозничке радње Браћа Муслик плаћено 81.782,18 динара на име услуге чишћења снега а 5.340,00 динара исплаћено је на име испоруке путарске соли по факури бр 19 Градске чистоће Нови Пазар.

Случајним узорком увидом у налоге за службена путовања утврђено је да је установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који немогу да се финансирају на терт обавезног здравственог осигурања и то:

- на конту **422331** - **трошкови смештаја на службеном путу** установа је прокњижила трошкове плаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **8.490,00** динара на име путовања лекара на симпозијум хирурга .

- на конту **422321** -**трошкови путовања у оквиру редовног рада** установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **47.260,00** динара и то на име :путовања 5 лекара-анестезиолога на симпозијум хирурга у Нишу у износу од 12.000,00 динара,на име путовања 5 лекара на симпозијум у Новом Саду у износу од 17.500,00 динара , трошкове исплате туристичкој агенцији ЕССО Нови Пазар на име превоза на релацији Нови Пазар-Београд на полагање запослених за добијање лиценце у износу од 17.200,00 динара и 560,00 динара трошкови путовања доктору на симпозијуму хирурга-путарина.

- на конту **422311** - **трошкови дневница на службеном путу** установа је евидентирала трошкове у укупном износу од **49.122,00** динара и то на име:путовања 5 лекара-анестезиолога на симпозијум хирурга у Нишу у износу од 27 950,00. динара(5 X 5.590,00 ) и 21.172,00 за трошкове путовања немедицинског особља на име одласка у Министарство здравља,преузимање опреме,састанак коморе ЗУ,заступање на суду и др.

У наредном табеларном прегледу дату су трошкови настали на основу службених путовања евидентирани на конту 422331,422321 и 422311 који нису обухваћени прилогом 7, као и датум и број налога за службена путовања на основу којих су настали наведени трошкови (Табела 32).

Табела 32

ЈМБГ	Радно место	Трошкови смешлаја на сл.путу конто 422331		Трошкови путовања у оквиру ред рада кон.422321		Трошкови дневница на сл.пуг.кон.422311		Разлог путовања
		Износ	сл.налог	Износ	сл.налог	Износ	сл.налог	
1		3	5	6	7			
2104983****8	Лекар-хирург	8.449,00	бр.256 од 17.05.17	560,00	бр.256 од 17.05.17			Симпозијум хирурга
1511974****8	лекар-анестезиолог			2.400,00	бр.218 од 25.04.17	5.590,00	бр.218 од 25.04.17	Конгрес анестиоз.у Нишу
0212962****9	лекар-анестезиолог			2.400,00	бр.220 од 25.04.17	5.590,00	бр.220 од 25.04.17	Конгрес анестиоз.у Нишу
2611955****8	лекар-анестезиолог			2.400,00	бр.222 од 25.04.17	5.590,00	бр.222 од 25.04.17	Конгрес анестиоз.у Нишу
26029607****7	лекар-анестезиолог			2.400,00	бр.221 од 25.04.17	5.590,00	бр.221 од 25.04.17	Конгрес анестиоз.у Нишу
0403966****0	лекар-анестезиолог			2.400,00	бр.219 од 25.04.17	5.590,00	бр.219 од 25.04.17	Конгрес анестиоз.у Нишу
2501972****5	лекар-анестезиолог			3.500,00	бр.162 од 30.03.17			Симпозијум у НС
0212962****9	лекар-анестезиолог			3.500,00	бр.160 од 30.03.17			Симпозијум у НС
1202963****6	лекар-анестезиолог			3.500,00	бр.163 од 30.03.17			Симпозијум у НС
1511974****8	лекар-анестезиолог			3.500,00	бр.161 од 30.03.17			Симпозијум у НС
0912972****8	лекар-анестезиолог			3.500,00	бр.159 од 30.03.17			Симпозијум у НС
1510967****9	в.д. директор					4.472,00	бр.195 од 19.04.17	КЦ Београд-преузимање опреме
0701961****5	в.д. помоћ дирек-за опште правн. послове					1.118,00	Бр.240 од 09.05.17	суђење у Краљеву
1608959****8	нач. технич. службе					2.236,00	бр.-268 од 17.05.17	Министарство здравља
1608959****8	нач. технич. службе					4.472,00	Бр.133 од 17.03.17	преузимање ултразвучног апарата
0911957****1	помоћ дирек-за финанси. послове					2.236,00	Бр.152 од 24.03.17	Састанак коморе ЗУ
1510967****9	в.д. директор					2.236,00	Бр.154 од 24.03.17	Министарство здравља
2805976****7	шеф в.озног парка					2.201,00	бр.-779 од 26.12.16	Министарство здравља 22.12.16
2805976****7	шеф в.озног парка					2.201,00		Министарство здравља 16.12.16
	Тури. агенција ЕССО			17.200,00	по Уговору бр 85/17 од 02.06.17			Трошкови и превоза Н.Пазар-Београда за полагање стручног испита
<b>УКУПНО</b>		<b>8.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.260,00</b>		<b>49.122,00</b>		

- у оквиру конта 423311-услуге образовања и усавршавања запослених установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу **1.117.000,00** динара на име трошкова специјализације и уже специјализације –школарина и полагање стручног испита.

- у оквиру конта 421324-Одвоз отпада установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.325.149,05 динара које је исплатила јавно комуналном предузећу „Градска чистоћа „Слућајним узорком остварен је увид у фактуру бр 05-4213 у износу од 220.885,20 динара за месечно изношење смећа и фактуру бр 80828 у износу од 13.500,01 динара за изношење патолошког отпада.

- у оквиру конта 4213241-Одвоз медицинског отпада установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 205.774,80 динара .Случајним узорком остварен је увид у фактуру број 49/17 од 27.02.17 године добављача Митеко у износу од 147.214,80 за извршене услуге прописаног преузимања и збрињавања опасног отпада и Уговор бр 2-116 од 15.03.2016.године .



- у оквиру конта **424351-Остале медицинске услуге** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 74.400,00 динара .Случајним узорком остварен је увид у фактуру број 17-613-12 од 15.03.17 године од Института за медицину рада Србије Др Драгомир Карајовић из Београда у износу од 31.200,00 динара за извршене услуге месечног коришћење и обрачун личног дозиметра.

-у оквиру конта **425251-текуће поправке и одржавање медицинске опреме** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 3.369.659,46 динара .Случајним узорком остварен је увид у рачун FA - 33-0/17 од 04.04.2017 године од добављача Професионал Медик из Ритопека у износу од 787.536,00 динара за услуге сервисирања и Уговор о набавци услуга текућих поправки и одржавања апарата за анестезију марке Mindray wato број 66/17 од 24.03.2017.године.

- у оквиру конта **426111-канцеларијски материја** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 799.565,40 динара .Случајним узорком остварен је увид у рачун број 18-00641 од 24.03.2017 у износу од 84.729,00 динара и рачун број 94-00745 од 05.04/2017 у износу од 13.396,80 динара од добављача Папирдол из Чачка и Уговор бр 50/17 од 15.03.2017 за набавку канцеларијског материјала и утврђена је набавка по ценама из Уговора.

- у оквиру конта **426811 –хемијска средства за чишћење** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.330.102,44динара .Случајним узорком остварен је увид у рачун број 00083 од 05.04.2017године у износу од 243.621,60 динара од добављача Тикомерц из Новог Пазара и Уговор о купупродаји материјала са одржавање хигијене бр 45/17 од 10.03.2017 и утврђена је набавка по ценама из Уговора.

- у оквиру конта **426911 –потрошни материјал** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 2.253.404,33 динара .Случајним узорком остварен је увид у рачун бро 454 од 07.06.2017 године у износу од 462.366,00 динара од добављача Текиг Велетекс из Београда и Уговор о купупродаји текстилног материјала (пелене,пиџаме,компресе,пешкири) бр 100/17 од 09.05.2017 године и утврђена је набавка по ценама из Уговора и у рачун бр 119/17 од 09.03.2017 године у износу од 76.800,00 динара од добављача Магловац и наруџбеницу бр 760 од 07.03.2017.године за набавку антибактеријских филтера и утврђена је набавка по ценама из наруџбенице. Установа је у поступку контроле доставила преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама где се налази и антибактеријски филтер.

- у оквиру конта **4269122 –потрошни материјал и резервни делови за медицинску опрему** установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 105.276,00 динара .Случајним узорком остварен је увид у рачун-отпремницу број 17-30000-000193 26.04.2017године у износу од 105.276,00 динара од добављача Медипро из Београда и наруџбеницу бр 1168 од 31.03.2017.године за набавку добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и утврђена је набавка по ценама из наруџбенице и утврђена је набавка по ценама из наруџбенице.

-на конту **483111 новчане казне и пенали** установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 221.723,44 динара који се не финансирају на терет обавезног здравственог осигурања плаћени из средства РФЗО у оквиру средстава од 5%. Одредбама члана 17. Правилника о уговарању за 2017 годину ставом 6. наведеног члана прописано је да здравствене установе до 5% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове могу користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању, као и да се наведена средства не могу користити за трошкове у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно

града и трошкове ради остваривања општег интереса у здравственој заштити које обезбеђује Република Србија, у складу са законом којим је уређена здравствена заштита (награде запосленима за посебне резултате, закуп објеката и опреме, услуге рекламе и пропаганде, камате, казне, куповина опреме и објеката) због чега ће износ од **221.723,44 динара** исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања бити оспорен.

#### **Помоћ у случају смрти запосленог -КПП 07G**

Републички фонд - Филијала Нови Пазар је Општој болници пренела средства на име накнаде трошкова погребних услуга у износу од 35.363,00 динара.

На конту 414314 - помоћ у случају смрти запослених Општа болница Нови Пазар у периоду 01.01-30.06.2017 године евидентирала је исплате у укупном износу од 35.363,00 динара исплаћене из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	35.363,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	35.363,00 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

На дан 30.06.2017 године за ову намену није било неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну установе.

#### **Јубиларне награде - КПП 07J**

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд – Филијала Нови Пазар је Општој болници пренела средства за јубиларне награде у укупном износу од 3.529.869,33 динара.

На конту 416111- јубиларне награде Општа болница Нови Пазар у периоду 01.01-30.06.2017 године евидентирала је исплате у укупном износу од 2.805.875,34 динара исплаћене из пренетих средстава РФЗО-а .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	3.529.869,33 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	2.805.875,34 динара
3.Разлика 1-2 (мање утрошена средства) -----	723.993,99 динара

Разлика у износу од 723.993,99 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су остала на буџетском рачуну установе. на дан 30.06.2017.године.

#### **Отпремнине у СЗ -КПП 07Т**

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд – Филијала Нови Пазар је Општој болници пренела средства за отпремнине у укупном износу од 604.109,25 динара.

На конту 414311-отпремнине приликом одласка у пензију Општа болница Нови Пазар у периоду 01.01-30.06.2017 године евидентирала је исплате у укупном износу од 604.109,25 динара исплаћене из пренетих средстава РФЗО-а .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	604.109,25 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	604.109,25 динара
3.Разлика 1-2-----	0,00 динара

На дан 30.06.2017 године за ову намену није било неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну установе.

#### 14. Наменско трошење средстава пренетих за лекове ван Листе лекова (лекове ван уговора) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове ван уговора Општој болници Нови Пазар пренео средства у износу од 1.043.795,63 динара, од чега се 446.848,00 динара односи на дуг по коначном обрачуну за 2016. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове ван уговора - КПП 958, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове ван уговора.

Табела 33

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Messer	801.975,84	891.169,30	1.693.145,14	1.043.795,63	649.349,51
<b>Укупно</b>		<b>801.975,84</b>	<b>891.169,30</b>	<b>1.693.145,14</b>	<b>1.043.795,63</b>	<b>649.349,51</b>

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван уговора на дан 30.06.2017. године износиле су 649.349,51 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426751 - КПП 958, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове ван уговора у контролисаном периоду у износу од 1.043.795,63 динара. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове ван уговора извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	1.043.795,63 динара
3. Укупно (1+2) -----	1.043.795,63 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	1.043.795,63 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

#### 15. Залихе и фактурисање лекова и медицинских средстава

У поступку контроле надзорницима осигурања је дат податак о залихама лекова и медицинских средстава по наменама из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, на почетку и на крају контролисаног

периода, на основу чега су утврђени утрошци појединих лекова и медицинских средстава у контролисаном периоду приказани у табели 34 (осим лекова ван уговора КПП 958).

Табела 34

Намена	Стање на дан 01.01.2017. године на одељењима	Стање на дан 01.01.2017. године у централној апотеци	Улаз у централну апотеку у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из централне апотеке у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године у централној апотеци	Стање на дан 30.06.2017. године на одељењима	Утрошак у периоду 01.01-30.06.2017. године	Фактурисано за период 01.01-30.06.2017. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (1+5-7)	9	10 (8-9)
Лекови у ЗУ (КПП 071)	6.575.997,00	7.432.995,00	40.059.482,00	40.023.836,00	7.468.641,00	6.882.097,00	39.717.736,00	36.737.686,09	2.980.049,91
Цитостатици са листе (КПП 073)	1.578.035,00	52.675,00	4.660.995,00	4.548.772,00	164.898,00	1.804.935,00	4.321.872,00	4.071.030,56	250.841,44
Лекови са Ц листе (КПП 074)	728.798,00	0,00	5.175.401,00	5.175.397,00	4,00	1.172.828,00	4.731.367,00	4.561.535,82	169.831,18
Лекови за хемофилију (КПП 075)	248.606,00	0,00	1.193.280,00	1.193.280,00	0,00	198.880,00	1.243.006,00	1.243.000,00	6,00
Крв и продукти од крви (КПП 076)	1.155.715,00	0,00	3.152.975,00	3.152.975,00	0,00	1.238.572,00	3.070.118,00	1.429.158,98	1.640.959,02
Уградни материјал у ортопедији (КПП 077)	4.807.574,00	0,00	368.983,00	368.983,00	0,00	4.475.876,00	700.681,00	559.803,00	140.878,00
Имплатанти у ортопедији (КПП 078)	376.389,00	0,00	220.000,00	220.000,00	0,00	357.517,00	238.872,00	225.280,00	13.592,00
Материјак за дијализу (КПП 080)	7.522.421,00	401.567,00	24.237.175,00	24.261.623,00	377.119,00	5.517.378,00	26.266.666,00	26.627.843,16	-361.177,16
Остали уградни материјал (КПП 084)	42.586,00	20.459,00	460.735,00	375.583,00	105.611,00	128.659,00	289.510,00	266.150,11	23.359,89
Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085)	9.712.141,00	2.244.854,00	42.645.972,00	41.510.775,00	3.380.051,00	8.914.941,00	42.307.975,00	37.887.267,80	4.420.707,20

\* Одступање вредности улаза у болничку апотеку и створених обавеза за лекове у ЗУ (КПП 071) се односи на вакцине у вредности од 985.532,00 динара за које Општа болница нема обавезу плаћања.

\*\* Одступање вредности улаза у болничку апотеку и створених обавеза према добављачима за уградни материјал у ортопедији (КПП 077) и остали уградни материјал (КПП 084) се односи на клипсеве који су у финансијском књиговодству вођени на КПП 077 уместо на КПП 084

Наведени подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима (финансијска картица РФЗО конто 25211116 - партнер 00218013) и констатовано је да је Општа болница Нови Пазар испоставила фактуру Републичком фонду на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у вредности од **361.177,16 динара** већој од утрошака материјал за дијализу и лекови за дијализу. Општа болница Нови Пазар није фактурисала утрошени материјал за дијализу у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину, 03 број 450-1174/17 од 07.03.2017. године (Измена Упутства 03 број 450-1174/17-1 од 13.06.2017. године), према коме се у фактури исказује стварни утрошак материјала, а највише до количина утврђених Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

## 16. Трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дата обавештења (која се економској служби Опште болнице достављају сваког месеца) о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање. На основу наведених обавештења у поступку контроле су констатовани следећи трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања:

- лекови у ЗУ (КПП 071) 35.488,40 динара,
- цитостатици са листе лекова (КПП 073) 17.963,20 динара,
- материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) 15.241,22 динара и
- санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) 51.794,21 динара,

што укупно износи 120.487,03 динара.

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања измирила обавезе према добављачима за:

- лекови у ЗУ (КПП 071) у износу од 72.652,67 динара,
- цитостатици са листе лекова (КПП 073) у износу од 14.190,81 динара и
- санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) 40.074,34 динара.

што укупно износи 126.917,82 динара.

Такође, надзорницима осигурања је у поступку контроле дат податак да је укупан број остварених БО дана у периоду 01.01-30.06.2017. године 35.590, а да се укупно 53 БО дана односе на пацијенте који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, што чини учешће од 0,15% у укупном броју БО дана. Имајући у виду наведено, као и то да су укупни трошкови исхране болесника у контролисаном периоду износили 6.078.693,47 динара произилази да су трошкови исхране пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда 9.118,04 динара ( $0,0015 \times 6.078.693,47$ ). Општа болница је из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања измирила обавезе у износу од 1.076,21 динара и у обавези је да преостали износ од **8.041,83 динара** надокнади из сопствених средстава.

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница Нови Пазар из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од **208.105,87 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

2. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница Нови Пазар из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила додатак на плату по основу прекорременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **2.242.643,97 динара**.

3. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду извршила наплату фактура од Дома здравља Тутин у укупном износу од **71.250,00 динара** по основу наплате услуге уништавања медицинског отпада. Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, утврђено је да се трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада за здравствене установе из Плана мреже које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају сви трошкови настали управљањем медицинским отпадом осим трошкови неугворених радника који обављају ту врсту посла. Према томе, здравственој установи из Плана мреже која врши уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају се сви трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада у оквиру уговором предвиђеним наменама и Општа болница Нови Пазар није требало да испоставља фактуре Дому здравља Тутин за уништавање медицинског отпада јер су наведени трошкови обухваћени уговором који је Општа болница Нови Пазар закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање. Такође, наведени трошкови су били обухваћени и утврђеном накнадом Општој болници Нови Пазар за 2016. годину.

4. Општа болница Нови Пазар је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за уградни материјал у ортопедији (КПП 077) исплатила обавезе према добављачима за остали уградни материјал (КПП 084) у износу од **237.600,00 динара**.

5. Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду утрошила средства обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове који не могу да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **985.527,65 динара** и то:

- за плаћање трошкова платног промета из средстава обавезног здравственог осигурања уместо из других извора финансирања обзиром да се исти не односе на промет са буџетског рачуна у износу од **8.615,79 динара**,

- за плаћање новчаних казни пенала у износу од **221.723,44 динара**,

- за плаћање трошкова смештаја на службеном путу на име путовања лекара на симпозијум хирурга у износу од **8.490,00 динара** који су евидентирани у оквиру конта **422331**,

- за плаћање трошкова путовања из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **47.260,00 динара** и то на име путовања 5 лекара-анестезиолога на симпозијум хирурга у Нишу у износу од 12.000,00 динара, на име путовања 5 лекара на симпозијум у Новом Саду у износу од 17.500,00 динара, трошкове исплате туристичкој

агенцији ЕССО Нови Пазар на име превоза на релацији Нови Пазар-Београд на полагање запослених за добијање лиценце у износу од 17.200,00 динара и 560,00 динара трошкови путовања доктору на симпозијуму хирурга-путарина. Трошкови евидентирани на конту 422321 -трошкови путовања у оквиру редовног рада,

- за плаћање трошкова дневница на службеном путу у укупном износу од **49.122,00** динара и то на име: путовања 5 лекара-анестезиолога на симпозијум хирурга у Нишу у износу од 27 950,00. динара (5 x 5.590,00) и 21.172,00 за трошкове путовања немедицинског особља на име одласка у Министарство здравља, преузимање опреме, састанак коморе ЗУ, заступање на суду и др. Трошкови евидентирани на конту 422311 -трошкови дневница на службеном путу,

- трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **650.316,42** динара по основу Уговора о уступању знања и искуства које је закључила са:

а) ЈМБГ 0903952\*\*\*\*4 патологом запосленом у КБЦ Крагујевац за пружање стручног знања у Служби за Патолошку –анатомску дијагностику Опште болнице Нови Пазар на име чега је исплатила трошкове у укупном износу од **389.240,52** динара.

б) ЈМБГ 2906962\*\*\*\*1 за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар-онкологија-конзилијарни преглед на неодређено време на име чега је исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара.

в) ЈМБГ 0304971\*\*\*\*1 за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар-онкологија-конзилијарни преглед на неодређено на име чега је исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара.

г) ЈМБГ 0603963\*\*\*\*6 за пружање стручног знања из области онкологије у Општој болници Нови Пазар-онкологија-конзилијарни преглед на име чега је исплатила трошкове у укупном износу од **87.025,30** динара.

6. Општа болница Нови Пазар је за контролисани период извршила плаћања према добављачима за намирнице за исхрану болесника из сопствених средстава у износу који је за **8.041,83** динара мањи од трошкова исхране пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

7. На случајном узорку констатовано је да је установа фактурисала цитостатик Diphereline 3,75mg/2ml фактурисан по цени од **11.273,00** динара у количини од 66 и по цени од **11.273,90** динара у количини 1. Увидом у рачун број: 17КФАК007613 од 10.05.2017. године и рачун број: 17КФАК004216 од 15.03.2017. године и Уговор број: 176/16 од 15.06.2016. године закључен са добављачем PharmaSwiss констатовано је да је набавна цена наведеног цитостатика **10.534,92 динара** (9.577,20 без ПДВ-а).

Општа болница Нови Пазар је фактурисала цитостатик Diphereline 3,75mg/2ml у вредности од **49.452,26 динара** већој од фактурисане вредности по набавној цени.

8. Надзорници осигурања су у поступку контроле констатовали да је Општа болница Нови Пазар испоставила фактуру Републичком фонду на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у вредности од **361.177,16 динара** већој од утрошака материјал за дијализу и лекови за дијализу, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину.

Имајући у виду напред наведене неправилности за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 35

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	208.105,87
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	2.242.643,97
Наплата од здравствене установе из Плана мреже трошкова пружања услуге уништавања медицинског отпада	71.250,00
<b>1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање</b>	<b>2.521.999,84</b>
Трошење средстава која су пренета за уградни материјал у ортопедији (КПП 077) за исплату добављача за остали уградни материјал (КПП 084)	237.600,00
Трошкови лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда који нису надокнађени из сопствених средстава	8.041,83
Трошење средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове који не могу да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	985.527,65
<b>2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе</b>	<b>1.231.169,48</b>
Неисправно фактурисање цитостатика (КПП 073) у периоду 01.01-30.06.2017. године	49.452,26
Неисправно фактурисање материјала за дијализу и лекова за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.06.2017. године	361.177,16
<b>3. Умањење фактурисане вредности</b>	<b>410.629,42</b>
<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>4.163.798,74</b>

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Нови Пазар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.521.999,84 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **208.105,87 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **2.242.643,97 динара**,

- извршила наплату износа од **71.250,00 динара** од Дома здравља Тутин по основу пружања услуге уништавања медицинског отпада.

2. Да Општа болница Нови Пазар у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.231.169,48 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано да је Општа болница Нови Пазар:



- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за уградни материјал у ортопедији (КПП 077) исплатила обавезе према добављачима за остали уградни материјал (КПП 084) у износу од **237.600,00 динара**,

- за контролисани период извршила плаћања према добављачима за намирнице за исхрану болесника из сопствених средстава у износу који је за **8.041,83 динара** мањи од трошкова исхране пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање,

- у контролисаном периоду утрошила средства обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове који не могу да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **985.527,65 динара**, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Да се Општој болници Нови Пазар изврши умањење фактурисане вредности за цитостатике са Листе лекова (КПП 073) у периоду 01.01-30.06.2017. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања по цени већој од набавне цене, у укупном износу од **49.452,26 динара**.

4. Да се Општој болници Нови Пазар изврши умањење фактурисане вредности за материјал за дијализу и лекове за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.06.2017. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности материјал за дијализу и лекова за дијализу од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **361.177,16 динара**.

5. Налаже се Општој болници Нови Пазар да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

6. Налаже се Општој болници Нови Пазар да из средстава обавезног здравственог осигурања не врши финасирање трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

7. Налаже се Општој болници Нови Пазар да обустави наплату пружања услуге уништавања медицинског отпада од здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

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

9. Налаже се Општој болници Нови Пазар да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

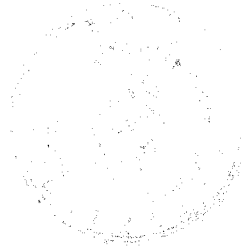
На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Дамир Сејдиновић  
Дамир Сејдиновић

2. Марија Кечан  
Марија Кечан

3. Јелена Будимовић  
Јелена Будимовић



Записник се доставља:

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

5017.04/114

**OBRAZLOŽENJE AVANSA ISKAZANIH PO KONAČNOM OBRAČUNU ZA  
OPŠTU BOLNICU NOVI PAZAR ZA PERIOD 01.01.-31.12.2016. GODINE**

U Konačnom obračunu za period 01.01. – 31.12.2016. godine iskazani su avansi na sledećim namenama:

07C	Energenti	3.005.523,00 dinara
07D	Ishrana	134.750,00 dinara
085	Sanitetski materjal	2.119.467,00 dinara
080	Materjal za dijalizu	214.745,00 dinara
077	Ugradni materjal u ortopediji	25.927,00 dinara
084	Ostali ugradni materjal	60.220,00 dinara
<b>U K U P N O</b>		<b>5.560.632,00 dinara</b>

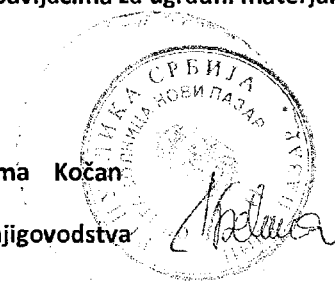
34) Iskazani avansi za energente, ishranu bolesnika, materjal za dijalizu i ugradni materjal u ortopediji u celosti su sadržani u saldu sredstava na dan 31.12.2016. godine, kao i deo avansa za ostali ugradni materjal u iznosu od 51.414,82, i deo avansa za sanitetski materjal u iznosu od 43.723,13 dinara.

Deo avansa za sanitetski i medicinski materjal iskazan po Konačnom obračunu za 2016. godinu, u iznosu od 2.075.743,87 dinara utrošen je u 2016. godini za plaćanje obaveza dobavljačima za sanitetski i medicinski materjal, kao i deo avansa za ostali ugradni materjal u iznosu od 8.805,18 dinara, utrošen je u 2016. godini za plaćanje obaveza dobavljačima za ugradni materjal u ortopediji.

19.07.2017. godine

Azelma Kočan

Šef knjigovodstva



PERIODIČNI PREGLED  
OPŠTA BOLNICA  
2373  
19 JUL 2017. 20

## O B R A Z L O Ž E N J E

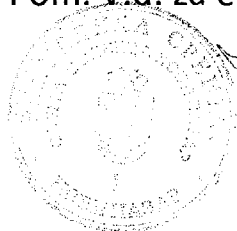
Opšta bolnica Novi Pazar saglasno Ugovoru br. 543 od 03. marta 2014. godine pruža medicinske usluge Domu zdravlja Novi Pazar na ime periodičnih i preventivnih pregleda zaposlenih u preduzećima i ustanovama, lekarskih uverenja za vozače i lekarskih uverenja za posao, **i to su usluge koje se ne finansiraju na teret obaveznog zdravstvenog osiguranja.**

Pružene usluge Domu zdravlja knjižene su na **kontu 7423734-Prihod** odpruženih zdravstvenih usluga ustanovama i drugim pravnim licima.

Dana 19.07.2017. godine

Milanka Slavković

Pom. V.d. za ekon. Fin. poslove



DOM ZDRAVLJA  
Broj: 543  
03 MAR 2016 godine  
NOVI PAZAR

7423734  
Periodi od prvog do poslednjeg  
ustavljeno / drugom prilikom  
REPUBLIKA SRBIJA  
OPŠTA BOLNICA  
MB  
25-03-2016 20 god.  
NOVI PAZAR

## UGOVOR O POSLOVNOJ SARADNJI

Zaključen dana 04.03.2014.godine između:

**DOM ZDRAVLJA Novi Pazar, Generala Živkovića 1,** koga zastupa v.d. direktor dr Ervin Ćorović, (u daljem tekstu: **Naručilac**), PIB 107659125, mat.br 17828312, Br.tek.računa 840-845661-83, s jedne strane i

**OPŠTA BOLNICA Novi Pazar, Ul.Generala Živkovića br.1** koga zastupa v.d.direktor dr Mirsad Đerlek (u daljem tekstu: **Saradnik**), PIB 107836303, Mat.br.17828991, Br.tek.računa 840-849661-14 s druge strane.

### Član 1.

Ugovor se odnosi na poslovnu saradnju navedenih ugovornih strana.

### Član 2.

Saradnik se obavezuje da će u ime i za račun Naručioca obavljati laboratorijske i druge medicinske usluge za koje je registrovan.

### Član 3.

Saradnik se obavezuje da će posao i naloge iz čl.2.ovog ugovora obaviti prema važećim propisima i standardima.

Naručilac se obavezuje da će saradniku biagovremeno dostavljati informacije o vrsti, obimu i cilju vršenja usluga.

Saradnik je sve poslove iz čl.2.ovog ugovora dužan obaviti s pažnjom dobrog domaćina i delovati u interesu Naručioca.

### Član 4.

Naručilac je saradniku omogućio korišćenje poslovnog prostora koji je u ohavezi da održava bez prava preuređenja.

Saradnik prihvata da za potrebe naručio u tim prostorijama vrši usluge iz čl.2.ovog ugovora uz plaćanje usluga po važećem cenovniku.

Plaćanje za izvršene usluge vršiće se saradniku odmah po uplati kupca usluga Naručiocu.

**Član 5.**

Ugovorne strane se obavezuju da ostvaruju punu poslovnu saradnju na realizaciji poslova po ovom ugovoru dok traje ispunjavanje preuzetih ugovornih obaveza.

**Član 6.**

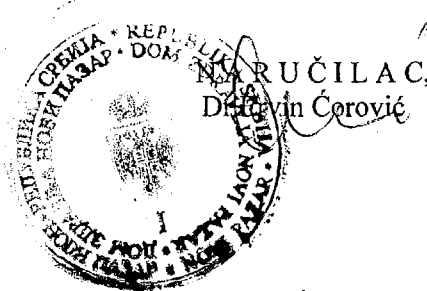
Ovaj ugovor je zaključen na neodređeno vreme i svaka ugovorna strana može pisanim putem zahtevati raskid uz otkazni rok od 15 dana.

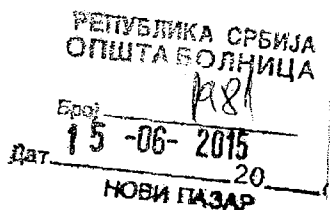
**Član 7.**

Eventualne sporove po ovom ugovoru ugovorne strane će rešavati sporazumno a ukoliko ne postignu sporazum nadležan je Privredni sud u Kraljevu.

**Član 8.**

Ovaj ugovor je sačinjen u 4 istovetna primerka od kojih svaka ugovorna strana zadržava po jedan primerak.





**UGOVOR O USTUPANJU POSLOVNOG PROSTORA BEZ NOVČANE NADOKNADE**

Zaključen dana 16. 06. 2015. godine, u Novom Pazaru, između:

1. **OPŠTE BOLNICE NOVI PAZAR**, u Novom Pazaru, ul. Generala Živkovića br. 1, koju zastupa v.d. direktor dr Mirsad Djerlek, (u daljem tekstu: Zakupodavac) s jedne strane i
2. **ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVLJE NOVI PAZAR**, u Novom Pazaru, koga zastupa v.d. direktor u osnivanju, dr Šefadil Spahić, (u daljem tekstu: Zakupac) s druge strane.

Ugovorne strane su se sporazumele o sledećem:

**Član 1.**

Zakupodavac ustupa na korišćenje Zakupcu poslovni prostor koji se nalazi u Novom Pazaru u ulici Generala Živkovića br. 1, upisan u listu nepokretnosti br. 9425 KO Novi Pazar, opisan kao objekat br. 3 na kat. parceli br. 7216/1, ukupne površine 491 m<sup>2</sup>, na privremeno korišćenje, t.j. dok zakupac ne reši pitanje poslovnog prostora.

**Član 2.**

Zakupni odnos počinje da teče od 16. 06. 2015. godine

**Član 3.**

Zakupac će napred navedeni objekat koristiti za potrebe Zavoda za javno zdravlje Novi Pazar, koji je osnovan Odlukom Vlade R Srbije, 05 br. 02-S228/2015 od 14. 05. 2015. godine. Zakupac za korišćenje nepokretnosti iz člana 1. Ovog ugovora ne plaća zakupninu.

**Član 4.**

Zakupac je dužan da snosi troškove za utrošenu električnu energiju, PTT, vodu, grejanje i održavanje poslovnog prostora, iz člana 1. Ovog ugovora i da se prema objektu odnosi sa pažnjom dobrog domaćina.

**Član 5.**

Ugovorne strane su saglasne da ovaj ugovor prestaje saglasnošću ugovornih strana, uz otkazni rok od 30 dana, u pisanoj formi.

**Član 6.**

Ovaj ugovor je sačinjen u 6 (šest) istovetnih primeraka, od kojih svaka ugovorna strana zadržava po tri primerka.

ZAKUPODAVAC  
 dr Mirsad Djerlek

ZAKUPAC  
 dr Šefadil Spahić

Direktor  
*[Signature]*

DIREKTORU OPŠTNE BOLNICE I ZZIZ

NOVI PAZAR

Predmet : Fakturisanje usluga grejanja Zavodu za javno zdravlje  
Novi Pazar

Ovom prilikom Vam dostavljam podatke za fakturisanje usluge grejanja prema ZZIZ-Novu Pazar koji su korigovani u smislu kvadrature prostora koji se greje .

Napominjem da se menja kvadratura grejanja u odnosu na dopis br. 2103 od 05.07.2016.god. pa umesto 350 m2 potrebno je kao osnov koristiti kvadraturu 331,94m2

Do ovih vrednosti sam došao koristeći skicu osnove zgrade (prilog)

Napominjem da je ukupna površina 397,42 m2 .

Od ukupne površine ne greju se sledeće prostorije:

Pozicija prostorije	Kvadratura m2	Ukupno
14	25,23	25,23
17	3,34	3,34
18	10,59	10,59
19	4,71	4,71
20	7,11	7,11
16	14,5 informatičar bolnice	14,5
Ne greje se .....		65,48m2

$397,42m2 - 65,48 = 331,94m2$

Molim da odobrite fakturisanje usluga grejanja koje je Opšta bolnica izvršila preko centralne kotlarnice Zavodu za javno zdravlje Novi Pazar. Fakturisanje je potrebno uraditi za period 01.01.2016. god. pa do kraja grejne sezone , tj do 31.12.2016.god.

Specifikacija usluga :

Period grejanja(3.5 meseca) x kvadratura (331,94m2) =1161,79 m2(jan,febr,mart,pola aprila)

$1161,79 m2 \times 306 \text{ din}/m2 = 355.507,74 \text{ din}$

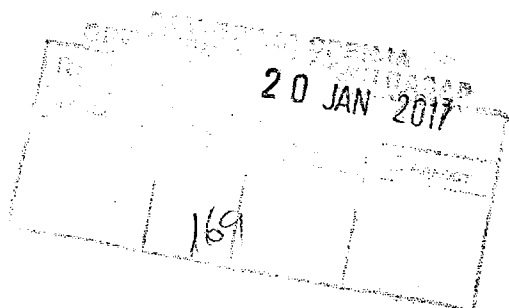
Period grejanja(2.5 meseca) x kvadratura (331,94m2) =829,85m2(pola okt. Novem. Decemb.)

$829,85m2 \times 306 = 253.934,10$

$355.507,74 + 253.934,1 = 609.441,84 \text{ din}$  Osnivanjem Zavoda za javno zdravlje upravna zgrada ostala je u centralnom sistemu grejanja Opšte bolnice ..

Kao osnov za fakturisanje uzeta je cena za usluge proizvodnje i distribucije toplotne energije koje koristi gradska toplana.

Prilog dopisu je i važeći cenovnik gradske toplane koji se odnosi za privredu i Iznos

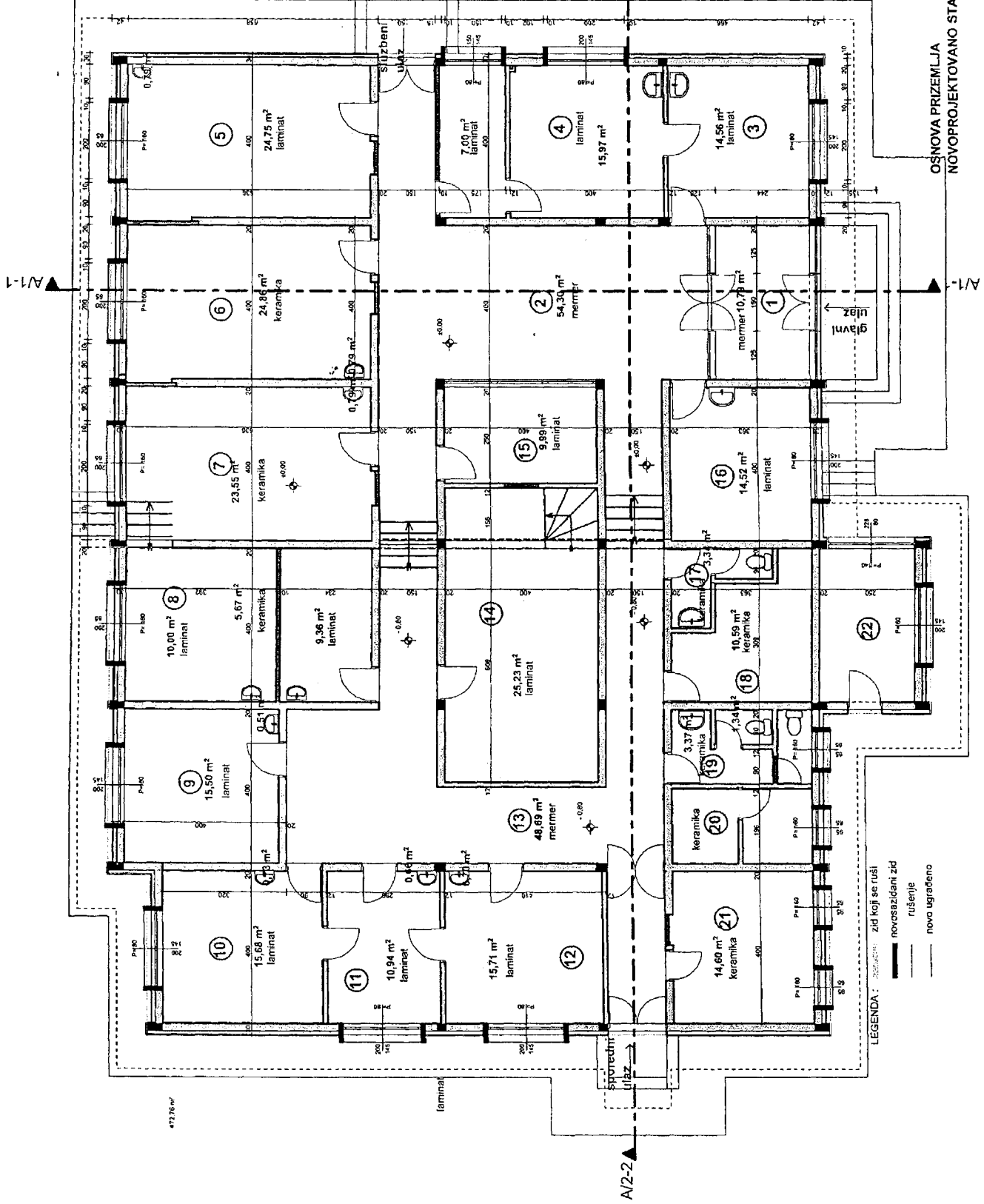


Nač. teh. službi  
Dragan Komatina

*[Signature]*



- 1 - 10,79
- 2 - 54,30
- 3 - 14,56
- 4 - 15,97 + 7
- 5 - 24,75
- 6 - 24,86
- 7 - 23,55
- 8 - 10 + 5,56 + 9,36
- 9 - 15,10
- 10 - 15,68
- 11 - 10,94
- 12 - 17,71
- 13 - 48,69
- 14 - 25,23
- 15 - 9,99
- 16 - 14,52
- 17 - 3,34
- 18 - 10,59
- ▲AV2-2
- 19 - 3,37 + 1,34
- 20 - 7,11
- 21 - 14,60
- Σ = 397,42



OSNOVA PRIZEMLJA  
NOVOPROJEKTOVANO STANJE

LEGENDA:   
 — zid koji se ruši   
 - - - - - novozidani zid   
 ······ rušenje   
 ······ novo ugrađeno