



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

04 SEP 2017

ЕКСПЕДОВАНО

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

Сектор за контролу

05/1 БРОЈ: 450-4661/17- 3

Датум: 31.08.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-Одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- Одлука УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-4661/17 од 31.07.2017. године, извршила су контролу у Општој болници "Ђорђе Јоановић" Зрењанин, у даљем тексту Општа болница Зрењанин, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЗРЕЊАНИН

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

1. Ксенија Краљ, дипломирани економиста
2. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
3. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Зрењанин, је у Зрењанину, ул. др Васе Савића бр. 5, са подацима:

- ПИБ: 105539565
- Шифра делатности је 85110.
- Матични број регистра је 08887535.

III Одговорно лице за период вршења контроле је др Јован Секулић, специјалиста ортопедске хирургије, вршилац дужности директора Опште болнице Зрењанин.

Контроли су присуствовале и потребну документацију дале на увид:

- Гордана Игњатов, дипломирани економиста, руководилац Економско-финансијске службе,
- Душица Видаковић, дипломирани економиста, шеф Одсека књиговодства,
- Емилија Еремић, дипломирани правник, руководилац Службе за правне и опште послове и

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 дана 07.08., 08.08, 10.08.,11.08., 14.08. и 16.08.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Опште болнице:

- Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" број: 04-121/2 од 18.01.2008. године, на који је сагласност дао оснивач, Извршно веће АП Војводине, решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године;
- Кадровски план за Општу болницу Зрењанин за 2013. годину, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведен бројем 112-01-0055012013-01 од 11.04.2013. године и Кадровски план за Општу болницу «Ђорђе Јоановић» Зрењанин, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведеним у установи под бројем 01-1975, дана 24.05.2017. године;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број:01-5397 од 26.12.2016. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, шездесет шеста измена, број: 01-55/2 од 28.04.2017. године),
- Колективни уговор код послодавца "Општа болница Ђорђе Јоановић Зрењанин" број 01-352 од 21.01.2016. године;
- Радно правна документација за 203 уговорена радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: уговорених радника);
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле – узорак;
- Рекапитулације обрачунатих зарада, за контролисани период;
- Рекапитулације исплаћених зарада, први, други и трећи део по месецима, за контролисани период;
- Евиденција присутности по организационим јединицама (узорак);
- Решења за коришћење годишњих одмора уговорених радника – узорак и решења о плаћеном одсуству – узорак;
- Решења о прековременом раду уговорених радника – узорак;
- Одлуке о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године
- Упутство за приказивање, праћење, проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена бр. 01-484 од 30.01.2013. године;
- Рекапитулације обрачунатог трошка превоза за контролисани период;
- Рекапитулације исплаћеног трошка превоза за контролисани период;
- Обрачуна путних трошкова и евиденцију присутности за организационе јединице - узорак,
- Економско-финансијска документација ОБ Зрењанин, и то: Закључни лист за период 01.01.-30.06.2017. године, финансијске картице Опште болнице, аналитичке и промет по контима, материјалне картице, улазне фактуре,
- Закључени уговори о набавци добара и услуга,
- Изводи текућих рачуна;
- Помоћне евиденције и финансијски извештаји Опште болнице Зрењанин,
- Извештај из апликације РФЗО - фактурисани лекови и медицински материјал.

Из евиденције Филијале за Средњобанатски округ коришћено је:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-2017 од 13.01.2017. године са анексима,
- Финансијске картице, и то: обавеза према добављачу Општа болница Зрењанин (конто 25211116) по уговореним наменама, картице требованих средстава (3521518*) и картице исплаћених средстава (3521518*) за плате и превоз уговорених радника,
- Извештаји из апликације уговорених радника
- Копија закљученог уговора о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину
- Коначни обрачун уговорене накнаде за 2016. годину са прилозима и
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.06.2017. године.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Нормативна акта

У поступку контроле извршен је увид у следећа нормативна акта Опште болнице којима је утврђена организација установе и радног времена, број уговорених радника са Републичким фондом, систематизација радних места :

- Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин од 18.01.2008. године, на који је сагласност дао оснивач Извршно веће АП Војводине решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године, и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године, оснивачки акт који је био на снази за контролисани период.

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године, који је, у складу са овлашћењем директора Опште болнице Зрењанин, мењан 66 пута до 30.06.2017. године, актом "Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова" (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, шездесет шеста измена, број: 01-55/2 од 28.04.2017. године). У складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/16-УС) извршено је усаглашавање истог акта са утврђеним максималним бројем запослених на неодређено време. У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину ("Сл. гласник РС" број 61/17), тај број износи 1057 радника запослених на неодређено време у Општој болници Зрењанин.

- Колективни уговор код послодавца "Општа болница Ђорђе Јоановић Зрењанин" број 01-352 од 21.01.2016. године.

- Одлука о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године којом се утврђује распоред рада јединице.

У поступку контроле извршен је увид у следећа нормативна акта Министарства здравља Републике Србије којима је утврђен број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања:

- Кадровски план Опште болнице Зрењанин за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године,

- Кадровски план за Општу болницу «Ђорђе Јоановић» Зрењанин за 2017. годину, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведеним у установи под бројем 01-1975, дана 24.05.2017. године.

2. Број и структура уговорених радника

Број и структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину и према Кадровском плану за 2017. годину дати су у табели бр.1 :

Табела бр: 1

Кадровски план за годину	Здравствени радници			сарадници	немедицинск и радници	укупан број уговорених радника
	доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
2013.	178	7	591	13	252	1.041
2017.	178	6	615	13	245	1.057

Број уговорених радника, према извештајима из апликације Републичког фонда (Т-2 табеле по занимању) на дан 01.01.2017. године и на дан 30.06.2017. године дат је у табели бр.1а:

Табела бр: 1а

Број и структура запослених на дан:	Здравствени радници			сарадници	немедицинск и радници	укупан број уговорених радника
	доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
01.01.2017.	175	6	591	13	249	1.034
30.06.2017.	178	6	591	13	251	1.039

Број и структура уговорених радника на дан 01.01.2017. године усклађени су са Кадровским планом за 2013. годину.

Укупан број радника који обављају послове у складу са закљученим уговором са Републичким фондом на дан 30.06.2017. године усклађен је са Кадровским планом за 2017. годину. Структура уговорених радника није усклађена са Кадровским планом за 2017. годину. Број немедицинских радника у апликацији (251) већи је од броја немедицинских радника утврђен кадровским планом за 2017. годину (245). У складу са Инструкцијом Министарства здравља број: 112-01-505/2017-02 од 7.06.2017. године, тачка 1., у случају да је по основу повећаног обима посла закључен уговор са већим бројем запослених него што је то предвиђено кадровским планом за 2017. годину, уговори су требали да буду окончани што пре, а најкасније са 30.06.2017. године.

Број уговорених радника на дан 15.08.2017. године, према подацима у апликацији уговорених радника у Филијали, износио је:

Табела бр: 1б

Број и структура запослених на дан:	Здравствени радници			сарадници	немедицинск и радници	укупан број уговорених радника
	доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
30.06.2017.	178	6	591	13	251	1.039

Број активних уговорених радника у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, кретао се према приказаним подацима у табели бр. 2.

Табела бр:2

БРОЈ АКТИВНИХ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ У ФИЛИЈАЛИ					
31.01.2017.	28.02.2017.	31.03.2017.	30.04.2017.	31.05.2017.	30.06.2017.
1.036	1.032	1.033	1.037	1.039	1.039
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ОБ ЗРЕЊАНИН					
31.01.2017.	28.02.2017.	31.03.2017.	30.04.2017.	31.05.2017.	30.06.2017.
1.038	1.036	1.037	1.040	1.039	1.048

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника, према извештају Т-2 на последњи дан у месецу, са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђена су одступања која су последица нереализованих промена у апликацији задњег дана у месецу.

3. Радно правна документација

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 203 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка, свих кадровских профила.

3.1. Контролом је утврђено да се у Служби људских ресурса у Општој болници Зрењанин воде персонална досијеа за све уговорене раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, сертификати, лиценце за здравствене раднике, обавештења послодавцу о ангажовању у допунском раду, као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број: 1/2015), у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду који садрже елементе дефинисане чл. 33 Закона о раду („Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/2017-измена УС), у даљем тексту: Закон о раду. Измене елемената уговора вршене су анексима.

3.2. У персоналним досијеима уговорених радника се налазе уговори о упућивању на специјализацију лекара, којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању (увид извршен у Уговор бр. 01-3082/7 од 17.10.2013. године, Уговор бр. 01-2031 од 15.05.2013. године и Уговор број 01-2798/6 од 16.11.2016. године), што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити (”Сл. гласник РС” бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15), у даљем тексту: Закон о здравственој заштити. Стручно усавршавање запослених у контролисаном периоду реализује се према Правилнику о стручном усавршавању и специјализацији запослених број: 01-633 од 13.02.2012. године и Плану стручног усавршавања Опште болнице ”Ђорђе Јоановић” Зрењанин за 2017. годину (број Одлуке Управног одбора о усвајању истог 04-98/63 од 27.12.2016. године). Према подацима Опште болнице Зрењанин (оверен списак лекара на специјализацији и субспецијализацији), у току су специјалистичке студије за 34 лекара који имају статус уговорених радника. Такође, у току су и субспецијалистичке студије 8 лекара.

3.3 Поређењем података у апликацији уговорених радника и података у радно-правној документацији у досијеима запослених, утврђена су следећа одступања:

- за уговорене раднике ЈМБГ:2001970*****9 и 2002966*****8, у апликацији уговорених радника уписана је стручна спрема: ВКВ радник, у досијеу се налази доказ о стручној спреми: ССС, што одговара коефицијенту;

- за уговореног радника ЈМБГ:1210996*****6, у апликацији уговорених радника уписан је облик ангажовања: неодређено време, а у уговору о раду утврђен је радни однос на одређено време (нема сагласност),

- за уговорене раднике ЈМБГ:1711964*****5 и 1502960*****5 уписано је занимање: здравствени сарадник. Исти радници имају стручну спрему и радно место физиотерапеута одн. вишег физиотерапеута.

- за уговореног радника ЈМБГ:3010962*****1 уписано је занимање: технички радник. Увидом у досије утврђено је да је исти распоређен на радно место: референт општих послова и има адекватну стручну спрему.

3.4 У контролисаном периоду, радни однос на неодређено време засновао је радник чији је ЈМБГ:0711980*****5. У поступку контроле надзорницима осигурања дата је на увид сагласност Комисије за запошљавање, закључак 51 број: 112-5003/2017 од 26.05.2017. године, за пријем у радни однос на неодређено време, број 112-01-599/2017-02 од 31.05.2017. године. Уговорени радник је закључио уговор о раду на неодређено време дана 16.06.2017. године. У апликацији уговорених радника уписано је: радни однос на одређено време.

4. Правилност утврђивања коефицијената за обрачун плата

Увид у персоналне досијее извршен је на узорку од 203 уговорена радника, а за исте раднике извршена је и провера коефицијената у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (”Сл. гласник РС” бр. 44/01 , 15/02 - др. пропис, 30/02 , 32/02 - исправка, 69/02 , 78/02 , 61/03 , 121/03 , 130/03 , 67/04 , 120/04 , 5/05 , 26/05 , 81/05 , 105/05 , 109/05 , 27/06 , 32/06 , 58/06 , 82/06 , 106/06 , 10/07 , 40/07 , 60/07 , 91/07 , 106/07 , 7/08 , 9/08 , 24/08 , 26/08 , 31/08 , 44/08 , 54/08 , 108/08 , 113/08 , 79/09 , 25/10 , 91/10 , 20/11 , 65/11 , 100/11 , 11/12 , 124/12 , 8/13 , 4/14 и 58/14), у даљем тексту: Уредба о коефицијентима. Правилност обрачуна плате контролисана је увидом у исплатне листиће за део контролисаног узорка.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка, испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03. 2009. године и Правилницима о

изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (укупно 66) у делу потребне стручне спреме.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

4.1. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника који је формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка, установљено је следеће одступање основних коефицијената:

4.1.1- обрачунату плату увећаним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за образовне профиле: возач-саобраћајни техничар, ССС и ВКВ, медицинска сестра високе стручне спреме, кувар специјалиста, тј. за образовне профиле одређених занимања за које Уредбом није утврђен коефицијент, као и коефицијенти за техничке раднике. Лица присутна контроли су образложила да се, поред 11 уговорених радника из контролисаног узорка (медицински техничари: ЈМБГ:2210971*****3, ЈМБГ:0612989*****8, ЈМБГ:1702983*****2, ЈМБГ:0406978*****5, ЈМБГ:2001976*****0, кувари: ЈМБГ: 1811970*****7, ЈМБГ:0908968*****4, ЈМБГ:0412961*****5, технички радници: ЈМБГ:1006974*****6, ЈМБГ:2206963*****2, возачи:1211970*****4,) увећани коефицијенти у односу на Уредбу у Општој болници Зрењанин обрачунавају за укупно 33 уговорена радника.

У поступку контроле извршен је увид у обрачун увећаних коефицијената који је установа извршила за контролисани период 2017. године, у коме је за увећане плате у односу на основни коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима, обрачунат износ од 316.853,12 динара за месец који садржи и увећање за додатак за минули рад. У поступку требовања средстава за плате Општа болница је сваког месеца умањила требовани износ средстава за обрачунате износе по наведеном основу. Средства за исплату плата коефицијентима већим у односу на Уредбу, у укупном износу од 1.901.118,72 динара, Општа болница је пренела са рачуна сопственог прихода у целини.

4.1.2 За уговорене раднике ЈМБГ:2305969*****2, ЈМБГ:0402962*****1, ЈМБГ:2008970*****3 и ЈМБГ: 1504961*****2, докторе медицине, специјалисте педијатрије, који су распоређени на пословима доктора медицине специјалисте у служби гинекологије и акушерства, на одсеку неонатологије, уговорима о раду утврђен је основни коефицијент за обрачун плата који износи 28,24. Уредбом о коефицијентима није утврђено да се коефицијент 28,24 примењује за специјалистичке послове лекара педијатра.

Лица присутна контроли су образложила да се за исте уговорене раднике увећани основни коефицијенти у односу на Уредбу исплаћују на терет средстава сопственог прихода установе. За 4 уговорена радника, обрачуната плата у висини 1,91 коефицијената, увећана за минули рад, износи укупно 35.872,71 динара за један месец, односно за контролисани период 215.236,96 динара.

4.1.3- обрачунату плату неправилно утврђеним основним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за следеће уговорене раднике:

- ЈМБГ:2610979*****8, распоређена на радно место: главна сестра болнице, којој је уговором о раду (Анекс 01-А-1418 од 12.09.2016. године) утврђен основни коефицијент 15,32 и коефицијент за руковођење 1,23, у апликацији уговорених радника евидентиран је основни коефицијент 14,77. Коефицијент 15,32 не може се применити за медицинског техничара који не ради у операционим салама, хитној помоћи, на реанимацији, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, кабинетима за трансфузију крви и сл.
- ЈМБГ: 2407969*****7, распоређена на радном месту шеф одсека – одржавање хигијене просторије и опреме, којој је уговором о раду (Анекс 01-А-133 од 05.01.2017. године) утврђен основни коефицијент 13,57 и коефицијент за руковођење 0,82. Коефицијент 13,57 не може се применити за медицинског техничара који не ради у операционим салама, хемотерапији, онкологији, психијатрији, не ради лабораторијске анализе, послове санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу и специјалне послове у галенској лабораторији и сл.

Табела: 3

Редни број	ЈМБГ	Коефицијенти по којима се врши исплата плата		Коефицијенти по Уредби		Разлика	Обрачуната плата за контролисани период
		основни	додатни	основни	додатни		
1.	2610979*****8	15,32	1,23	14,77	1,23	0,55	15.872,71

2.	2407969*****7	13,57	0,82	12,59	0,82	0,98	25.329,21
УКУПНО:							39.544,62

По основу основних коефицијената који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима, што је супротно одредбама Правилника о уговарању, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, обрачуната плата Опште болнице увећана је за **39.544,62 динара, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.**

4.2. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка установљено је следеће одступање коефицијената по основу руковођења:

- увећање за коефицијенте за обрачун плата по основу руковођења није извршено у складу са Уредбом о коефицијентима за уговорене раднике ЈМБГ:2508984*****2 и ЈМБГ:1010982*****8, који су уговорима о раду распоређени на радна места руководиоца немедицинских служби, увећање коефицијената за обрачун плате по основу руковођења извршено је коефицијентом 1,43 што је супротно Уредби о коефицијентима, којом је утврђено да се овим коефицијентом врши увећање основног коефицијента начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Лица присутна контроли су образложила да се, поред 2 уговорена радника из контролисаног узорка, увећани коефицијенти у односу на Уредбу Опште болнице Зрењанин обрачунавају за укупно 8 уговорених радника и приложили табелу са обрачуном. Надзорници осигурања су утврдили да су увећани коефицијенти по основу руковођења за 7 уговорених радника (без ЈМБГ:2107965*****8 који је у 2017. години распоређен на друго радно место). За 7 уговорених радника, обрачуната плата за већи руководећи коефицијент (1,43-1,02), увећана за минули рад, износи укупно 13.224,95 динара, односно за контролисани период 79.349,70 динара.

4.3. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка, установљено је следеће одступање коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања:

За уговорене раднике: ЈМБГ:2107965*****8, ЈМБГ:2508984*****2, ЈМБГ:1010982*****8 и ЈМБГ:1406970*****7, утврђено је да имају додаток за стручно признато научно звање магистра, тј. увећање коефицијента 0,5. Увидом у персоналне досијее ових радника констатовано је да исти имају дипломе о стеченом високом образовању са академским називом "мастер". Уредбом о коефицијентима није утврђен додатни коефицијент за академски назив МАСТЕР.

Лица присутна контроли су образложила, да се, поред 4 уговорена радника из контролисаног узорка увећани коефицијенти за стручно признато научно звање магистра у односу на Уредбу Опште болнице Зрењанин обрачунавају за укупно 10 уговорених радника и приложили табелу са обрачуном. За 10 уговорених радника, обрачуната плата у висини 0,5 коефицијената, увећана за минули рад, износи укупно 22.822,14 динара, односно за контролисани период 136.932,84 динара.

По основу основних коефицијената (1.901.118,72+215.236,96), коефицијената за руковођење (79.349,70), додатака за научно звање (136.932,84) који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима, обрачуната плата Опште болнице Зрењанин увећана је за укупно 2.332.638,00 динара, а исплаћена је из средстава сопственог прихода Опште болнице Зрењанин.

По основу основних коефицијената за уговорене раднике ЈМБГ: 2610979*****8 и ЈМБГ: 2407969*****7 који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима, обрачуната плата Опште болнице Зрењанин увећана је за 39.544,62 динара и исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања што је супротно одредбама Правилника о уговарању, којим је утврђено да се плата обрачунава у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

4.4.- За укупно 8 уговорених радника, овлашћеним представницима репрезентативних синдиката, обрачунава се додаток за вршење синдикалне функције – синдикални додаток, који је утврђен у висини од 3 основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са Одлуком о измени о допуни Одлуке о утврђивању синдикалног додатка бр. 01-390 од 25.01.2016. године.

Чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе утврђено је "послодавац је дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, и председнику односно поверенику ... покрајинског и републичког органа синдиката..." исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству".

У поступку требовања средстава за плате Општа болница је сваког месеца умањила требовани износ средстава за обрачунате износе за додатак за вршење синдикалне функције. Средства за исплату дела плате по наведеном основу за укупно 8 уговорених радника у износу од 103.385,00 динара месечно, односно 620.310,00 динара укупно за контролисани период, Општа болница је обезбедила из сопственог прихода установе.

Примењени основни коефицијенти, додатни коефицијенти по основу руковођења и стручно-признатих и научних звања у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.

5. Правилност обрачуна плате и додатака на плату

Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радно-правна документација била предмет контроле за контролисани период 2017. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата, накнада плате и додатака на плату.

Увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима на основу којих је извршен обрачун додатака на плату, све за контролисани период, констатовано је следеће:

- за обрачун плате правилно је примењена основица за обрачун плата, утврђена закључком Владе РС 05 број: 121-12361/2016-1 од 23.12.2016. односно цена рада од 2.561,23 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање;

- обрачун плате, приказан на обрачунској листи, прегледан је и садржи све елементе за обрачун;

- у контролисаном периоду није обрачуната и исплаћена стимулација за уговорене раднике;

- обрачун плате извршен је на основу евиденције присутности, за део контролисаног узорка, који се воде по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице.

- обрачун накнаде плате извршен је у складу са чл. 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе, у висини просечне плате у претходних 12 месеци,

- за 4 уговорена радника са неурологије, за које је увидом у листу присутности евидентирано плаћено одсуство, констатовано је да за исте дане постоје следећа решења о плаћеном одсуству: 05-1/481, 05-1/484, 05-1/483, 05-1/485, сва од 16.05.2017. године, 305-1/554 и 05-1/554 од 31.05.2017.,

- за 10 уговорених радника извршен је увид у издата решења за коришћење годишњег одмора и установљено је да у листи присутности није евидентиран исти период коришћења годишњег одмора, да су решења о коришћењу годишњег одмора заведена истог датума за одељења (радиологија 18.11.2016. године, хирургија 17.02.2017. године, иако се решење односи на коришћење одмора за 2016. годину), односно да се не издају на основу стварног коришћења годишњег одмора. У складу са истим решењима извршен је обрачун надокнаде плате за плаћено одсуство.

- додатак за минули рад обрачунат је у складу са чл. 95 тачка 1. алинеја 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе– на зараду,

- увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених, све за контролисани период, констатовано је да је за уговорене раднике на терет средстава обавезног здравственог осигурања обрачунат додатак за прековремени рад.

6. Прековремени рад

Директор Опште болнице донео је Одлуку о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године којом се утврђује распоред рада јединице, и то за редован рад и евентуалну потребу за прековременим радом-дежурством и приправношћу (ноћу од 22 до 6 часова или недељом). Иста Одлука се мења у зависности од промена броја извршиоца у организационој јединици, а на основу образложеног захтева руководиоца јединице.

6.1 У члану 2. Одлуке о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године утврђено је радно време, као и да "запослени који у болници раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, који су утврђени Појединачним колективним уговором, имају скраћено радно време, сразмерно штетном дејству, у складу са Појединачним колективним уговором Здравственог центра."

У уговорима о раду уговорених радника, у тачки 3., дефинисано је радно време запосленог. Запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, дефинисано је радно време са скраћеним трајањем, у складу са одредбама чл.34, чл.37 и чл.38 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Према образложењу датом од стране лица за безбедност и здравље на раду, Општа болница Зрењанин донела је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број: 01-5397 од 26.12.2016. годину, а на основу члана 13. Закона о безбедности на раду ("Сл. гласник РС, бр.101/5 и 91/15) и на основу Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини ("Сл. гласник РС" бр. 72/06, 84/06, 30/10 и 102/15). Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, у складу са закљученим уговором, израдио је Институт за безбедност у радној и животној средини Нови Сад. Рад са скраћеним радним временом на радним местима са повећаним ризиком наведен је као превентивна мера којом се смањује ниво ризика од одређених опасности и штетности на радном месту. Део овог акта јесте снимање организације рада, које је утврдило радна места и радно време на истим радним местима, односно у истом делу утврђена су радна места са скраћеним трајањем радног времена. У Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини наведено је да је "дужина радног времена запослених одређена у складу са Колективним уговором Опште болнице и Одлуком о радном времену Болнице."

Колективним уговором код послодавца, број 01-352 од 21.01.2016. године, у члановима 24. и 25. утврђене су групе послова са прописаном дужином радног времена, а све у складу са Посебним колективним уговором чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

У поступку контроле извршен је увид у решења в.д. директора о раду дужем од пуног радног времена којима је утврђено да запослени на одељењима односно у службама, на радним местима са скраћеним трајањем радног времена, раде дуже од пуног радног времена, што је супротно:

- тачки 3. уговора о раду запослених који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду.

- Одлуци о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр. 01.1-1370 од 28.04.2006. године;

- одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

- чл. 52 и чл. 53 став 4. Закона о раду.

У поступку контроле извршен је увид у обрачуна исплаћених плата за следеће уговорене раднике, на радним местима са скраћеним трајањем радног времена, а из контролисаног узорка:

Табела: 4

ЈМБГ	ЗАНИМАЊЕ	ОБЛАСТ
0106955*****9	лекар	Ортопедија/трауматологија
0507969*****3	лекар	радиологија
0804966*****0	лекар	психијатрија
2909964*****1	лекар	урологија
0303962*****8	лекар	офталмологија
2508972*****5	лекар	гинекол/акушерство
1903962*****4	лекар	гинекол/акушерство
1709955*****2	лекар	Микробиолошка лабораторија
2901974*****0	лекар	анестезија
1902970*****8	лекар	хирургија општа
0412978*****9	лекар	хирургија општа
0512980*****7	лекар	трансфузија
1008959*****7	лекар	инфективно
2304980*****2	ртг техничар	радиологија

2502988*****9	ртг техничар	радиологија
2002966*****8	ртг техничар	радиологија

У контролисаном узорку, обрачуната плата за месец фебруар, мај и јун, за уговорене раднике одељења опште хирургије, одељења ортопедије, одељења анестезије са реаниматологијом, службе гинекологије и акушерства, службе радиолошке дијагностике, трансфузиолошке службе, инфективног одељења и психијатрије, увећана је по основу обрачуног прековременог рада (дежурство, приправност, прековремени рад), супротно наведеним законским одредбама и нормативним актима Опште болнице Зрењанин, за укупно 1.814.492,78 динара. Износ је утврђен на основу обрачуна исплаћеног прековременог рада по месецима, који је, за узорак, извршио овлашћени радник Опште болнице Зрењанин, а који је надзорницима осигурања електронском поштом достављен 18.08.2017. године.

Табела: бр.5

МБГ	фeбpyар						УКУПНО БРУТО 1	БРУТО 2
	дежyрcтвo		пpипpавнocт		пpодyжeни pад			
	caти	бpyтo I	caти	бpyтo I	caти	бpyтo I		
0106955****9	48	39002,01					39002,01	45.983,36
0507969****3	48	39002,01			18	14625,74	53627,75	63.227,11
0804966****0	48	39002,01			15	12188,13	51190,14	60.353,17
2909964****1	32	26001,34			8	6500,34	32501,68	38.319,48
0303962****8			27	1741,15	19	15438,30	17179,45	20.254,57
2508972****5	40	33077,13	30	1968,87	2	1653,85	36699,85	43.269,12
1903962****4	88	71503,69	30	1934,62			73438,31	86.583,76
1709955****2					34	27626,43	27626,43	32.571,56
2901974****0	56	31897,15			31	25188,80	70691,15	83.344,86
1902970****8	56	47242,52					47242,52	55.698,93
0412978****9	40	25953,00					25953,00	30.598,58
0512980****7			132	8512,33	17	13813,20	22325,53	26.321,79
1008959****7			47	3030,91	13	10563,05	17967,75	21.183,97
2304980****2	48	21158,31			33	14546,34	35704,65	42.095,78
2502988****9	48	21158,31			30	13223,95	34382,26	40.536,68
2002966****8	40	15617,84			24	9370,69	24988,53	29.461,47
УКУПНО ЗА МЕСЕЦ ФЕБРУАР								719.804,00
ЈМБГ	мај						УКУПНО БРУТО 1	БРУТО 2
	дежyрcтвo		пpипpавнocт		пpодyжeни pад			
	caти	бpyтo I	caти	бpyтo I	caти	бpyтo I		
0106955****9	56	39.567,26					39.567,26	46.649,79
0507969****3	48	33.914,79			12	8.478,70	42.393,49	49.981,92
0804966****0	44	31.088,55			15	10.598,37	41.686,92	49.148,87
2909964****1	32	24.763,15					24.763,15	19.195,75
0303962****8			27	1.514,05	16	11.304,93	12.818,98	15.113,57
2508972****5	72	51.772,91	20	1.141,38			52.914,29	62.385,94
1903962****4	72	50.872,19	20	1.121,52			51.993,71	61.300,58
1709955****2					22	15.544,27	15.544,27	18.326,69
2901974****0	40	28.262,32			34	24.022,98	52.285,30	61.644,36
1902970****8	40	29.343,18			18	13.204,43	42.547,61	50.163,63
0412978****9	56	39.567,26					39.567,26	46.649,79
0512980****7			44	2.467,34	8	5.652,46	8.119,80	9.573,24
1008959****7			47	2.635,57	17	12.011,48	14.647,05	20.894,5
2304980****2	44	16.865,32					16.865,32	19.884,21
2502988****9	40	15332,11					15.332,11	18.076,55
2002966****8	48	16296,37					16296,87	19.214,00
УКУПНО ЗА МЕСЕЦ МАЈ								568.203,00
ЈМБГ	јун						УКУПНО БРУТО 1	БРУТО 2
	дежyрcтвo		пpипpавнocт		пpодyжeни pад			

	сати	брuto I	сати	брuto I	сати	брuto I		
0106955*****9	56	41365,77					41365,77	48.770,24
0507969*****3	48	35456,37			12	8864,09	44320,46	52.253,82
0804966*****0	52	38411,06					38411,06	45.286,63
2909964*****1	40	29546,97					29546,97	34.835,87
0303962*****8			9	527,61	10	7386,74	7756,60	9.145,03
2508972*****5	56	42098,17	10	596,63			42694,80	50.337,16
1903962*****4	24	17728,18					17728,18	20.901,52
1709955*****2					33	24376,26	24376,26	28.739,61
2901974*****0	56	41365,77			21	15512,16	56877,93	67.059,07
1902970*****8	36	27609,27			3	2300,77	29910,04	35.263,93
0412978*****9	64	47275,16					47275,16	55.737,41
0512980*****7					2	1477,34	1477,34	1.741,78
1008959*****7			94	5510,74	22	16250,84	21761,58	25.656,90
2304980*****2	36	14426,11					14426,11	17.008,38
2502988*****9	36	14426,11					14426,11	17.008,38
2002966*****8	40	14198,03					14198,03	16.739,47
УКУПНО ЗА МЕСЕЦ ЈУН							526.485,00	
УКУПНО ЗА КОНТРОЛИСАНИ УЗОРАК ЗА ТРИ МЕСЕЦА							1.814.492,00	

6.2 У контролисаном узорку, плата за месец јануар, за уговорене раднике области интерне медицине, неврологије и педијатрије, обрачуната је и исплаћена за прековремени рад (дежурство) које је трајало дуже од 10 сати недељно, што је супротно чл 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл 54. Закона о раду.

Табела: 6

ЈМБГ	ОБЛАСТ	ФЕБРУАР			ФЕБРУАР - разлика		
		ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ			ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ		
		сати	нето	брuto II	сати	нето	брuto II
0410971*****2	Интерно	48	28.386,01	47.741,95	8	4.731,00	7.956,99
2206967*****3	Неврологија	44	23.366,99	39.300,54	4	2.124,27	3.572,77
1805964*****3	Педијатрија	64	37.848,01	63.655,93	24	14.193,00	23.870,97
2209971*****2	Педијатрија	64	33.988,35	57.164,43	24	12.745,63	21.436,66
У к у п н о:				207.862,85			56.837,39
ЈМБГ	ОБЛАСТ	МАЈ			МАЈ - разлика		
		ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ			ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ		
		сати	нето	брuto II	сати	нето	брuto II
0410971*****2	Интерно			0,00			0,00
2206967*****3	Неврологија			0,00			0,00
1805964*****3	Педијатрија	68	34.968,27	58.812,54	24	12.341,92	20.757,67
2209971*****2	Педијатрија	60	27.707,89	46.601,43	16	7.388,77	12.427,05
У к у п н о:				105.413,97			33.184,72
ЈМБГ	ОБЛАСТ	ЈУН			ЈУН - разлика		
		ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ			ДЕЖУРСТВО + ПРЕКОВРЕМЕНИ		
		сати	нето	брuto II	сати	нето	брuto II
0410971*****2	Интерно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2206967*****3	Неврологија	52	25.105,03	42.223,72	9	4.345,10	7.307,95
1805964*****3	Педијатрија	56	30.106,37	50.635,39	12	6.451,37	10.850,45
2209971*****2	Педијатрија	80	38.623,11	64.959,55	37	17.863,19	30.043,80
У к у п н о:				157.818,67			48.202,20
УКУПНО ЗА КОНТРОЛИСАНИ УЗОРАК:							138.224,00

У контролисаном узорку, обрачуната плата за месец фебруар, мај и јуни 2017. године, за 4 уговорена радника (ЈМБГ: 0410971*****2, 2206967*****3, 2209971*****2 и 1805964*****3) увећана је по основу обрачунаог дежурства, супротно наведеним законским одредбама, за укупно

138.224,00 динара, од чега за месец фебруар 56.837,39 динара, за месец мај 33.184,72 динара и за јун 48.202,20 динара.

3.3 У поступку контроле, надзорницима осигурања дато је образложење да је организација рада са прековремним радом неопходна за обезбеђење непрекидне здравствене заштите, те да је установа Заводу за јавно здравље Зрењанин упутила захтев за давање мишљења о оправданости прековременог рада – дежурства. Општа болница Зрењанин је од установе за јавно здравље добила Мишљење број: 1889 од 12.07.2017. године да је "оправдан захтев Опште болнице Зрењанин да уведе дежурство у трајању од 20 часова недељно као облик прековременог рада и да уведе дежурство, приправност и рад по позиву, као прековремни рад за запослене који раде на пословима са скраћеним радним временом".

С обзиром да Општа болница Зрењанин није од Министарства здравља добила мишљење да је оправдано увести дежурство у трајању од 20 часова недељно као облик прековременог рада, а што је неопходно у складу са чланом 77. став 7. Закона о здравственој заштити и чл 54. Закона о раду, дежурство дуже од 10 часова недељно као облик прековременог рада, супротно је наведеним законским одредбама.

Мишљење Завода за јавно здравље Зрењанин да је "оправдано да Општа болница уведе дежурство, приправност и рад по позиву, као прековремни рад за запослене који раде на пословима са скраћеним радним временом" није у складу са одредбама чл. 53 став 4. Закона о раду.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за Средњобанатски округ Зрењанин и Општа болница Зрењанин закључили су:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-2017 од 13.01.2017. године,
 - Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-1-2017 од 30.05.2017. године и
 - Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-1-2017 од 15.05.2017. године,
- (у даљем тексту: Уговор за 2017. годину).

У складу са Уговором Општој болници Зрењанин је опредељен укупан износ средстава од 1.650.873.000,00 динара за следеће уговорене намене:

у динарима

УГОВОРЕНА НАМЕНА	За период 01.01.-31.12.2017.	За период 01.01.- 30.06.2017.
1. Плате	947.487.000,00	473.743.500,00
2. Превоз	42.374.000,00	21.187.000,00
3. Лекове		
- лекове у здравственој установи	103.631.000,00	51.815.500,00
- цитостатици са Листове лекова	16.803.000,00	8.401.500,00
- лекови за хемофилију	37.485.000,00	18.742.500,00
- Лекове са Листе Ц	17.592.000,00	8.796.000,00
4. Крв и продукте од крви	10.768.000,00	5.384.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	117.552.000,00	58.776.000,00
6. Уградни материјал		
Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	8.150.000,00	4.075.000,00
Остали уградни материјал у ортопедији	1.895.000,00	947.500,00
Пејсмејкери и електроде	5.904.000,00	2.952.000,00
Стентови	2.486.000,00	1.243.000,00
Графтови	602.000,0	301.000,00
Остали уградни материјал, од чега за:		
- Интраокуларна сочива	1.749.000,00	874.500,00
- Остало	7.907.000,00	3.953.500,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	82.944.000,00	41.472.000,00

8. Исхрана болесника	25.156.000,00	12.578.000,00
9. Остали индиректни трошкови		
Енергенти	133.358.000,00	66.679.000,00
Материјални и остали трошкови	91.469.000,00	45.734.500,00
10. Укупна накнада (1. до 9.)	1.655.312.000,00	827.656.000,00
11. Партиципација:	4.439.000,00	2.219.500,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину износи (10-11)	1.650.873.000,00	825.436.500,00

Сразмерни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину за контролисани период, за све уговорене намене, износи укупно 825.436.500,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор, Филијала Зрењанин.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр. 7

Текући рачун	број рачуна	на дан 1.01.2017.		на дан 30.06.2017.	
		датум и број извода	износ	датум и број извода	износ
Рачун буџетског прихода	840- 17661-10	30.12.2016. извод бр. 253	0,00	30.06.2017. извод бр. 118	1.024,91
Девизни рачун - донације	01-504100	31.12.2016.	96,65	30.06.2017. извод бр. 118	111,66
Девизни рачун - редован	01-500100	31.12.2016.	0,00		0,00
Девизни рачун - за сл. путовања	01-500150	31.12.2016.	0,00		0,00
Девизни рачун - редован	840-82791-75	0	0,00	12.06.2017.	0,00
Рачун сопственог прихода	840-17667-89	30.12.2016. извод бр. 245	0,00	30.06.2017. извод бр. 119	23.591,30
Рачун за донације	840-406761-08	30.12.2016. извод бр. 155	1.797.557,57	29.06.2017. извод бр. 74	2.240.227,49
Наменски рачун за лична примања	840-1780761-23	30.12.2016. извод бр. 212	1.702.330,64	29.06.2017. извод бр. 65	1.094,75
Наменски за пројекат	840-2959761-31	28.12.2016. извод бр. 3	0,00		0,00
Рачун за надокнаду за боловање	840-923761-38	16.12.2016. извод бр. 44	37,65	20.06.2017. извод бр. 29	1.912,84

На рачуну буџетских прихода нису се налазила средства јер је исти био блокиран по основу судског извршног решења. На наменском рачуну за исплату личних примања запослених налази се износ од 1.700.000,00 динара, средства примљена од Покрајинског секретаријата за здравство АП Војводина по решењу број:138-401-3896/2016-2 за набавку ваљка за сушење веша

У складу са финансијском евиденцијом, у периоду 01.01.-30.06.2017. године, Општа болница Зрењанин је остварила приходе и примања у укупном износу од 786.288.930,83 динара, који се састоје од:

Табела бр.8

КОНТО	ОПИС	01.01.-30.06.2017.
7421**	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	1.477.969,69
7423**	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	1.688.765,87
744***	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	1.227.785,00
745***	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	3.009.954,72
		7.404.475,28
771***	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	30.823,32
741***	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (накнада штете од осигурања)	988.858,00
781***-део	ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	775.981.042,23
781***-део	ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	1.883.732,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:		786.288.930,83

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је остварила приходе који нису приходи обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 7.404.475,28 динара.

Увидом у аналитичку картицу 742161 *приходи од закупнина*, појединачне фактуре које је Општа болница доставила закупопримцу и закључене уговоре са закупопримцима утврђено је да, осим Апотеке Зрењанин, сви уговори о закупу садрже само надокнаду за коришћење простора. Рачун Апотеке Зрењанин садржи и надокнаду за заједничке трошкове коришћења пословног простора. Према рекапитилацији коју је у поступку контроле сачинило овлашћено лице Опште болнице, у наплаћеном закупу за контролисани период заједнички трошкови су износили:

- енергенти (струја и гас)	138.434,40 динара
- вода, чистоћа, одржавање прилаза, <u>обезбеђење</u>	<u>20.684,82 динара</u>
у к у п н о:	159.119,22 динара

У поступку контроле утврђено је да је Општа болница комуналне услуге и друге услуге платила из наплаћеног сопственог прихода од Апотеке.

Увидом у аналитичку картицу 74237331 *приходи од услуга на лични захтев* и узорак од наплаћених налога на благајни здравствене установе утврђено је да се на овом конту евидентирају наплаћене здравствене услуге осигураницима који нису имали регулисано здравствено осигурање (налог благајне бр. 44 од 10.02.2017. године за услугу ЦТ торакса – 8.000,00 динара, налог благајни бр.89 од 20.03.2017. године у износу од 7.121,00 – за држављанина Аустралије, од чега лекови 233,00 динара и санитетски материјал 144,00 динара, налог благајни 150 од 08.06.2017. године специјалистички преглед, аудиометрија и лаважа – 4.020,00 динара). Увидом у налог благајни бр.90 од 20.03.2017. године утврђено је да је осигуранику наплаћена протеза кука у износу од 63.290,00 динара. У поступку контроле наменског трошења средстава утврђено је да је иста добављачу плаћена са рачуна сопственог прихода.

Увидом у аналитичку картицу 74237363 – приходи од осталих здравствених установа утврђено је да се овде евидентирају наплате од фактурисаних услуга патологије приватним клиникама и лабораторијских анализа фактурисаних Бањи Русанда Меленци.

Увидом у аналитичку картицу 74416104 – донаторство (киретаже) утврђено је да се на истим евидентирају приходи од услуге киретаже.

У поступку контроле овлашћено лице је из наплаћеног прихода издвојило вредност утрошених лекова и утрошеног санитетског и медицинског материјала (15% од наплаћене услуге), који за контролисани период износе: лекови 99.347,00 динара и санитетски и медицински материјал 298.041,00 динар.

Увидом у аналитичке картице групе 745*** (3.009.954,72 динара) утврђено је да приходи потичу од:

- Наплате потраживања од радника – за трошкове специјализације због неизвршеног уговора,
- од наплате телефона радницима, укупно 19.161,86 динара. Исти је требао бити утрошен за измиривање обавеза према добављачу за услуге комуникације;
- остали мешовити приходи – компанија Дунав, по уговору о заједничком финансирању видеонадзора;
- спонзорство у девизама – клиничка испитивања. Увидом у излазне фактуре нису утврђени утрошци медицинског материјала који је финансиран из средстава обавезног здравственог осигурања.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ

Средства исказаног аванса по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2016. годину

Коначним обрачуном уговорене накнаде за период 01.01.-31.12.2016. године исказан је аванс у укупном износу од 21.956.521,00 динара, за уговорене намене:

- енергенти	18.716.260,00 динара
- исхрана болесника	59.013,00 динара
- материјални и остали трошкови	1.005,00 динара
- лекови са Ц Листе	43.762,00 динара
- лекови за хемофилију	1.149.470,00 динара
- дијализни материјал и лекове за дијализу	1.874.185,00 динара
- пејсмејкери и електроде	112.826,00 динара

Дана 1.01.2017. године на буџетском рачуну Опште болнице Зрењанин нису се налазила средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

С обзиром да су средства исказаних аванса по Коначном обрачуна за 2016. годину део пренетих средстава за 2017. годину и да се иста у целини не налазе на рачуну установе дана 01.01.2017. године, у поступку контроле је од директора Опште болнице Зрењанин и одговорних лица добијено образложење за утрошак више пренетих средстава у односу на признату уговорену накнаду коначним обрачуном средстава за 2016. годину.

У складу са Образложењем за трошење пренетих средстава у току 2016. године која су коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину исказана као аванс и која су део пренетих средстава по уговору за 2017. годину, заведено бројем: 01-2888 од 15.08.2017. године, износ од 21.253.513,11 динара утрошен је наменски за измиривање обавеза према добављачима из претходног периода.

У складу са Образложењем за трошење пренетих средстава у току 2016. године која су коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину исказана као аванс и која су део пренетих средстава по уговору за 2017. годину, износ од **703.007,89 динара** утрошен је **ненаменски**, и то од пренетих средстава за уговорене намене: енергенти 612.855,22 динара и материјал и лекове за дијализу: 90.152,67 динара. Ненаменска трошења последица су принудних наплата у току 2016. године.

У контролисаном периоду ненаменски утрошена средства аванса нису надокнађена.

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

Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину, за уговорену накнаду плате утврђен је дуг Републичког фонда у износу од 3.457.525,05 динара. Пренос средстава и исплата дела плате за месец децембар 2016. године (повећање цене рада од 5%) извршена је 17.01.2017. године.

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Зрењанин, за контролисани период, за уговорену намену плате у секундарној здравственој заштити, пренео износ од 499.969.823,04 динара.

1.1 Обрачуната плата за уговорене раднике за контролисани период није исплаћена у целини из требаних и пренетих средстава за контролисани период. Због кашњења у исплати, из пренетих средстава за 2017. годину за контролисани период извршена је исплата трећег дела плате за децембар 2016. године, плате за период јануар-мај 2017. године у целини и два дела плате за месец јун 2017. године. Последњи део плате за месец јун извршен је из пренетих средстава за плату за први део јула 2017. године.

Исплата плате се врши у зависности од могућности Опште болнице да из сопствених средстава обезбеди део плате који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Из овог разлога исплаћени делови плата и рекапитулације су умањивани у односу на требана и пренета средства Републичког фонда јер је из пренетих средстава РФЗО обезбеђен и део који је установа требала да пренесе из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. У периоду када је установа располагала средствима на рачуну сопственог прихода и на донаторском рачуну исплата сразмерног дела плате била је већа од пренетих средстава фонда.

Однос укупно утрошених средстава за исплату плате и пренетих средстава Републичког фонда по сваком трансферу приказан је табеларно. Укупно утрошена средства садрже и допринос комори, због чега је у табелама за исплату плате коришћен и овај податак.

Табела бр. 9

ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС СРЕДСТАВА	РАЗЛИКА
0	1	2	3=2-1
1.jan	41.324.084,40	41.323.356,00	-728,40
2.feb	43.328.752,05	43.868.091,00	539.338,95
17.feb	40.860.984,38	42.010.745,27	1.149.760,89
2.mar	41.570.480,29	42.138.693,00	568.212,71
17.mar	39.590.713,11	39.596.276,00	5.562,89
3.apr	41.125.157,16	41.127.520,00	2.362,84
18.apr	42.084.622,47	42.192.374,00	107.751,53
3.maj	43.802.939,76	43.808.066,00	5.126,24
16.maj	41.138.232,14	41.686.780,00	548.547,86
2.jun	44.103.599,43	44.103.731,00	131,57
16.jun	39.714.190,78	40.063.926,00	349.735,22
3.jul	41.326.067,07	41.619.646,00	293.578,93
	499.969.823,04	503.539.204,27	3.569.381,23

На контима трошкова исплаћених плата, група 411*** и 412****, на дан 7.07.2017. године евидентиране су приказане исплате плата. На конту 412112 неправилно се евидентира допринос Комори здравствених установа.

1.2 Исплата плате за месец се врши у три дела. Збир исплаћена три дела плате не подудара се у потпуности са обрачунатим износом, постоје одступања која нису значајна. Из овог разлога у анализи су коришћене рекапитулације исплаћених плата – збир три дела.

Табела бр. 10

ПРЕНЕТО ЗА МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНИ ДЕО ПЛАТЕ ЗА МЕСЕЦ	СРАЗМЕРНИ ДЕО ОБРАЧУНАТЕ ПЛАТЕ у %	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	РЕКАПИТУЛАЦИЈА ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ			ИСПЛАЋЕНА ПЛАТА ЗА МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС ПЛАТЕ
				УКУПНО ИСПЛАЋЕНО	КОМОРСКИ ДОПРИНОС	РАЗЛИКА		
ЈАНУАР	3. део децембра	28,8	19.01.	22.008.206	14.938	21.993.268	ДЕЦЕМБАР	
	1. део јануара	25,69	19.01.	19.330.088	0	19.330.088		
	2. део јануара	47,56	02.02.	43.868.091	42.851	43.825.240		
	УКУПНО			85.206.385	57.789	85.148.596	ЈАНУАР	85.151.951
ФЕБРУАР	3. део јануара	26,73	17.02.	22.011.554	14.931	21.996.623		
	1. део фебруара	26,5	17.02.	19.999.191	0	19.999.191		
	2. део фебруара	47,93	02.03.	42.138.693	42.116	42.096.577		
	УКУПНО			84.149.438	57.047	84.092.391	ФЕБРУАР	82.969.394
МАРТ	3. део фебруара	25,57	17.03.	20.887.811	14.185	20.873.626		
	1. део марта	23,8	17.03.	18.708.465	0	18.708.465		
	2. део марта	49,25	03.04.	41.127.520	40.569	41.086.951		
	УКУПНО			80.723.796	54.754	80.669.042	МАРТ	81.218.122
АПРИЛ	3. део марта	26,95	18.04.	21.437.247	14.541	21.422.706	АПРИЛ	86.390.931
	1. део априла	27,93	18.04.	20.755.127	0	20.755.127		
	2. део априла	45,99	03.05.	43.808.066	43.765	43.764.301		
	УКУПНО			86.000.440	58.306	85.942.134		

МАЈ	3. део априла	28,08	16.05.	21.886.357	14.854	21.871.503		
	1. део маја	26,67	16.05.	19.800.423	0	19.800.423		
	2. део маја	46,46	02.06.	44.103.731	43.319	44.060.412		
	УКУПНО			85.790.511	58.173	85.732.338		
ЈУН	3. део маја	26,87	16.06.	21.891.433	14.845	21.876.588	МАЈ	85.737.423
	1. део јуна	23,19	16.06.	18.172.493	0	18.172.493		
	2. део јуна	48,59	3.07.	41.619.646	40.541	41.579.105		
	УКУПНО			81.683.572	55.386	81.628.186		
УКУПНО ИЗ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА I-VI 2017.				503.554.142	341.455	503.212.687		
ЈУЛ	3. део јуна	28,22	17.07.	21.892.969	14.848	21.878.121	ЈУН	81.629.719
ИСПЛАЋЕНО ЗА КОНТРОЛИСАНИ ПЕРИОД				503.438.905	341.365	503.097.540		

По захтеву Филијале Зрењанин, Општа болница је извршила повраћај средстава неправилно исплаћених плата, и то за месец фебруар 3.363,77 динара и за месец јун 86.745,74 динара због чега ће исплаћене плате за ова два месеца у наредним табелама бити умањене за исте износе.

1.3 Требовање средстава за плате Општа болница је вршила на основу рекапитулације обрачунатих плата за месец. Обрачунате зараде на основу којих је вршено требовање средстава садрже и износе који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, које је Општа болница утврдила у приложеној спецификацији обрачуна и за исте умањила требована средства.

У поступку контроле радно правне документације утврђено је да исплаћена плата садржи:

- одступања у утврђеним коефицијентима у уговору о раду у односу на Уредбу о коефицијентима, за 53 радника, која исплаћену плату увећавају за 388.773,00 динара сваког месеца.

- синдикални додатак за вршење синдикалне функције за 8 уговорених радника у укупном износу од 103.385,00 динара за месец.

Општа болница Зрењанин у контролисаном периоду нема неуговорених радника.

За исплату укупне плате Општа болница је требала да обезбеди следећа средства из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања:

- за синдикални додатак	620.310,00
- за увећане коефицијенте.....	2.332.638,00
- за допринос комори ЗУ.....	341.365,00
У к у п н о:	3.294.313,00

Табела бр. 11

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	БРОЈ РАДНИКА ИЗ ИПЛ-2 ОБРАЗЦА	ИСПЛАЋЕНА ПЛАТА без доприноса комори	ДЕО ПЛАТЕ ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА РФЗО:			Исплаћена плата која се финансира из средстава РФЗО
				синдикална функција	увећани коефициј. у односу на Уредбу	УКУПНО УМАЊЕЊЕ	
1.	1042	1037	85.151.951	103.385	388.773,00	492.158,00	84.659.793
2.	1043	1036	82.966.030	103.385	388.773,00	492.158,00	82.473.872
3.	1050	1037	81.218.122	103.385	388.773,00	492.158,00	80.725.964
4.	1043	1040	86.390.931	103.385	388.773,00	492.158,00	85.898.773
5.	1043	1039	85.737.423	103.385	388.773,00	492.158,00	85.245.265
6.	1048	1048	81.542.973	103.385	388.773,00	492.158,00	81.050.815
				620.310	2.332.638	2.952.948	500.054.482

Обрачуната плата која се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања износи укупно 2.952.948,00 динара, што увећано за допринос Комори здравствених установа даје износ од 3.294.313,00 динара.

1.4 Поређењем исплаћене плате и требованих и пренетих средстава констатује се да Општа болница није требовала више средстава у односу на исплаћени износ који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 12

МЕСЕЦ	Исплаћена плата која се финансира из средстава РФЗО	ТРЕБОВАНО И ПРЕНЕТО	РАЗЛИКА
1.	84.659.793	84.652.836	-6.957
2.	82.473.872	82.431.464	-42.408
3.	80.725.964	80.715.870	-10.094
4.	85.898.773	85.887.562	-11.211
5.	85.245.265	85.241.832	-3.433
6.	81.050.815	81.040.259	-10.556
	500.054.482	499.969.823	-84.659

Пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање Општа болница је утрошила за исплату плата за уговорене раднике, и то за део који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

1.5 Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Општа болница за контролисани период извршила пренос са рачуна сопственог прихода на рачун за исплату плата у укупном износу од 1.835.004,60 динара и са рачуна донација на рачун за исплату плата износ од 1.709.339,50 динара, укупно 3.544.344,10 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели.

Табела бр.13

Датум	Број извода	Износ
Са рачуна сопственог прихода у корист наменског рачуна за исплату плата		
19.01.17.	11	22.784,60
27.01.17.	17	450.000,00
30.01.17.	18	80.000,00
09.02.17.	26	70.000,00
17.02.17.	30	80.000,00
24.02.17.	35	65.000,00
03.04.17.	61	2.370,00
06.04.17.	64	59.000,00
05.05.17.	80	550.000,00
13.06.17.	106	350.000,00
03.07.17.	120	6.850,00
07.07.17.	124	99.000,00
		1.835.004,60
Са рачуна донација у корист наменског рачуна за исплату плата		
02.02.17.	11	9.339,50
17.02.17.	17	1.000.000,00
02.03.17.	23	500.000,00
03.07.17.	75	200.000,00
		1.709.339,50
Укупно С+Д:		3.544.344,10

Средства за исплату дела плате који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања Општа болница је обезбедила из сопствених средстава.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз

2.1 На основу чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе и чл. 118 Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Општа болница Зрењанин нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запослених који установа надокнађује, обрачун и исплата се врше непосредном применом одредби посебног колективног уговора установе.

Трошкови превоза се надокнађују према месту боравишта - адреси у личној карти и изјави запосленог.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза надокнађује за градски, приградски и међуградски саобраћај, за дане проведене на раду и то исплатом на текући рачун запосленог.

У контролисаном периоду Општа болница није имала запослених који нису били уговорени са Републичким фондом.

2.2 Требовање средстава за путне трошкове Општа болница је за месец јануар 2017. године извршила у висини 1/12 уговореног износа – 3.531.166,67 динара. Обрачун трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентиране присутности, која служи и за обрачун плата и накнаде плата. Требовањима за наредни месец вршене су корекције, у складу са извршеним обрачунима на основу стварне присутности.

У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачунатих путних трошкова за уговорене раднике, финансијску евиденцију обавеза и извршених расхода, требовања средстава за путне трошкове и трансфере Републичког фонда за контролисани период.

У наредној табели, приказан је преглед требованих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у Општој болници за **контролисани период**:

Табела бр.14

Месец	број уговорених радника	ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТИ ИЗНОС ЗА МЕСЕЦ	РАЗЛИКА требовање-обрачун
јануар	1016	3.531.167,00	3.646.467,00	-115.300,00
фебруар	1001	3.761.768,00	3.401.010,00	360.758,00
март	1014	3.040.253,00	4.106.845,00	-1.066.592,00
април	1019	4.927.961,00	3.488.318,00	+1.439.663,00
мај	1025	3.179.054,00	3.783.132,00	-604.078,00
јун	1021	3.473.868,00	3.717.625,00	-243.757,00
		21.914.091,00	22.143.397,00	-229.306,00

За контролисани период, Општа болница је требовала средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 21.914.091,00 динара. Обрачунати износ путних трошкова за уговорене раднике, за контролисани период износи 22.143.397,00 динара, или 229.306,00 динара више у односу на требована средства за ову уговорену намену. Требовање средстава за превоз за месец јул извршено је у висини обрачунатог износа за месец јун увећаног за мање требовани износа за шести месец (3.717.625,00+243.757,00 динара).

Према финансијској евиденцији, на контима 23211100—укалкулисани путни трошак и 23221100- обавезе за порез и на конту 41511200 - накнада за превоз на посао и са посла, трошкови превоза радника по готовинској основи, у контролисаном периоду измирене су обавезе за путне трошкове, за уговорене раднике из претходне године, и то у износу од 7.075.531,00 динара - део за месец новембар и за месец децембар у целини. Неизмирене обавезе из претходне године измирене су из пренетих средстава за 2017. годину.

Табела бр.15

МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ДЕО	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС	ИСПЛАЋЕНО УКУПНО	ТРАНСФЕРИ РФЗО	МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕН ТРАНСФЕР РФЗО
		ЗА МЕСЕЦ				
НОВЕМБАР 2016	05.01.2017.	84,30% НОВЕМБАР	3.202.150,00	3.531.498,00	3.531.167,00	ЈАНУАР
децембар 2016	05.01.2017.	8,36% ДЕЦЕМБАР	329.348,00			
	30.1.2017	91,64% ДЕЦЕМБАР	3.547.066,00	3.767.599,00	3.761.768,00	ФЕБРУАР
	30.01.2017.	6,30% ЈАНУАР	220.533,00			
	28.02.2017.	90% ЈАНУАРА	3.048.423,00	3.048.423,00	3.040.253,00	МАРТ
ЈАНУАР	30.03.2017.	3,7% ЈАНУАР	375.674,00			
ФЕБРУАР	30.03.2017.	100% ФЕБРУАР	3.400.990,00	4.933.714,00	4.927.981,00	април
	30.03.2017.	29,30% МАРТ	1.157.050,00			
МАРТ	27.04.2017.	70,80% МАРТ	2.949.789,00	3.179.551,00	3.179.054,00	МАЈ
	27.04.2017.	5,14% АПРИЛ	229.762,00			
АПРИЛ	30.05.2017.	94,86% АПРИЛ	3.258.543,00	3.474.202,00	3.473.867,00	ЈУН
МАЈ	30.05.2017.	5,50% МАЈ	215.659,00			
Укупно:			21.934.987,00	21.934.987,00	21.914.090,00	
ИСПЛАЋЕНО ЗА 2017. – ДЕО КОНТРОЛИСАНОГ ПЕРИОДА			14.856.423,00			

Трансфери РФЗО за исплату путних трошкова, за контролисани период, за уговорене раднике, Општој болници су извршени у износу од 21.914.090,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима за контролисани период, утрошила 21.934.987,00 динара, односно 20.897,00 динара више од пренетих средстава Републичког фонда. Мање требована средства у односу на обрачун (229.306,00 динара), Општа болница није морала да обезбеди у целини јер још увек није извршила исплату трошкова превоза запослених за мај и јун 2017. године. За контролисани период исплаћен је укупан износ од 14.856.423,00 динара.

Исплату трошкова превоза Општа болница Зрењанин врши са наменског рачуна за исплату личних примања запослених. За исплату трошкова превоза Општа болница је са рачуна сопственог прихода извршила трансфер средстава на овај наменски рачун, изводом бр.64 од 06.04.2017. године.

Исплату путних трошкова Општа болница Зрењанин врши са кашњењем, па је тако из пренетих средстава за контролисани период (трансфер средстава до 31.05.2017. године) извршена исплата за месец новембар (84,30% у износу од 3.202.150,00 динара) и за месец децембар (100% у износу од 3.876.414,00 динара). Исплате су извршене из пренетих средстава за период јануар-јун 2017. године.

Евидентирани трошкови превоза већи су од извршених обавеза за износ од 23.572,00 динара. У поступку контроле је утврђено да је на конту 41511200 евидентиран трошак који се не односи на превоз на посао и са посла у износу од 7.900,00 динара (месечна карта курира) и грешка у књижењу пореских обавеза (15.672,00).

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација извршених исплата и извора средстава за контролисани период.

1. Пренета средства Републичког фонда за обрачунати износ за контролисани период	21.914.090,00
2. Исплаћено за превоз уговорених радника за контролисани период	14.856.423,00
3. Разлика – мање исплаћено:	7.057.667,00

Општа болница Зрењанин је наменски утрошила пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике за контролисани период у износу од 14.856.423,00 динара.

У поступку контроле трошкова превоза утврђено је да је **износ пренетих средстава РФЗО од 7.057.667,00 ненаменски утрошила за исплате које се не односе на требована средства за контролисани период** и које су обухваћене Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину.

3. Наменско трошење пренетих средстава за лекове у ЗУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 103.631.000,00 динара, односно 51.815.500,00 динара за контролисани период.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници Зрењанин средства за Лекове са Листе лекова у укупном износу од 46.399.915,40 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин :

Табела бр.16

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА 01.01.- 30.06.2017.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
				СРЕДСТВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Adoc	240.597	1.083.210	1.323.807	521.088		802.719
Amicus SRB	481.900	1.452.000	1.933.900	998.100		935.800
Apoteka Zrenjanin	92.162	122.657	214.819	128.680		86.139
Apoteka Beograd		4.283	4.283			4.283
Apotekarska ust. Bg		1.606	1.606			1.606
B-Braun	537.985	1.087.770	1.625.755	956.729		669.026
Beohem-3	3.519.284	6.021.645	9.540.929	5.465.286		4.075.643
Beohringer Ingelheim		914.111	914.111	507.840		406.271
Ecotrade Bg	77.572	108.900	186.472	106.612		79.860
Erma	-4.801		-4.801			-4.801
Farma logist	5.790.042	10.164.651	15.954.693	9.840.246		6.114.447
Inopharm	939.186	1.915.284	2.854.470	1.680.413		1.174.057
Inpharm CO	2.514.994	5.532.321	8.047.315	4.475.552		3.571.763
Institut za trans.	-64.519		-64.519			-64.519
Jugohemija	-221.114		-221.114			-221.114
Jugoremedija	6.512		6.512			6.512
KBC.ZVEZDARA	44.834	48.733	93.567	64.327		29.240
Licentis doo BG	123.105	700.891	823.996	343.720		480.276
Makler	86.456	525.153	611.609	277.996		333.613
Medicom doo	209.503	52.272	261.775	226.927		34.848
Medikunio doo	33.982	46.473	80.455	51.472		28.983
Messer tehnogas	51.086	0	51.086	51.086		0
Pan star	8.100		8.100			8.100
Panonija farm	7.813		7.813			7.813
Pharmaswiss doo	972.281	1.190.507	2.162.788	1.402.107		760.681
Phoenix Pharma	10.006.495	17.247.342	27.253.837	16.553.475		10.700.362
Temerin naučni instit.	-11.520		-11.520			-11.520
Remevita Nova	704.062		704.062			704.062
Unifarm Zemun	-50.508		-50.508			-50.508
Roche doo	84.440	184.330	268.770	117.389		151.381
Slaviamed	54.140	138.046	192.186	83.681		108.505
Torlak	2.666	4.641	7.307			7.307
Vega	1.744.516	2.443.822	4.188.338	2.548.604		1.639.734
Veiefarm AD Holding	-4.874.901		-4.874.901			-4.874.901
Veiefarm VFB	25.358.944		25.358.944			25.358.944
Vetfarm Ad Beograd	-174.746		-174.746			-174.746
Zorka Pharma-	-11.740		-11.740			-11.740
Inpharm Co	229.197		229.197			229.197
У к у п н о:	48.508.005	50.990.648	99.498.653	46.401.330		53.097.323

На дан 01.01.2017. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 48.508.005,00 динара (неизмирене обавезе 53.921.853,82 динара, а аванс из претходног периода 5.413.848,82 динара), створене обавезе у контролисаном периоду износе 50.990.648,00 динара, а измирене 46.401.330,00 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године, према приказаном у табели, износе 53.097.323,00 динара.

Неизмирене обавезе за ову уговорену намену садрже и дуг према добављачима «Велефарм» VFB у стечају и «Ремевита Нова» доо Зрењанин, који нису обхваћени у Јавни дуг Републике Србије, због чега је износ неизмирених обавеза висок.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42671115) износе 46.401.330,19 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове. Обавезе су у целини измирене из средстава Републичког фонда. Из наплаћеног сопственог прихода Општа болница није измиривала обавезе за Лекове у ЗУ, иако је износ од 99.347,00 динара утрошен у остварени сопствени приход установе.

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО	46.399.915,40
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	46.401.330,00
4. Више утрошена средства РФЗО (2-3).....	1.414,60

Пренета средстава Републичког фонда наменски су утрошена. Извршени расходи за Лекове у ЗУ већи су од пренетих средстава Фонда за ову намену за 1.414,60 динара, а утрошени су из пренетих средстава Републичког фонда за друге уговорене намене.

Анализом сопствених прихода утврђено је да је по основу наплаћених услуга Општа болница Зрењанин у оквиру сопствених прихода наплатила за Лекове у ЗУ износ од 99.347,00 динара. Наплаћен износ није утрошен је за измиривање обавеза добављачу за Лекове у ЗУ, односно износ од 99.347,00 динара утрошен је ненаменски.

4. Наменско трошење пренетих средстава за цитостатике

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 16.803.000,00 динара, односно за контролисани период 8.401.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници средства за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 10.178.048,61 динара, и то 489.604,95 динара пренос средстава по Коначном обрачуна за 2016. годину и 9.688.443,66 динара у складу са Уговором за 2017. годину.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима за цитостатике са листе Б, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.17

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
				СРЕДСТВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Farma Logist	1.705.220	3.820.872	5.526.092	3.218.430		2.307.662
BWC	-63.283	0	-63.283	0		-63.283
Hemofarm koncern	40.655	0	40.655	0		40.655
Inopharm	196.736	572.556	769.292	409.985		359.307
Pharma Group	-24.382	0	-24.382	0		-24.382
Pharmaswiss doo	1.193.313	2.356.231	3.549.544	1.980.065		1.569.479
Phoenix pharma	664.580	1.592.165	2.256.745	1.249.937		1.006.808
Vega	1.447.704	3.893.460	5.341.164	3.319.632		2.021.532
Veiefarm VFB	19.930	0	19.930	0		19.930
Укупно:	5.180.473	12.235.284	17.415.757	10.178.049	0	7.237.708

На дан 01.01.2017. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 5.180.473,00 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 12.235.284,00 динара, измирене обавезе износе 10.178.049,00 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године, према приказаном у табели, износе 7.237.708,00 динара.

Евидентирани трошкови за цитостатике по готовинској основи (картице конта 42671117) износе 10.178.048,61 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима.

1. Средства пренета по Коначном обрачуна за 2016.....	489.604,95
2. Пренета средства РФЗО за 2017. годину.....	9.688.443,66
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.178.048,61
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	10.178.048,61
5. Разлика (3-4).....	0,00

Евидентирана плаћања према добављачима за цитостатике са Листе лекова (КПП:073) једнака су пренетим средствима од стране РФЗО - пренета средства утрошена су наменски.

5. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови са листе Ц, у износу од 17.592.000,00 динара, односно за контролисани период 8.796.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници Зрењанин средства за лекове са Листе Ц у укупном износу од 8.566.807,11 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 18

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017 .
				СРЕДСТВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Farma Logist	30.603	484.818	515.421	448.765		66.656
Inpharm Co	88.320	1.653.994	1.742.314	1.541.261		201.053
Pharmaswiss Doo	454.069	3.486.590	3.940.659	3.363.997		576.662
Roche doo	100.055	3.578.876	3.678.931	3.181.913		497.018
Vega		62.725	62.725	31.362		31.363
У к у п н о:	673.047	9.267.003	9.940.050	8.567.298		1.372.752

На дан 01.01.2017. године Општа болница Зрењанин је имала неизмирених обавезе према добављачима за Лекове са Ц Листе у износу од 673.047,00 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 9.267.003,00 динара, измирене обавезе износе 8.567.298,00 динара. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2017. године, према приказаном у табели, износе 1.372.752,00 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42672121) износе 8.567.298,70 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачима за лекове са Ц Листе.

1. Средства по ПС.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2017. годину.....	8.566.807,11
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	8.566.807,11
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	8.567.298,70
5. Разлика више плаћено (3-4).	491,59

Пренета средства Републичког фонда за Лекове са Ц Листе лекова су утрошена наменски, а износ од 491,59 динара плаћен је из средстава Републичког фонда пренетих за друге уговорене намене.

6. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 37.485.000,00 динара, односно за контролисани период 18.742.500,00 динара.

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници Зрењанин средства за Лекове за хемофилију у укупном износу од 12.060.485,29 динара. Због мање фактурисане вредности у односу на уговорени износ, Општа болница је извршила повраћај средстава у укупном износу од 2.189.085,29 динара. У контролисаном периоду Општа болница је располагала средствима РФЗО у износу од 9.871.400,00 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.19

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
				СРЕДСТВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Farmix doo	98.601	5.051.376	5.149.977	3.866.185		1.283.792
Yusafarm	0	6.794.766	6.794.766	5.254.500		1.540.266
Укупно:	98.601	11.846.142	11.944.743	9.120.685		2.824.058

На дан 01.01.2017. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове за хемофилију у износу од 98.601,00 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 11.846.142,00 динара, измирене обавезе износе 9.120.685,00 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године, према приказаном у табели, износе 2.824.058,00 динара.

Евидентирани трошкови за лекове по готовинској основи (картице конта 42671118) износе 9.120.685,45 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачу.

1.Средстава по ПС	0,00
2.Пренета средства РФЗО за 2017. годину	9.871.400,00
3.Укупно расположива средства РФЗО	9.871.400,00
4.Утрошена средства РФЗО (трошкови)	9.120.685,00
5.Разлика	750.715,00

Евидентирана плаћања према добављачима за лекове за хемофилију (КПП:075) мања се од расположивих средства од стране РФЗО – **пренета средства Републичког фонда нису утрошена наменски у износу од 750.715,00 динара.** Ненаменско трошење последица је принудне наплате по судском решењу.

7. Наменско трошење пренетих средстава за Лекове ван Листе лекова

РФЗО – Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници Зрењанин средства за Лекове ван Листе лекова у укупном износу од 1.555.399,76 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.20

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017.		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
				СРЕДСТВА РФЗО	ИЗ ДРУГИХ ИЗВОРА	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Messer Tehogas	13.202		13.202			13.202
Temerin Naučni Institut	12.960	11.520	24.480			24.480
Messer Tehogas	1.158.993	2.172.753	3.331.746	1.466.161		1.865.585
У к у п н о:	1.185.155	2.184.273	3.369.428	1.466.161		1.903.267

На дан 01.01.2017. године Општа болница је имала неизмирене обавезе према добављачима за Лекове ван Листе лекова у износу од 1.185.155,00 динара, створене обавезе у контролисаном периоду износе 2.184.273,00 динара, измирене обавезе износе 1.466.161,00 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године, према приказаном у табели, износе 1.903.267,00 динара.

Евидентирани трошкови за лекове ван Листе лекова по готовинској основи (картице конта 42671130) износе 1.466.160,76 динара, што је једнако измиреним обавезама према добављачу.

1.Средстава по ПС	0,00
2.Пренета средства РФЗО за 2017. годину	1.555.399,76
3.Укупно расположива средства РФЗО	1.555.399,76
4.Утрошена средства РФЗО (трошкови)	1.466.160,76
5.Разлика	89.239,00

Евидентирана плаћања према добављачима за лекове ван Листе лекова мања су од расположивих средства од стране РФЗО – пренета средства Републичког фонда **нису утрошена наменски у износу од 89.239,00 динара.**

8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 117.552.000,00 динара, односно за контролисани период 58.776.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 57.824.333,35 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.21

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017.	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	AMG PHARM	635.734,40	695.878,40	1.331.612,80	814.414,00	517.198,80
2	ECOTRADE BG	2.758.373,02	3.602.689,07	6.361.062,09	3.829.089,27	2.531.972,82
3	ENGEL DOO	305.240,70	452.278,80	757.519,50	485.154,02	272.365,48
4	GOSPER	910.640,26	1.177.277,90	2.087.918,16	1.268.627,06	819.291,10
5	INEL MEDIK VP	605.280,00	566.891,64	1.172.171,64	745.280,00	426.891,64
6	LAB EXPERTA DOO	5.758.601,47	1.963.500,00	7.722.101,47	7.042.025,47	680.076,00
7	LABTEH DOO BEOGRAD	925.836,80	1.337.352,00	2.263.188,80	1.130.000,00	1.133.188,80
8	LAVIEFARM DOO	330.720,00	595.344,00	926.064,00	380.720,00	545.344,00
9	MAGLOVAC DOO	1.084.616,00	436.128,00	1.520.744,00	1.005.160,00	515.584,00
10	MAGNA PHARMACIA	-329.804,86	10.090.604,00	9.760.799,14	4.155.794,94	5.605.004,20

	DOO					
11	MAKLER	2.114.364,18	2.796.371,94	4.910.736,12	2.540.000,00	2.370.736,12
12	MEDISAL	414.380,00	231.768,00	646.148,00	454.380,00	191.768,00
13	MESSER TEHOGAS AD	368.212,79	0,00	368.212,79	368.212,79	0,00
14	MG DOO	415.650,00	580.500,00	996.150,00	557.650,00	438.500,00
15	NEFASER MEDICAL DOO	925.246,40	93.984,00	1.019.230,40	853.136,80	166.093,60
16	NEOMEDICA NOVI SAD	522.820,92	1.047.669,96	1.570.490,88	604.245,64	966.245,24
17	PAN STAR	3.606.770,54	3.029.792,60	6.636.563,14	4.042.379,20	2.594.183,94
18	PHARMASWISS	508.200,45	607.893,73	1.116.094,18	588.281,34	527.812,84
19	PHOENIX PHARMA	4.177.557,31	3.797.274,19	7.974.831,50	5.152.287,60	2.822.543,90
20	PREMI. SUR. COMPANY	382.621,13	1.245.915,31	1.628.536,44	605.553,63	1.022.982,81
21	PROMEDIA SISTEM	1.753.084,08	1.817.578,20	3.570.662,28	2.449.779,60	1.120.882,68
22	VELEFARM VFB DOO	532.841,98	0,00	532.841,98	0,00	532.841,98
23	VINČA INST.ZA NUKL.NAUKU	4.347.553,11	2.979.547,04	7.327.100,15	4.999.937,68	2.327.162,47
24	YUNYCOM	1.300.441,69	4.401.801,05	5.702.242,74	2.711.419,27	2.990.823,47
25	PAROCO -86	525.545,33	0,00	525.545,33	150.000,00	375.545,33
26	OSTALI	1.603.835,67	6.491.502,64	8.095.338,31	3.766.151,49	4.329.186,82
27	UKUPNO	36.484.363,37	50.039.542,47	86.523.905,84	50.699.679,80	35.824.226,04
	Од чега:					
	-из средстава РФЗО				50.684.679,80	
	-из сопственог прихода				15.000,00	

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године су износиле 36.484.363,37 динара. Створене обавезе здравствене установе за санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 50.039.542,47 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 50.699.679,80 динара, од чега из средстава Републичког фонда 50.684.679,80 динара. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 35.824.226,04 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средстава по ПС	0,00
2.Пренета средства РФЗО за 2017. годину	57.824.333,35
3.Укупно расположива средства РФЗО	57.824.333,35
4.Утрошена средства РФЗО (трошкови)	50.684.679,80
5. Р а з л и к а: (4-3).....	7.139.653,55

Здравствена установа је наменски искористила део пренетих средства за санитетски и медицински потрошни материјал за измирење обавеза према добављачима за ову уговорену намену, **а износ од 7.139.653,55 динара ненаменски је утрошен** као последица блокаде добављача за уговорену намену остали материјални трошкови.

Анализом сопствених прихода утврђено је да је по основу наплаћених услуга Општа болница Зрењанин у оквиру сопствених прихода наплатила за санитетски и медицински потрошни материјал износ од 298.041,00 динара. Од наплаћеног износа, део од 15.000,00 динара утрошен је за измиривање обавеза добављачу за санитетски и медицински потрошни материјал, **а износ од 283.041,00 динара утрошен је ненаменски.**

9. Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Општа болница Зрењанин крв обезбеђује сопственом производњом и, мањим делом, набавком од других установа.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији Крв и продукти од крви у износу од 10.768.000,00 динара, односно за контролисани период 5.384.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.

годину 5.211.782,97 динара, од чега је 336.253,11 динара дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину, а трансфер средстава са подрачуна Филијале за 2017. годину 4.875.529,86 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.22

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧ ИМА У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017.
1	2	3	4	5=3+4	6	8=5-6-7
1	БЕОНЕМ-3	661.500,00	326.284,00	987.784,00	624.739,00	363.045,00
2	BIMED	0,00	192.000,00	192.000,00	105.000,00	87.000,00
3	DIAHEM-GRAMIM	1.918.072,00	1.671.326,00	3.589.398,00	1.802.396,00	1.787.002,00
4	DIJAGFARM	0,00	972.741,00	972.741,00	173.667,00	799.074,00
5	INFOKOD	0,00	0,00	0,00	177.394,00	-177.394,00
6	INSTITUT ZA TRANSFUZIJU KRVИ	238.502,00	91.737,00	330.239,00	0,00	330.239,00
7	JUGOMONTANA	-6.648,00		-6.648,00	0,00	-6.648,00
8	MAKLER	1.527.525,00	1.693.627,00	3.221.152,00	1.448.667,00	1.772.485,00
9	VICOR	784.527,00	0,00	784.517,00	786.253,00	-1.736,00
10	YUNYCOM	16.324,00	0,00	16.324,00	16.324,00	0,00
11	ZAVOD ZA TRANSFUZIJU KRVИ NOVI SAD	66.584,00	102.622,00	169.206,00	77.343,00	91.863,00
	Укупно:	5.206.386,00	5.050.337,00	10.256.713,00	5.211.783,00	5.044.930,00

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године су износиле 5.206.386,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за крв и продукте од крви, у контролисаном периоду, износе 5.050.337,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 5.211.783,00 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 5.044.930,00 динара.

На конту: 42672130- трошкови крви и крвних продуката евидентирано је, по готовинском основу, 5.211,783,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по КО за 2016. годину	336.253,00
2. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	4.875.530,00
3. Укупно средства РФЗО	5.211.783,00
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	5.211.783,00
5. Разлика.....	0,00

Извршена плаћања према добављачима за материјал за производњу крви једнака су пренетим средствима Републичког фонда - средства су утрошена наменски.

Вредност набављених компонената за производњу крви, евидентирана на финансијској картици залиха, износи 4.806.423,54 динара и одступа од створених обавеза према добављачима. У поступку контроле није утврђен разлог одступања.

Набавку материјала за производњу крви Општа болница Зрењанин вршила је у складу са закљученим уговорима из поступка јавне набавке који је сама спровела. У поступку контроле извршен је увид у документацију:

- уговор о јавној набавци добара 36/1-ЈН-286/2017 од 23.02.2017. године, са добављачем МАКЛЕР д.о.о. Београд, код добављача заведен бројем 0358 од 27.02.2017. године за набавку материјала и тестова за трансфузију. Увидом у фактуру број 176172 од 29.05.2017. године утврђено је да је тест MONOLISA ANTI/HCV PLUS VER3 1P96T набављен ценом која је уговорена.

- уговор о јавној набавци добара 36/1-JH-290/2017 од 30.11.2016. године, са добављачем ДИЈАХЕМ ГРАМИМ доо Београд, код добављача заведен бројем 123 од 05.12.2016. године, за набавку ГЕЛ КАРТИЦА СА ИНКОРПОРИРАНИМ СЕРУМОМ, РЕАГЕНАСА И МАТЕРИЈАЛА ЗА СЕРОЛОШКУ ОБРАДУ КРВИ.... Увидом у фактуру број 17-300-0186 од 16.05.2017. године утврђено је да су испоручени реагенси и материјал фактурисани ценама из спецификације закљученог уговора.

10. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 9.656.000,00 динара, од чега 1.749.000,00 динара за интраокуларна сочива и 7.907.000,00 за остало (мрежице за хернију, стаплере, клипсеve ...), односно за контролисани период 874.500,00 динара за интраокуларна сочива и 3.953.500,00 за остало.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за остали уградни материјал у износу од 5.471.296,41 динар, и то у складу са Уговором за 2017. годину 4.822.654,94 динара и дуг у складу са Коначним обрачуном за 2016. годину од 648.641,47 динара.

Табела бр.23

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ДОБАВЉАЧИМА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017.	ПЛАЋАЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2017
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
	Sočiva						
1	Optipharm doo		174.724,00	174.724,00	119.548,00		55.176,00
2	Amicus SRB doo		65.758,00	65.758,00	65.758,00		0,00
	Ukupno	0,00	240.482,00	240.482,00	185.306,00	0,00	55.176,00
	Ostali ugradni materijal						
1	Narcissis doo	6.270,00		6.270,00	6.270,00		0
2	Premium Surgical Compani		492.990,00	492.990,00	413.117,00		79.873,00
	Ukupno	6.270,00	492.990,00	499.260,00	419.387,00	0,00	79.873,00
	Mrežice						
1	Premium Surgical Company	186.765,00	358.701,00	545.466,00	581.959,00		-36.493,00
2	Reprezent	3.749,00		3.749,00			3.749,00
	Ukupno	190.514,00	358.701,00	549.215,00	581.959,00	0,00	-32.744,00
	Stapleri						
1	Paroco	59.520,00	59.520,00	119.040,00	119.040,00		0,00
2	Premium Surgical Compani	441.002,00	4.018.710,00	4.459.712,00	3.676.208,00		783.504,00
3	Stiga	49.870,00	356.393,00	406.263,00	299.345,00		106.918,00
4	B-Braun		190.080,00	190.080,00	190.080,00		0,00
	Ukupno	550.392,00	4.624.703,00	5.175.095,00	4.284.674,00	0,00	890.422,00
	Укупно за уговорену намену	747.176,00	5.716.876,00	6.464.052,00	5.471.326,00	0,00	992.727,00

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године су износиле 747.176,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за остали уградни материјал су 5.716.876,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду износе 6.464.052,00 динара, измирене су у укупном износу од 5.471.325,00 динара - неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 992.727,00 динара.

На контима: 42676126 стаплери, 42676113 мрежице, 42676111 сочива и 42671113 остали уградни материјал евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 5.471.326,00 динара, што је идентично извршеним обавезама према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по КО за 2016.....	648.641,47
2. Пренета средства РФЗО за 2017. годину.....	4.822.654,94
3. Укупно средства РФЗО.....	5.471.296,00
5. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе).....	5.471.326,00
6. Р а з л и к а (више плаћено)	29,65

Пренета средства Републичког фонда утрошена су наменски.

11. Наменско трошење пренетих средстава за остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 1.895.000,00 динара. РФЗО - Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници средства у износу од 1.325.688,41 динара, од чега дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 62.934,42 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр.24

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	У К У П Н О	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋАЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Narcissus doo	1.439.364,00	1.152.745,00	2.592.109,00	1.104.710,00		1.487.399,00
2	Premium Surg Co	286.972,00		286.972,00			286.972,00
3	Orthoaid	261.211,00	126.000,00	387.211,00	220.948,00	8.400,00	157.863,00
4	Magna Pharm doo		25.440,00	25.440,00			25.440,00
5	у к у п н о:	1.987.547,00	1.304.185,00	3.291.732,00	1.325.658,00	8.400,00	1.957.674,00

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године су износиле 1.987.547,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за уградни материјал у ортопедији, у контролисаном периоду износе 1.304.185,00 динара, обавезе су измирене у укупном износу од 1.334.058,00 динара, од чега од средстава Фонда 1.325.658,00 динар, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 1.957.674,00 динара.

На конту: 42676110- имплантати ортопедски евидентирани су трошкови у укупном износу од 1.334.058,00 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама, од чега из сопствених средстава установе износ од 8.400,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2017. годину.....	1.262.753,99
2. Дуг по Коначном обрачуна 2016. годину.....	62.934,42
3. Укупно средства РФЗО.....	1.325.688,41
4. Утрошена средства РФЗО (измирене обавезе).....	1.325.658,00
5. Р а з л и к а :	30,41

Пренета средства Републичког фонда утрошена су наменски.

12. Наменско трошење пренетих средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе)

Уговором за 2017. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији имплантати у ортопедији (ендопротезе) у износу од 8.150.000,00 динара, односно 4.075.000,00 динара за контролисани период. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Зрењанин је до

30.06.2017. године пренела средства у износу од 4.145.774,99 динара и дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 901.303,07 динара, укупно 5.047.078,06 динара.

Створене и измирене обавезе, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 25

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋАЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Narcissus doo	529.872,00	901.120,00	1.430.992,00	765.553,00	0,00	665.439,00
2	Orthoaid	3.392.829,00	2.731.410,00	6.124.239,00	4.281.525,00	54.890,00	1.787.824,00
3	Prospera	-77.965,00	5.320,00	-72.645,00		0,00	-72.645,00
4	Ecotrade Bg		74.580,00	74.580,00		0,00	74.580,00
5	Magna Pharmac doo		1.377.200,00	1.377.200,00		0,00	1.377.200,00
6	укупно:	3.844.736,00	5.089.630,00	8.934.366,00	5.047.078,00	54.890,00	3.832.398,00

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године су износиле 3.844.736,00 динара, створене обавезе 5.089.630,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 5.047.078,00 динара из средстава Републичког фонда и 54.890,00 динара из сопственог прихода установе. Неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 3.832.398,00 динара.

На конту: 42676114- трошкови за кукове, евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 5.101.968,00 динара, што је усаглашено са податком о извршеним обавезама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	4.145.774,99
2. Дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину.....	901.303,07
3. Укупно средства РФЗО	5.047.078,06
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	5.047.078,00
5. Разлика	0,00

Извршена плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији (ендопротезе) једнака су пренетим средствима Републичког фонда - средства су утрошена наменски.

13. Наменско трошење пренетих средстава за пејсмејкере и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену пејсмејкери и електроде утврђена накнада у износу од 5.904.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за пејсмејкере у износу од 2.293.037,00 динара.

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2017. године је следеће:

Табела бр. 26

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋА ЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Aptus	71.490,00	63.540,00	135.030,00	71.490,00		63.540,00
2	Bimed	1.557.149,00	984.225,00	2.541.374,00	1.008.863,00		1.532.511,00
3	Gosper	1.487.343,00	1.384.845,00	2.872.188,00	1.185.174,00		1.687.014,00
4	STJude Medical	28.489,00		28.489,00	28.489,00		0,00
5	Укупно	3.144.471,00	2.432.610,00	5.577.081,00	2.294.016,00	0,00	3.283.065,00

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2017. године су износиле 3.144.471,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за пејсмејкере у контролисаном периоду износе 2.432.610,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 2.294.016,00 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 3.283.065,00 динара.

На конту: 42679176- трошкови за пејсмејкере и електроде евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 2.294.016,00 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	2.293.037,00
2. Укупно средства РФЗО	2.293.037,00
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	2.294.016,00
4. Р а з л и к а.....	979,00

Извршена плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде већа су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 979,00 динара, а обезбеђена су из пренетих средстава Републичког фонда за друге уговорене намене.

14. Наменско трошење пренетих средстава за графтове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену графтови утврђена накнада за у износу од 602.000,00 динара, за контролисани период 301.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за графтове у износу од 278.896,00 динара, од чега за 2017. годину 261.940,00 динара.

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2017. године је

Табела бр. 27

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.06.2017.	У К У П Н О	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋАЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Dijamed		92.180,00	92.180,00	92.210,00		-30,00
2	Intrex doo		191.037,00	191.037,00	186.623,00		4.414,00
3	у к у п н о:		283.217,00	283.217,00	278.833,00		4.384,00

Створене обавезе здравствене установе за графтове у контролисаном периоду износе 283.217,00 динара, измирене су у укупном износу од 278.833,00 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 4.384,00 динара.

На конту: 42676128- трошкови за графтове евидентирани су трошкови по готовинском основу у укупном износу од 278.833,00 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	261.940,00
2. Пренета средства РФЗО по КО за 2016.	16.956,00
3. Укупно средства РФЗО	278.896,00
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови).....	278.833,00
5. Р а з л и к а.....	63,00

Извршена плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде мања су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 63,00 динара.

15. Наменско трошење пренетих средстава за стентове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену стентови утврђена накнада у износу од 2.486.000,00 динара. У контролисаном периоду Републички фонд није вршио пренос средстава за ову уговорену намену.

16. Наменско трошење пренетих средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је за уговорену намену материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) утврђена накнада у износу од 82.944.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је пренела Општој болници средства за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) 24.154.015,00 динара.

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2017. године је следеће:

Табела бр.28

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋА ЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	DINARA	0,00	127.600,00	127.600,00	51.040,00		76.560,00
2	FARMA LOGIST	376.148,00	2.904.533,00	3.280.681,00	1.864.269,00		1.416.412,00
3	FRESENIUS MEDICAL CARE	5.380.997,00	22.405.510,00	27.786.507,00	19.110.261,00		8.676.246,00
4	HEMOFARM KONCERN	47.316,00	0,00	47.316,00	0,00		47.316,00
5	INOPHARM	330.596,00	254.375,00	584.971,00	142.450,00		442.521,00
6	INPHARM	-50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00		-50.000,00
7	MD IMAGING	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	MEDICON DEČ	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
9	NIPRO D MED	815.400,00	1.905.596,00	2.720.996,00	1.958.320,00		762.676,00
10	OMNI MEDICAL	122.205,00	166.650,00	288.855,00	288.855,00		0,00
11	PHOENIX PHARMA	233.920,00	856.647,00	1.090.567,00	738.820,00		351.747,00
12	ECOTRADE	0,00	229.900,00	229.900,00	0,00		229.900,00
	укупно:	7.256.582,00	28.850.811,00	36.107.393,00	24.154.015,00	0,00	11.953.378,00

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2017. године су износиле 7.256.582,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) у контролисаном периоду износе 28.850.811,00 динара. Обавезе из претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 24.154.015,00 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 11.953.378,00 динара.

На конту: 42671112- трошкови дијализе евидентирани су трошкови по готовинском основу у износу од 24.154.015,00 динара, што је једнако извршеним обавезама из евиденције обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС	0,00
2. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	24.154.015,00
3. Укупно средства РФЗО	24.154.015,00
4. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	24.154.015,00

Извршена плаћања према добављачима за материјал и лекове за дијализу (осим епоетина) једнака су трансферима Републичког фонда у току контролисаног периода.

17. Наменско трошење средстава за исхрану

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 25.156.000,00 динара. У складу са истим Уговором РФЗО - Филијала Зрењанин је до 30.06.2017. године пренела Општој болници средства у износу од 11.513.563,00 динара, од чега као авансна исплата за 2017. годину 2.000.000,00 динара, у складу са чл. 72. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Службени гласник РС", број: 109/16, 19/17, 29/17 и 57/17), у даљем тексту: Правилник о уговарању.

Општа болница Зрењанин припрема храну од набављених намирница у одсеку Санитарни надзор и припрема хране.

Створене и измирене обавезе за намирнице за исхрану, приказано по добављачима, у контролисаном периоду су се кретале на следећи начин:

Табела бр. 29

	ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕН Е ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
	1	2	3	4	5	6
1.	AS BRAČA STANKOVIĆ	30.976	0	30.976	9.856	21.120
2.	BEČEJSKA PEKARA	120.368	0	120.368	19.964	100.404
3.	DAČA	14.694	1.280	15.974	0	15.974
4.	GOMEKS	9.698	260	9.958	260	9.698
5.	UNIVEREXP.TRGOPROM	11.953	0	11.953	0	11.953
6.	HLEB AD	15.636	0	15.636	0	15.636
7.	JABUKA 55	110.008	0	110.008	0	110.008
8.	KOMERCSERVISPROD	-114.313	0	-114.313	668.178	-782.491
9.	LA FANTANA	152.629	402.976	555.605	437.707	117.898
10.	MDD GROUP	18.150	0	18.150	18.150	0
11	MLEKOPRODUKT	8.670.540	3.313.045	11.983.585	2.119.644	9.863.941
12	MRKŠIČEVI SALAŠI	4.158.114	0	4.158.114	1.041.211	3.116.903
13	PALANKA PROMET	4.827.033	7.883.963	12.710.996	4.646.980	8.064.016
14	PE-CO	257.000	0	257.000	83.000	174.000
15	POTKOZARJE	2.232.694	524.931	2.757.625	680.000	2.077.625
16	SELEKTA	918.713	0	918.713	878.410	40.303
17	SWISSLION GROUP	-300	0	-300	0	-300
18	UNIVEREXPORT	1.381.494	736	1.382.230	251.670	1.130.560
19	VALDI	9.459	0	9.459	9.459	0
20	VINDIJA LAJKOVAC	96.081	0	96.081	96.081	0
21	ZLATNI KLAS SENIOR	835.133	979.386	1.814.519	637.489	1.177.030
22	UNIJAPAK	0	1.757	1.757	0	1.757
	Укупно:	23.755.760	13.108.334	36.864.094	11.598.060	25.266.035
	из средстава Фонда				11.588.614	
	из сопственог прихода				9.446	

Неизмирене обавезе на дан 1.01.2017. године су износиле 23.755.760,00 динара. Створене обавезе здравствене установе у контролисаном периоду износе 13.108.334,00 динара. Обавезе из

претходног периода и обавезе створене у контролисаном периоду су измирене у укупном износу од 11.598.060,00 динара, а неизмирене обавеза на дан 30.06.2017. године износе 25.266.035,00 динара. Кориговани подаци о кретању обавеза за исхрану надзорницима осигурања достављени су, оверени, електронском поштом дана 23.08.2017. године.

Извршена плаћања према добављачима, износе укупно 11.598.060,00 динара, што је идентично евидентираним трошковима, од чега из средстава обавезног здравственог осигурања 11.588.614,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за 2017. годину	11.513.563,00
2. Укупно средства РФЗО	11.513.563,00
3. Утрошена средства РФЗО (трошкови)	11.588.614,00
4. Р а з л и к а (више плаћено)	75.051,00

Извршена плаћања према добављачима за храну већа су од пренетих средстава Републичког фонда за износ од 75.051,00 динара, а обезбеђена су из пренетих средстава Републичког фонда за друге уговорене намене.

Набавку намирница за исхрану у контролисаном периоду 2017. године Општа болница Зрењанин вршила је на основу следећих закључених уговора из поступка јавне набавке који је спроведла установа. У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре и фактуре које су добављачи испоставили Општој болници.

Табела бр.30

ДОБАВЉАЧ	УГОВОР	НАМИРНИЦА	ФАКТУРА	ЦЕНА ИЗ:	
				УГОВОРА	ФАКТУРЕ
МЛЕКОПРОДУКТ ЗР	33-ЈН-199/2017 ОД 10.02.2017.	БИСЕР УРДА	240072718582 од 30.05.2017.	144,00	144,00
		БИСЕР ТРАПИСТ		744,00	744,00
ПАЛАНКАПРОМЕТ	30/6-ЈН-114/17 ОД 20.01.2017.	ЈАЈА Б КЛАСЕ	7162/17 од 30.05.2017.	10,12	10,12
ПАЛАНКАПРОМЕТ	35/1-208/17 ОД 7.02.17.	ЦЕЛЕР	7240/17 од 31.05.2017.	143,00	143,00
		КРОМПИР		35,20	35,20
		ЦРНИ ЛУК		38,50	38,50
ПАЛАНКАПРОМЕТ	35/2-208/17 ОД 7.02.17.	ЈАБУКА	7240/17	55,00	55,00
ПАЛАНКАПРОМЕТ	30/4-ЈН-112/17 ОД 20.01.17.	СВИЊСКИ БУТ	6915/17 од 26.05.17.	473,00	473,00
ПАЛАНКАПРОМЕТ	30/3-ЈН-111/17 ОД 20.01.17.	ЈУНЕЋИ БУТ	6915/17 од 26.05.17.	653,40	653,40
ЗЛАТНИ КЛАС СЕНИОР	11/1-ЈН-1117/17 ОД 12.06.2017	ХЛЕБ СЕ МЕКИЊАМА	2-4564/17 од 23.06.2017.	25,30	25,08
ЗЛАТНИ КЛАС СЕНИОР	11/2-ЈН-1118/17 ОД 12.06.2017	ЛЕПИЊЕ 100 ГР	2-4564/17 од 23.06.2017.	13,20	13,20

Добављачи за намирнице су исте испоручивали по ценама у складу са закљученим уговорима.

18. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 133.358.000,00 динара, односно за контролисани период 66.679.000,00 динара.

РФЗО - Филијала Зрењанин је Општој болници пренела средства за енергенте у контролисаном периоду у износу од 47.860.702,17 динара, од чега као авансна исплата за 2017. годину 10.000.000,00 динара, у складу са чл. 72. Правилника о уговарању.

Приказано по добављачима, кретање обавеза у периоду 01.01.-30.06.2017. године је следеће:

Табела бр. 31

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ОБАВЕЗА 1.01.2017.	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ 01.01.- 30.06.2017.	УКУПНО	ПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.- 30.06.2017.	ПЛАЋАЊЕ ОСТАЛИ ИЗВОРИ	СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.17
2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
Elektroprivreda Srbije	2.729.538,00	21.279.258,0	24.008.795,00	12.991.623,00		11.017.172,00
Eps Snabdevanje	6.252.326,00	0	6.252.326,00	0		6.252.326,00
JP Srbija-Gas	195.824.273,00	35.372.592,00	231.196.866,00	32.744.655,00		198.452.211,00
Pan-Gas doo	6.730,00	0	6.730,00	0		6.730,00
Nis GazpromNeft	127.326,00	2.345.630,00	2.472.956,00	2.179.114,00		293.842,00
Pan Gas doo	4.800,00	9.913,00	14.713,00	21.443,00		-6.730,00
укупно:	204.944.993,00	59.007.393,00	263.952.386,00	47.936.835,00		216.015.551,00

На дан 01.01.2017. године неизмирене обавезе према добављачима за енергенте износе 204.944.993,00 динара. Створене обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 59.007.393,00 динара. У току контролисаног периода измирене су обавезе према добављачима за енергенте у укупном износу од 47.936.835,00 динара.

Неизмирене обавезе на дан 30.06.2017. године, за основни дуг, без камате, износе 216.015.551,00 динара.

Због високих неизмирених обавеза добављач ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад је утужио своја потраживања. Приликом извршавања расхода за енергенте Општа болница Зрењанин врши поделу пренетих средстава Републичког фонда и из истих измирује део утужених обавезе за енергенте и део текућих обавеза.

На контима класе 4 прокњижени су трошкови по готовинској основи у укупном износу од 47.936.835,00 динара, и то:

- 42121100	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТР. ЕНЕРГИЈЕ	12.991.623,00
- 42122100	ПРИРОДНИ ГАС	32.744.655,00
- 42641100	ПОГОНСКО ГОРИВО	2.182.207,00
- 42641110	ТРОШКОВИ ПЛИНА ЗА АУТО	18.350,00
Укупно:		47.936.835,00

Евидентирани трошкови једнаки су измиреним обавезама према добављачима.

Општа боница Зрењанин није остварила приходе по основу рефакција.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО до 30.06.2017.....	47.860.702,00
2. Утрошена средства РФЗО за енергенте	47.936.835,00
3. Разлика (2-1) више утрошено.....	76.133,00

Пренета средства Републичког фонда на рачун установе до 30.06.2017. године за уговорену намену енергенти у целини су утрошена наменски. Више измирене обавезе за енергенте у износу од 76.133,00 динара плаћене су из средстава Републичког фонда пренетих за друге уговорене намене.

У односу на уговорени износ, неизмирене обавезе према добављачима за енергенте су веома високе. У поступку контроле надзорницима осигурања дато је ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ број: 01-2899 од 16.08.2017. године. У складу са истим образложењем, велики дуг за енергенте последица је неизмирених обавеза из претходног периода, настао је као последица неусклађености опредељених средстава и потрошње гаса, али и због преусмерених средстава за енергенте због блокада буџетског рачуна.

Набавку енергената у контролисаном периоду 2017. године Општа болница Зрењанин вршила је на основу следећих закључених уговора о набавци:

- електричну енергију са добављачем ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ Београд, по спроведеној централизованом јавној набавци Републичког фонда, а на основу Уговора број 60-1/16-1576 од 27.09.2016. године, уговорени износ са ПДВ-ом 34.884.000,00 динара;
- погонско гориво за возила на основу закљученог Уговора о јавној набавци добра бр: ЈНМВ 14/2016-нафтни деривати, број уговора: 14-ЈНМВ-1268/2016 од 24.06.2016. године, са добављачем "НИС"а.д. Нови Сад, уговорени износ 4.878.300,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у исте уговоре и фактуре добављача.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Општој болници Зрењанин утврђена је накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 91.469.000,00 динара, односно за контролисани период 45.734.500,00 динара.

Општа болница Зрењанин је у контролисаном периоду располагала следећим средствима Републичког фонда за ову уговорену намену:

- 1) износ од 43.970.437,62 динара за уговорену намену материјални и остали трошкови у складу са Уговором о финансирању здравствене заштите за 2017. годину (КПП:07Е), од чега је 7.000.000,00 динара пренето авансно, у складу са чл. 72. Правилника о уговарању.
- 2) износ од 1.883.732,00 динара наплаћене партиципације осигураника,
- 3) износ 4.730.317,95 динара за исплату јубиларних награда за уговорене раднике(КПП:07Ј),
- 4) износ од 1.751.569,10 динара за исплату отпремнина приликом одласка у пензију уговорених радника (КПП:07Т),
- 5) износ од 988.858,00 динара који је наплаћен од добављача за осигурање имовине.

Увидом у аналитичке картице класе 4, конта за евидентирања исплата по основу личних примања које финансира Републички фонд, за период 01.01.-30.06.2017. године, утврђено је следеће:

- на конту 41431400 нису евидентирани исплате помоћи уговореним радницима за трошкове погребних услуга у случају смрти запосленог или члана породице;
- на конту 41611100 евидентирани су исплате јубиларних награда за уговорене раднике (КПП:07Ј) у износу од 4.730.317,95 динара. Пренета средства Републичког фонда утрошена су наменски.

На конту 41431100 евидентирани су исплате отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника у укупном износу од 2.229.021,59 динара. Исплата је извршена из средстава обавезног здравственог осигурања у целини (КПП:07Т), од чега: 1.751.569,10 динара за отпремнине из периода контроле и 477.452,30 динара из претходног периода – разлика мање исплаћеног у односу на одредбе Посебног колективног уговора. Применом члана 34., односно члана 17. став 6. Правилника о уговарању, установа је исплатила износ од 316.162,00 динара из осталих материјалних трошкова. Супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда утрошена су у износу од 161.290,00 динара.

На контима групе 413100 накнаде у натури евидентирани су расходи извршени принудном наплатом у укупном износу од 262.887,00 динара, а по основу неизвршене обавезе Опште болнице Зрењанин за фактуру за годишње пакетиће деци запослених, од чега 131.533,00 динара из средстава Републичког фонда. Супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда утрошена су у износу од 131.533,00 динара.

На контима групе 421300, у делу услуге чишћења (421325), укупни расходи 316.000,00 динара, евидентирано је плаћање добављачу GOODHOUSE доо Нови Београд у износу од 300.000,00 динара који се односи на услуге одржавања хигијене просторија и генералног машинског прања подова. Надзорници осигурања су у поступку контроле од Филијале Зрењанин добили Допис (достављен Сектору за уговарање), број: 01-71/76-1-2017 од 23.02.2017. године којим је утврђено да је број техничких радника у овој установи мањи за 49 у односу на Норматив.

На контима групе 414400 евидентирани су расходи за помоћ у лечењу запослених у износу од 149.008,00 динара, исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања у целини.

Исплата је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 149.008,00 динара.

На контима групе 421400 евидентирани су расходи за услуге комуникације, укупно 2.486.775,00 динара, од чега 5.389,00 динара из сопственог прихода. Увидом у приходе које је установа наплатила као сопствени приход, утврђено је да је од радника наплаћен износ од 19.161,86 динара, односно 13.772,86 динара МАЊЕ у односу на наплаћени и евидентирани сопствени приход.

На контима групе 421500 трошкови осигурања евидентирани су расходи у укупном износу од 3.195.246,00 динара, од чега 3.104.339,00 из средстава Републичког фонда. Увидом у евидентиране расходе на конту 42152100 осигурање запослених у случају несреће на раду утврђено је да је из средстава Републичког фонда извршено плаћање у укупном износу од 180.440,00 динара фактуре ДУНАВ ОСИГУРАЊА Београд број 51-1214-7003015 од 30.11.2015. године (дана 28.02.2017. године износ 159.437,76 динара и дана 3.03.2017. године износ 21.002,41 динара). Фактура се односи на услугу осигурања професионалне одговорности лекара за период 01.12.2015.-01.03.2016. године. Исплата је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 180.440,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре Опште болнице Зрењанин са добављачима за услуге осигурања: ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ Београд и ДЕЛТАЋЕНЕРАЛИ Београд.

Уговор за осигурања од последица несреће обухвата уговорене раднике.

На контима групе 421600 закуп имовине и опреме евидентиран је трошак закупа дизел електричног агрегата, на основу фактура и закљученог уговора са Републичком дирекцијом за робне резерве у износу од 165.958,00 динара. Исплата је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 165.958,00 динара.

На контима групе 422300 евидентирани су трошкови путовања у оквиру редовног рада. Увидом у картицу конта 422311 дневница и исхрана за путовања у оквиру редовног рада утврђено је да иста садржи евидентиране исплате у укупном износу од 1.937.952,00 динара и да се исте односе и на трошкове који нису настали пружањем здравствене заштите у току редовног рада, од стране уговорених радника. У поступку контроле дат је налог да се из укупно исплаћених трошкова за месец март и мај 2017. године раздвоје трошкови који су настали приликом пружања здравствене заштите и од осталих трошкова путовања у оквиру редовног рада. Одговорно лице здравствене установе сачинило је табеле из којих се види да у месецу марту и месецу мају трошкови путовања нису исплаћивани из средстава сопственог прихода установе. Од укупно исплаћених трошкова за месец март и месец мај 2017. године у износу од 1.098.490,60 динара, на трошкове путовања који нису настали приликом пружања здравствене заштите односи се износ од 142.783,00 динара. Према Образложењу број:01-1502/6, које је надзорницима осигурања достављено 18.08.2017. године, исплата је извршена из средстава за уговорену намену остали материјални трошкови, применом члана 34., односно члана 17. став 6. Правилника о уговарању.

На контима групе 422900 евидентирани се трошкови у износу од 10.000,00 динара. Исплата је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 10.000,00 динара.

Из групе конта 423300 извршен је увид у аналитичку картицу 42331100 услуге образовања и усавршавања запослених и констатовано да се на истој, поред трошкова специјализације лекара, евидентирају и трошкови стручне обуке и усавршавања осталих запослених, и то:

- раднике обезбеђења, добављач ПАТРОЛ ПЛУС д.о.о., плаћање из средстава Фонда у износу од 60.000,00 динара, рн. број 143 од 1.11.2016. године и
- стручно усавршавање запослених немедицински радника, које је плаћено из средстава за уговорену намену остали материјални трошкови, применом члана 34., односно члана 17. став 6. Правилника о уговарању.

Исплата добављачу ПАТРОЛ ПЛУС д.о.о је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 60.000,00 динара.

На картици 42332100 котизација за семинаре евидентиране су исплате у укупном износу

360.794,00 динара, од чега је 190.919,00 динара исплаћено из средстава Републичког фонда, супротно одредбама Правилника о уговарању, прилога бр. 7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 190.919,00 динара.

На контима групе 423500, на картици 42359100 управни и надзорни одбор неправилно су евидентирани исплате члановима органа управе болнице (управни и надзорни одбор) у укупном износу од 517.842,00 динара, које се, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010 и 101/2010) евидентирају на конту 416100 награде запосленима и остали посебни расходи. Исплата надокнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 399.969,00 динара је извршена из средстава Републичког фонда, супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр. 7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 399.969,00 динара.

На картици 423599 евидентирани су исплате у укупном износу од 238.898,00 динара, од чега из средстава Републичког фонда 209.771,00 динара, која се односе на услуге по уговору са физичким лицем за одржавање простора олтара. Исплата је извршена супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр. 7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 209.771,00 динара.

На контима групе 423900, остале опште услуге, евидентирани су плаћања у износу од 2.049.453,00 динара, од чега из средстава Републичког фонда 1.602.681,00 динара, извршена за следеће услуге (укупно 1.051.266,23 динара):

- добављач Инстит за заштиту на раду, за испитивање услова радне околине,
- добављач Messer Tehnogas AD Београд, за услугу одржавања гасне станице за течни медицински кисеоник и
- добављач АУРЕЛИА д.о.о Ветерник за испоруку и замену подне облоге.

Из наведеног се констатује да се на овом конту евидентирају плаћања за услуге које се у складу са одредбама Правилника о уговарању, прилога бр. 7 истог Правилника, финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Евиденција није усклађена са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010 и 101/2010).

Општа болница Зрењанин је ове износе исплатила из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, применом члана 34., односно члана 17. став 6. Правилника о уговарању.

На контима групе 424300, увидом у део који се односи на здравствену заштиту по уговору (424311) утврђено је да се исплата врши за ангажовање два лекара уговором о допунском раду и да за исто ангажовање Општа болница Зрењанин нема Мишљење подручног Завода за јавно здравље о потреби ангажовања кадра. Исплата у износу од 371.942,00 динара извршена је супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 371.942,00 динара.

На контима групе 426200 евидентирано је плаћање из средстава Републичког фонда у износу од 2.414,00 динара, супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 2.414,00 динара.

На контима групе 426300 материјал за образовање и усавршавање запослених евидентирано је плаћање из средстава Републичког фонда у износу од 138.810,00 динара, од чега 62.000,00 динара за стручну литературу применом члана 34., односно члана 17. став 6. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, а плаћање износа од 76.810,00 динара извршено је супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена наменски у износу од 76.810,00 динара.

На контима групе 426500 материјал за очување животне средине Општа болница Зрењанин није евидентирала извршена плаћања за набавку материјала за одлагање медицинског отпада, иако исти набавља од добављача РЕМОНДИС Зрењанин. Извршени расходи по овом основу неправилно су евидентирани на контима групе 426800 материјал за одржавање хигијене.

За конта групе 426800 , утврђено је да је извршен укупан расход у износу од 10.006.138,00 динара, од чега из средстава Републичког фонда 9.970.931,00 динара.

Извршен је увид у аналитичку картицу 42681100 хемијска средства за чишћење и утврђено је да је у контролисаном периоду извршена принудна наплата обавеза према добављачу Б2М Београд за хемијска средства за чишћење – фактура из претходног периода, у укупном износу од 5.038.365,15 динара и утврђено је да су на овом конту евидентирани само наплате по основу фактура, док се износи наплаћене камате и трошкова принудне наплате евидентирају на другим контима. Увидом у закључене уговоре утврђено је да је овај добављач испоручивао материјал за одржавање хигијене. Исти добављач испоручује и остали материјал за одржавање хигијене, а плаћање за исти је евидентирано на конту 42681100.

На контима група 441500 и 483100 евидентирају се плаћене камате и новчане казне и пенали по решењима пивредног суда за принудне наплате обавеза из претходног периода. Укупно евидентирана плаћања на овим контима износе укупно 1.155.857,00 динара (камата) односно 6.103.509,00 динара (казне и пенали), при чему је у поступку контроле закључено да је наплаћена камата у корист добављача већим делом евидентирана на конту 48311100-новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела.

Из средстава Републичког фонда евидентирано је извршено плаћање (принудном наплатом) у износу од 1.153.006,00 динара на име камата за неблаговремено измирене обавезе и 5.322.509 динара на име казни и пенала, што је супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 6.475.515,00 динара.

На контима групе 441900 Општа болница је евидентирала извршено плаћање у износу од 6.934,00 динара из средстава Републичког фонда, супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 6.934,00 динара.

На контима класе 5* Општа болница је евидентирала издатке за набавку опреме извршено плаћање у износу од 1.464.389,00 динара из средстава Републичког фонда. Извршен је увид у следеће фактуре добављача:

- «Соко инжењеринг», Београд, фактура бр. С-1398/16 од 08.07.2016. године (куповина и уградња компресора за чилер), на износ од 2.749.115,00 динара, у периоду контроле извршено плаћање у износу од 910.000,00 динара (конто: 51129210-Расхладно постројење) и
- «Тандем» доо Чачак, фактура број 2017052612000001 од 26.5.2017. године (куповина једног бежичног телефона), на износ од 2.199,00 динара, (конто: 51223200 – Телефони).

Пренета средства Републичког фонда за уговорену намену остали материјални трошкови утрошена су за набавку опреме, а што је супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника. Пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 1.464.389,00 динара.

На контима класе 6* Општа болница је евидентирала издатке за отплату главнице за финансијски лизинг, евидентирано је извршено плаћање у износу од 152.304,00 динара из средстава Републичког фонда. Супротно одредбама Правилника о уговарању Прилога бр.7 истог Правилника, пренета средства Републичког фонда су утрошена у износу од 152.304,00 динара.

Извршени готовински расходи у оквиру уговорене намене остали материјални трошкови, приказани су у табели, а на основу извештаја о структури извора средстава за извршене расходе за остале материјалне трошкове Опште болнице Зрењанин, који је надзорницима осигурања достављен електронском поштом дана 21.08.2017. године:

Табела бр.32

Број конта	Опис	Износ извршених расхода			ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО СУПРОТНО ПРАВИЛНИКУ
		Укупно	Из средстава РФЗО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
413100	Накнаде у натури	262.887	131.533	131.354	131.533
414400	Помоћ у медицинском лечењу	149.008	149.008		149.008
414300	Отпремнине и помоћи	477.452	477.452		161.290

421100	Тро. платног промета и банкарских услуга	899.090	860.146	38.944	
421300	Комуналне услуге	3.395.952	3.395.952		
421400	Услуге комуникација	2.486.164	2.480.775	5.389	
421500	Трошкови осигурања	3.195.246	3.104.339	90.907	180.440
421600	Закуп имовине и опреме	165.958	165.958		165.958
421900	Остали трошкови	10.000	0	10.000	
422300	Трошк. путовања у оквиру редовног рада	2.166.615	2.078.615	88.000	
422900	Остали трошкови транспорта	10.000	10.000		10.000
423200	Компјутерске услуге	1.980.563	1.980.563		
423300	Услуге образовања и усаврш. запослених	3.489.324	2.858.161	631.163	250.919
423400	Услуге информисања	38.150	38.150		
423500	Стручне услуге	816.740	669.740	147.000	609.740
423700	Репрезентација	404.238	0	404.238	
423900	Остале опште услуге	2.049.453	1.602.681	446.772	
424300	Медицинске услуге	2.008.129	2.008.129		371.943
425100	Текуће поправке и одр. зграда и објеката	969.581	957.581	12.000	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.216.431	8.199.361	17.070	
426100	Административни материјал	1.813.487	1.703.487	110.000	
426200	Материјали за пољопривреду	25.814	2.414	23.400	2.414
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138.810	138.810		76.810
426400	Материјали за саобраћај	95.925	95.925		
426500	Материј. за очување животне сре. и науку	0	0		
426700	Медицински и лабораторијски материјали	484.723	484.723		
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.006.138	9.970.931	35.207	
426900	Материјали за посебне намене	3.106.960	3.043.830	63.130	
441500	Отплата камата	1.155.857	1.153.006	2.851	1.153.006
444100	Негативне курсне разлике	4.708	0	4.708	
441900	Финансијске промене на финан. лизинзима	6.934	6.934		6.934
482100	Остали порези	18.140	6.382	11.758	
482200	Обавезне таксе	65.948	62.882	3.066	
483100	Новчане казне и пенали по реше. судова	6.103.509	5.322.509	781.000	5.322.509
	у к у п н о:	56.217.934	53.159.977	3.057.957	8.592.504

У контролисаном периоду Општа болница Зрењанин утрошила је за уговорену намену остали материјални трошкови (КПП:07Е) утрошила укупно 53.159.977,00 динара, од чега у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС" број:109/16, 16/17,29/17-исправка и 57/17), Прилога бр.7 истог Правилника, 44.567.473,00 динара, а супротно одредбама истог Правилника износ од 8.592.504,00 динара.

На висину расхода извршених супротно одредбама Прилога 7. Правилника о уговарању, утицале су принудне наплате обавеза према добављачима из претходног периода, због чега су износи камата и новчаних казни по решењу судова велики.

Према датим наводима и подацима приказаним у табели, констатује се:

1. Средства РФЗО за остале материјалне трошкове (КПП:07Е)...	46.843.028,00
1.1. Пренета средства РФЗО.....	43.970.438,00
1.2. Наплаћена партиципација од осигураника.....	1.883.732,00
1.3. Приходи од осигурања имовине	988.858,00
2. Наменски утрошена средства РФЗО.....	44.567.473,00
3. Разлика (мање утрошено).....	2.275.555,00

Средства Републичког фонда пренета за уговорену намену остали материјални трошкови (КПП:07Е), којима је установа располагала у контролисаном периоду, **ненаменски су утрошена у износу од 2.275.555,00 динара за остале материјалне трошкове** који се не финансирају из

средстава обавезног здравственог осигурања.

Супротно одредбама Правилника о уговарању, Прилога бр.7 истог Правилника, утрошено је укупно 8.592.504,00 динара, од чега ненаменским трошењем пренетих средстава за остале материјалне трошкове у износу од 2.275.555,00 динара, а преостали део (6.316.949,00 динара) из пренетих средстава за друге уговорене намене.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.33

Опис	Износ
ЗА ПЛАТУ ИСПЛАЋЕНУ СУПРОТНО ЗАКОНСКИМ ОДРЕДБАМА	1.992.260,62
Коефицијенти за плате обрачунати у супротности са Уредбом	39.544,62
Исплата додатака за прековремени рад - за уговорене раднике који раде са скраћеним радним временом - 1.814.492,00 - за прековремени рад дужи од 10 часова недељно – 138.224,00	1.952.716,00
ЗА НЕНАМЕНСКИ УТРОШЕНА ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	18.015.836,89
Ненаменски утрошена средства аванса по Коначном обрачуну за 2016. годину која нису надокнађена у току контролисаног периода	703.007,89
Исплате трошкова превоза запослених које се не односе на требована средства за контролисани период и које су обухваћене Коначним обрачуном за 2016. годину	7.057.667,00
средства пренета за остале материјалне трошкове утрошена супротно Правилнику	2.275.555,00
средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал	7.139.653,00
средства пренета за хемофилију	750.715,00
средства пренета за лекове ван Листе лекова	89.239,00
ЗА НЕНАМЕНСКИ УТРОШЕНА СРЕДСТВА СОПСТВЕНОГ ПРИХОДА	534.595,26
- за енергенте, наплаћено од Апотеке Зрењанин	138.434,40
- за санитарски и мед. материјал, наплаћено од осигураника који нису здравств. осигурани	283.041,00
- за Лекове у ЗУ, наплаћено од осигураника који нису здравств. осигурани	99.347,00
- за услуге мобилне телефоније, наплаћено од запослених	13.772,86
УКУПНО НЕНАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА	20.542.692,77

У поступку контроле је утврђено да су пренета средства обавезног здравственог осигурања за остале материјалне трошкове, санитарски и медицински потрошни материјал, лекове за хемофилију и лекове ван Листе лекова, поред осталих материјалних трошкова који се не финансирају на терет средстава обавезног осигурања, ненаменски утрошена за финансирање набавке опреме, за отплату главнице за финансијски лизинг, као и за уговорене намене које финансира Републички фонд за здравствено осигурање (лекове у ЗУ, лекове са Ц Листе лекова, пејсмејкере и електроде, енергенте и исхрану болесника).

V КРЕТАЊЕ ЗАЛИХА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017. ГОДИНЕ

Евиденција залиха се врши на контима 0222****, која обухватају кретање залиха у болничкој апотеци-централном магацину, по уговореним наменама.

Поред евиденције залиха у болничкој апотеци, у финансијској евиденцији прокњижи се и вредност залиха по извршеном попису (на дан 01.01.2017. године) у апотекама на одељењима, тзв. сателитским апотекама. У току године не евидентирају се промене на овом конту. Евидентирано почетно стање на конту 02223754 залихе одељенских апотека износи укупно 33.831.368,03 динара, без поделе по уговореним наменама.

У Општој болници Зрењанин извршен је попис медицинског материјала и лекова на дан 30.06.2017. године, и то у централној и на одељенским апотекама. На захтев надзорника осигурања извршена је подела залиха на дан 31.12.2016.године и 30.06.2017. године по уговореним наменама.

На основу промета на контима залиха у болничкој апотеци и на основу систематизованог пописа залиха по уговореним наменама, урађена је табела која приказује кретање залиха у контролисаном периоду, односно утврђен је утрошак медицинског материјала и лекова.

Кретање залиха лекова приказано је табелом која следи:

Табела бр.34

Место	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка 01.01.-30.06.2017.	Излаз у периоду 01.01.-30.06.2017.	Стање залиха на дан 30.06.2017.	УТРОШЕНО ПО ИНВЕНТАРУ	ФАКТУРИСАНО	РАЗЛИКА
0	1.	2.	3.	4.	5	6	7=6-5
ЛЕКОВИ У ЗУ							
Болничка Апотека	4.102.373	50.983.317	52.325.498	2.760.192			
Одељења	4.452.435	52.325.498	53.790.195	2.987.738	53.790.195	52.964.114	-826.081
ЦИТОСТАТИЦИ							
Болничка Апотека	885.245	12.302.152	12.598.610	588.787			
Одељења	1.160.568	12.598.610	12.625.545	1.133.633	12.625.545	11.907.424	-718.121
ЛЕКОВИ СА Ц ЛИСТЕ ЛЕКОВА							
Болничка Апотека	0	9.267.003	9.162.301	104.702			
Одељења	880.116	9.162.301	9.572.703	469.714	9.572.703	9.563.600	-9.103
ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ							
Болничка Апотека	0	11.846.142	11.846.142	0			
Одељења	0	11.846.142	11.846.142	0	11.846.142	11.845.680	-462
САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ							
Болничка Апотека	2.284.360	50.823.454	50.178.821	2.928.993			
Одељења	8.196.473	50.178.821	49.266.703	9.108.591	49.266.703	54.694.290	5.427.587
УГРАДНИ У ОРТОПЕДИЈИ-ЕНДОПРОТЕЗЕ							
Болничка Апотека	0	5.084.585	5.084.585	0			
Одељења	365.750	5.084.585	4.950.825	499.510	4.950.825	4.184.675	-766.150
УГРАДНИ У ОРТОПЕДИЈИ-ОСТАЛИ							
Болничка Апотека	0	1.304.185	1.304.185	0			
Одељења	4.635.642	1.304.185	1.760.124	4.179.703	1.760.124	1.377.836	-382.288
ПЕЈСМЕЈКЕРИ							
Болничка Апотека	58.245	2.432.610	2.449.077	41.778			
Одељења	740.433	2.449.077	2.724.605	464.905	2.724.605	2.551.384	-173.221
ГРАФТОВИ							
Болничка Апотека	0	283.217	283.217	0			
Одељења	0	283.217	82.115	201.102	82.115	80.635	-1.480
ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ							
Болничка Апотека	34.692	5.756.276	5.717.415	73.553			
Одељења	2.582.808	5.717.415	5.872.487	2.427.736	5.872.487	5.445.206	-427.281
МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ							
Болничка Апотека	4.070	28.850.811	28.782.863	72.018			
Одељења	8.018.137	28.782.863	29.684.896	7.116.104	29.684.896	29.440.217	-244.679

Према променама приказаним у табели утврђено је да створене обавезе према добављачима одступају од евидентираних улаза у болничку апотеку за следеће уговорене намене:

- за лекове у ЗУ , разлика између 50.990.648,00 динара и 50.983.317 динара,
- за цитостатике, разлика између 12.235.284. и 12.302.152,00 динара

- за санитетски и медицински потрошни материјал, разлика између 50.039.543,00 и 50.823.454,00 динара и
- за остали уградни материјал, разлика између 5.716.876,64 динара и 5.756.276,00 динара.

С обзиром да у односу на укупно извршену набавку, осим за санитетски и медицински потрошни материјал, одступања нису значајна, у поступку контроле није утврђен узрок одступања створених обавеза у односу на евидентирани улаз у Апотеци болнице.

На основу приказаних утрошака утврђено је да су, осим за санитетски и медицински потрошни материјал, утрошци за остале уговорене намене већи од фактурисаних вредности. Веће вредности утрошака су последица чињенице да фактурисане вредности не обухватају утрошене материјале и лекове за незавршена лечења на дан 30.06.2017. године.

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 54.694.290,00 динара, а вредност утрошака истог материјала је 49.266.703,00 динара, односно 5.427.587,00 динара више од утрошеног.

У поступку контроле је извршен увид у извештај о фактурисаном материјалу из апликације за електронско фактурисање да би се утврдила правилност фактурисања за контролисану уговорену намену.

У фактурисаној вредности санитетског и медицинског потрошног материјала, фактурисана вредност материјала са шифром LM000001 - LABORATORIJSKI MATERIJAL има највећу вредност. Увидом у спецификације утрошеног лабораторијског материјала, приложене уз фактуру у Филијали, по методи узорка за месеце јануар и фебруар, утврђено је да је фактурисана вредност за месец:

- јануар, у оквиру шифре LM000001, обухватила и вредност утрошених КЕСА ЗА КРВ у укупном износу од 169.652,00 динара, према извештају Опште болнице Зрењанин "Преглед излаза за период 01.01.-31.01.2017. године" и
- фебруар, у оквиру шифре LM000001, обухватила вредност утрошених КЕСА ЗА КРВ у износу од 174.900,00 динара и вредност утрошене КРВИ И ПРОДУКАТА КРВИ у износу од 955.102,60 динара, укупно 1.130.002,60 динара, према извештају Опште болнице Зрењанин "Преглед излаза за период 01.02.-28.02.2017. године".

У поступку контроле је утврђено да је Општа болница неправилно фактурисала санитетски и медицински потрошни материјал јер се у спецификацијама материјала за шифру LM000001, које су прилог фактуре, налази утрошени материјал који се финансира из уговорене намене крв и продукти крви, као и сама крв и продукти крви, у укупној вредности од 1.299.654,60 динара, што није 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.

Контролом цена по којима је вршено фактурисање санитетског и медицинског потрошног материјала, на узорку, нису утврђене неправилности.

VI УГОВОРИ ИЗ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПРАВИЛНОСТ ФАКТУРИСАЊА МЕДИЦИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА И ЛЕКОВА У ОДНОСУ НА НАБАВНЕ ЦЕНЕ

За медицински материјал и лекове чија фактурисана вредност име веће учешће у укупно фактурисаној вредности извршен је увид у појединачне улазне фактуре уговоре о набавци за контролу набавне цене, и материјалну евиденцију за контролу фактурисаних количина.

1. Лекови у ЗУ

У поступку контроле извршен је увид у документацију за набавку следећих лекова:

ЖЛ	НАЗИВ ЛЕКА	ФАКТУР. ЦЕНА	НАБАВНА ЦЕНА	ДОБАВЉАЧ/ УГОВОР	РАЧУН
0179190	HUMAN ALBUMIN 20% BEHRING,rastv za infuziju,1 po 50 ml 20%	78,25	78,25	БЕОХЕМ-3 БР.66-7/16-1644	699 од 3.03.17. 1740. од 12.05.17.
0029781	TYGACIL, 10 po 50mg	5.753,09	5.753,09	ФАРМАЛОГИСТ 66-2/16-1503/22 од 10.04.17.	170339106 од 18.05.2017.
0062302	FRAXIPARINE ,injekcija, špric,10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	304,08	304,08	ФЕНИКСФАРМА 66-1/16-1504/7 22.02.2017.	663818 од 21.02.2017.
0062207	CLEXANE,CLEXANE,napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,6 ml (6000	513,08	513,08	ФАРМАЛОГИСТ 66-2/16-1503/22 од 10.04.17.	170138216 од 02.03.2017.

0062206	CLEXANE,CLEXANE,napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,4 ml (4000 i.j./0,4 ml)	389,94	389,94	ФАРМАЛОГИСТ 66-2/16-1503/22 од 10.04.2017	170138220 од 02.03.2017.
0128620	RANITIDIN,injekcija,5 po 50 mg/2ml	43,37	43,37	ФЕНИКСФАРМА БР. 66-1/16-1504 08.09.2016.	681207 од 17.03.2017.
0124574	ALOXI ,rastvor za injekciju, 1 po 5 ml (250 mcg/5 ml)	5.981,58	5.981,58	ФАРМАСВИС 66-19/16-1547/1 од 1.03.2017.	17КФАК007859 од 12.05.2017.
0062211	FRAGMIN,injekcija, špric,10 po 5000 i.j./0.2 ml	327,00	327,00	ФЕНИКСФАРМА БР. 66-1/16-1504/7 22.02.17.	675384 21.02.2017.
0400430	MANITOL,rastvor za infuziju,1 po 250 ml 20%	177,76	177,76	ВЕГА 197735 од 5.05.17. 66-3/16-1502/1 од 14.09.16.	94928 03.03.17.

За уговорену намену Лекови у ЗУ нису констатоване неправилности у односу на документацију везану за набавку наведених лекова и у односу на фактурисану количину.

2.Цитостатици

У поступку контроле извршен је увид у документацију за набавку следећих лекова:

Табела бр.35.

ЖЛ	НАЗИВ ЛЕКА	ФАКТУРИС. ЦЕНА	НАБАВНА ЦЕНА	ДОБАВЉАЧ/ УГОВОР	РАЧУН
0034151	МЕТОЈЕСТ, 1 po 1,5ml (15mg/1,5ml)	1.052,70	1.052,70	ИНОФАРМ 70-2/2016- 1635 од 10.10.2016.	11897/17 од 8.05.2017.
0034166	FLUOROURACIL, 1 po 100ml (50mg/1ml)	1.258,81	1.258,81	ФАРМАЛОГИСТ 70-1/16- 1634 од 6.10.2016.	170162726 од 10.03.2017.
0037020	LUPRON, 1 po 1 ml (11,25 mg/ml)	33.179,85	33.179,85	ФЕНИКСФАРМА БР. 40-5/16-1598/1 11.01.17	688440 од 24.03.2017.
0037070	ZOLADEX,implant, injekcija sa aplikatorom,1 po 3,6 mg	10.992,86	10.992,86	ФАРМАЛОГИСТ 70-1/16- 1634 од 6.10.2016.	11897/17 од 8.05.2017.
0037092	DIPHERELINE,liofilizat za rastvor za injekciju,1 po 11,25mg i 2ml rastvarača	33.821,48	33.821,48	ФАРМАСВИС 70-4/16- 1636/1 од 12.04.2017	17КФАК00896 од 24.03.2017.
0184027	LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 po 50 mg/5 ml	267,48	267,48	ФАРМАЛОГИСТ 70-1/16- 1634/1 од 25.01.2017.	170329351 од 16.05.2017.

За уговорену намену Цитостатици нису констатоване неправилности у односу документације везане за набавку наведених лекова и фактурисану количину и цену.

3. Лекови са Ц Листе лекова

У поступку контроле извршен је увид у документацију за набавку следећих лекова:

0069152	EPREX ,rastvor za injekciju, špric, 6 po 2000 i.j./0,5 ml	1.338,18
0069165	RECORMON ,rastvor za injekciju, špric, 6 brizg. po 2000 i.j./0,3 ml	1.318,24
0069227	EQRALYS, 6 po 0.6 ml (2000i.j./0.6ml)	1.262,55
0069924	ARANESP, rastvor za injekciju, napunjen injekcioni špric 1 po 0,5 ml (20 mcg/0,5 ml)	2.617,56
0069928	ARANESP, rastvor za injekciju, napunjen injekcioni špric 1 po 0,3 ml (30 mcg/0,3 ml)	3.926,34
0069939	ARANESP, rastvor za injekciju, napunjen injekcioni špric 1 po 0,4 ml (10 mcg/0,4 ml)	1.308,78

У поступку контроле извршен је увид у уговоре закључене на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке и улазне фактуре и констатовано да су лекови фактурисани по улазним ценама добављача.

4. Лекови за хемофилију

У поступку контроле извршен је увид у два закључена уговора на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке и улазне фактуре и констатовано да су лекови фактурисани по улазним ценама добављача.

0066631	HAEMOCTIN SDH,prašak za injekciju,1 po 500 i.j. sa rastv. 10ml	72.000,000	46,77	3.367.440,00
0066771	REFACTO AF,bočica i napunjeni injekcioni špric, 1 po 4 ml (500 i.j./4 ml)	246.000,000	27,62	6.794.520,00
0066012	OCTANATE,injekcija,1 po (500i.j.)/10ml	36.000,000	46,77	1.683.720,00

Фактурисане количине лекова идентичне су излазу из Апотеке болнице.

5. Санитетски и медицински потрошни материјал

Поступак јавне набавке санитарског и медицинског потрошног материјала спровела је здравствена установа. Из извештаја о утрошеном и фактурисаном материјалу за контролисани период извршен је увид у следећи узорак:

SM000007	SONDE	37,000	2.970,00	109.890,00
SM000007	SONDE	47,000	7.110,00	334.170,00
SM000007	SONDE	1.101,000	120,89	133.099,89
SM000008	Tubus (jednokratni)	53,000	2.192,40	116.197,20
SM000008	Tubus (jednokratni)	163,000	1.844,40	300.637,20
SM000010	KATETERI	87,000	1.870,00	162.690,00
SM000010	KATETERI	903,000	293,44	264.976,32
SM000014	RADIOAKTIVNI IZOTOPI	5,000	63.360,00	316.800,00
SM000014	RADIOAKTIVNI IZOTOPI	5,000	77.264,00	386.320,00
SM000032	SISTEM ZA INFUZIJU	47.375,00	12,40	587.450,00
SM000067	DEZINFICIJENSI (L)	238.416,87	3,54	843.995,72
SM000067	DEZINFICIJENSI (L)	412.789,00	0,84	346.490,76
SM000053	ANTIBAKTERIJSKI FILTER	650,000	296,84	192.946,00
SM000073	RUKAVICE - OBIČNE PVC (par)	380.551,30	2,45	932.350,69
SM000074	ŠPRICEVI (komad)	52.799,00	5,39	284.586,61

У узорку фактурисаног санитарског материјала се налази материјал (DEZINFICIJENSI (L)) чија јединица мере у фактури није усклађена са шифарником за фактурисање материјала. Фактурисана вредност није већа, јер је установа извршила прерачун цене на фактурисану јединицу мере.

За наведене материјале из узорка извршен је увид у закључене уговоре о јавној набавци, материјалне картице и улазне рачуне и констатовано да су наведени материјали фактурисани ценама по којим је извршена набавка.

6. Графтови

У поступку контроле извршен је увид у документацију за набавку следећих графтова:

GR150008	Vaskularni graft/Maxiflo vascular prostheses, S600xP, Maxiflo (Tubularni PTFE graftovi spolja ojačani sa prstenovima ili spiralom promera 8 i 6 mm)	1,000	36.190,00	36.190,00
GR150010	Vaskularni graft/ Maxiflo vascular prostheses, S400x, Vascutek Ltd (PTFE graft za hemodijalizu promera 5 i 6 mm)	1,000	27.489,00	27.489,00

Фактурисане цене за графтове идентичне су набавним ценама, што је утврђено увидом у улазне фактуре и закључене уговоре по спроведеном поступку централизоване јавне набавке, добављач INTREX Нови Сад.

7. Пејсмејкери

У поступку контроле извршен је увид у документацију за набавку:

PM150001	Pejsmejker/Sensia IPG, SESR01, Medtronic (Jednkomorski pejsmejker sa frekvetnom adaptacijom (VVIR))	BIMED BEOGRAD	15	48.950,00	734.250,00
PM150002	Pejsmejker/Endurity, PM21xx, St.Jude Medical (Dvokomorski pejsmejker sa frekventnom adaptacijom (DDDR))	GOSPER BEOGRAD	16	65.659,00	1.050.544,00
PM150030	Elektroda za pejsmejker, sa steroidom/CapSureFix Novus MRI SureScan Lead, 4092,MRI 5076 , Medtronic (Elektroda bipolarna, konekcije IS-1 pasivne ili aktivne fiksacije prava ili J -krivina)	BIMED BEOGRAD	15	16.665,00	249.975,00

Фактурисане цене за пејсмејкере идентичне су набавним ценама, што је утврђено увидом у улазне фактуре и закључене по спроведеном поступку централизоване јавне набавке, добављачи BIMED BEOGRAD и GOSPER BEOGRAD.

8. Остали уградни у ортопедији

Увидом у материјалне картице, улазне фактуре и фактурисану реализацију утврђено је следеће:

OR000019	SAMODINAMIZIRAJUĆI UNUTRAŠNJI FIKSATOR	20,000	8.250,00	165.000,00
OR000018	TIBIJALNI KLIN	11,000	36.300,00	399.300,00
OR000019	SAMODINAMIZIRAJUĆI UNUTRAŠNJI FIKSATOR	20,000	15.400,00	308.000,00
OR000020	UGAONA PLOČA	8,000	8.690,00	69.520,00
OR000028	FIKSACIONI ŠRAF ZA PLOČU (ZAVRTANJ)	221,000	539,00	119.119,00

добављач NARCISSUS D.O.O ADA

У поступку контроле је само за FIKSACIONI ŠRAF ZA PLOČU (ZAVRTANJ) утврђена набавна цена добављача, по уговору закљученом у контролисаном периоду, идентична фактурисаној цени. За остали материјал који је набављен у току контролисаног периода нису фактурисани утрошци обухваћени узорком, што је последица великих залиха из претходног периода.

9. Ендопротезе

Увидом у материјалне картице, улазне фактуре и фактурисану реализацију констатује се:

OR000040	Austin Moor parcijalna proteza kuka	12,000	19.250,00	231.000,00
OR000050	Cementni femoralni stem	11,000	34.650,00	381.150,00
OR000052	Bescementna kapa	8,000	39.600,00	316.800,00
OR000052	Bescementna kapa	11,000	13.200,00	145.200,00
OR000053	Bescementni insert	7,000	14.520,00	101.640,00
OR000056	Bescementni femoralni stem	7,000	63.690,00	445.830,00

Набавку Austin Moor parcijalne proteze kuka установа је вршила у складу са закљученим уговором у току 2016. године. У поступку контроле извршен је увид у улазне фактуре добављача NARCISSUS D.O.O ADA из марта и маја 2017. године и утврђено да су парцијалне протезе фактурисане набавном ценом.

Испорука протеза кука вршена је по уговору о ЈН:12-ЈН-1144/6/2016 од 08.06.2016. године, са добављачем ORTHO AID d.o.o Београд, увидом у улазну фактуру бр.124/48 од 23.03.2017. године утврђено је да су цене по којим је вршено фактурисање идентичне набавним.

10. Остали уградни материјал

Увидом у материјалне картице, закључене уговоре, улазне фактуре и фактурисану реализацију констатује се:

IS150003	Intraokularno sočivo, zadnjekomorno, PMMA/OMNI PMMA iol, CB132UV2, OMNI (Intraokularna tvrda (PMMA) zadnjekomorna sočiva)	ОПТИФАРМ доо Београд	151,000	836,00	126.236,00
IS160001	Intraokularno sočivo, višedelno, zadnjekomorno/AcrySof Multi-Piece IOL, MA60AC, Alcon (Intraokularna meka trodelna zadnjekomorna sočiva izrađena od hidrofobnog akrilata)	АМИЦУССРБ доо Београд	10,000	3.287,90	32.879,00
UM000004	STAPLERI	PREMIUMSURGICAL	20,000	54.747,00	1.094.940,00
UM000023	Punjenje za staplere	PREMIUMSURGICAL	21,000	20.063,93	421.342,53
UM000023	Punjenje za staplere	PREMIUMSURGICAL	35,000	15.408,42	539.294,70
SM000004	KLIPSEVI	PREMIUMSURGICAL	64,000	13.860,00	887.040,00

У поступку контроле извршен је увид у фактуру:

- PREMIUMSURGICAL, рачун број 0640/2017 од 25.05.2017. и рачун број 300/2017 од 10.0.32017. године,

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре:

- Уговор с 28-ЈН-1856/2/2016 од 6.12.2016. године (партија 2- клипсеви за лапараскопију), добављач PREMIUMSURGICAL Београд, набавку спровела установа;

- Уговор АМИЦУССРБ доо Београд, бр.54-1/2016-1625 од 5.10.2016. године, по централизованом јавној набавци Републичког фонда,

-Уговор ОПТИФАРМ д.о.о Београд, бр.64-6/15-1659/2015-3 од 18.01.2017. године, по централизованом јавној набавци Републичког фонда.

Фактурисање осталог уградног материјала вршено је у складу са ценама по којима је извршена набавка.

11. Материјал за дијализу

Поступак јавне набавке материјала за дијализу, осим лекова, спровела је здравствена установа.

00205400	Dijalizator, Sintetičko vlakno, Low-flux 1,3m2 sterilisan bez etilenoksida	84,000	667,70	56.086,80
00205402	Dijalizator, Sintetičko vlakno, Low-flux 1,8m2 sterilisan bez etilenoksida, KoA 600 ml/min	62,000	773,30	47.944,60
00205403	Dijalizator, Sintetičko vlakno, high- flux 1,3m2 sterilisan bez etilenoksida, KoA 600 ml/min	801,000	628,10	503.108,10
00205407	AV linija komplet	2.404,000	1.718,20	4.130.552,80
00205408	Suvi bikarbonat (prašak u odgovarajućem pakovanju), 650-	7.953,000	1.045,00	8.310.885,00

	1150g ili tečni bikarbonat 10l			
00205410	Koncentrat dijalizni, kiseli sa ili bez glukoze	31.430,000	68,98	2.168.041,40
00205416	Sredstvo za sterilizaciju i dekalifikaciju mašina	672.710,000	1,58	1.062.881,80
00205418	Filter za visokoprečišćenu vodu - 2 komada na 100 HD	78,990	25.014,00	1.975.855,86

У поступку контроле је извршен увид у материјалне картице, уговоре и фактуре за сваки од наведених материјала за:

- FREZENIUSS MEDICAL CARE , уговор бр. 34/2016 од 13.03.2017. године, партија бр. 19 – филтер за високопречишћену воду, фактура бр. 1080038066 од 14.03.2017. године;

- FARMALOGIST, уговор бр. 31/2016 од 12.01.2017. године, концентрат за дијализну течност, фактура бр. 170162107 од 9.03.2017. године, бр.170304763 од 5.05.2017. године;

- FREZENIUSS MEDICAL CARE , уговор бр. 34/2015 од 06.04.2016. године, партија бр. 14 – средство за хладну стерилизацију машина, фактура бр. 1080038058 од 14.03.2017. године; и уговор бр. 34/2016 од 13.03.2017. године, партија 20- средство за хладну стерилизацију машина, фактура бр. 1080039458 од 09.05.2017. године;

- FREZENIUSS MEDICAL CARE, уговор бр. 34/2016 од 13.03.2017. године, партија бр. 17 – суви бикарбонат у паковању од 900 грама, "БИБАГ", фактура бр. 1080038068 од 14.03.2017. и фактура број 1080039459 од 9.05.2017. године.

- FREZENIUSS MEDICAL CARE, уговор бр. 34/2016 од 13.03.2017., партија бр. 16 –АВ линија комплет од 13.03.2017. године, рн. . 1080038065 од 14.03.2017., фактура број 1080039456 од 9.05.2017. године.

- FREZENIUSS MEDICAL CARE, уговор бр. 34/2016 од 13.03.2017., партија бр. 2 – дијализатор, синтетичко влакно, фактуре 1080036552 од 13.01.2017., 1080038056 од 14.03.2017.,

Увидом у исте констатовано је да је фактурисање дијализног материјала вршено по набавним ценама добављача.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу навода у Налазу Записника, може се закључити:

1. Увидом у нормативна акта која је за Општу болницу Зрењанин утврдило Министарство здравља и нормативна акта Опште болнице Зрењанин којима је утврђен број и структура уговорених радника са Републичким фондом, организација установе и радног времена, систематизација радних места, уговоре о раду запослених и извештаје из апликације уговорених радника који се за ову установу воде у Филијали Републичког фонда утврђено је следеће:

- број и структура уговорених радника са Републичким фондом нису усаглашени са

Кадровским планом за Општу болницу «Ђорђе Јоановић» Зрењанин, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведеним у установи под бројем 01-1975, дана 24.05.2017. године, на дан 30.06.2017. године и на дан 15.08.2017. године;

- подаци из списка уговорених радника (узорак), према извештају из апликације уговорених радника, нису у потпуности усаглашени са подацима из радно правне документације који се налазе у Општој болници Зрењанин;

- за два уговорена радника (ЈМБГ: 2610979*****8 и ЈМБГ: 2407969*****7) примењени основни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, што је обрачунату и исплаћену плату на терет средстава обавезног осигурања увећало за **39.544,62 динара**;

- у поступку контроле радно правне документације утврђено је да исплаћена плата садржи одступања у утврђеним коефицијентима у уговору о раду у односу на Уредбу о коефицијентима, за 53 радника, која исплаћену плату увећавају за 388.773,00 динара сваког месеца, синдикални додатак за вршење синдикалне функције за 8 уговорених радника у укупном износу од 103.385,00 динара за месец и допринос Комори здравствених установа – 341.365,00 динара. Средства за ове исплате (3.294.313,00) Општа болница Зрењанин исплатила је из сопствених средстава.

- Општа болница Зрењанин у контролисаном периоду нема неугворених радника.

- Супротно одредбама: уговора о раду запослених који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, Одлуци о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр. 01.1-1370 од 28.04.2006. године, одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе, чл. 52 и чл. 53 став 4. Закона о раду, Општа болница Зрењанин је извршила исплату плате и додатака на плату за прековремени рад у укупном износу од **1.952.716,00 динара**.

2. Коначним обрачуном уговорене накнаде за период 01.01.-31.12.2016. године исказан је аванс у укупном износу од 21.956.521,00 динара, а дана 1.01.2017. године на буџетском рачуну Опште болнице Зрењанин нису се налазила средства Републичког фонда за здравствено осигурање. У складу са Образложењем за трошење пренетих средстава у току 2016. године која су коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину исказана као аванс и која су део пренетих средстава по уговору за 2017. годину, заведено бројем: 01-2888 од 15.08.2017. године, износ од 21.253.513,11 динара утрошен је наменски за измиривање обавеза према добављачима из претходног периода, а износ **од 703.007,89 динара утрошен је ненаменски**, и то од пренетих средстава за уговорене намене: енергенти 612.855,22 динара и материјал и лекове за дијализу: 90.152,67 динара.

3. Укупно пренета средства за плату за контролисани период у укупном износу од 499.969.823,04 динара, Општа болница Зрењанин је у целини утрошила за исплате које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, али не за период за која су требована. Исплате плата се врше са кашњењем, па је из пренетих средстава за месец јануар извршена исплата дела плате за месец децембар 2016. године, која је обухваћена Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину, у износу од 22.008.206,00 динара. Ова исплата се не односи на увећане цене рада у износу од 5%. Последњи део плате за месец јун 2017. године исплаћен је из пренетих средстава за први део месеца јула.

4. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом послодавца и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У поступку контроле утврђено је:

- да је Општа болница обрачунала трошкове превоза за уговорене раднике за контролисани период у укупном износу од 22.143.397,00 динара, односно 229.306,00 динара више од пренетих средстава у складу са требовањима;

- да пренета средства Републичког фонда износе 21.914.090,00 динара;

- да је Општа болница из пренетих средстава Републичког фонда за контролисани период исплатила трошкове превоза за новембар и децембар 2016. године, који су обухваћени Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину, **у износу од 7.057.667,00 динара**, што је супротно члану 31. Правилника о уговарању и супротно чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

- да је Општа болница Зрењанин наменски утрошила пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике за контролисани период у износу од 14.856.423,00 динара.

5. Пренета средства Републичког фонда на рачун установе, за уговорене намене: лекови у ЗУ (КПП:071), цитостатици са Листе (КПП:073), лекови са Ц Листе лекова (КПП:074), крв и продукте крви (КПП:076), уградни материјал у ортопедији (КПП:077), имплантанте у ортопедији (КПП:078), пејсмејкере и електроде (КПП:081), графтове (КПП:083), материјал за дијализу (КПП:080), исхрану болесника (КПП:07Д) и енергенти (КПП:07Ц), наменски су утрошена.

6. Пренета средства Републичког фонда на рачун установе, за уговорене намене: лекови за хемофилију (КПП:075), у износу од **750.715,00 динара** и санитарски и медицински потрошни материјал (КПП:085), у износу од **7.139.653,00 динара** нису наменски утрошена, пренета средства за лекове ван Листе лекова такође нису наменски утрошена у износу од **89.239,00 динара**.

7. Пренета средства Републичког фонда за јубиларне награде уговорених радника (КПП:07Ј) и за отпремнине (КПП:07Т) наменски су утрошена.

8. Пренета средства Републичког фонда за материјалне и остале трошкове (КПП:07Е – 43.970.438,00 динара), увећана за наплаћену партиципацију и наплаћене штете од добављача за

осигурање, у укупном износу од 46.843.028,00 динара **ненаменски су утрошена у износу од 2.275.555,00 динара**, за остале материјалне трошкове који се, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС" бр. 109/16, 19/17, 29/17-исправка и 57/17), не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. За остале материјалне трошкове који се, у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС" бр. 109/16, 19/17, 29/17-исправка и 57/17), не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања утрошено је укупно 8.592.504,00 динара.

9. Увидом у евиденцију прихода констатовано је да је установа:

- у оквиру закупа пословног простора наплатила део заједничких трошкова за енергенте у складу са уговором о давању пословног простора у закуп, у износу од **138.434,40 динара**,
- у оквиру наплаћених услуга за лица која нису лечена у складу са нормативним актима која регулишу обавезно здравствено осигурање, утрошен је санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од **283.041,00 динара** и лекове у вредности од **99.347,00 динара**,
- са плата запослених обуставила износ од **13.772,86 динара** за телефонске услуге

и да је све наведене трошкове за остварење сопственог прихода финансирала из средстава обавезног здравственог осигурања.

10. У поступку контроле правилности фактурисања лекова и медицинског материјала у делу цене и количине, на појединачним лековима и материјалима чије је учешће велико у укупно фактурисаној вредности, увидом у материјалне картице, појединачне фактуре од добављача и закључене уговоре у поступку јавне набавке, утврђено је да Општа болница Зрењанин утрошке Републичком фонду фактурише по ценама по којима су добављачи установи испоручили исте.

11. У поступку контроле повећања вредности залиха у односу на створене обавезе према добављачима у контролисаном периоду, осим за евиденцију санитарског и медицинског потрошног материјала, нису утврђена значајнија одступања.

Осим за санитарски и медицински потрошни материјал, такође, фактурисане вредности за све уговорене намене ниже су од утрошака у контролисаном периоду, јер фактурисане вредности на садрже утрошке за незавршена лечења.

Вредност утрошка санитарског и медицинског материјала, према подацима о кретању залиха и стању залиха на крају контролисаног периода износи 49.266.703,00 динара, а вредност фактурисаног санитарског и медицинског потрошног материјала износи 54.694.290,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у прилоге фактурама за месеце јануар и фебруар 2017. године, за фактурисане вредности санитарског и медицинског потрошног материјала шифром LM000001 LABORATORIJSKI MATERIJAL. Увидом у спецификације утрошеног материјала Опште болнице Зрењанин утврђено је да је у истом узорку фактурисан санитарски и медицински потрошни материјал, супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године, у износу од 169.652,00 динара за месец јануар и у износу од 1.130.002,60 динара за месец фебруар.

12. У току контролисаног периода Општа болница Зрењанин је вршила набавку лекова, енергената, медицинског материјала, услуга и радова тако да је уговоре са добављачима закључила по спроведеним поступцима јавних набавки (централизоване или установе), у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. Гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

На овај начин Општа болница је поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон, 103/15 и 99/16) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ М Е Р А

1. Да Општа болница Зрењанин усклади број и структуру уговорених радника са Кадровским планом за Општу болницу «Ђорђе Јоановић» Зрењанин за 2017. годину, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведеним у установи под бројем 01-1975, дана 24.05.2017. године и да податке из радно правне документације уговорених радника усклади са подацима у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Републичког фонда за здравствено осигурање, а складу са чланом 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-2017 од 13.01.2017. године са анексима, и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

2. Да Општа болница Зрењанин да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију за уговорене раднике са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16 други закони), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Општа болница Зрењанин из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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

5. Да се Општој болници Зрењанин изврши умањење фактурисане вредности на позицији санитарски и медицински материјал (кпп: 085), у укупном износу од 1.299.654,60 динара и то:

- за месец јануар 2015. године у износу од 169.652,00 динара;
- за месец фебруар 2015. године, у износу од 1.130.002,60 динара;

због утврђеног неисправног фактурисања утрошака са шифром LM000001 у периоду 01.01.-30.06.2017. године.

6. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чл. 59 став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон, 103/2015 и 99/16) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 1.992.260,62 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 39.544,62 динара (КПП:07а), за исплату плата обрачунату коефицијентима који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04,

120/04 , 5/05 , 26/05 , 81/05 , 105/05 , 109/05 , 27/06 , 32/06 , 58/06 , 82/06 , 106/06 , 10/07 , 40/07 , 60/07 , 91/07 , 106/07 , 7/08 , 9/08 , 24/08 , 26/08 , 31/08 , 44/08 , 54/08 , 108/08 , 113/08 , 79/09 , 25/10 , 91/10 , 20/11 , 65/11 , 100/11 , 11/12 , 124/12 , 8/13 , 4/14 и 58/14);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 1.814.492,00 динара (КПП:07а), за исплату обрачунатих плата и додатака на плате за прековремени рад уговорених радника који раде са скраћеним радним временом (узорак), који није у складу са чланом 52., чланом 53. став 4. и чланом 54. Закона о раду.

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 138.224,00 динара (КПП:07а), за исплату обрачунатих плата и додатака на плате за прековремени рад уговорених радника који је трајао више од 10 часова недељно (узорак), који није у складу са чланом 54. Закона о раду.

7. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон, 103/15 и 99/16), изврши повраћај средстава у укупном износу од 18.550.432,15 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава установе, а због утврђеног:

- да је Општа болница Зрењанин на име утрошака који су проистекли из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 382.388,00 динара,

- да је Општа болница Зрењанин у контролисаном периоду укупне трошкове електричне енергије исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања, док је приход од Апотеке Зрењанин у износу од 138.434,40 динара на име рефундације заједничких трошкова електричне енергије коришћен као сопствени приход,

- да је Општа болница Зрењанин у контролисаном периоду трошкове мобилне телефоније исплатила из средстава сопственог прихода у износу од 5.389,00 динара, да је од запослених наплатила износ од 19.161,86 динара и да је део наплаћених трошкова од радника у износу од 13.772,86 динара на име рефундације трошкова мобилне телефоније коришћен као сопствени приход,

- да Општа болница Зрењанин није у контролисаном периоду надокнадила ненаменски утрошена средства аванса, исказаног по Коначном обрачуна уговорене накнаде за 2016. годину, укупно 703.007,89 динара, од чега за уговорену намену енергенти (КПП:07Ц) износ од 612.855,22 динара и за уговорену намену материјал и лекови за дијализу (КПП:080) износ од 90.152,67 динара,

- да је Општа болница Зрењанин из пренетих средстава за контролисани период исплатила трошкове превоза уговорених радника на посао и са посла (КПП:07Б) за период новембар и децембар 2016. године, који су обухваћени Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2016. годину и који се не односе на требована и пренета средства у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 01-7/6-2017 од 13.01.2017. године са анексима, у износу од 7.057.667,00 динара,

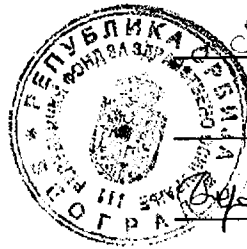
- да је Општа болница Зрењанин ненаменски утрошила пренета средства Републичког фонда у укупном износу од 10.255.162,00 динара, од чега за материјалне и остале трошкове (КПП:07Е) у износу од 2.275.555,00 динара, за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП:085), у износу од 7.139.653,00 динара, за лекове за хемофилију (КПП:075), у износу од 750.715,00 динара и за пренета средства за лекове ван Листе лекова, у износу од 89.239,00 динара, и да су иста средства ненаменски утрошена за: материјалне и остале трошкове, супротно одредбама Прилога 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС" бр. 109/16, 19/17, 29/17-исправка и 57/17), за финансирање набавке опреме и отплату главнице финансијског лизинга и за уговорене намене енергенти, исхрана, пејсмејкери и електроде и лекови у ЗУ, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. В.д. директору Опште болнице ЗРЕЊАНИН
3. Архиви

Контролу извршиле:

 *Ксенија Краљ*
Ксенија Краљ
Радмила Грујић
Радмила Грујић
Верица Костадиновић
Верица Костадиновић

59017.23/133