



Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05/1Број:450-4118/17-2  
Датум: 31.07.2017.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон)), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр:72/13) и Налога В.Д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4118/17 од 10.07.2017. године извршена је контрола у Општој болници Шабац (у даљем тексту Општа болница) и сачињен:

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

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

1. Ненад Павловић, дипл. економиста
2. Томислав Милановић, дипл. правник

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Шабцу, ул. Попа Карана бр.4 са подацима:  
ПИБ:104888509  
Матични број:17669583  
Шифра делатности:85110

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

1. Др Зора Николић, директор Опште болнице „Др Лаза К. Лазаревић“, Шабац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Дејан Милетић, помоћник директора за немедицинске послове,
- Маринковић Стојић, шеф рачуноводства,
- Биљана Крсмановић, шеф одсека плана и анализе са обрачуном зараде
- Милица Јездимировић, референт за радно правне послове,

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору 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 Шабац од 14.07. до 25.07.2017.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину,
- Кадровски план Министарства здравља Опште Болнице Шабац за 2014.годину,
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Општи акти по којима поступа Општа Болница Шабац:
- Статут Опште Болнице Шабац,
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој Болници Шабац,
- Одлуке о прековременом раду на месечном нивоу
- Акти о процени ризика на радним местима и радној околини донет од стране Опште болнице Шабац 1287 од 29.07.2009.године
- Персонална досијеа уговорених радника, и
- Финансијско-рачуноводствена документација

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## **НАЛАЗ**

### **I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБАЧУНА ПЛАТА**

#### **1. Статут Опште болнице Шабац и Правилник о унутршњој организацији и систематизацији послова који се примењује у ОБ Шабац.**

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су утврдили да су у контролисаном периоду питања која се односе на: делатност, унутрашњу организацију, органе Опште Болнице, заменика директора, стручне органе опште болнице, интерну финансијску контролу, средства, имовину, јавност рада, пословну тајну, заштиту и унапређење животне и радне средине као и однос статута и других општих аката, била урађена одредбама Статута Опште болнице Шабац број: 09-7/1-07 од 25.01.2007.године, који је донео Управни одбор Опште болнице Шабац на седници одржаној дана 25.01.2007.године. На Статут ОБ Шабац сагласност је дао Оснивач Министарство здравља Републике Србије Решењем број 110-00-65/2007-02 од 06.02.2007.године и исти је објављен на огласној табли дана 04.08.2011.године.

#### **2. Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Шабац**

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17-одлука УС) у даљем тексту, Закон о раду) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лица утврђена законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У здравственој установи се примењује Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Шабац Број: 09-1/179 од 16.03.2010.године.

### 3. Кадровски план Опште болнице Шабац

У општој болници Шабац у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2014.годину, број 112-01-00952/14/2014-02 од 06.08.2014.године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђен укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Општој Болници Шабац 1.085, од чега највише до 1.065 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014.годину дат је у табели број 1.

**Табела бр: 1- Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014.године.**

Уговорени број радника					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених радника у ЗУ утврђен кадровским планом за 2014. годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче хитне помоћи		
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
188	7	619	16	255	1.085	1.117

**Табела бр:2- Преглед броја уговорених запослених на дан 01.01.2017.године и 30.06.2017.године, као податак здравствене установе**

Уговорени број радника					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014 годину	Укупан број запослених радника у ЗУ утврђен кадровским планом за 2014 годину
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче хитне помоћи		
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
На дан 01.01.2017. године						
176	6	587	16	234	1.019	1.021
На дан 30.06.2017. године						
174	6	583	16	230	1.009	1.011

**Табела бр:3- Преглед броја угово. радника по месецима, из програма Апликација уговорених радника**

Подаци из Апликације уговорених радника						
Јануар 2017	Фебруар 2017	Март 2017	Април 2017	Мај 2017	јун	јул
04.01.2017.	01.02.2017.	01.03.2017.	01.04.2017.	01..05.2017.	01.06.2017.	01.07.2017
1.002	1.001	1.002	1.000	996	991	999

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

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 66 уговорених радника изабраних методом случајног узорка, односно 6.45% од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Општој болници Шабац воде персонална досијеа за сва запослена лица. Увидом у персонална досијеа запослених на репрезентативном узорку нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Шабац воде персонална досије у којима се налазе радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Са свим запосленима који су чинили репрезентативни узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место на којем раде и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. По један примерак уговора-анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака на плате.

Надзорници осигурања су утврдили да се у контролисаним досијеима не налазе решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата. У уговорима о раду и одговарајућим анексима уговора о раду исказан је само укупан коефицијент запосленог а да није исказан начин на који је такав коефицијент и утврђен. У наведеним уговорима о раду није исказан колики је основни коефицијент запосленог, додатни коефицијент за руковођење нити додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања из Уредба о коефицијентима .

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услов прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Шабац а у складу са чланом 24. Став 1. Закона о раду.

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

#### **4. Лиценце медицинских радника**

У поступку контроле анализом случајног узорка надзорници осигурања су констатовали да су сви запослени радници у Општој болници Шабац у персоналном досијеима имали лиценцу.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину („Службени гласник РС“ бр. 109/16 од 30.12.2016.године у даљем тексту : Правилник о уговарању, је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона.

У складу са наведеним здравствени радници запослени код давалаца здравствених услуга, односно запослени у ОБ Шабац, са којом је филијала за Мачвански округ са седиштем у Шабцу закључила уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину имали су испуњене услове за обављање здравствене делатности прописане законом.

#### **5. Годишњи одмор и плаћено одсуство запослених у здравственој установи**

Анализом узоркованих персоналних досије запослених у ОБ Шабац, надзорници осигурања су констатовали да се у истима не налазе исправна решења о годишњем одмору за контролисани период.

У усменом разговору, надзорници осигурања су добили објашњење да се решење о годишњем одмору доносе како би се утврдио број дана годишњег одмора, а да се одсуство са посла у виду коришћења годишњег одмора евидентира у евиденционим листама.

Једини писани траг о коришћењу годишњег одмора надзорници осигурања су констатовали прегледом евиденције о присутности запослених.

Одговорна лица у Општој болници Шабац истакли су да се Решења за годишње одморе са свим елементима (бројем дана, датума коришћења и др.) доносе од јула месеца 2017.године.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да се у контролисаном периоду доносе Одлуке о плаћеном одсуству за запослене који су користили овај вид одсутности са посла. Плаћена одсуства користили су запослени у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. Обрачун накнаде за плаћено одсуство вршено је у складу са прописима.

## **6. Радно време запослених у Општој болници Шабац**

Чланом 75. Став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република-Министарство.

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

Чланом 5. Став 2. Правилника о уговарању је прописано да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита.

Надзорницима осигурања дата је на увид Одлука о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременог рада у Општој болници Шабац Број:09-1-631 од 09.09.2015.године.

Одлуке о прековременом раду у Општој болници Шабац доноси директор здравствене установе по службама. У свакој служби, односно одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник службе и директор здравствене установе и доставља се рачуноводству. На основу достављених евиденција обрачунска служба врши исплату.

## **7. Организација рада у Општој болници Шабац-редован рад запослених, прековремени рад, скраћено радно време запослених и акт о процени ризика**

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присутности на раду запослених тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним и верским празницима, која се у виду табела достављају обрачунској служби ОБ Шабац ради обрачуна и исплате плата за текући месец. У евиденцији о присутности на раду уписују се сати редовног рада (од 6 до 8 часова), сати дежурства, сати прековременог рада, сати ноћног рада, сати рада недељом, сати рада на дан државног или верског празника као и сати приправности.

### **Акт о процени ризика**

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да Општа болница Шабац примењују Акт о процени ризика на радним местима и радној околини, Број:09-1/153-3 од 16.06.2008.године којим је утврђено тј. дефинисано да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено а у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који је тада био на снази.

Чланом 52. Закона о раду прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, опасним и по здравље штетним пословима радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада. За запослене у здравственим установама релеванте су одредбе члана 37-38. Посебног колективног уговора. Наведеним одредбама прописано је да запослени који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Чланом 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду (Сл гласник РС, бр.101/2005, 91/2015, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду) прописано је да је послодавац

дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. гласник РС“, бр.72/2006, 84/2006-испр. и 30/2010, 102/2015, у даљем тексту: Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту у радној околини). Сходно предходном наведеном, Акт о процени ризика је акт, који доноси послодавац, и који садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреде и/или оштећења здравља на радном месту у радној околини и мере за отклањање или смањење ризика у циљу побољшања безбедности и здравља запослених.

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

### **Скраћено радно време**

Начин увођења прековременог рада у ОБ Шабац је супротан члану 77. став 1. и став 5. Закона о здравственој заштити, јер је наведеним одредбама прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, када организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту, као и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе. Законодавац је предвидео могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства. Међутим, прековремени рад здравствених радника треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

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

Надзорници осигурања су констатовали да је запосленима који раде на радним местима која су одредбама Посебног колективног уговора, односно Акта о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком у уговорима и анексима уговора о раду утврђено скраћено радно време али да је општа болница у контролисаном периоду наведеним запосленима организовала прековремени рад у виду дежурства, приправности и рада по позиву. Здравствена установа је била у обавези да се придржава норми којима је регулисан институт скраћеног времена односно норми којима је регулисан прековремени рад запослених у здравственим установама.

Имајући у виду одредбу члан 2. став 2. Закона о раду која прописује да се одредбе Закона о раду примењују и на запослене у јавним службама, ако законом није другачије одређено, то се на запослене у здравственим установама непосредно примењује члан 53. став 4. Закона о раду. Наиме пошто Закон о здравственој заштити као *lex specialis* не садржи одредбе о могућности, односно о немогућности увођења прековременог рада за запослене у здравственим установама који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, то се у том сегменту примењују релевантне одредбе Закона о раду, тј. за запослене у здравственим установама важи ограничење предвиђено чланом 53. став 4. Закона о раду. У конкретном, скраћење радног времена је, у складу са законом, мера која се уводи као крајња мера заштите запосленог, онда када све друге мере не могу да спрече штетно дејство услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

### Прековремени рад

Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду, члана 42. Став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015. године- у даљем тексту Посебан колективни уговор) и члана 22.Статута Опште болнице Шабац.

Надзрници осигурања су методом случајног узорка одабрали и анализирали прековремени рад у инфективној служби, служби офтамологије, немедицинске делатности (служба за техничке послове и служба за правне и економске послове) и служба биохемијске лабораторије за период јануар-јун 2017.године.

#### Организација скраћеног радног времена је следећа:

- У служби биохемијске лабораторије лекари раде скраћено радно време - 36 сати недељно,
- у служби за инфективне болести сви запослени раде скраћено радно време - 36 сати недељно,
- у служби офтамологије лекари раде скраћено радно време - 36 сати недељно,

У складу са контролисаним горе наведеним узорком Општа болница Шабац је извршила обрачун и исплату прековременог рада и дежурства као облика прековременог рада који је у наведеном периоду исплаћен у супротности са Законом о раду, у укупном износу од 795.736,42 динара. Преглед служби које су чинили узорак дат је у следећој табели број 4.

Табела 4

РБ	Месец	Опис рада	Биохемијска лабораторија	Инфективно	Офтамологија	Немедицинске службе	УКУПНО
1	Јануар	Дежурство	78.945,03		15.512,16		94.457,19
		Прековремени рад		49.376,09	1.514,75		50.890,84
2	Фебруар	Дежурство	58.183,07		17.063,37		75.246,44
		Прековремени рад		51.063,54	-		51.063,54
3	Март	Дежурство	65.431,69		14.837,73		80.269,42
		Прековремени рад		41.325,65	2.119,67		43.445,32
4	Април	Дежурство	86.839,55		22.751,17		109.590,72
		Прековремени рад		32.854,15	2.478,77		35.332,92
5	Мај	Дежурство	65.431,69		14.837,73		80.269,42
		Прековремени рад		41.325,65	-		41.325,65
6	Јун	Дежурство	68.405,84		15.512,16		83.918,00
		Прековремени рад	738,67	46.158,78	3.029,51		49.926,96
	Укупно	Дежурство	423.236,87	-	100.514,32	-	523.751,19
		Прековрем.рад	738,67	262.103,86	9.142,70	-	271.985,23
							795.736,42

У наредној табели (4а) дат је прелед запослених који су чинили узорак а којима је извршено оспорење прековременог рада и дежурства као облика организовања прековременог рада у периоду контроле.

Табела 4а

РБ	Служба	ЈМБГ	Дежурство	Прековремени рад
1	Биохемијска лабораторија	0604969****3	99997,24	-
2	Биохемијска лабораторија	2402964****7	36779,56	738,67
3	Биохемијска лабораторија	2712970****3	78280,21	-
4	Биохемијска лабораторија	2212958****3	104358,35	-
5	Биохемијска лабораторија	0305966****7	103821,51	-
6	Инфективно одељење	0106952****2	-	109593,59
7	Инфективно одељење	2402979****2	-	4541,78
8	Инфективно одељење	1602962****8	-	147968,49
9	Офтамологија	0302965****5	31608,84	4409,56
10	Офтамологија	2906960****9	37296,64	1551,21
11	Офтамологија	1412952****5	31608,84	3181,93
			523.751,19	271985,23

Имајући у виду све горе наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно правну-документацију у делу којим се регулише редовни и прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Закона о безбедности и здрављу на раду.

#### **Организација теренског рада у служби трансфузије:**

Увидом у финансијску документацију, евиденционе и обрачунске листиће утврђено је да се запосленим радницима у служби трансфузије врши увећање основне плата додатком за теренски рад. Образлажући овакво поступање одговорни радници здравствене установе су навели да је потреба да се остваре одређени задаци довела до тога да су запослени из ове службе морали излазити на терен и да сходно члану 120. тачка 4. Закона о раду (Извор који је здравствена установа доставила: тумачење Параграфа и Информативно пословног центра) њима припада наведени додатак. Обзиром да ни једним Општим актом у Општој болници Шабац нити уговорима о раду запосленима у служби трансфузије крви није дефинисано право на теренски додатак нити је наведеним запосленима за боравак на терену у оквиру радног времена послодавац био дужан обезбедити накнаду за смештај и исхрану за боравак на терену исплатом теренског додатка од 3% просечне месечне зараде запосленог у Републици према последњем објављеном податку послодавац односно Општа болница Шабац је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 232.066,03 динара.

У наредној табели 5 дат је преглед запослених којима је обрачунат и исплаћен теренски рад у супротности са чланом 120. тачка 4. Закона о раду .



Табела:5

РБ	Месец	JMBG		Теренски додатак	РБ	Месец	JMBG		Теренски додатак
1	Јануар	0201966*****6	1,00	1.510,43	4	Април	0201966*****6	4,00	6.041,73
		2407953*****3	1,00	3.095,40			2407953*****3	3,00	9.286,19
		2509973*****4	1,00	1.510,43			2509973*****4	4,00	6.041,73
		0705965*****4	2,00	1.653,13			3110963*****6	1,00	826,57
		1208976*****8	1,00	1.510,43			3107986*****9	1,00	1.510,43
		2203958*****1	1,00	3.095,40			1611953*****1	4,00	12.381,59
		1810965*****1	1,00	1.510,43			0705965*****4	5,00	4.132,83
				<b>13.885,65</b>			1105984*****5	2,00	3.020,86
2	Фебруар	0201966*****6	3,00	4.531,29			2203958*****1	1,00	3.095,40
		2407953*****3	2,00	6.190,80			1810965*****1	4,00	6.041,73
		2509973*****4	2,00	3.020,86		<b>0</b>			<b>52.379,06</b>
		3107986*****9	1,00	1.510,43	5	Мај	1210970*****5	1,00	826,57
		1611953*****1	2,00	6.190,80			0201966*****6	1,00	1.510,43
		0705965*****4	6,00	4.959,40			2407953*****3	1,00	3.095,40
		1105984*****5	1,00	1.510,43			2509973*****4	1,00	1.510,43
		2203958*****1	2,00	6.190,80			3107986*****9	1,00	1.510,43
		1810965*****1	3,00	4.531,29			1611953*****1	1,00	3.095,40
				<b>38.636,10</b>			0705965*****4	3,00	2.479,70
							2409955*****9	1,00	826,57
							1101982*****0	1,00	3.095,40
3	Март	0201966*****6	6,00	9.062,59			1105984*****5	1,00	1.510,43
		2407953*****3	3,00	9.286,19			1810965*****1	1,00	1.510,43
		2509973*****4	5,00	7.552,16					<b>20.971,19</b>
		3107986*****9	3,00	4.531,29	6	Јун	0201966*****6	4,00	6.041,73
		1611953*****1	3,00	9.286,19			2407953*****3	1,00	3.095,40
		0705965*****4	8,00	6.612,54			3107986*****9	4,00	6.041,73
		1105984*****5	4,00	6.041,73			1611953*****1	1,00	3.095,40
		2203958*****1	3,00	9.286,19			2409955*****9	4,00	3.306,27
		1810965*****1	4,00	6.041,73			1101982*****0	2,00	6.190,80
				<b>67.700,61</b>			1105984*****5	2,00	3.020,86
							2203958*****1	2,00	6.190,80
							1810965*****1	1,00	1.510,43
									<b>38.493,42</b>
									<b>232.066,03</b>

## 8. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени саарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати-стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог

радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У Општој болници Шабац су, у контролисаном периоду, права, обавезе и одговорност запослених у здравственој установи у вези стручног усавршавања и специјализације, као и поступак остваривања истих била регулисана одредбама Правилника о стручном усавршавању број:1168/V-1 који је донео Управни одбор Опште болнице Шабац на седници одржаној дана 09.08.2012.године.

Чланом 2. Наведеног Правилника је прописано да запослени у Општој болници има право и дужност да се у току рада образује и стручно усавршава како би у свом раду постигао максимални могући стручни ниво у пружању квалитетне здравствене заштите.

Општа болница Шабац ја са својих 26 лекара закључила уговоре о специјализацији а са 2 лекара специјалиста о ужој специјализацији. Један специјализант још увек није завршио започет специјализацију у предвиђеном року из области гинекологије јер није положио специјалистички испит у року.

## II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

### 1. Уговорена накнада за 2017.годину

Општа болница Шабац је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом за Мачвански округ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, 03/1Број:54-1129/2017-1 од 23.01.2017.године. Чланом 16. Уговора утврђена је накнада за 2017. годину:

1. Плате .....	919.186.000,00
2. Превоз .....	23.373.000,00
3. Лекови .....	195.569.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи .....	144.758.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова .....	22.931.000,00
3.3. Лекови за хемофилију.....	15.922.000,00
3.4. Лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО .....	11.958.000,00
4. Крв и лабилни продукти од крви .....	5.674.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	146.217.000,00
6. Уградни материјал .....	34.773.000,00
6.1. Импланти у ортопедији .....	28.129.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији .....	2.395.000,00
6.3. Остали уградни материјал од чега за:	4.249.000,00
▪ Интараокуларна сочива .....	1.217.000,00
▪ Остало .....	3.032.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу .....	95.944.000,00
8. Исхрана болесника .....	36.636.000,00
9. Остали индиректни трошкови .....	181.895.000,00
2.1. Енергенти .....	85.885.000,00
2.2.Материјални и остали трошкови .....	96.010.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9) .....	1.639.267.000,00
10. Партиципација .....	4.858.000,00
11. Укупна накнада по предрачуна за 2017.годину (10-11) .....	1.634.409.000,00

### 2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Опште болнице:

- број 840-749661-90- преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број 840-750667-79- преко кога се врши трансфер сопствених средстава,

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за наведене рачуне преко којих је Општа болница обављала финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и на крају контролисаног периода, приказано је у наредној табели:

Табела 6

Врста рачуна	Број	Стање на дан 01.01.2017.године	Стање на дан 30.06.2017.године
Рачун буџетских средстава	840-749661-90	68,301,746.55	48,895,953.58
Рачун сопствених средстава	840-750667-79	250,148.19	851,057.39

У наредној табели бр:7 приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која се налазила на буџетском рачуну Опште болнице на почетку и на крају контролисаног периода:

Табела 7

Б	Позиција из уговора	Неутрошена средства на дан 01.01.2017.године	Неутрошена средства на дан 30.06.2017.године
1	Плате		
2	Превоз		
3	Лекови		
	3.1.Лекови у ЗУ	12.000.963,08	4.578.861,05
	3.2.Цитостатици са Листе лекова	443.629,60	597.341,06
	3.3. Лекови за хемофилију	490.403,00	1.744.001,68
	3.4. Лекови са Ц Листе	72.595,54	688.448,09
	3.5. Лекови по посебној намени		2.283.146,08
4	Крв и продукту од крви		1.241,08
5	Санитетски и медицински материјал	12.600.196,01	14.115.577,29
6	Уградни материјал		
	6.1. Ендопротезе	7.660.764,00	2.284.451,45
	6.2. ОУМ у ортопедији	39.523,00	77.494,95
	6.3. ОУМ	163.569,33	256.847,63
7	Материјал за дијализу	10.811.471,90	20.414.259,49
8	Исхрана болесника	280.575,30	1.854.283,73
9	Остали индиректни трошкови		
	9.1. Енергенти	15.544.764,00	
	9.2. Материјални и остали трошкови	8.193.291,79	
10	Партиципација		
	УКУПНО	68.301.746,55	48.895.953,58

Коначним обрачуном за 2016.годину исказан је дуг Републичког фонда за здравствено осигурање на:

- позицији плата у износу од 3.448.091,00 динара,
- позицији исхране болесника од 1.319.044,00 динара,
- материјални и остали трошкови од 471.689,00 динара,
- лекови у здравственој установи од 1856.777,00 динара,
- цитостатици са Листе лекова од 331.133,00 динара,
- крв и продукти од крви од 79.239,00 динара

- дијализни материјал од 6.329.063,00 динара
- имплантати у ортопедији од 1.143.914,00 динара
- остали уградни материјал од 34.408,00 динара.

Конечним обрачуном за 2016.годину исказан је аванс Републичког фонда за здравствено осигурање на позицији:

- енергенти од 15.544.764,00 динара,
- лекови са Ц Листе по тендеру РФЗО-а од 40.983,00 динара,
- лекови за хемофилију од 490.403,00 динара и
- уградни материјал у ортопедији од 30.172,00 динара

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице класе 7\* и констатовано је да су у периоду 01.01.-30.06.2017.године остварени укупни приходи у износу од 779.439.503,50 динара. У контролисаном периоду Републички фонд-Филијала Шабац је пренела Општој болници Шабац по наменама средства у укупном износу од 758.511.741,88 динара односно 97,32% од укупног прихода.

Табела 8

Назив конта-Врста прихода	Приход у периоду 01.01.-30.06.2017.	Проценат учешћа у укупним приходима
Приходи и примања од Републике	720,000.00	0.09
Приходи и примања од Општине		
Приходи и примања од РФЗО	758,511,741.88	97.32
Приходи и примања од партиципације	1,894,982.00	0.24
Приходи и примања по основу донације		
Приходи и примања од осталих извора	18,312,779.62	2.35
Укупно	779,439,503.50	100.00

Општа болница је у периоду 01.01.-30.06.2017.године остварила сопствене приходе у износу од 15.849.109,46 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742121 и конта 745163.

У поступку контроле је извршен увид у следећа конта прихода:

1. Конто 742121- Наплаћени приходи готовински на касама А, на којима су прокњижени приходи у износу од 4.872.747,10 динара. У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре Опште болнице:
  - рачун од 22.02.2017.године (фискални рачун 090651) на износ од 5.000,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 13.03.2017. (фискални рачун 090660) на износ од 5.000,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 21.04.2017. (фискални рачун 090679) на износ од 3.500,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 22.05.2017. (фискални рачун 090692) на износ од 3.500,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 23.05.2017. (фискални рачун 090693) на износ од 1.000,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 23.05.2017. (фискални рачун 090695) на износ од 5.000,00 динара издат физичком лицу,
  - рачун од 02.06.2017. (фискални рачун 090968) на износ од 5.000,00 динара издат физичком лицу,
2. Конто 742121- приходи од продаје добара у услуга од стране тржишних организација у корист нивоа републике прокњижени су приходи у износу од 9.061.160,66 динара.

Наведене приходе Општа болница је остварила од наплате трошкова гаса и електричне енергије од Дома здравља Шабац. За износ наведених прихода Општа болница је у обавези да умањи обрачунске расходе приликом достава података филијали Шабац за потребе спровођења обрачуна припадајуће накнаде. Такође наведена средства Општа болница је утрошила на измиривање обавеза према добављачима за енергенте на начин тако што су преношена са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун. Укупно измирење обавеза према добављачима за енергенте на описани начин износи 7,634,264.20 динара.

3. Конто 7451613- приходи од запослених за трошкове мобилних телефона, на којем су прокњижени приходи у износу од 1,514,080.16 динара. Наведени приходи се односе на обуставе за прекорачење рачуна за мобилне телефоне запослених. У контролисаном периоду Општа болница је из сопствених средстава исплатила трошкове мобилних телефона у износу од 1,514,080.16 динара.

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

За период 01.01.-30.06.2017.године Општој болници Шабац су пренета средства за плате у укупном износу од 485.572.270,39 динара, од чега се 3.448.090,68 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину.

У поступку контроле извршен је увид у спецификације пореза и доприноса и у рекапитулације исплаћених зарада за уговорени број запослених на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.06.2017.године, за раднике који се у Општој болници Шабац били радно ангажовани.

Табела Бр: 9

Месец	Број радника	Исплаћене плате	Укупно исплаћене у месецу	Пренета средства	Разлика (Више исплаћена у односу на пренета средства)
1.	2.	3.	4.	5.	6=(5-4)
Јануар	I	1008	35,690,084.13	83,098,740.96	191,401.51
	II	1008	47,408,656.83		
Фебруар	I	1008	35,705,276.88	80,164,338.22	328,912.56
	II	1010	44,459,061.34		
Март	I	1002	35,561,127.28	78,601,931.41	247,386.90
	II	1010	43,040,804.13		
Април	I	1004	35,584,306.09	83,397,643.56	289,982.82
	II	1007	47,813,337.47		
Мај	I	1003	35,588,607.82	80,582,010.16	252,999.13
	II	1005	44,993,402.34		
Јун	I	1002	35,524,038.34	77,857,922.13	267,723.81
	II	1007	42,333,883.79		
Укупно			483,702,586.44	482,124,179.71	1,578,406.73

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

Више исплаћена средства у износу од 1.578.406,73 динара се односе на исплате које се не врше на терет средстава здравственог осигурања: неугворене раднике (2-3 радника), стимулација (1 радник), синдикални додатак (6 радника) и разлика у коефицијенту административних радника (2 радника). Наведене исплате вршене су преношењем средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун и приказане су у наредним табеларним прегледима.

**Табела Бр:10-Неуговорени радници**

Месец	Број радника	Исплаћене плате	Број и датум извода (рачун број 840-750667-79)
1.	2.	3.	4.
Јануар	2	102,483.13	br.23 od 03.02.
Фебруар	3	142,922.31	br.41 od 03.03.
Март	3	155,285.05	br.63 od 04.04.
Април	3	175,392.20	br.81 od 04.05.
Мај	3	156,120.88	br.103 od 05.06
Јун	3	153,268.52	br.124 od 04.07.
Укупно		885,472.09	

**Табела Бр:11- Стимулације**

Месец	Број радника	Исплаћене плате	Број и датум извода (рачун број 840-750667-79)
1.	2.	3.	4.
Фебруар	3	75149.58	br.41 od 03.03
Укупно		75,149.58	

**Табела Бр:12- Накнада за обављање синдикалне функције**

Месец	Број радника	Исплаћене плате	Број и датум извода (рачун број 840-750667-79)
1.	2.	3.	4.
Јануар	6	77,538.11	br.23 od 03.02.
Фебруар	6	77,538.11	br.41 od 03.03.
Март	6	77,538.11	br.63 od 04.04.
Април	6	77,538.11	br.81 od 04.05.
Мај	6	77,538.11	br.103 od 05.06
Јун	6	77,538.11	br.124 od 04.07.
Укупно		465,228.66	

**Табела Бр:13-Разлика у коефицијенту за 2 административна радника**

Месец	Број радника	Исплаћене плате	Број и датум извода (рачун број 840-750667-79)
1.	2.	3.	4.
Јануар	2	11,380.27	br.23 od 03.02.
Фебруар	2	33,302.56	br.41 od 03.03.
Март	2	14,563.74	br.63 od 04.04.
Април	2	37,052.51	br.81 od 04.05.
Мај	2	19,340.14	br.103 od 05.06
Јун	3	36,917.18	br.124 od 04.07.
Укупно		152,556.40	

У општој болниц Шабач постоје 6 репрезентативних синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ 1509997\*\*\*\*\*1, 0201959\*\*\*\*\*6, 1108961\*\*\*\*\*9, 2407953\*\*\*\*\*3, 2607968\*\*\*\*\*2, 2712977\*\*\*\*\*9, и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запосленима у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Увећање зараде синдикалним представницима финасирано је из сопствених

средстава Опште болнице на начин да су преношена са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун.

На основу података приказаних у табели 10, табели 11, табели 12 и табели 13, табели 14 и табели 17 дата је следећа рекапитулација.

1. Плате неуговорених радника .....	885.472,09
2. Стимулације .....	75.149,58
3. Синдикирани додатак .....	465.228,56
4. Разлика у коефицијенту.....	152.556,40
5. Укупно .....	1.578.406,73
6. Исплаћено из сопствених средстава .....	1.578.406,73
7. Разлика .....	0

У поступку контроле извршена је провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду и том приликом је констатовано да се обрачун и исплате врше у складу са прописима.

У складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13 и 99/14) плата одређена чланом 2. поменутог Закона исплаћује се у пуном радном времену. Плата се утврђује на основу множења основице за обрачун плате са одговарајућим коефицијентом, додатака на плате и пореза и доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и дела плате по основу радног учинка.

Множењем основице за обрачун плата и одговарајућег коефицијента добија се накнада за редован рад, која представља основицу за обрачун додатака на плату.

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

Право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада регулисано је чланом 100. Колективног уговора за Општу болницу „др Лаза К. Лазаревић“-Шабац, бр:09-5/170 од 27.03.2015.године. Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим уговореним радницима који су запослени у Општој болници Шабац, а који задовољавају услове из члана 100. став 1. тачка 1. Колективног уговора за Општу болницу Шабац и то до највише до 40 км удаљености места становања од места рада. Трошкови превоза се исплаћују из средстава која се преносе од РФЗО-а за намену трошкова превоза.

Радници који нису уговорени немају право на трошкове превоза јер не задовољавају услове прописане чланом 100. став 1. тачка 1. Колективног уговора за Општу болницу Шабац.

Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене превозне карте и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

У прилогу досије свих уговорених радника налазе се Захтеви за надокнаду путних трошкова са прилогом фотокопија личне карте, као и Изјава запосленог о месту пребивалишта, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла. Надзорници осигурања су непосредним увидом у у изјаве и копије личних карата нарочито код запослених који путују ван града Шабца (нпр. Ваљево, Синошевић и Јевремовац) утврдили да су исплате трошкова превоза вршене на описани и прописима дефинисани начин.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 11.777.137,96 динара.

У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације исплаћених трошкова превоза и финансијску картицу конта 415112-накнада за превоз, на основу чега је сачињени наредни табеларни

преглед у којем је приказан по месецима број радника и износ исплаћених трошкова превоза из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду.

Табела бр.14

РБ	Месец	Уговорена средства	Број уговорених радника који је примио превоз	Требована средства	Пренета средства	Укупно исплаћене у месецу	Разлика (Више исплаћена у односу на пренета средства)
0	1	2	3	4	5	6	7= (6-5)
1	Јануар	1.947.750,00	503	1.966,770.54	1,966,770.54	1,966,770.54	0.00
2	Фебруар	1.947.750,00	494	1,838,052.68	1,838,052.68	1,838,052.68	0.00
3	Март	1.947.750,00	503	2,323,549.30	2,323,549.30	2,323,549.30	0.00
4	Април	1.947.750,00	503	1,853,749.38	1,853,749.38	1,853,749.38	0.00
5	мај	1.947.750,00	499	1,912,009.93	1,912,009.93	1,912,009.93	0.00
6	Јун	1.947.750,00	496	1,883,006.13	1,883,006.13	1,883,006.13	0.00
УКУПНО		11.686.500,00		11,777,137.96	11,777,137.96	11,777,137.96	0.00

На основу свега неведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године ..... 0
2. Пренета средства РФЗО ..... 11.777.137,96
3. Укупно (1+2) ..... 11.777.137,96
4. Утрошена средства РФЗО ..... 11.777.137,96
5. Разлика 3-4 (више/мање утрошена средства) ..... 0

Општа болница је у контролисаном периоду исплатила 11.777.137,96 динара колико је и филијала пренела. На дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну Опште болнице није се налазило неутрошених средстава од филијале пренетих за превоз.

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

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за лекове у ЗУ Општој болници Шабац су пренета средства у износу од 68.243.893,29 динара од чега се 1.896.476,64 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 66.347.416,65 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за лекове у здравственој установи (КПП: 071) сачињен је наредни табеларни преглед (табела бр:15) почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за лекове у здравственој установи.



Табела 15

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Medikunion doo		49,210.00	49,210.00	41,694.95		7,515.05
2	Farma Logist doo	7,449.75	13,160,056.45	13,167,506.20	11,899,676.62		1,267,829.58
3	Apoteka Beograd		67,957.54	67,957.54	67,957.54		0.00
4	Makler doo		6,600,191.40	6,600,191.40	5,559,392.52		1,040,798.88
5	Roche doo		165,416.79	165,416.79	164,128.14		1,288.65
6	Ino Pharm doo		1,858,568.91	1,858,568.91	1,686,207.93		172,360.98
7	Beohem-3 doo		4,773,494.00	4,773,494.00	4,538,732.00		234,762.00
8	Pharma Swiss doo		736,109.88	736,109.88	600,324.12		135,785.76
9	B.Braun Adria RSRB d.o.o.		2,494,591.00	2,494,591.00	2,405,309.50		89,281.50
10	Dimidijus Pharm doo			0.00			0.00
11	Amicus SRB doo	96800	435,600.00	532,400.00	532,400.00		0.00
12	Phoenix Pharma doo		21,209,142.60	21,209,142.60	19,563,385.97		1,645,756.63
13	ADOC d.o.o.	23030.7	1,339,448.99	1,362,479.69	1,274,930.69		87,549.00
14	Licentis doo		912,337.84	912,337.84	865,051.09		47,286.75
15	Ave Pharmaceutical doo			0.00			0.00
16	Slaviamed doo		269,517.60	269,517.60	230,076.00		39,441.60
17	Inpharm Co.doo		17,149,673.09	17,149,673.09	17,005,480.69		144,192.40
18	Stočarsko veterinaski centar	4,080.00	22,440.00	26,520.00	26,520.00		0.00
19	Vega doo		6,153,555.99	6,153,555.99	5,652,701.12		500,854.87
20	Apoteka Zaječar		185,984.58	185,984.58	184,555.46		1,429.12
21	Dumača-prom doo		11,949.84	11,949.84	11,949.84		0.00
22	Ecotrade BG		196,020.00	196,020.00	130,680.00		65,340.00
23	Medicom doo		2,006,026.00	2,006,026.00	2,006,026.00		0.00
24	Boehringer Ingelheim Serbia doo		1,421,951.00	1,421,951.00	1,218,815.14		203,135.86
	УКУПНО	131,360.45	81,219,243.50	81,350,603.95	75,665,995.32		5,684,608.63

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 5.684.608,63 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду били су Phoenix pharma и Farmalogist.

На основу увида у финансијске картице конта 426751- лекови у здравственој установи са листе РФЗО, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 75.665.995,32 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за лекове у здравственој установи извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	12.000.963,08
2. Пренета средства РФЗО .....	68.243.893,29
3. Укупно (1+2) .....	80.244.856,37
4. Утрошена средства РФЗО.....	75.665.995,32
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	4.578.861,05

Према подацима Опште болнице Шабац о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 4.578.861,05 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017.године.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за лекове у здравственој установи у вредности од 65.574.771,42 динара.

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

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за цитостатике са Листе лекова Општој болници Шабац су пренета средства у укупном износу од 7.019.340,93 динара од чега се 331.132,60 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 6.688.208,33 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за цитостатике са Листе лекова (КПП: 073) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за цитостатике са Листе лекова.

Табела 16

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Medikunion doo	0.00	49,566.00	49,566.00	10,736.00		38,830.00
2	Farma Logist doo	1,001,719.76	3,231,963.04	4,233,682.80	2,227,403.65		2,006,279.15
3	Roche doo	31,449.12	28,777.32	60,226.44	31,449.12		28,777.32
4	Ino Pharm doo	97,336.80	1,371,174.20	1,468,511.00	581,049.48		887,461.52
5	Pharma Swiss doo	236,939.40	2,592,983.03	2,829,922.43	1,251,585.34		1,578,337.09
6	Phoenih Pharma doo	219,669.45	733,273.75	952,943.20	445,366.90		507,576.30
7	Vega doo	966,322.40	3,575,310.54	4,541,632.94	2,318,038.98		2,223,593.96
	УКУПНО	2,553,436.93	11,583,047.88	14,136,484.81	6,865,629.47		7,270,855.34

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017године износиле су 7.270.855,34 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду били су Farmalogist и Pharmaswiss.

На основу увида у финансијске картице конта 4267515- цитостатици са Листе лекова РФЗО, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 6.865.629,47 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за цитостатике са Листе лекова извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	443.629,60
2. Пренета средства РФЗО .....	7.019.340,93

3. Укупно (1+2) .....	7.462.970,43
4. Утрошена средства РФЗО.....	6.865.629,47
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средства) .....	597.340,96

Према подацима Опште болнице Шабац о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 597.340,96 динар налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017.године.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за цитостатике са Листе лекова у вредности од 6.666.739,66 динара.

#### 7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове за лечење хемофилије у периоду 01.01.-30.06.2017.године

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за лекове за лечење хемофилије Општој болници Шабац су пренета средства у износу од 4.799.410,33 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2016.годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 490.403,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице Шабац на дан 01.01.2017.године, је било 490.403,00 динара расположивих средстава за измирење обавеза према добављачима.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за лекове за лечење хемофилије (КПП: 075) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за лекове за лечење хемофилије.

Табела 17

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Makler doo	0	1,253,775.60	1,253,775.60	273,641.50		980,134.10
2	Farmix doo	471,735.00	1,149,115.00	1,620,850.00	786,225.00		834,625.00
3	Yusfarm doo	248,589.01	5,286,850.46	5,535,439.47	2,485,945.15		3,049,494.32
	УКУПНО	720,324.01	7,689,741.06	8,410,065.07	3,545,811.65		4,864,253.42

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 4.864.253,42 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426751- лекови за лечење хемофилије, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове за лечење хемофилије у контролисаном периоду у износу од 3.545.811,65 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за лекове за лечење хемофилије извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	490.403,00
2. Пренета средства РФЗО .....	4.799.410,33
3. Укупно (1+2) .....	5.289.813,33
4. Утрошена средства РФЗО.....	3.545.811,65
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средства) .....	1.744.001,66

Према подацима Опште болнице Шабац о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 1.744.001,66 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017.године.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за лекове за лечење хемофилије у вредности од 5.686.289,72 динара.

#### 8. Наменско трошење средстава пренетих за лекове по посебном режиму- Листа Ц по тендеру РФЗО-а у периоду 01.01.-30.06.2017.године

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за лекове по посебном режиму-Листа Ц Општој болници Шабац су пренета средства у износу од 5.540.824,62 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2016.годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 40.983,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице Шабац на дан 01.01.2017.године, је било 72.595,54 динара расположивих средстава за измирење обавеза према добављачима.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за лекове по посебном режиму-Листа Ц (КПП:074) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за лекове лекове по посебном режиму-Листа Ц.

Табела 18

Р.Б	Добављач	Почетно стање обавеза -Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Roche doo	340,710.48	2,471,448.81	2,812,159.29	1,793,046.29		1,019,113.00
2	Pharma Swiss	174,067.74	1,938,303.18	2,112,370.92	1,171,358.10		941,012.82
3	Inpharm	176,640.16	1,517,499.52	1,694,139.68	1,019,695.45		674,444.23
4	Vega doo	250,899.26	1,003,597.05	1,254,496.31	940,872.23		313,624.08
	УКУПНО	942,317.64	6,930,848.56	7,873,166.20	4,924,972.07		2,948,194.13

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 2.948.194,13 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426751-лекови по посебном режиму-Листа Ц РФЗО, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове за по посебном режиму- Листа Ц у контролисаном периоду у износу од 4.924.972,07 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за лекове по посебном режиму Листа Ц извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.	Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	72.595,54
2.	Пренета средства РФЗО .....	5.540.824,62
3.	Укупно (1+2) .....	5.613.420,16
4.	Утрошена средства РФЗО.....	4.924.972,07
5.	Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	688.448,09

Према подацима Опште болнице Шабац о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 688.448,09 динар налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017.године.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за лекове по посебном режиму- Листа Ц у вредности од 5.110.632,52 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крви и лабилних продуката од крви, у периоду 01.01.-31.12.2017.године у износу од 5.674.000,00 динара.

Републички фонд-филијала Ваљево пренела је Оптој болници средства за крв и лабилне продукте од крви, у периоду 01.01.-30.06.2017.године у укупном износу износу од 2.376.210,84 динара, од чега се 79.238,66 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 2.296.972,18 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу конта 252\*\*\* - обавезе за санитетски материјал за крв и продукте од крви, конта 131\*\*\*- обрачунати неплаћени расходи и Конта 42675500-расходи за крв и продукти од крви. У табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017.године.

Табела 19

Р. Б.	Добављач	Почетно стање обавеза -Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Makler doo	434,880.00	1,673,856.00	2,108,736.00	1,413,504.00		695,232.00
2	Alura Med doo	213,480.00	1,265,250.00	1,478,730.00	467,250.00		1,011,480.00
3	Beohem-3 doo	37,920.00	333,642.00	371,562.00	73,200.00		298,362.00
4	Dijagfarm doo	151,250.00	764,896.00	916,146.00	367,730.00		548,416.00
5	Neo Medica doo	53,285.76	0.00	53,285.76	53,285.76		0.00
	УКУПНО	890,815.76	4,037,644.00	4,928,459.76	2,374,969.76		2,553,490.00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године	0,00
2. Пренета средства РФЗО	2.376.210,84
3. Укупно (1+2)	2.376.210,84
4. Утрошена средства РФЗО	2.374.969,76
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава)	1.241,08

Према подацима Опште болнице Шабац о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 1.241,08 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017.године

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за крв и продукте од у вредности од 2.072.869,12 динара.

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

У периоду 01.01.-30.06.2017.године материјал за дијализу и лекове за дијализу Општој болници су пренета средства у укупном износу од 42.823.486,86 динара, од чега се 6.329.062,50 динара односи

на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 36.494.424,36 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за материјал за дијализу и лекове за дијализу (КПП:080) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

Табела 20

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Farma Logist doo	41,287.40	4,658,784.24	4,700,071.64	4,375,962.14		324,109.50
2	Ino-Pharm doo		977,526.00	977,526.00	916,476.00		61,050.00
3	B.Braun Adria RSRB		190,960.00	190,960.00	190,960.00		0.00
4	Eumed doo		40,755.00	40,755.00	40,755.00		0.00
5	Omni Medikal doo		326,769.30	326,769.30	326,769.30		0.00
6	Nipro Medical doo		265,452.00	265,452.00	265,452.00		0.00
7	Dinara a.d		141,982.50	141,982.50	141,982.50		0.00
8	Phoenix Pharma d.o.o.		605,880.00	605,880.00	605,880.00		0.00
9	Fresenius Medical Care		23,879,259.56	23,879,259.56	21,738,239.36		2,141,020.20
	Ecotrade BG		1,749,767.80	1,749,767.80	1,749,767.80		0.00
10	Medicon d.o.o.	170,940.00	2,850,668.70	3,021,608.70	2,567,423.10		454,185.60
	УКУПНО	212,227.40	35,687,805.10	35,900,032.50	32,919,667.20		2,980,365.30

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 2.980.365,30 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426791- материјал за дијализу и лекове за дијализу, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 32.919.667,20 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године	10.811.471,00
2. Пренета средства РФЗО	42.823.483,86
3. Укупно (1+2)	53.634.957,86
4. Утрошена средства РФЗО	32.919.667,20
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава)	20.715.290,66

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 20.414.259,49 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице што је мањи износ од 20.715.290,66 динара. Разлика у износу од 301.031,17 динара се односи на:

-214.920,00 динара плаћених за куповину клима уређаја и

- 86.111,17 динара плаћања осталих материјалних трошкова

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за дијализу од у вредности од 38.455.441,43 динара.

## 6. Наменско трошење средстава пренетих за санитетски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01.-30.06.2017.године

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за санитетски и медицински потрошни материјал Општој болници су пренета средства у износу од 63.711,196,80 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за санитетски и медицински потрошни материјал (КПП:085) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал.

Табела 21

РБ	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Narcissus d.o.o.	0.00	8,580.00	8,580.00	8,580.00		0.00
2	Prospera d.o.o.	0.00	154,000.00	154,000.00	154,000.00		0.00
3	TT Medik	0.00	93,670.00	93,670.00	93,670.00		0.00
4	YUNYCOM d.o.o.	17,670.00	770,664.00	788,334.00	788,334.00		0.00
5	Torlak inst.za virusologiju vakcine i serume	0.00	219,725.09	219,725.09	219,725.09		0.00
6	Farma Logist d.o.o.	0.00	351,368.40	351,368.40	301,790.40		49,578.00
7	Medinic d.o.o.	0.00	111,012.00	111,012.00	111,012.00		0.00
8	Makler d.o.o.	49,888.80	20,973,907.33	21,023,796.13	20,669,654.78		354,141.35
9	Gosper d.o.o.	0.00	77,748.00	77,748.00	69,564.00		8,184.00
10	TPS Technomed d.o.o.	0.00	175,500.00	175,500.00	175,500.00		0.00
11	Uni-chem Beograd	0.00	20,347.87	20,347.87	20,347.87		0.00
12	Laviefarm d.o.o.	0.00	25,800.00	25,800.00	25,800.00		0.00
13	Magna Farmacija d.o.o.	0.00	217,764.00	217,764.00	212,814.00		4,950.00
14	Ino-Pharm d.o.o.	0.00	19,800.00	19,800.00	19,800.00		0.00
15	Beohem-3 d.o.o.	0.00	204,840.00	204,840.00	150,000.00		54,840.00
16	Galen fokus d.o.o.	0.00	594,630.00	594,630.00	594,630.00		0.00
17	Ako med d.o.o.	0.00	528,316.80	528,316.80	516,093.60		12,223.20
18	Olympus d.o.o.	0.00	96,960.06	96,960.06	96,960.06		0.00
19	Opticus d.o.o.	0.00	67,694.00	67,694.00	67,694.00		0.00
20	Pharma Swiss d.o.o.	0.00	3,811,074.85	3,811,074.85	3,395,122.95		415,951.90
21	B.Braun Adria RSRB d.o.o.	0.00	923,731.20	923,731.20	896,121.20		27,610.00
22	BIOTEC MEDICAL d.o.o.	0.00	495,253.00	495,253.00	495,253.00		0.00
23	Beolaser d.o.o.	0.00	169,200.00	169,200.00	169,200.00		0.00
24	Biotec International d.o.o.	0.00	22,308.00	22,308.00	13,728.00		8,580.00
25	Galenika Pharmacia d.o.o.	0.00	810,324.00	810,324.00	810,324.00		0.00
26	Sinofarm d.o.o.	0.00	949,296.00	949,296.00	680,090.40		269,205.60
27	Dexon d.o.o.	0.00	258,918.00	258,918.00	258,918.00		0.00
28	Dijagfarm d.o.o.	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

29	Omni Medikal d.o.o.	0.00	691,555.96	691,555.96	666,195.96	25,360.00
30	Nefaser medical d.o.o.	0.00	1,711,723.20	1,711,723.20	1,686,907.20	24,816.00
31	Amicus SRB d.o.o.	0.00	95,805.00	95,805.00	95,805.00	0.00
32	MD Solutions d.o.o.	0.00	88,800.00	88,800.00	88,800.00	0.00
33	Phoenix Pharma d.o.o.	25,080.00	3,998,434.40	4,023,514.40	3,910,549.40	112,965.00
34	TOPCHEMIE MEDLAB d.o.o.	0.00	208,128.00	208,128.00	208,128.00	0.00
35	Premium Surgical Company	0.00	29,877.60	29,877.60	29,877.60	0.00
36	DNA Global Group D.O.O.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37	Aptus d.o.o.	0.00	25,080.00	25,080.00	25,080.00	0.00
38	ADOC D.O.O.	54,450.00	381,150.00	435,600.00	435,600.00	0.00
39	Superlab Beograd	0.00	962,459.68	962,459.68	923,064.68	39,395.00
40	Inpharm Co. d.o.o.	0.00	35,893.00	35,893.00	35,893.00	0.00
41	MIP PHARMA d.o.o.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Layon d.o.o.	0.00	123,516.20	123,516.20	123,516.20	0.00
43	011 Medical group d.o.o.	0.00	183,700.00	183,700.00	112,750.00	70,950.00
44	MEDISAL d.o.o.	0.00	72,000.00	72,000.00	72,000.00	0.00
45	Alca-trgovina d.o.o.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	Alpha Imaging d.o.o.	0.00	1,559,700.00	1,559,700.00	1,559,700.00	0.00
47	Pmm Surgicil Med d.o.o.	14,037.84	484,130.90	498,168.74	498,168.74	0.00
48	Keprom d.o.o.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Kibid d.o.o.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50	Pro Media sistem	0.00	1,230,797.69	1,230,797.69	1,230,797.69	0.00
51	VeleBit d.o.o.	0.00	172,500.00	172,500.00	172,500.00	0.00
52	Grosis d.o.o.	0.00	157,322.52	157,322.52	157,322.52	0.00
53	Ecotrade BG	0.00	2,693,233.52	2,693,233.52	2,722,753.52	-29,520.00
54	Pan Star d.o.o.	0.00	18,205.00	18,205.00	18,205.00	0.00
55	Medilabor d.o.o.	0.00	183,912.00	183,912.00	183,912.00	0.00
56	Nova Grosis d.o.o.	0.00	21,600.00	21,600.00	21,600.00	0.00
57	STIGA d.o.o.	0.00	48,183.00	48,183.00	48,183.00	0.00
58	Eurodiagnotika d.o.o.	0.00	2,966,393.94	2,966,393.94	2,803,934.34	162,459.60
59	Paroco d.o.o.	0.00	32,160.00	32,160.00	32,160.00	0.00
60	NEOMEDICA	0.00	14,464.80	14,464.80	14,464.80	0.00
61	VODIĆ d.o.o. preduzeće za trgovinu i usluge	0.00	74,688.00	74,688.00	74,688.00	0.00
62	Vicor d.o.o.	0.00	1,116,096.00	1,116,096.00	1,116,096.00	0.00
63	Medicom	0.00	8,888,078.80	8,888,078.80	8,158,080.80	729,998.00
64	Eticon d.o.o.	0.00	56,461.20	56,461.20	56,461.20	0.00
65	Flora komerc	0.00	1,246,736.76	1,246,736.76	1,182,947.16	63,789.60
66	PTM d.o.o.	0.00	2,691,186.36	2,691,186.36	2,691,186.36	0.00
67	Ofal-C d.o.o.	0.00	48,510.00	48,510.00	0.00	48,510.00
68	HERMES SYSTEM d.o.o.	0.00	23,760.00	23,760.00	23,760.00	0.00
	УКУПНО	161,126.64	64,488,676.13	64,649,802.77	62,195,815.52	2,453,987.25



Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 2.453.987,25 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426721, 426761, 426791- за санитетски и медицински потрошни материјал, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 62.195.815,52 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	12.600.196,01
2. Пренета средства РФЗО .....	63.711,196,80
3. Укупно (1+2) .....	76.311.392,81
4. Утрошена средства РФЗО.....	62.195.815,52
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	14.115.577,29

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 14.115.577,29 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за санитетски и медицински материјал у вредности од 60.020.944,35 динара.

#### 11. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01.-30.06.2017.године

##### 11.1. Остали уградним материјал у ортопедији

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за остали уградни материјал у ортопедији Општој болници су пренета средства у износу од 671.351,95 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2016.годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 30.172,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице Шабац на дан 01.01.2017.године, је било 39.523,00 динара расположивих средстава за измирење обавеза према добављачима.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за остали уградни материјал у ортопедији (КПП:077) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за за остали уградни материјал у ортопедији.

Табела 22

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Narcisus	315,700.00	921,760.00	1,237,460.00	633,380.00		604,080.00
	УКУПНО	315,700.00	921,760.00	1,237,460.00	633,380.00		604,080.00

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 604.080,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426761- за остали уградни материјал у ортопедији, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у

ортопедији у контролисаном периоду у износу од 633.380,00 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	39.523,00
2. Пренета средства РФЗО .....	671.351,95
3. Укупно (1+2) .....	710.874,95
4. Утрошена средства РФЗО.....	633.380,00
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	77.494,95

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године , износ од 77.494,95 налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру уградни материјал у ортопедији у вредности од 563.161,66 динара.

## 11.2. Имплантати у ортопедији

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за имплантате у ортопедији Општој болници су пренета средства у укупном износу од 11.463.339,45 динара, од чега се 1.109.506,11 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 10.353.833,34 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за имплантате у ортопедији (КПП:078) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела 23

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Narcisus	877,800.00	554,400.00	1,432,200.00	1,224,300.00		207,900.00
2	Magna Farmacija	10,350,182.00	12,364,370.00	22,714,552.00	15,451,552.00		7,263,000.00
3	Omni Medical	117,000.00	93,600.00	210,600.00	163,800.00		46,800.00
	УКУПНО	11,344,982.00	13,012,370.00	24,357,352.00	16,839,652.00		7,517,700.00

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 7.517.700,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675400- за имплантате у ортопедији, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 16.839.652,00 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	7.660.764,00
2. Пренета средства РФЗО .....	11.463.339,45
3. Укупно (1+2) .....	19.124.103,45
4. Утрошена средства РФЗО.....	16.839.652,00
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средства) .....	2.284.451,45

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 2.284.451,45 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за имплантате у ортопедији у вредности од 10.881.406,11 динар.

### 11.3. Остали уградни материјал

У периоду 01.01.-30.06.2017.године за остали уградни материјал Општој болници су пренета средства у укупном износу од 1.943.452,40 динара, од чега се 34.407,61 динар односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 1.909.044,79 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за остали уградни материјал (КПП:083) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела 24

Р. Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	Pharma Swiss	295,038.70	299,875.40	594,914.10	488,506.70		106,407.40
2	B.Braun	13,310.00	186,417.00	199,727.00	63,932.00		135,795.00
3	Eumed	59,400.00	59,400.00	118,800.00	59,400.00		59,400.00
4	Amicus SRB	0.00	105,212.80	105,212.80	65,758.00		39,454.80
5	Premium Sur-	127,263.30	0.00	127,263.30	127,263.30		0.00
6	011 Medical group doo		52,250.00	52,250.00	20,900.00		31,350.00
7	Medalex doo	193,370.10	920,243.00	1,113,613.10	714,973.10		398,640.00
8	Ecotrade BG	129,481.00	166,155.00	295,636.00	205,491.00		90,145.00
9	Oftal-C doo	103,950.00	304,920.00	408,870.00	103,950.00		304,920.00
	УКУПНО	921,813.10	2,094,473.20	3,016,286.30	1,850,174.10		1,166,112.20

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 1.166.112,20 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426761- за остали уградни материјал, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 1.850.174,10 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према

добављачима за остали уградни материјал извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.го .....	163.569,33
2. Пренета средства РФЗО .....	1.943.452,40
3. Укупно (1+2) .....	2.107.021,73
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.850.174,10
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	256.847,63

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 256.847,63 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница је филијали Републичког фонда испоставила фактуру за остали уградни материјал у вредности од 1.789.785,08 динара.

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

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд- филијала Шабац пренела је Општој болници средства за исхрану болесника у укупном износу од 18.110.543,99 динара, од чега се 1.319.043,99 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 16.791.500,00 динара.

Укупне обавезе добављачима за исхрану износе 20.115.518,38 динара од чега се износ од 1.666.763,33 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид и финансијску картицу Конта 252---- обавезе за исхрану. Конта 131\*\*\*-Обрачунати неплаћени расходи и конта 42682\*\*\*- расходи за материјале за домаћинство и угоститељство. У табеларном прегледу (табела 25) приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017.године.

Табела 25

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза -Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	N.P.Panić Trade doo	27,640.80	96,742.80	124,383.60	124,383.60		0.00
2	Agro Bačka Promet		1,847,098.11	1,847,098.11	676,846.50		1,170,251.61
3	Sigma AZ	137,967.64	519,756.20	657,723.84	657,723.84		0.00
4	Pekara Elektro 016	133,008.08	1,737,925.15	1,870,933.23	1,445,338.97		425,594.26
5	ILLI Group	194,624.61	729,333.45	923,958.06	923,958.06		0.00
6	VORS Nova Varoš	303,443.10	929,907.93	1,233,351.03	1,233,351.03		0.00
7	ZTR Muza	162,657.00	2,113,371.00	2,276,028.00	1,965,954.80		310,073.20
8	VUM DOO	383,333.46	8,651,792.67	9,035,126.13	7,420,584.90		1,614,541.23
9	Industrija mesa Nedeljković	324,088.64	1,757,227.74	2,081,316.38	1,983,093.86		98,222.52
10	Ristivojević Dragan		105,600.00	105,600.00	105,600.00		0.00
	УКУПНО	1,666,763.33	18,488,755.05	20,155,518.38	16,536,835.56		3,618,682.82

Општа болница измирила је обавезе у укупном износу од 16.536.835,56 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за исхрану болесника на дан 30.06.2017.године износиле су 3.618.682,82 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године.....	280.575,30
2. Пренета средства РФЗО .....	18.110.543,99
3. Укупно (1+2) .....	18.391.119,29
4. Утрошена средства РФЗО.....	16.536.835,56
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	1.854.283,73

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 1.854.283,73 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

### 13.. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе у периоду 01.01.- 30.06.2017.године.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд- филијала Шабац пренела је Општој болници средства за лекове ван Листе лекова у укупном износу од 4.199.533,83 динара, од чега се 3.432.884,27 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по Уговору за 2017.годину односи се 766.669,56 динара.

Укупне обавезе добављачима за лекове Ван листе износе 2.056.382,74 динара од чега се износ од 263.258,39 динара односи на почетно стање.

У поступку контроле извршен је увид и финансијску картицу Конта 252---- обавезе за лекове ван Листе. Конта 131\*\*\*-Обрачунати неплаћени расходи и конта 4267510\*\*\*\*- расходи за медицински материјал. У табеларном прегледу (табела 26) приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017.године.

Табела 26

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	Messer tehnogas ad	263.258,39	1.793.124,35	2.056.382,74	1.916.408,75		139.973,99
	УКУПНО	263.258,39	1.793.124,35	2.056.382,74	1.916.408,75		139.973,99

Општа болница измирила је обавезе у укупном износу од 1.916.408,75 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2017.године износиле су 139.973,99 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	0,00
2. Пренета средства РФЗО .....	4.199.553,83
3. Укупно (1+2) .....	4.199.553,83
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.916.408,75
5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....	2.283.145,08

Према подацима Опште болнице о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017.године, износ од 2.283.145,08 динара налазио се на буџетском рачуну опште болнице.

### 14. Остали индиректни трошкови

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

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Општој болници Шабац средства за енергенте у укупном износу од 23.819.194,33 динара.

Сprovedеним коначним обрачуном за 2016.годину са Општом болницом, утврђен је аванс у износу од 15.544.764,00 динара. Према подацима и изјави одговорних лица, на буџетском рачуну Опште болнице Шабац на дан 01.01.2017.године, је било 15.544.764,00 динара расположивих средстава за измирење обавеза према добављачима.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за енергенте (КПП:07ц) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2017.године према добављачима за енергенте.

Табела 27

Р.Б.	Добављач	Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017.године		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1	KNEZ PETROL D	140,377.52	1,466,650.51	1,607,028.03	1,437,785.66		169,242.37
2	JP SRBIJAGAS	8,351,159.66	32,371,292.33	40,722,451.99	30,669,068.21	5,274,890.53	4,778,493.25
3	JP EPS	2,381,129.75	11,647,978.91	14,029,108.66	7,257,104.46	2,359,373.67	4,412,630.53
	УКУПНО	10,872,666.93	45,485,921.75	56,358,588.68	39,363,958.33	7,634,264.20	9,360,366.15

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2017.године износиле су 9.360.366,15 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду били су ЈП Србија за гас и Електропривреда Србије за електричну енергију.

На основу увида у финансијске картице конта 421111, 4212222, 4212241, 426411,4 26412-енергенти, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 46.998.222,53 динара. Општа болница Шабац је укупна плаћања према добављачима за енергенте извршавала из средстава обавезног здравственог осигурања и из средстава сопственог прихода која су преношена на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године .....	15.544.764,00
2. Пренета средстава РФЗО .....	23.819.194,33
3. Укупно (1+2) .....	39.363.958,33
4. Утрошена средства РФЗО.....	39.363.958,33
5. Пренета средства са сопственог рачуна .....	7.634.264,20
6. Укупно утрошена средства зу .....	46.998.222,53
7. Разлика (3-6) (више утрошено средстава) .....	7.634.264,20

Према подацима одговорних лица Општа болница је више уплаћених 7.634.264,20 динара извршила од извршених уплата на рачун сопственог прихода у периоду 01.01.-30.06.2017.године Дома здравља Шабац на име финансирања енергената који се користе за загревање просторија дома здравља обзиром да користе гас од Опште болнице.

На дан 30.06.2017.године потраживања Опште болнице Шабац од Дома здравља Шабац на име измирења обавезе за утрошене енергенте према датој картици на увид (конто 122111\*, партнер 330200-Дом здравља Шабац) износила су 298.790,05 динара.

Општа болница Шабац у периоду 01.01.-30.06.2017.године није остварила рефакције на енергенте.

Од одговорног лица Опште болнице Шабац добијен је одговор да у овој здравственој установи не постоји Правилник о коришћењу службеног возила, Правилник о употреби моторних возила нити било који акт којим је регулисана потрошња енергената у здравственој установи.

Непосредним увидом у путне налоге за два службена возила (ŠA-039- DP, ŠA -069-VJ) констатовано је следеће.:

- Постојеће евиденције не обезбеђују свеобухватне податке обзиром да путни налози нису попуњени исправно по свим рубрикама. У „збирном путном налогу“ недостају подаци о времену одласка, времену доласка, броју пређених километара.
- По завршетку возње путни налози се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка прави спецификације путних налога. Возачи купују гориво на бензинским пумпама Кнез петрола, када и врше плаћање путем картице на коју је већ здравствена установа уплатила средства.

У Општој болници нису обезбеђени начини праћења и контроле употребе службених возила на основу којих се може реалано утврдити да ли има ненаменског коришћења возила,

На следећој табели дата је спецификација пређених километара по возилима у периоду 01.01.-30.06.2017.године у Општој болници.

Табела 28

Редни број	Регистарски број	Пређено km ериоду 01.01.- 30.06.2017.године	Бензин	Плин	Нафта	Укупно горива	Потрошња L/100
1	ŠA-042-BR	30436			3590.00	3590	11.79
2	ŠA-028-PO	32805			3848.38	3848.38	11.73
3	ŠA-086-ET	18485			2232.91	2232.91	12.07
4	ŠA-024-HG	4750	402.52			402.52	8.40
5	ŠA-039-DP	294	20.01	72.88		92.89	10.01
6	ŠA-069-VJ	2828	426.79			426.79	15.09
7	ŠA-058-RA	3138			211.33	211.33	6.73
	<b>Ukupno</b>	92736	849.32	72.88	9882.62	10804.82	75.82

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

Републички фонд за здравствено осигурање—Филијала Шабац је у периоди 01.01.-30.06.2017.године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 42.197.789,00 динара, од чега је 471.689,00 за дуг по Коначном обрачуна за 2016.годину. На пренос средстава по уговору за 2017.годину односи се 41.716.100,00 динара.

У контролисаном периоду Општа болница је наплатила партиципацију у износу од 1.894.982,00 динара.У поступку контроле констатовано је да је Општа болница за материјалне и остале трошкове утрошила укупно 57.560.101,35 динара и то:

- 52.359.491,75 динара из средстава здравственог осигурања и
- 5.200.609,69 из других извора.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017.године	8.193.291,79
2. Пренета средства РФЗО	42.197.789,00
3. Укупно (1+2)	50.391.080,79
4. Партиципација	1.894.982,00
5. Укупна средства РФЗО-а	52.286.062,79
6. Утрошена средства РФЗО	52.359.491,75
7. Разлика (5-6) (више утрошено средстава)	- 73.428,96

Разлика више утрошених у односу на пренета средства РФЗО и наплаћену партиципацију у периоду 01.01.-30.06.2017.године у износу од 73.428,96 динара се односе на средства која су узета од средстава за дијализу (конто 426791). Поступајући на наведени начин Општа болница Шабац је ненемански утрошила 73.428,96 динара.

Преглед материјалних и осталих трошкова је приказан у наредној табели

Табела 29

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО-а	Остали извори
1	2	3	4	5
421111	Трошкови платног промета	1,017,839.74	993,604.16	24,235.58
421311	Услуге водовода и канализације	3,419,880.00	3,419,880.00	
421321	Дератизација	179,570.00	179,570.00	
421324	Одвоз отпада	2,823,942.46	2,823,942.46	
421411	Телефон, Телефакс, Телекс	3,083,038.11	1,568,957.95	
421414	Услуге мобилног телефона			1,514,080.16
4214141	Телеком фискалне касе	258,287.58	258,287.58	
421421	Пошта	182,850.00	182,850.00	
421511	Осигурање зграде	320,730.00	320,730.00	
421512	Осигурање возила	152,650.91	152,650.91	
421513	Осигурање опреме	1,061,129.27	1,061,129.27	
421521	Осигурање запос.у случају несереће на послу	302,755.50	302,755.50	
422111	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	898,231.50	824,875.50	73,356.00
423221	Услуге одржавања рачубара	1,795,883.21	1,702,892.38	92,990.83
423391	Издаци за стручне испите	1,556,652.00	1,445,000.00	111,652.00
423432	Објављивање тендера и информа.огласа	289,683.80	124,483.80	165,200.00
4235993	Остале стручне услуге	825,928.40		825,928.40
423611	Прање веша			
424311	Здравствена заштита по уговору	2,936,858.61	2,052,685.67	884,172.94
424331	Услуге јавног здравства-инспекција и анализа			
424341	Лабораторијске услуге			
424351	Остале медицинске услуге			
425111	Зидарски радови			
425112	Столарски радови	947,503.24	838,614.77	108,888.48
425113	Молерски радови			
425114	Радови на крову			
425115	Радови на водоводу и канализацији	211,546.60	211,546.60	
425117	Електричне инсталације	1,878,113.61	1,878,113.61	
4251171	Текуће поравке и одржавање лифтова			
425119	Остале усл. и матер. за текуће попр. и одрж.зграда	5,508,210.54	4,788,210.54	720,000.00
4252111	Технички преглед возила			
4252113	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	1,479,936.84	1,479,936.84	
425219	Остале текуће поправке и одрж. опреме за саоб.			
425223	Опрема за комуникацију			
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	8,599,545.27	8,599,545.27	
425291	Текуће поправке и одржавање производа, моторне,непокретне и немоторне опреме	3,848,278.95	3,753,342.23	94,936.72
426111	Канцелариски материјал	4,771,835.36	4,771,835.36	
426413	Уља и мазива			
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	4,405,827.28	4,405,827.28	
426911	Потрошни материјал	3,147,083.61	3,147,083.61	
4269111	Потрошни материјал			
4269114	Ситан инвентар за специјалне намене			
482131	Регистрација возила			
482211	Републички таксе	467,143.00		467,143.00
482231	Градске таксе			
482291	Остали порези	118,025.50		118,025.58
483111	Новчане казне и пен по решењу по решењу судова	1,071,140.46	1,071,140.46	
		57,560,101.35	52,359,491.75	5,200,609.69



1. Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је у контролисаном периоду Општа болница из средстава које је Републички фонд пренео за ову намену, исплатила трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину у укупном износу од 1.071.140,46 динара (конто 483111 новчане казне и пенали по решењу судова).

Финансирањем ових трошкова од средстава Републичког фонда Општа болница Шабац је ненаменски утрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 1.071.140,46 динара.

2. У поступку контроле извршен је увид у аналитичку картицу конта 424311- Здравствена заштита по уговору. Том приликом је констатовано да је исплата Ауторском бироу Београд вршена на име ангажовања лекара специјалиста који су одржавали континуирану едукацију запосленима у Општој болници. Трошкове наведеног ангажовања лекара преко Ауторске агенције Општа болница је финансирала из сопствених средстава у износу од 884.172,94 динара.

3. У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у аналитичку картицу:

- Конта 425251 - текуће поправке и одржавање медицинске опреме. Том приликом је констатовано да исплата извршена 04.04.2017. године у износу од **55.000,00** динара по рачуну Н 40701276 Kistal SO doo Beograd. Надзорницима осигурања дат је на увид уговор са наведеним добављачем закључен дана 07.06.2017.године Број:09-5/335.
- Конта 425211 – механичке поправке. Том приликом је констатовано да исплата извршена 06.03.2017. године у износу од **75.060,00** динара по рачуну1-103313 од 23.11.2016.године ПСЦ Вуковић на име замене алнасера на санитетском возилу Peugeot Boxer. Надзорницима осигурања дат је на увид уговор са наведеним добављачем закључен дана 18.04.2017.године Број:74/2016. године.
- 425291- Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и покретне имовине. Том приликом је констатовано да је исплата у износу од **308.755,00** динара извршена 21.03.2017.године предузећу Бех грејање и канализација на име изведених радова на отклањању недостатака на грејној мрежи и монтажи материјала за грејање по рачуну бр.0446.16. од 26.12.2016.године Надзорницима осигурања на увид је дата Одлука о набавци мале вредности са наведеним добављачем.
- 425291 Механичке поправке. Том приликом је констатовано да је исплата у износу од **78.000,00** динара извршена 07.06.2017.године СЗР Стошићу на име поправке затвореног контејнера рачуну-отпремници бр.0118/17 од 20.03.2017.године Надзорницима осигурања на увид је дата Одлука о набавци мале вредности са наведеним добављачем

Непосредним увидом у рачуне надзорници осигурања су констатовали да су рачун 17-1701-32777 Гигатрон од 27.03.2017.године, рачун 00174- Техник треде дана од 24.04.2017.године, рачун 00251- Техник треде од 10.06.2017.године и рачун 00256- Техник треде од 16.06.2017. године за куповину клима уређаја измиривани од средстава републичког фонда наменски пренетих за материјал за дијализу у износу од 214.920,00 динара. Наведеним поступањем Општа болница Шабац је извршила ненаменско трошење средстава у износу од 214.920,00 динара.

## 15. Јубиларне награде

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Општој болници средства за јубиларне награде у износу од 4.450.144,32 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта-416111 и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 4.450.144,32 динара.

## 16. Отпремнине

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Општој болници средства за отпремнине у износу од 1.787.338,57 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта-4143\*\* и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 1.787.338,57 динара.

## 17. Финансирање трошкова погребних услуга

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Републички фонд- Филијала Шабац пренела је Општој болници средства намењена за финансирање трошкова погребних услуга у износу од 71.422,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта- 4143\*\*и констатовано је да су расходи намењени за финансирање трошкова погребних услуга исплаћени у укупном износу од 71.422,00 динара.

## 18. Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава, РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2017.године

У периоду 01.01.-30.06.2017.године Општа болница Шабац фактурисала је све лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2017.години. Ради провере у поступку контроле извршен је увид, методом случајног узорка, по наменама за које РФЗО преноси средства.

Контрола је вршена на узорку упоређивањем цене роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која се испоставља РФЗО, и то за следеће врсте роба дате у прегледу који следи:

Фактурисање лекова у здравственој установи

Табела 30

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала лек	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Фактурисана вредност по набавној цени	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3*4)	6.	7 (3*6)	8 (5-7)
20056	PANCILLIN	222	55.62	12,347.64	55.62	12,347.64	0.00
29754	MEROCID	231	516.89	119,401.59	516.89	119,401.59	0.00
37070	ZOLADEX 1 po 3,6 mg	38	10036	381,368.00	10036	381,368.00	0.00
47219	LEMOD SOLU 125mg	64	198.06	12,675.84	198.06	12,675.84	0.00
1621912	DIKLOFENAK amp 5x75mg	7187	13.2	94,868.40	13.2	94,868.40	0.00
62036	HEPARIN 5000 i.j./1 ml	631	83.95	52,972.45	83.95	52,972.45	0.00
62037	HEPARIN 25000 i.j./5 ml	22	206.44	4,541.68	206.44	4,541.68	0.00
62300	FRAXIPARIN	17946	189.93	3,408,483.78	189.93	3,408,483.78	0.00
511351	BEDOXIN 2ml	15127	20.7	313,128.90	20.7	313,128.90	0.00
OR000040	Austin Moor parcijalna proteza kukua	26	23100	600,600.00	23100	600,600.00	0.00
OR000049	Koštani cement sa antibiotikom	122	6360	775,920.00	6360	775,920.00	0.00
OR000050	Cementni femoralni stem	78	37400	2,917,200.00	37400	2,917,200.00	0.00
OR000051	Femoralna glava	95	17600	1,672,000.00	17600	1,672,000.00	0.00
OR000052	Bescemntna kapa	73	33550	2,449,150.00	33550	2,449,150.00	0.00
OR000053	Bescementni insert	73	17820	1,300,860.00	17820	1,300,860.00	0.00
OR000054	Koštani zavrtanj	81	1100	89,100.00	1100	89,100.00	0.00
OR000056	Besementni femoralni stem	17	88000	1,496,000.00	88000	1,496,000.00	0.00
OR000057	Cementna acetabularna kapa	22	19580	430,760.00	19580	430,760.00	0.00
Укупно				16,131,378.28		16,131,378.28	0.00

За контролисани период узорак у 2017.години Општа болница Шабац фактурисала је лекове лекова и медицинских средстава у по истим набавним ценама.

**19. Стање залиха лекова у здравственој установи, цитостатика са Листе лекова, лекова за лечење хемофилије и лекова по посебном режиму – Листа Ц, крви, санитетског и медицинског материјала, уградног материјала и материјала за дијализу.**

У Општој болници Шабац вршен је попис добара на дан 01.01.2017.године и на дан 30.06.2017.године.

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се вредност робе која је ушла у магацин болничке апотеке поклапа са створеним обавезама на одговарајућим контима.

На прегледима који следе приказано је стање залиха лекова у здравственој установи, цитостатика са Листе лекова, лекова за лечење хемофилије и лекова по посебном режиму-Листа Ц, крви, санитетског и медицинског материјала, уградног материјала и материјала за дијализу у контролисаном периоду.

Стање залиха у здравственој установи:

Табела 31

Залихе	Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
0	1.	2.	3.	4.
Лекови у ЗУ	7,113,223.04	81,219,243.50	79,930,803.20	8,401,663.34
Лекови Ван листе	0.00	1,793,124.35	1,793,124.35	0.00
Цитостатици	1,672,198.59	11,583,047.88	11,380,607.78	1,874,638.69
Лекови за хемофилију	373,147.50	7,689,741.06	7,530,510.56	532,378.00
Лекови са Ц листе	287,396.10	6,930,848.56	6,303,130.26	915,114.40
Крв	0.00	4,037,644.00	3,893,324.00	144,320.00
Санитетски и медицински материјал	3,854,032.78	64,488,676.13	63,851,868.69	4,490,840.22
Имплатат	0.00	13,012,370.00	13,012,370.00	0.00
Остали уградни у ортопедији	0.00	921,760.00	921,760.00	0.00
Остали уградни материјал	36,256.00	2,094,473.00	2,094,473.00	36,256.00
Дијализа	108,688.75	35,687,805.10	35,528,135.93	268,357.92

**20. Трошкови лечења пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда**

Према подацима Опште болнице трошкови лекова и медицинских средстава за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда у контролисаном периоду су износили укупно 46.241,56 динара и то:

- Лекови износ од 20.459,17 динара,
- Санитетски и потрошни материјал износ од 19.635,19 динара
- Лабораторијски материјал износ од 6.147,20 динара

Наведене трошкове здравствена установа је била у обавези да финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Имајући у виду напред наведено Општа болница је у обавези да средства у укупном износу од 46.241,56 динара надокнади из сопствених средстава.

На основу утврђеног чињеничног стања надзорници осигурања дају:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница Шабац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад, односно дежурство као облик прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 795.736,42 динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. Члан 53. Став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако закон није другачије одређено.
2. У поступку контроле констатовано је да се у Општој болници Шабац вршио обрачун и исплата теренског додатка запосленима у служби трансфузије а да наведено право на теренски додаток није дефинисано нити једним општим актом нити уговором о раду, већ је засновано на могућности које је наведено у стручним часописима Параграф и Информативно пословни центар. ОБ Шабац је по основу неправилно обрачунаог и исплаћеног теренског додатка у периоду 01.01.2017.-30.06.2017. године исплатила средства у укупном износу 232.066,03 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.
3. Општа болница је ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјал за дијализи и лекове за дијализу у укупном износу од 301.031,17 динара и то:
  - 214.920,00 динара плаћених за куповину клима уређаја и
  - 86.111,17 динара за плаћања осталих материјалних трошкова
  -
4. Општа болница није надокнадила трошкове лечења пацијената која нису осигурана лица Републичког фонда из сопствених средстава у укупном износу од 46.241,56 динара.
5. Општа болница је за трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствених услуга за 2017.годину, исплатила 1.071.140,46 динара (конто 483111 Новчане казне и пенали по решењу судова) из средстава која су пренета за материјалне и остале трошкове.
6. Анализом узоркованих персоналних досије запослених у Општој болници Шабац, надзорници осигурања су констатовали да се у истима не налазе не налазе исправна решења о годишњем одмору за контролисани период којим су наведени дани одсуства по овом основу већ је утврђено само праву у погледу броја дана годишњег одмора.
7. Надзорници осигурања су утврдили да се у контролисаним досијеима не налазе решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата. У уговорима о раду и одговарајућим анексима уговора о раду исказан је само укупан коефицијент запосленог а да није исказан начин на који је такав коефицијент утврђен. У овим уговорима о раду није исказан колики је основни коефицијент запосленог, додатни коефицијент за руковођење нити додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања из Уредба о коефицијентима .

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 32

<b>Опис неправилности и предложене мере</b>	<b>Износ</b>
Ненаменско трошење средстава за плате на исплатама прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	795.736,42
Ненаменско трошење средстава за исплату теренског додатка запосленима у служби трансфузије	232.066,03
<b>1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање</b>	<b>1.027.802,45</b>
Ненаменско утрошена средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу	301.031,17
Ненаменско утрошена средстава за материјалне трошкове која нису из Прилога 7 Правилника о уговарању	1.071.140,46
Трошкови лекова и санитетског материјала за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда а нису надокнађена из сопственог прихода	46.241,56
<b>2. Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе</b>	<b>1.418.413,19</b>
<b>УКУПНО: (1+2)</b>	<b>2.446.215,64</b>

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Шабац у складу са чланом 59 ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 54/09, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.027.802,45** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- да је Општа болница Шабац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад, односно дежурство као облик прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 795.736,42 динара,
- да је Општа болница Шабац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила тертенски рад запосленима у служби трансфузије а да није постојао правни основ у општем акту и уговору о раду у укупном износу од 232.066,03 динара,

2. Да Општа болница Шабац у складу са чланом 59 ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 54/09, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.418.413,19** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

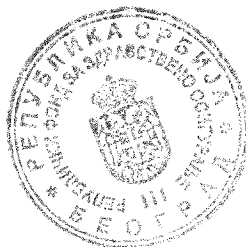
- да Општа болница није надокнадила трошкове лечења пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда у износу од 46.241,56 динара,

- да је Општа болница ненаменски утрошила средства Републичког фонда пренета за материјалне трошкове а чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствених услуга за 2017.годину (судске пресуде и казне), у износу од 1.071.140,46 динара,
- да је Општа болница ненаменски утрошила средства Републичког фонда пренетих за материјал за дијализу финансирајући материјалне трошкове у износу од 301.031,17 динара,

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

3. Налаже се Општој болници Шабац да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора,
4. Налаже се Општој болници Шабац да из средства обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања,
5. Налаже се Општој болници Шабац да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију у складу са важећим прописима.

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



#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Ненад Павловић
2. Томислав Милановић

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Шабац
3. Архиви

59017 18/13