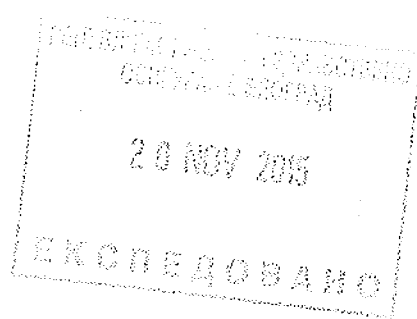


Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 број: 450-5906/15-2

- Сектор за контролу -

18.11.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-Одлука УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Решења о образовању комисије за контролу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-5906/15 од 06.10.2015. године извршена је контрола ОБ Смедеревска Паланка и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СТЕФАН ВИСОКИ“ СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Звездана Добрић, дипломирани економиста
2. Александар Јанковић, дипломирани економиста
3. Др Радмила Благојевић

II Седиште, контролисаног субјекта је у Смедеревској Паланци, Вука Караџића број 147 са подацима:

- ПИБ је 101401162
- шифра делатности је 86100
- матични број регистра је 06113970

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

1. Др Горан Богдановић, директор ОБ Смедеревска Паланка

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Слађана Јовановић, помоћник директора за економско-финансијска питања,
- Марина Аврамовић, шеф рачуноводства,
- Биљана Џокић, шеф службе за јавне набавке,
- Др Наташа Павлов, начелник Биохемијске лабораторије,
- Др Јелена Бабић, начелник Службе онкологије,
- Др Радмила Величковић, начелник Интерног одељења,
- Др Јасминка Михајловић-Џокић, начелник Уролошког одељења,
- Др Младен Дамјановић, начелник Ортопедског одељења,
- Др Сања Глишовић, начелник Психијатријског одељења

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за период 01.01.-30.06.2015. године и провера навода из представке који се односе на остваривање права из обавезног здравственог осигурања, осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

V Контрола је обављена у просторијама ОБ Смедеревска Паланка у периоду од 13.10. - 19.10.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Персонална досијеа запослених
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Закључни лист на дан 30.06.2015.год.
- Обрачуни путних трошкова;
- Финансијске картице прихода, расхода, добављача и купаца;
- Извештај о извршењу Плана јавних набавки за 2 квартала 2015.године
- Уговори о купопродаји добара закључени између ОБ Смедеревска Паланка и добављача изабраних у поступку јавне набавке
- Промет болничке апотеке за период 01.01.-30.06.2015.год.
- Стање залиха медицинских материјала на дан 01.01.2015.године и на дан 30.06.2015.године
- Финансијске картице добављача, konto 252* по уговореним наменама;
- Преглед фактурисаних количина лекова за контролисани узорак;
- База уговорених радника;
- Картице konta 2521111-обавезе према добављачима, по уговореним наменама;
- Картице konta 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 05 број 54-938/2015 од 26.01.2015.године;
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-30.06.2015. године;
- Историје болести;
- Протоколи заказивања прегледа;
- Упути изабраних лекара;
- Извештаји лекара специјалиста;
- Електронска евиденција услуга;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Смедеревска Паланка има Статут број: 6499 од 22.11.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр:110-00-366/2007-02 од 26.10.2007. године.

Општа болница Смедеревска Паланка има Правилник о систематизацији радних места и опис послова бр.4717 од 28.09.2006. године са изменама Правилника (последња измена број 5453 од 30.07.2015. године) и Правилник о распореду радног времена, дежурству и приправности број 5046 од 18.09.2007. године, његове измене и допуне (последња измена број 5660 од 05.08.2015. године), што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за Опште болнице Смедеревска Паланка за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеути-биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
96	1	338	9	139		583		635

Структура уговорених радника према Измени Кадровског плана за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2.

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеути-биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
95	2	338	9	139		583		635

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Смедеревска Паланка је 583. Здравственој установи је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-01-165/2014-02 од 27.02.2014. године и 112-01-407/2015-02 од 03.04.2015.године одобрен пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места укупно 20 радника, и то 9 др медицине, 1 дипломираног фармацеута, и 8 здравствених радника са средњом стручном спремом.

Број уговорених радника на дан 13.10.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Смедерево је 558 радника. Исти број уговорених радника је по евиденцији кадровске службе здравствене установе.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у периоду 01.01.-30.06.2015године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује стање уговорених радника, које је на крају сваког месеца добијала и усаглашавала са Филијалом.

јануар	фебруар	март	април	мај	јун
559	558	559	558	558	560
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
559	558	559	558	558	560

Табела 3.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 186 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, технички и помоћни као и медицински радници) у који је укључено руководеће особље, специјализанти и синдикални представник. У претходним годинама вршена је више пута контрола радно правне документације којом је обухваћена већина уговорених радника.

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 1/15).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о систематизацији радних места са описом послова бр.4717 од 28.09.2006. године и изменама овог Правилника у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са 11 специјализаната и 4 субспецијализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији, односно субспецијализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место, односно измена уколико се ради о анексу уговора о раду. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“ број 44/01...58/14).

Контролом је утврђено да Директор здравствене установе није донео одлуке о увођењу дежурства у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, већ је на крају сваког месеца, а на основу члана 192. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 23. Статута ОБ „Стефан Високи“ директор Опште болнице доносио одлуке којима се одобрава исплата прековременог рада посебно за медицински, а посебно за немедицински кадар у складу са поентажним листама. Надзорници осигурања су извршили проверу листи за плаћање прековременог рада за немедицинске раднике и утврдили да није било прекорачења сати прековременог рада у односу на члан 53. Закона о раду.

Спискови присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца коначни спискови присутности достављају се обрачунској служби потписани од стране руководиоца службе и исти служе за обрачун плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Здравствена установа је дана 05.02.2015.године, донела план јавних набавки за 2015. годину број 1001, којим су обухваћена сва предметна добра која се набављају путем отвореног поступка јавне набавке, путем поступка јавне набавке мале вредности али и набавке на које се Закон не примењује.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године здравствена установа је на основу спроведених сопствених поступака јавне набавке, вршила набавку дела лекова (око 30%), санитетског и медицинског потрошног материјала, крви и продуката од крви, импантаната у ортопедији, осталог уградног материјала у ортопедији, мрежица, намирница за исхрану болесника, административног материјала, услуга сервисирања опреме и одржавања информационог система. У поступку

контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитетског и медицинског потрошног материјала, рендген филмова, лекова у ЗУ, крви и деривата од крви, административног материјала, услуга одржавања и сервисирања.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове (А и А1 листа, листа Б, Листа Ц, антитуберкулотике - листа Д, цитостатици, лекови за хемофилију), дијализни материјал, интраокуларна сочива, медицинске гасове, осигурање имовине и запослених, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је Општа болница закључила купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова, „Vega“, „Farmalogist“, „Phoenix Pharma“, „Adoc“, „Medicom“, „PharmaSwiss“, „Inpharm Co“, „Panonija pharm“, „B. Braun Adria RSRB“, „Beohem 3“, „Boehringer Ingelhelm Serbia“, „Licentis“, „Medikunion“, „Ino- Pharm“, „Roshe“, „Makler“ и „Farmix“;
- за набавку дијализног материјала „Farmalogist“, „Fresenius Medical Care“, „Medicom“, „Ino- Pharm“;
- за набавку сочива „Optipharm“, „Stiga“, „Oftal-C“;
- за набавку медицинских гасова „Messer Tehnogas“;
- за набавку енергената „НИС“, „ЕПС снабдевање“;
- за набавку осигурања имовине и лица „Триглав“.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године ЗУ је спровела отворене поступке јавне набавке за санитетски и медицински потрошни материјал и закључила, односно анексирала раније потписане уговоре са следећим добављачима: „Alfa Imaging“, „Mark Medical“, „Labteh“, „Phoenix Pharma“, „Farmalogist“, „Inel“, „Satura Medic“, „Makler“, „Grosis“, „TT Medic“.

Када су у питању лекови здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2015. године спровела отворен поступак јавне набавке и закључила уговоре са следећим добављачима: „Vega“, „Phoenix Pharma“, „Ino- Pharm“, „PharmaSwiss“ и „Eko Trade“.

За намену Имплантати и остали уградни материјал у ортопедији потписан здравствена установа је спровела поступак јавне набавке и потписала уговор са добављачем „Narcissus“ доо.

За намену Крв и продукти од крви здравствена установа је спровела поступак јавне набавке и потписала, односно анексирала раније потписане уговоре са добављачима „Makler“ „Беохем“ и „Alura med“.

Здравствена установа је за намену Исхрана болесника спровела поступак јавне набавке и потписала уговоре са добављачима „Границе“, „Паланка Промет“, „Маковица“ и „Интеркомерц“.

Здравствена установа је за намену остали и материјални трошкови спровела поступак јавне набавке и потписала уговоре за набавку канцеларијског материјала са предузећем „Папирдол“, за набавку средстава за одржавање хигијене „Fox“, као и услуге одржавања са добављачима „Бит Пројект“, „Fresenius Medical Care“, „Добровољно ватрогасно друштво“, СЗР „Ваграм“, „Гасконтрол“, ЗТР „Елтинг“, „Драгер техника“, „Неостом“, „Медица-пројект“, „Асома“, „Alfa Imaging“, „TPS Technomed“, „PAROCO Medical Equipment“.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број 54-938/2015 од 26.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

Секундарна здравствена заштита:

1. Плате	479.194.000
2. Превоз	17.679.000
3. Лекове	111.823.000
3.1. Лекове у здравственој установи	78.841.000
3.2. Цитостатике са Листе лекова	4.553.000
3.3. Лекове за хемофилију	18.058.000
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	3.583.000

4. Крв и продукте од крви	9.262.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	60.801.000
6. Уградни материјал	1.579.000
6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе)	665.000
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	351.000
6.3. Остали уградни материјал, од чега за:	563.000
- Интраокуларна сочива	105.000
- остало	458.000
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	33.991.000
8. Исхрану болесника	10.373.000
9. Остали индиректни трошкови	79.640.000
9.1. Енергенти	36.920.000
9.2. Материјални и остали трошкови	42.720.000
10. Укупна накнада (1 до 9)	797.554.000
11. Партиципација:	1.842.000
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину износи (10-11) динара	785.712.000

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Смедеревска Паланка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-211661-10, рачун сопствених средстава број: 840-211667-89 и рачун боловања број: 840-202761-35. Стање на рачунима Опште болнице Смедеревска Паланка на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 5

840-211661-10 ПОДРАЧУН БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА		
НАМЕНА	01.01.2015.год.	30.06.2015.год.
МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	136.575,10	185.505,16
ДИЈАЛИЗА	609.070,00	
УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ	44.551,24	
ЕПОЕТИНИ	722.344,72	
ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	137.188,65	
УКУПНО	1.648.729,71	185.505,16
840-211667-89 - ПОДРАЧУН СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА		
НАМЕНА	01.01.2015.g.	30.06.2015.g.
СОПСТВЕНА СРЕДСТВА	315.787,62	437.548,49
840-202761-35 - ИЗДВОЈЕНА НОВЧ.СРЕДСТВА ЗА БОЛОВАЊА		
НАМЕНА	01.01.2015.g.	30.06.2015.g.
СОПСТВЕНА СРЕДСТВА ПРЕНЕТА 2013.год.ЗА ПРОВИЗИЈУ	6.629,36	-

Табела 6

конто	врста прихода	износи	извор прихода
741411	Приход од имовине имаоца полисе осигурања	233.440,20	РФЗО
742121	Приход од продаје услуга	4.679.845,82	сопствени приход
744161	Донације	10.000,00	
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	76.331,99	ПИО
7781111	Приход од РФЗО	364.365.052,05	РФЗО
7781111	Приход од партиципације	870.208,84	РФЗО
791111	Приход од Министарства	179.400,00	Министарство здравља
	Укупно:	370.414.278,90	

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.- 30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину пренео Општој болници Смедеревска Паланка за контролисани период 244.157.842 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа је после извршене анализе од стране стручне службе Филијале Републичког фонда у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, извршила повраћај више пренетих и исплаћених плата за уговорени број радника које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 65.216,27 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Опште болнице Смедеревска Паланка и број уговорених радника по месецима за које се врши исплата.

Табела 7

Ред. број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015. на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника из обрачуна	Укупно исплаћена средства за плате угов. радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(3 - 5)
1.	Јануар	39.932.833,33	41.660.683,02	559	41.660.683,02	0
2.	Фебруар	39.932.833,33	41.018.763,81	559	41.018.763,81	0
3.	Март	39.932.833,33	39.335.037,93	560	39.295.283,23	39.754,70
4.	Април	39.932.833,33	41.849.074,77	560	41.849.074,77	0
5.	Мај	39.932.833,33	40.879.312,64	561	40.879.312,64	0
6.	Јун	39.932.833,33	39.414.792,72	568	39.389.511,15	25.461,57
	Укупно:	239.597.000,00	244.157.844,89		244.092.628,62	65.216,27

*Број уговорених радника у табели представља број радника којима је исплаћена зарада на терет средстава РФЗО укључујући замене уговорених радника који су примили зараду за део месеца за који су били замена. Због великог броја замена и веће флукуације замена пре свега у јуну, у табели је приказан већи број уговорених радника којима је исплаћена зарада него што је број уговорених радника из апликације.

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду обрачунала и требовала средства у износу **244.157.844,89** динара, колико је и пренето од средстава РФЗО. Овај износ је за **65.216,27** динара већи од исплаћених средстава за плате уговорених радника како је утврђено на основу извршене анализе од стране стручне службе Филијале Републичког фонда у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника. Здравствена установа је 07.08.2015. године на основу захтева Филијале извршила повраћај више требованих средстава за март и јун месец 2015. године.

Општа болница је приликом исплата зарада уговореним радницима у секундарној здравственој заштити, увећала зараду запосленима по основу обављања синдикалних функција у укупном износу од 112.057,14 динара, накнада запосленима за рад комисијама у износу од 340.615,13 динара и стимулација у износу од 107.464,03 динара. Преглед ових исплата које се не финансирају из средстава РФЗО дат је у следећој табели:

Табела 8

Ред. Број	Месец	Синдикални додатак	Комисије	Стимулација	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	јануар	19.773,90	36.908,92	0	56.682,82
2	фебруар	19.773,90	59.417,56	5.794,09	84.985,55
3	март	19.773,90	46.653,84	35.859,58	102.287,42
4	април	28.835,88	69.831,78	37.630,45	136.298,11
5	мај	11.949,78	61.040,58	8.691,97	81.682,33
6	јун	11.949,78	66.762,35	19.487,94	98.200,07
	Укупно:	112.057,14	340.615,13	107.464,03	560.136,30

Контролом је утврђено да је здравствена установа исплаћивала поменуте додатке запосленима преносивши средства са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун приказан је у табели **број 10**.

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши увећањем зараде до 30% на основу Решења директора Опште болнице, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Здравствена установа је исплаћивала стимулацију запосленима из сопствених средстава.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције (3 синдикална представника у периоду јануар-март, 4 у априлу и 1 од маја, будући да је од маја утврђена репрезентативност само једног синдиката), не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања већ је здравствена установа вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун.

Општа болница Смедеревска Паланка је за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 2.051.869,65 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 9

Ред. број	Месец	Број неуговорених радника у обрачуну	Укупно исплаћено за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	јануар	9	368.817,18

Табела 11

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(4-5)
1	Јануар	366	1.441.281,00	1.441.281,00	1.428.659,22	12.621,78
2	Фебруар	364	1.557.622,00	1.557.622,00	1.540.463,77	17.158,23
3	Март	369	1.393.532,00	1.393.532,00	1.375.211,55	18.320,45
4	Април	369	1.491.752,00	1.491.752,00	1.472.860,44	18.891,56
5	Мај	368	1.398.426,00	1.398.426,00	1.371.057,99	27.368,01
6	Јуни	363	1.387.020,00	1.387.020,00	1.367.362,66	19.657,34
Укупно:			8.669.633,00	8.669.633,00	8.555.615,63	114.017,37

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од **8.669.633,00** динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у секундарној здравственој заштити утрошила **8.555.615,63** динара, што је за **114.017,37** динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника од пренетих средстава РФЗО у износу **114.017,37** динара, утрошена су за превоз неугворених радника који се налазе на заједничкој рекапитулацији трошкова превоза. У следећој табели дат је преглед исплаћених средстава за превоз неугворених радника Опште болнице:

Табела 12

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугвореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1	Јануар	3	12.621,78
2	Фебруар	4	17.158,23
3	Март	4	18.320,45
4	Април	4	18.891,56
5	Мај	7	27.368,01
6	Јуни	7	19.657,34
Укупно:			114.017,37

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Општа болница је извршила исплату трошкова превоза неугвореним радницима на терет средстава РФЗО пренетих за исплату трошкова превоза на рад уговореним радницима у укупном износу од **114.017,37** динара.

Осим овога здравствена установа је у контролисаном периоду исплатила са рачуна сопствених прихода укупан износ од 215.457,080 динара за накнаду трошкова превоза запосленима по уговору о делу (картица конта 41511209).

Од укупно пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од **8.669.633,00** динара, здравствена установа је наменски искористила

8.555.615,63 динара. Разлика од **114.017,37** динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника која су ненаменски утрошена за исплату трошкова превоза неуговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године.

3. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници Смедеревска Паланка је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 36.920.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за енергенте у износу од **16.921.666,67** динара.

Набавку енергената у 2015. години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци од следећих добављача:

-за гас ЈП „Србијагас“

-за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“

-за нафтне деривате „НИС“.

Осим претходног здравствена установа је без спроведеног поступка јавне набавке (набавке мале вредности) набављала гориво од добављача „Јелић Петрол“ и лож уље од НИС-Петрола.

Увидом у картице конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела 13

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Од средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1	ЕПС снабдевање	998.744,34	4.748.513,56	5.747.257,90	4.834.382,42		912.875,48
2	Електроморава	1.910.787,69	-1.243.819,67	666.968,02	745.652,13		-78.684,11
3	ЈП Србијагас	21.959.793,79	15.613.806,33	37.573.600,12	9.406.046,27		28.167.553,85
4	НИС	505.132,71	1.700.836,83	2.205.969,54	1.898.558,85		307.410,69
5	Јелић Петрол	2.878,00	64.414,00	67.292,00	56.552,00		10.740,00
	Укупно	25.377.336,53	20.883.751,05	46.261.087,58	16.941.191,67		29.398.580,02

* Здравствена установа је према добављачу „Електроморава“ на конту 252*** имала прокњижено почетно стање обавеза за енергенте у износу од 1.910.787,69 динара и 138.204,59 динара обавеза за судске трошкове (по пресуди Привредног суда у Пожаревцу бр. 1.П.297/2014.од 25.09.2014. године ЗУ је у обавези да добављачу исплати дуг укључујући и трошкове поступка). ЗУ је извршила исплату дела дуга за енергенте у износу од 745.652,13 динара, да би исти накнадно био умањен књижном писмом добављача за 1.243.819,67 динара, чиме се ЗУ нашла у претплати за енергенте. Обзиром на постојање обавеза по пресуди за камате, које су у току контролисаног периода књижене на овог добављача и измириване са рачуна сопствених прихода, више пренета средства у износу од 78.684,11 динара су утрошена за умањење обавеза за камате. Напомињемо да камате нису приказане у табели будући да се ради о осталим трошковима. Потребно је да ЗУ изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у висини **78.684,11** динара за измирење обавеза за енергенате.

*Обавезе према добављачу ЈП „Србијагас“ на картици добављача на дан 30.06.2015. године износе укупно 38.834.824,15 динара. Разлика у односу на обавезе из табеле је што су у табели приказани само рачуни за енергенте, без камата које припадају осталим трошковима и које ЗУ измирује из сопствених извора финансирања. Почетно стање камата према добављачу „Србијагас“ на дан 01.01.2015. године које није приказано у табели износи 9.793.037,85 динара, док су камате у

2	фебруар	9	380.605,99
3	март	10	375.615,95
4	април	9	377.547,88
5	мај	7	265.654,41
6	јун	8	283.627,96
Укупно:			2.051.869,65

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у Општој болници исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, изузев износа нађене неправилности на основу извршене анализе од стране стручне службе Филијале Републичког фонда у висини од **65.216,27** динара, који је како је већ наведено пренет 07.08.2015. године.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од **2.612.005,95** динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од **2.612.006,50** динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели бр.10.

Табела 10

Ред. број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	20	02.02.2015	425.500,00	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
2.	38	02.03.2015	465.591,55	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
3.	60	01.04.2015	438.148,65	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
4.	79	30.04.2015	513.846,13	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
5.	100	01.06.2015	347.336,74	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
6.	122	01.07.2015	356.367,16	Плате неуговорених радника и део плата уговорених рад.на терет сопствених прихода
7.	148	07.08.2015	65.216,27	Извршена анализа и захтев РФЗО у складу са Инструкцијом за анализу испл. плата
Укупно:			2.612.006,50	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у секундарној за	2.051.869,65
2. Стимулације, синдикат, комисије	560.136,30
3. Укупно 1 + 2	2.612.005,95
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	2.612.006,50
5. Разлика 3-4	- 0,55

Из претходног произилази да је ЗУ за исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања извршила пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач

Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом је утврђено да додаци на плате (прековремени рад, дежурство, рад на празник, рад ноћу) нису обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, односно додаци су обрачунати на основицу увећану за минули рад, а у основицу није ушао коефицијент за руковођење који је посебно исказан на обрачуној листи. Минули рад је обрачунату складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Здравствена установа је извршила прерачун погрешно обрачунатих додатака на плате за све раднике по месецима, што су надзорници осигурања проверили методом случајног узорка, увидом у обрачунске листиће и прерачунату вредност више исплаћених додатака. Општа болница је по основу неправилно обрачунатих додатака на плате у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплатила за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања више **1.037.774,41** динара нето, односно **1.745.415,17** динара бруто.

Износ више обрачунатих и исплаћених додатака на плате у укупном износу од **1.745.415,17** динара, здравствена установа треба да врати Републичком фонду за здравствено осигурање од сопствених прихода.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године у секундарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. Општа болница Смедеревска Паланка није усвојила акт којим се ближе уређује накнада за превоз, обрачун трошкова превоза врши се у складу са прописима који регулишу ову материју. У поступку контроле је утврђено да здравствена установа касни са исплатом превоза уговорених радника за долазак и одлазак са посла. Наиме, ОБ требају средства за превоз у текућем месецу на основу фактуре добављача за претходни месец за месечне карте, а средства за готовинску исплату установа требају на основу њихове присутности на раду у месецу за који се исплаћује превоз. Обзиром на кашњење готовинске исплате трошкова превоза (исплате на текући рачун запослених у јануару 2015. извршена је за обрачунате трошкове за септембар 2014. године), и чињеницу да здравствена установа унапред требају и средства за маркице, потребна средства одговарају исплаћеним средствима у том месецу али не и обрачунским расходима за тај месец из рекапитулације трошкова превоза. Осим тога здравствена установа је кроз месечну рекапитулацију заједно са уговореним радницима обрачунала и требовала средства за неуговорене раднике. Из тог разлога су надзорници осигурања у наредном прегледу исплаћена средства по месецима умањили за средства исплаћена неуговореним радницима.

Увидом у картице превоза на посао и са посла -готов новац (конто 41511200) и маркица (41315100) и месечне рекапитулације трошкова превоза на рад, сачињен је преглед потребаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

контролисаном периоду 874.232,45 динара. ЗУ није у контролисаном периоду вршила плаћања добављачу ЈП „Србијагас“ по основу дуга за камате.

*На картици добављача „Јелић Петрол“ налазе се створене и измирене обавезе у износу од 4.565,40 динара које се односе на остале материјалне трошкове и нису приказане у табели.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 46.261.087,58 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 25.377.336,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 20.883.751,05 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 29.398.580,02 динара и у њега није ушао износ више плаћен Електроморави. До раста обавеза дошло је због значајног повећања рачуна ЈП „Србијагас“ који нису могли бити измирани из расположивих средстава. Напомињемо да ове обавезе не укључују обавезе за камате које према ЈП „Србијагас“ износе укупно 10.667.270,30 динара.

На конту 42121100- енергетске услуге за ел.енергију, 42122100- услуге грејања- природни гас, 42641100- издаци за гориво и 42122400-услуге грејања-лож угље, прокњижени су трошкови у износу од 16.921.232,07 динара. Разлика од 19.525 динара између трошкова на 4**** и измираних обавеза на 2**** (у износу од 16.941.191,67 динара), односи се на аванс из 2014. године према добављачу НИС којим је измирен део створене обавезе у 2015. години.

Здравствена установа је од средстава пренетих од РФЗО утрошила свих 16.921.232,07 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0,00 дин.
Пренета средства РФЗО _____	16.921.666,67 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	16.921.666,67 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	16.921.666,67 дин.
Разлика _____	0,00 дин.

Општа болница има Правилник о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја у општој болници „Стефан Високи“ број: 177 од 09.02.1996. године којим су одређени услови које морају да испуњавају возачи и возила, начин коришћења, контрола возила и возача и вођење евиденције. Дом здравља има дефинисану норму потрошње горива за сва моторна возила. Плаћање горива се врши картицама по возилу. Возачи фискални рачун заједно са путним налозима предају службенику у финансијској служби који води евиденцију и формира месечне извештаје о пређеној километражи и потрошеном гориву по возачима и возилу.

Возни парк Опште болнице Смедеревска Паланка и у периоду 01.01.-30.06.2015. године састојао се од 3 санитарска, 6 путничких возила за превоз седећих болесника и једног доставног возила за потребе техничке службе и осталих служби болнице. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-30.06.2015. године, 7 возила прешло је укупно 80.016 километара и утрошено је 11050,68 литара горива, односно, просечна потрошња на 100 км износила је 13,81литара.

Табела 14

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.	7	80016	11050,68	13,81

Правдање пређене километраже врши се налозима за превоз пацијената које издају лекари, а возач возила попуњава велики налог који може бити дневни – са поласцима оствареним у току дана или за више дана у који се уносе подаци о почетној и завршној километражи, релацији вожње, времену одласка и повратка, броју пређених километара за сваки појединачни полазак. Такође уносе се подаци о одељењу са којег је вожен пацијент као и о пратњи.

На крају сваког месеца путни налози са рачунима у прилогу предају се служби рачуноводства и финансија на обраду и књижење. Служба рачуноводства израђује извештај о утрошку горива, пређеним километрима и утрошку горива на основу фискалних рачуна. Контролисани су путни налози на узорку од 5 возила за месец јун 2015. године и нису уочене нелогичности или неправилности.

Путни налози су правилно евидентирани и у извештају о утрошку горива слажу се подаци о почетној, пређеној и завршној километражи са километражом из налога.

4. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 10.373.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је по Уговору за 2015. годину, Општој болници у контролисаном периоду пренела средства за исхрану болесника у износу од 3.937.291,67 динара, док је аванс по коначном обрачуна за 2014. годину био 817.000 динара.

Набавку намирница за исхрану болесника у 2015. години здравствена установа је вршила на основу закључених Уговора о јавној набавци са добављачима „Границе“, „Паланка Промет“, „Маковица“ и „Интеркомерц“, односно без спровођења поступка јабавке набавке у случају набавки мањих вредности.

Увидом у промет аналитичких конта 25211100 утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану болесника, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред. број	Добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
					Од средстава РФЗО	Из других извора	
1	Паланка Промет	2.741.195,09	1.665.480,78	4.406.675,87	1.519.212,94		2.887.462,93
2	Интеркомерц	855.604,93	1.267.074,87	2.122.679,80	867.890,67		1.254.789,13
3	Границе	991.017,71	1.466.367,33	2.457.385,04	991.017,71		1.466.367,33
4	Маковица	0,00	224.905,34	224.905,34	0,00		224.905,34
5	Напредак	304.890,64	217.888,88	522.779,52	522.779,52		0,00
6	Мегамаркет доо	36.390,83	0,00	36.390,83	36.390,83		0,00
	Укупно	4.929.099,20	4.841.717,20	9.770.816,40	3.937.291,67		5.833.524,73

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 9.770.816,40 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.929.099,20 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 4.841.717,20 динара. Укупно измирене обавезе за исхрану болесника износе 3.937.291,67 динара и то од средстава РФЗО.

На конту 42682300 прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу од 3.937.291,67 динара и једнаки су измиреним обавезама за исхрану на конту 252***.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању _____	0 дин.
2. Пренета средства РФЗО _____	3.937.291,67 дин.
3. Укупно расположиво средстава РФЗО _____	3.937.291,67 дин.
4. Утрошена средства РФЗО _____	3.937.291,67 дин.
5. Разлика _____	0,00 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 3.937.291,67 динара, пренета за намену исхрана болесника.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Границе (рачун бр. 5843-959/02-15 од 08.02.2015. године) и Интеркомерц (рачун бр.106-674/2015 од 26.02.2015. године) и утврђено је да су намирнице за исхрану болесника набављене по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 78.841.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 30.405.508,71 динар, од тога 28.987.961,81 динар по Уговору за 2015. годину и 1.417.546,90 динара за дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 16

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"MEDIKUNION" DOO	2.645,50	121.149,27	123.794,77	123.794,77	0,00	0,00
"INO PHARM" DOO	169.183,30	708.083,48	877.266,78	871.766,78	0,00	5.500,00
"PHOENIX PHARMA" DOO	210.111,70	11.626.899,17	11.837.010,87	11.490.465,17	0,00	346.545,70
"B. BRAUN ADRIA" RSRB	130.900,00	699.767,75	830.667,75	830.667,75	0,00	0,00
APOTEKA "BEOGRAD"	8.086,00	47.135,10	55.221,10	47.185,70	0,00	8.035,40
"PREMIUM SURGICAL"D.O.O.	6.105,13	0,00	6.105,13	6.105,13	0,00	0,00
"FARMEKS"D.O.O.	64.296,87	373.639,43	437.936,30	437.936,30	0,00	0,00
"MAKLER"	8.956,64	165.695,75	174.652,39	143.304,92	0,00	31.347,47
"ERMA"D.O.O.	122.183,60	43.232,64	165.416,24	165.416,24	0,00	0,00
"FARMALOGIST"D.O.O.	149.648,63	5.742.582,97	5.892.231,60	5.780.027,53	0,00	112.204,07
"ROCHE"DOO	203.450,28	665.317,80	868.768,08	865.286,54	0,00	3.481,54
"VEGA"D.O.O	456.210,81	2.849.122,21	3.305.333,02	3.153.809,71	0,00	151.523,31
"MEDICOM"D.O.O.	16.940,00	107.331,40	124.271,40	124.271,40	0,00	0,00
"ADOC"D.O.O.	19.047,60	136.314,06	155.361,66	155.361,66	0,00	0,00
PEYTON MECAL	0,00	21.397,20	21.397,20	21.397,20	0,00	0,00
SLAVIAMED	0,00	21.993,13	21.993,13	14.075,60	0,00	7.917,53
PHARMASWISS DOO	0,00	147.973,32	147.973,32	147.973,32	0,00	0,00
BEOHEM-3	0,00	590.007,00	590.007,00	590.007,00	0,00	0,00
INPHARM Co	0,00	2.422.275,79	2.422.275,79	2.422.275,79	0,00	0,00
BOEHRINGER	0,00	1.351.436,13	1.351.436,13	1.351.436,13	0,00	0,00

LICENTIS	0,00	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00	7.018,00
TORLAK	0,00	1.390,62	1.390,62	1.390,62	0,00	0,00
UKUPNO	1.567.766,06	27.849.762,22	29.417.528,28	28.743.955,26	0,00	673.573,02

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 29.417.528,28 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.567.766,06 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 27.849.762,22 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 28.743.955,26 динара искључиво од средстава РФЗО. Стање обавеза према добављачима за лекове, на дан 30.06.2015. године је значајно мање од нивоа обавеза 01.01.2015. године и износи 673.573,02 динара.

На конту 426792 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 28.743.955,26 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању _____	0 дин.
2. Пренета средства РФЗО _____	28.987.961,81 дин.
3. Пренета средства по КО за 2014. _____	1.417.546,90 дин.
4. Укупно расположиво средстава РФЗО _____	30.405.508,71 дин.
5. Утрошена средства РФЗО _____	28.743.955,26 дин.
6. Разлика _____	1.661.553,45 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 28.743.955,26 динара, пренета за лекове са Листе лекова. Разлика између пренетих и утрошених средстава РФЗО у износу од 1.661.553,45 динара је последица заплене средстава која су се затекла на буџетском рачуну, принудном наплатом по решењу суда - извршна пресуда Основног суда у Смедереву, Судска јединица у Смедеревској Паланци 1П1 број 548/11 од 27.09.2013. године и Решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу И 161/15 од 24.06.2015. године. Принудна наплата је реализована 10.06.2015. године, када је заплешено са буџетског рачуна 543.379,10 динара пренетих од филијале за лекове у ЗУ и такође 26.06.2015. године, када је заплешено са буџетског рачуна 1.118.174,35 динара пренетих од филијале за лекове у ЗУ. **Укупна средстава за лекове, принудном наплатом „скинута“ са рачуна а намењена за лекове износе 1.661.553,45 динара и представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.**

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 7.774.872,16 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 27.849.711,22 динара. Укупна требовања из магацина износе 28.200.844,00 динара, док је вредност залиха лекова на дан 30.06.2015. године била 6.722.620,77 динара.

Табела 17

Лекови у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	3.537.700,16			2.836.581,55
магацин	4.237.172,00	27.849.711,22	28.200.844,00	3.886.039,22
Укупно:	7.774.872,16	27.849.711,22	28.200.844,00	6.722.620,77

У периоду 01.01-30.06.2015.године болница је фактурисала 29.219.104,00 динара за лекове у ЗУ.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са добављачима

за лекове. Установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Осим тога почетком 2015. године, Општа болница је спровела отворени поступак јавне набавке лекова и закључила уговоре са следећим добављачима: „Vega“, „Phoenix Pharma“, „Ino-Pharm“, „PharmaSwiss“ и „Eko Trade“.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Фармалогист (рачуни бр.000032039 од 21.01.2015. године и 000040511 од 26.01.2015. године) и Феникс Фарм (рачун бр. 219027 од 02.03.2015.године) и утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да су лекови фактурисани према ценама из уговора, односно набавним ценама. Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 60.801.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.06.2015.године у укупном износу 25.132.754,75 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 18

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015А
				РФЗО	ОСТАЛ И ИЗВОР И	
"ALPHA IMAGING"D.O.O.	310.164,00	1.615.200,00	1.925.364,00	1.423.432,36	0,00	501.931,64
"ALURA MED"	101.200,00	101.200,00	202.400,00	101.200,00	0,00	101.200,00
"AMG PHARM"	0,00	26.862,00	26.862,00	0,00	0,00	26.862,00
"BEOHEM-3"	45.000,00	156.844,00	201.844,00	45.000,00	0,00	156.844,00
"BIOTEC INTERNACIONAL"	18.588,00	7.018,00	25.606,00	18.588,00	0,00	7.018,00
"DRAGER"TEHNIKA D.O.O.	23.520,00	17.640,00	41.160,00	41.160,00	0,00	0,00
"ECOTRADE BG"D.O.O.	142.860,00	157.932,00	300.792,00	142.860,00	0,00	157.932,00
"ENGEL" DOO	254.381,18	380.614,80	634.995,98	353.860,38	0,00	281.135,60
"ETICON"D.O.O.	0,00	13.054,80	13.054,80	0,00	0,00	13.054,80
"FARMALOGIST"D.O.O.	443.119,91	405.672,25	848.792,16	395.584,64	0,00	453.207,52
"GROSIS"	574.388,81	1.214.128,32	1.788.517,13	1.161.091,61	0,00	627.425,52
"GROUP INTERNATIONAL"	5.088,00	0,00	5.088,00	5.088,00	0,00	0,00
"INEL" D.O.O.	5.525.153,40	5.099.857,80	10.625.011,20	5.440.471,00	0,00	5.184.540,20
"INO PHARM" DOO	16.467,00	0,00	16.467,00	16.467,00	0,00	0,00
"JUGOMONTANA" FARMACIJA	0,00	31.440,00	31.440,00	10.440,00	0,00	21.000,00
"LAVIEFARM"	0,00	1.713,60	1.713,60	0,00	0,00	1.713,60
"LAYON"	0,00	126.562,20	126.562,20	0,00	0,00	126.562,20
"MAKLER"	12.534.054,59	7.411.515,54	19.945.570,13	8.590.707,07	0,00	11.354.863,06
"MARK MEDIKAL" DOO	284.400,00	630.000,00	914.400,00	464.400,00	0,00	450.000,00
"MEDICOM"D.O.O.	248.400,00	0,00	248.400,00	248.400,00	0,00	0,00
"MEDIKA-PROJEKT"D.O.O.	4.950,00	34.168,80	39.118,80	33.118,80	0,00	6.000,00

"MEDISAL"	0,00	12.150,00	12.150,00	0,00	0,00	12.150,00
"MESSER TEHNOGAS" A.D.	1.083.956,44	1.784.168,54	2.868.124,98	1.287.355,16	0,00	1.580.769,82
"METRECO" DOO	7.296,00	1.224,00	8.520,00	7.296,00	0,00	1.224,00
"NEOMEDIKA"	0,00	4.176,00	4.176,00	4.176,00	0,00	0,00
"PHARMASWISS" D.O.O.	1.042.449,78	1.299.043,81	2.341.493,59	1.432.136,69	0,00	909.356,90
"PHOENIX PHARMA" DOO	1.472.998,56	1.592.520,46	3.065.519,02	1.590.679,04	0,00	1.474.839,98
"PREMIUM SURGICAL" D.O.O.	193.807,94	128.130,95	321.938,89	187.480,26	0,00	134.458,63
"PRIZMA TRADE" DOO	240.508,80	351.446,40	591.955,20	240.508,80	0,00	351.446,40
"PROMEDIA" D.O.O.	519.423,60	407.133,60	926.557,20	505.173,60	0,00	421.383,60
"REMED" DOO	387.954,00	404.314,00	792.268,00	318.774,00	0,00	473.494,00
"REPREZENT"	0,00	60.742,44	60.742,44	0,00	0,00	60.742,44
"SINOFARM"	0,00	306.092,40	306.092,40	0,00	0,00	306.092,40
"SUPERLAB" D.O.O.	4.543,20	18.846,00	23.389,20	8.971,20	0,00	14.418,00
"SUTURA MEDIC" DOO	174.047,50	659.026,90	833.074,40	378.086,50	0,00	454.987,90
"TORLAK"	28.660,80	17.523,60	46.184,40	28.660,80	0,00	17.523,60
"TT MEDIK"	12.408,00	96.408,00	108.816,00	12.408,00	0,00	96.408,00
"UNIMASH"	0,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	0,00	0,00
"VELEBIT" D.O.O.	137.280,00	137.640,00	274.920,00	157.920,00	0,00	117.000,00
"VELEFARM INVEST" DOO	552.216,79	0,00	552.216,79	0,00	0,00	552.216,79
"VELEFARM" D.O.O.	618.565,24	0,00	618.565,24	0,00	0,00	618.565,24
PMM" SURGICAL MED"	405.653,44	502.886,48	908.539,92	466.859,84	0,00	441.680,08
UKUPNO	27.413.504,98	25.229.297,69	52.642.802,67	25.132.754,75	0,00	27.510.047,92

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 27.510.047,92 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 27.413.504,98 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 25.229.297,69 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 25.132.754,75 динара.

На контима 426711 и 426790 прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 25.132.754,75 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0 дин.
Пренета средства РФЗО _____	25.132.754,75 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	25.132.754,75 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	25.132.754,75 дин.
Разлика _____	0,00 дин.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 11.770.678,78 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 23.445.129,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 23.323.515,00 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 30.06.2015. године била 14.093.777,45 динара.

Табела 19

Санитарски и медицински материјал	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	10.637.109,78			10.207.738,23
магацин	1.133.569,00	23.445.129,00	23.323.515,00	3.886.039,22
Укупно:	11.770.678,78	23.445.129,00	23.323.515,00	14.093.777,45

Здравствена установа је према стању на конту 252111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 25.229.297,69 динара, док је улаз у болничку апотеку износио 23.445.129,00 динара. **Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно медицински гасови, набављени од Месер Техногаса у износу од 1.784.168,54 динара, као што се види из табеле 18, нису евидентирани кроз болничку апотеку.**

У периоду 01.01-30.06.2015.године Општа болница је фактурисала 27.145.719 динара за санитарски и медицински материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у уговоре са добављачима и фактуре за санитарски и мед.потрошни материјал: Фармалогист (рачун бр. 10215572015 од 25.03.2015.), Маклер (рачун бр.0581/2015 од 04.03.2015.), Labteh (рачун бр. 0581/2015. од 04.03.2015.) и Alpha imaging (рачун бр. 113-0/15 од 24.02.2015.године). Увидом у фактуре по којима је тај материјал испоручиван констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Контролом фактурисаног лабораторијског материјала у марту 2015. године, утврђено је да се са одељења где се врше лабораторијске услуге и то клиничко-биохемијске лабораторије, трансфузије и микробиологије, достављају утрошци материјала служби рачуноводства где се у утрошене количине множе са одговарајућим ценама из уговора и добијени износ се фактурише РФЗО.

5. Наменско трошење средстава за Цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 4.553.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 1.742.158,56 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике, које се даје у наредној табели.

Табела 20

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"FARMALOGIST"D.O.O.	67.934,24	524.153,33	592.087,57	366.675,82	0,00	225.411,75
"PHOENIX PHARMA" DOO	0,00	929.895,85	929.895,85	921.749,25	0,00	8.146,60
PHARMASWISS DOO	0,00	451.919,96	451.919,96	119.687,64	0,00	332.232,32
"INO PHARM" DOO	0,00	595.661,33	595.661,33	237.593,01	0,00	358.068,32
"VEGA"D.O.O	0,00	242.426,14	242.426,14	96.452,84	0,00	145.973,30
УКУПНО	67.934,24	2.744.056,61	2.811.990,85	1.742.158,56	0,00	1.069.832,29

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 1.069.832,29 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 67.934,24 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 2.744.056,61 динар. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 1.742.158,56 динара.

На конту 426794 прокњижени су трошкови за цитостатике са Листе лекова у укупном износу од 1.742.158,56 динара.

Улаз у болничку апотеку износи 2.744.057,00 динара као и створене обавезе према добављачима.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0 дин.
Пренета средства РФЗО _____	1.742.158,56 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	1.742.158,56 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	1.742.158,56 дин.
Разлика _____	0 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 1.742.158,56 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала цитостатике у укупној вредности 558.696,26 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила цитостатике у вредности од 2.744.057,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.230.207,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 1.069.937,51 динар.

Табела 21

Цитостатици са Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	558.696,26			556.087,51
магацин	0,00	2.744.057,00	2.230.207,00	513.850,00
Укупно:	558.696,26	2.744.057,00	2.230.207,00	1.069.937,51

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке цитостатика и закључио Оквирне споразуме са добављачима. Здравствена установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за цитостатике са Листе лекова, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача „PharmaSwiss“ и утврђено је да су цитостатици са Листе лекова испоручивани по ценама из уговора.

У периоду 01.01-30.06.2015.године болница је фактурисала 2.050.080 динара за цитостатике са Листе лекова.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала цитостатике са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

6. Наменско трошење средстава за Лекове са Листе Ц - епоетини

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе Ц у износу од 3.583.000,00 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за епоетине у износу од 1.507.021,25 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за епоетине, које се даје у наредној табели.

Табела 22

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"PHOENIX PHARMA" DOO	0,00	112.882,86	112.882,86	112.882,86	0,00	0,00
"PHARMASWISS" DOO	0,00	400.213,00	400.213,00	397.242,95	0,00	2.970,05
"INPHARM" Co	0,00	870.394,14	870.394,14	726.527,34	0,00	143.866,80
"ROCHE" DOO	0,00	992.712,81	992.712,81	992.712,81	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	2.376.202,81	2.376.202,81	2.229.365,96	0,00	146.836,85

Укупне обавезе здравствене установе за епоетине у контролисаном периоду износе 146.836,85 динара, с тим да ЗУ није имала обавезе према добављачима на дан 01.01.2015. године. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 2.376.202,81 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за епоетине износе 2.229.365,96 динара.

На конту 426798 прокњижени су трошкови епоетине у износу од 2.229.365,96 динара.

Улаз у болничку апотеку износи 2.376.202,81 динара, док створене обавезе према добављачима за епоетине износе 2.376.202,81 динар.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	722.344,71 дин
Пренета средства РФЗО _____	1.507.021,25 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	2.229.365,96 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	2.229.365,96 дин.
Разлика _____	0 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 2.229.365,96 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала епоетине у укупној вредности 178.775,05 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила епоетине у вредности од 2.365.807,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.984.718,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 520.730,60 динара.

Табела 23

Епоетини	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	178.775,05			139.641,60
магацин	0,00	2.365.807,00	1.984.718,00	381.089,00
Укупно:	178.775,05	2.365.807,00	1.984.718,00	520.730,60

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Ц и закључио Оквирне споразуме са

добављачима „Phoenix Pharma“, „PharmaSwiss“, „Inpharm Co“, и „Roshe“. Здравствена установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за лекова са Листе Ц, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача „PharmaSwiss“ и „Roshe“ и утврђено је да су цитостатици са Листе лекова испоручивани по ценама из уговора.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала лекове са Листе Ц (Аранесп и Рекормон)у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

7. Наменско трошење средстава за Лекове за хемофилију

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији Лекови за хемофилију у износу од 18.058.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за лекове за хемофилију у износу од 11.287.565,00 динара, од чега се 748.436,99 динара односи на измирење дуга по КО за 2014. годину, а 10.539.128,01 динар на финансирање по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које се даје у наредној табели.

Табела 24

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"FARMIX" DOO	4.097.464,83	12.482.250,00	16.579.714,83	10.600.725,00	0,00	5.978.989,83
"MAKLER"	294.360,00	586.520,00	880.880,00	686.840,00	0,00	194.040,00
УКУПНО	4.391.824,83	13.068.770,00	17.460.594,83	11.287.565,00	0,00	6.173.029,83

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 6.173.029,83 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.391.824,83 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 13.068.770,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за лекове за хемофилију износе 11.287.565,00 динара.

На конту 426796 прокњижени су трошкови лекова за хемофилију у износу од 11.287.565,00 динара.

Улаз у болничку апотеку износи 13.068.770,00 динара, као и створене обавезе према добављачима за лекове за хемофилију.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 0,00 дин.
 Пренета средства РФЗО _____ 11.287.565,00 дин.
 Укупно расположиво средстава РФЗО__ 11.287.565,00 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 11.287.565,00 дин.
 Разлика _____ 0,00 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 11.287.565,00 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала лекове за хемофилију у укупној вредности 1.723.458,00 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 13.068.770,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 13.996.103,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 796.125,00 динара.

Табела 25

Лекови за хемофилију	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	0,00			0,00
магацин	1.723.458,00	13.068.770,00	13.996.103,00	796.125,00
Укупно:	1.723.458,00	13.068.770,00	13.996.103,00	796.125,00

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова за хемофилију и закључио Оквирне споразуме са добављачима „Makler“ и „Farmix“. Здравствена установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за лекове за хемофилију, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача „Farmix“ и утврђено је да су лекови за хемофилију испоручивани по ценама из уговора.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала лекове хемофилију (Octanate 500ij и Beriate 500ij)у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

8. Крв и лабилни продукти од крви

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији крв и лабилни продукти од крви у износу од 9.262.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за крв и лабилне продукте од крви у износу од 995.172.41,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви, које се даје у наредној табели.

Табела 26

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"JUGOMONTANA" FARMACIJA A.D.	8.434,80	5.475,60	13.910,40	13.910,40	0,00	0,00
"YUNYCOM" D.O.O.	199.116,00	267.900,00	467.016,00	398.616,00	0,00	68.400,00
"MAKLER"	52.494,00	353.960,40	406.454,40	164.708,40	0,00	241.746,00
"ALURA MED"	4.521.644,62	906.780,00	5.428.424,62	417.937,61	0,00	5.010.487,01
УКУПНО	4.781.689,42	1.534.116,00	6.315.805,42	995.172,41	0,00	5.320.633,01

Укупне обавезе здравствене установе за крв и лабилне продукте од крви у контролисаном периоду износе 5.320.633,01 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.781.689,42 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 1.534.116,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за крв и лабилне продукте од крви износе 995.172,41 динар.

На конту 426797 прокњижени су трошкови крви и лабилних продуката од крви у износу од 995.172,41 динар.

Улаз у болничку апотеку износи 1.534.116,00 динара, као и створене обавезе према добављачима за крв и лабилне продукте од крви.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0,00 дин
Пренета средства РФЗО _____	995.172,41 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО __	995.172,41 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	995.172,41 дин.
Разлика _____	0,00 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 995.172,41 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала за крв и лабилне продукте од крви у укупној вредности 1.831.928,06 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила крв и лабилне продукте од крви у вредности од 1.534.116,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.495.878,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 1.977.442,42 динара.

Табела 27

Крв и лабилни продукти од крви	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	1.831.928,06			1.939.204,42
магацин	0,00	1.534.116,00	1.495.878,00	38.238,00
Укупно:	1.831.928,06	1.534.116,00	1.495.878,00	1.977.442,42

Здравствена установа је у 2015. години спровела поступак и закључила уговоре за набавку крвних деривата са добављачима „Makler“ „Beochem“ и „Aluga med“. У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача „Makler“ и „Aluga med“ и утврђено је да су деривати од крви испоручивани по ценама из уговора.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала Замрзнуту свежу плазму и Еритроците (ресуспендовани осиромашени) у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

9. Наменско трошење средстава за дијализу

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији дијализа у износу од 33.991.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за дијализу у износу од 17.512.945,20 динара, од чега се 1.464.293,39 динара односи на измирење дуга по КО за 2014. годину, а 16.048.651,81 динар на финансирање по уговору за 2015. годину.

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

Табела 28

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"INO PHARM" DOO	0,00	876.075,75	876.075,75	763.364,25	0,00	112.711,50
"LABTEH" EXPORT-IMPORT D	166.050,00	810.605,48	976.655,48	976.655,48	0,00	0,00
"RIB MEDICAL" COMPANY	0,00	521.723,40	521.723,40	435.404,20	0,00	86.319,20
"SUTURA MEDIC" DOO	0,00	101.810,50	101.810,50	101.810,50	0,00	0,00
"FRESENIUS MEDICAL CARE	0,00	12.211.648,79	12.211.648,79	10.102.017,08	0,00	2.109.631,71
"MEDICON" DEC D.O.O.	0,00	3.100.541,40	3.100.541,40	2.615.688,60	0,00	484.852,80
"FARMALOGIST"D.O.O.	0,00	518.998,59	518.998,59	363.375,96	0,00	155.622,63
"SINOFARM"	0,00	26.937,60	26.937,60	26.937,60	0,00	0,00
"PHOENIX PHARMA"	0,00	237.687,56	237.687,56	237.687,56	0,00	0,00
BEONEM-3	0,00	6.846,40	6.846,40	6.846,40	0,00	0,00
"VEGA"D.O.O	138.099,28	293.522,90	431.622,18	431.622,18	0,00	0,00
УКУПНО	304.149,28	18.706.398,37	19.010.547,65	16.061.409,81	0,00	2.949.137,84

Укупне обавезе здравствене установе за дијализу у контролисаном периоду износе 2.949.137,84 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 304.149,28 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 18.706.398,37 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за дијализу износе 16.061.409,81 динар.

На конту 426791 прокњижени су трошкови дијализе у износу од 16.061.409,81 динар.

Улаз у болничку апотеку износи 18.706.399,00 динара као и створене обавезе према добављачима за дијализу.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 609.070,00 дин
 Пренета средства РФЗО _____ 17.512.945,20 дин.
 Укупно расположиво средстава РФЗО__ 18.122.015,20 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 16.061.409,81 дин.
 Разлика _____ 2.060.605,39 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 16.061.409,81 динара.

Разлика између пренетих и утрошених средстава РФЗО износи 2.060.605,39 динара. Наведена средства су се затекла на буџетском рачуну и заплењена су принудном наплатом по решењу суда - Решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу И 161/15 од 24.06.2015. године. Наведена средстава пренета и намењена за дијализу, принудном наплатом „скинута“ са рачуна представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала материјала за дијализу у укупној вредности 4.329.313,30 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 18.706.399,00 динара. Укупна требовања из

магацина износе 17.417.953,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 5.355.282,04 динара.

Табела 29

Дијализни материјал	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	1.987.024,30			1.724.547,04
магацин	2.342.289,00	18.706.399,00	17.417.953,00	3.630.735,00
Укупно:	4.329.313,30	18.706.399,00	17.417.953,00	5.355.282,04

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке Дијализног материјала и закључио Оквирне споразуме са добављачима „Farmalogist“, „Fresenius Medical Care“, „Medicom“, „Ino- Pharm“. Здравствена установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за дијализни материјал, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. У поступку контроле извршен је увид у набавку дијализног материјала AV-set online plus 5008R и Игле за хемодијализу и утврђено је да је материјал испоручиван по ценама из уговора.

Увидом у електронску фактуру за месец април 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала контролисани дијализни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

10. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у ортопедији у износу од 351.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 184.382,09 динара, од чега се 60.831,01 динар односи на измирење дуга по КО за 2014. годину, а 123.551,08 динара на финансирање по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које се даје у наредној табели.

Табела 30

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
NARCISUSS	0,00	273.900,00	273.900,00	240.666,00	0,00	33.234,00
УКУПНО	0,00	273.900,00	273.900,00	240.666,00	0,00	33.234,00

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 33.324,00 динара, с тим да ЗУ нема почетно стање обавеза из претходног периода. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 273.900,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за остали уградни материјал у ортопедији износе 240.666,00 динара.

На конту 426761 прокњижени су трошкови осталог уградног материјала у ортопедији у износу од 276.665,65 динара.

Улаз у болничку апотеку износи 273.900,00 динара, као и створене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	44.551,24 дин.
Пренета средства РФЗО _____	184.382,09 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО __	228.933,33 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	240.666,00 дин.
Разлика (више утрошено) _____	11.732,67 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала осталог уградног материјала у ортопедији у укупној вредности 1.371.321,30 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 273.900,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 273.900,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 1.019.351,85 динара.

Табела 31

Остали уградни материјал у ортопедији	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	1.371.321,30			1.019.351,85
магацин	0,00	273.900,00	273.900,00	0,00
Укупно:	1.371.321,30	273.900,00	273.900,00	1.019.351,85

ЗУ велики несклад између високог нивоа залиха и промета материјала кроз складиште, односно болничку апотеку објашњава виšekратним коришћењем спољашњих фиксатора, који се користе код више пацијената а само први пут фактуришу.

Здравствена установа је у 2015. години на основу спроведених сопствених поступака јавне набавке набављала остале уградни материјал у ортопедији при чему је обим набавке био изузетно мали и износио вредносно 273.900 динара, а набављани су кортикални шrafoви, ДХС плоче, кондиларне плоче, ДЦС клинови и компресивни завртњи.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала кортикалне завртње и киршнер игле у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

11. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији кукови у износу од 665.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за кукове у износу од 454.468,98 динара, од чега се 164.720,00 динар односи на измирење дуга по КО за 2014. годину, а 289.748,98 динара на финансирање по уговору за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за кукове, које се даје у наредној табели.

Табела 32

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"MEDICA-TREU" D.O.O.	118.496,15	0,00	118.496,15	118.496,15	0,00	0,00
"MAGNA PHARMACIA"D.O.O.	223.740,00	0,00	223.740,00	223.740,00	0,00	0,00
NARCISUSS	0,00	427.350,00	427.350,00	100.500,51	0,00	326.849,49
УКУПНО	342.236,15	427.350,00	769.586,15	442.736,66	0,00	326.849,49

Укупне обавезе здравствене установе за кукове у контролисаном периоду износе 326.849,49 динара, с тим да почетно стање обавеза из претходног периода износи 342.236,15 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 427.350,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за кукове износе 442.736,66 динара.

На конту 426762 прокњижени су трошкови за кукове у износу од 406.736,66 динара.

Улаз у болничку апотеку износи 427.350,00 динара, као и створене обавезе према добављачима за кукове.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0,00 дин.
Пренета средства РФЗО _____	454.468,98 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	454.468,98 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	442.736,66 дин.
Разлика (мање утрошено) _____	11.732,67 дин.

Здравствена установа је погрешила у евидентирању утрошака, јер се исти износ од 11.732,67 динара појављује као мање утрошено за кукове, а више утрошено код осталог уградног материјала у ортопедији.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала кукова у укупној вредности 535.044,60 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила кукове у вредности од 427.350,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 427.350,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 548.814,60 динара.

Табела 33

Кукови	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	535.044,60			548.814,60
магацин	0,00	427.350,00	427.350,00	0,00
Укупно:	535.044,60	427.350,00	427.350,00	548.814,60

Здравствена установа је у 2015. години на основу спроведених сопствених поступака јавне набавке набављала имплантанте у ортопедији при чему је набављена је 21 парцијална протеза кука укупне вредности 427,350 динара.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала старе залихе за одељења, набављене по већим ценама него што је нова набавка.

12. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији остали уградни материјал у износу од 563.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела болници средства за остали уградни материјал у износу од 107.431,87 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које се даје у наредној табели.

Табела 34

ДОБАВЉАЧ	ПОЧЕТНО СТАЊЕ	СТВОРЕНЕ ОБАВЕЗЕ	УКУПНО	ПЛАЋЕНО ИЗ СРЕДСТАВА		СТАЊЕ ОБАВЕЗА НА ДАН 30.06.2015.
				РФЗО	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	
"REPREZENT" DOO	0,00	22.660,00	22.660,00	10.433,54	0,00	12.226,46
"MAGNA PHARMACIA"D.O.O.	0,00	352.000,00	352.000,00	139.036,98	0,00	212.963,02
ECO-TRADE	0,00	95.150,00	95.150,00	95.150,00	0,00	0,00
УКУПНО	0,00	469.810,00	469.810,00	244.620,52	0,00	225.189,48

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 225.189,48 динара, с тим да ЗУ нема почетно стање обавеза из претходног периода. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 469.810,00 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за остали уградни материјал у ортопедији износе 244.620,52 динара.

На конту 426716 прокњижени су трошкови осталог уградног материјала у износу од 244.620,52 динара, колико износе и измирене обавезе према добављачима.

Улаз у болничку апотеку износи 469.810,00 динара, као и створене обавезе према добављачима за остали уградни материјал.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	137.188,65 дин.
Пренета средства РФЗО _____	107.431,87 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО__	244.620,52 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	244.620,52 дин.
Разлика _____	0,00 дин.

Здравствена установа је наменски утрошила средства РФЗО у износу од 244.620,52 динара.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала осталог уградног материјала у укупној вредности 20.779,00 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 469.810,00 динара. Укупна требовања из магацина износе 477.004,00динара, док је вредност залиха на дан 30.06.2015.године била 231.121,00 динара.

Табела 35

Остали уградни материјал	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	8.789,00			226.325,00
магацин	11.990,00	469.810,00	477.004,00	4.796,00
Укупно:	20.779,00	469.810,00	477.004,00	231.121,00

Здравствена установа је у 2015. години на основу спроведених сопствених поступака јавне набавке набављала мрежице, док није било набавки интраокуларних сочива.

Увидом у електронску фактуру за месец март 2015.године утврђено је да је Општа болница фактурисала старе залихе за одељења, набављене по већим ценама него што је нова набавка.

13. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Општој болници је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 42.720.000 динара.

РФЗО Филијала Смедерево је пренела болници средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 20.923.245,00 динара и то: по уговору за 2015.годину средства у износу од динара 20.439.000,00 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2014.годину у износу од 484.245,00 динара. Пренета средства за јубиларне награде износе 1.892.970,00 динара, за отпремнине 188.687,95 динара и за финансирање инвалида 1.518.060,00 динара. Укупно пренета средства износе 24.522.962,95 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-30.06.2015.године и помоћну евиденцију болнице, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 36

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	459.918,99	188.687,95	271.231,04
4161*	Јубиларне награде	1.892.970,00	1.892.970,00	0,00
4211*	Трошкови платног промета	447.661,49	425.543,16	22.118,33
4213*	Комуналне услуге	3.143.470,02	3.143.470,02	0,00
4214*	Услуге комуникација	444.282,67	444.282,67	0,00
4215*	Трошкови осигурања	1.712.839,67	1.712.839,67	0,00
4216*	Закуп медиц.опреме- боце за мед.гасове	10.080,00	10.080,00	0,00
4219*	Остали непоменути трош.	9.000,00	9.000,00	0,00

4221*	Трошкови служб.путовања	30.994,00	30.994,00	0,00
4232*	Компјутерске услуге	817.040,98	817.040,98	0,00
4233*	Услуге образовања и усавршавања	394.100,00	394.100,00	0,00
4234*	Услуге информисања	104.958,00	104.958,00	0,00
4235*	Стручне услуге	6.854.180,04	6.771.910,04	82.270,00
4239*	Остале опште услуге	605.839,54	605.839,54	0,00
4243*	Медицинске услуге	207.847,38	207.847,38	0,00
4251*	Текуће поправке и одрж.објеката	480.984,21	480.984,21	0,00
4252*	Текуће поправке и одрж. опреме	2.608.050,40	2.608.050,40	0,00
4261*	Канцеларијски материјал	1.209.968,44	1.209.968,44	0,00
4263*	Стручна литература	65.700,00	65.700,00	0,00
4264*	Остали мат.за превозна средства	104.230,00	104.230,00	0,00
4268*	Материјал за хигијену	356.441,60	356.441,60	0,00
4269*	Материјал за посебне намене	2.411.337,85	2.404.467,85	6.870,00
4415*	Отплата камата ост. домаћим кредиторима	1.899.923,87	1.133.852,84	766.071,03
4651*	Инвалиди	1.518.060,00	1.518.060,00	0,00
4821*	Регистрација возила	71.172,68	58.006,00	13.166,68
4822*	Обавезне таксе	130.146,00	28.722,00	101.424,00
4823*	Новчане казне	445.560,00	445.560,00	0,00
УКУПНО:		28.436.757,83	27.173.606,75	1.263.151,08

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању	135.575,10
Пренета средства РФЗО.....	20.439.000,00
Пренета средства РФЗО по КО за 2014.....	484.245,00
Пренета средства РФЗО за јубил.нагр.....	1.892.970,00
Пренета средства РФЗО за отпремнине.....	188.687,95
Пренета средства РФЗО за инвалиде.....	1.518.060,00
Партиципација.....	870.208,84
Накнада штете од осигурања.....	233.440,20
Пренос средстава РФЗО за лекове скинут са рач. принудном наплатом.....	1.596.924,92
Укупно расположива средства.....	27.359.111,91
Утрошена средства РФЗО.....	27.173.606,75
Средства на буџетском рачуну 30.06.2015..	185.505,16

Напомињемо да су са буџетског рачуна, принудном наплатом заплењена средства пренета и намењена за лекове у укупном износу од 1.661.553,45 динара, за намену остали и материјални трошкови реализована су средства у износу од 1.596.924,92 динара.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Ред број	Намена	Пренета ср. са почетним стањем	Наплаћено осигурање	Партиципација	Утрош. средс. РФЗО	Разлика 6(2+ 3+4-5)
0	1	2	3	4	5	6(2+ 3+4-5)
1	Плате	244.092.628,62			244.092.628,62	0,00
2	Превоз	8.669.633,00			8.669.633,00	0,00
3	Енергенти	16.921.666,67			16.921.666,67	0,00
4	Исхрана	3.937.291,67			3.937.291,67	0,00
5	Материјални и остали трош.	24.658.538,05	233.440,00	870.208,84	27.173.606,75	-1.411.419,86
6	Лекови у ЗУ	30.405.508,71			28.743.955,26	1.661.553,45
7	Санитетски и мед. материјал	25.132.754,75			25.132.754,75	0,00
8	Џитостатици са листе лекова	1.742.158,56			1.742.158,56	0,00
9	Лекови са Ц листе	2.229.365,96			2.229.365,96	0,00
10	Лекови за хемофилију	11.287.565,00			11.287.565,00	0,00
11	Крв и продукти од крви	995.172,41			995.172,41	0,00
12	Дијализни материјал	18.122.015,20			16.061.409,81	2.060.605,39
13	Уградни мат.у ортопедији	228.933,33			240.666,00	-11.732,67
14	Импланти у ортопедији	454.468,98			442.736,66	11.732,32
15	Остали уградни мат.	244.620,52			244.620,52	0,00
	Укупно	389.122.321,43	233.440,00	870.208,84	387.915.231,64	2.077.298,63

Табела 37

На буџетском рачуну се дана 30.06.2015. године налазе средства за материјалне и остале трошкове у износу од 185.505,16 динара. Више утрошена средства у табели за намену Материјални и остали трошкови, односно мање утрошена за лекове и дијализни материјал произашли су из судске заплене средстава за лекове и дијализни материјал и намиривања потраживања добављача како је већ образложено у претходном тексту.

Износ пренетих и утрошених средстава за плате уговорених радника је у табели је умањен за 65.216,27 динара будући да је ЗУ на основу извршене анализе од стране стручне службе Филијале Републичког фонда у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника вратила више исплаћена средства 07.08.2015. године.

Имајући у виду наведено, у наредној табели дата је рекапитулација утврђеног ненаменског трошења средстава, односно средстава која је потребно да ЗУ врати на буџетски рачун:

Табела 38.

Опис	Износ	Начин намирења
Погрешно обрачунати додаци на плате	1.745.415,17	Повраћај средстава Републичком фонду
Превоз неуговореним радн. од средстава РФЗО	114.017,37	Повраћај средстава Републичком фонду
Плаћање камате добављачу од средстава за енергенте	78.684,11	Повраћај са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун
Средстава за лекове и дијализни материјал заплена принудном наплатом	3.722.158,84	Повраћај са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун
Укупно	5.660.275,49	

VI ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ОСИГУРАНИХ ЛИЦА РФЗО

Контрола остваривања права из обавезног здравственог осигурања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање иницирана је представком коју је Републичком фонду за здравствено осигурање упутио Синдикат „Независност“ Опште болнице „Стефан Високи“. У представи је наведено да директор Опште болнице „Стефан Високи“ ускраћује осигураним лицима амбулантно лечење код лекара специјалисте по упућу изабраног лекара, ускраћује лабораторијске анализе и другу дијагностику које су предложене од изабраног лекара или лекара специјалисте, а медицински су неопходне и оправдане за дијагностику и лечење болести. Такође је наведено да је у Општој болници готово онемогућено заказивање прегледа код специјалисте кардиолога, да су осигураницима укинута бројне лабораторијске анализе, да се ултразвучни преглед срца заказује тек по истеку периода од шест месеци, да су укинута услуге дневних болница - давање интравенозних ампулираних лекова, да се не обезбеђују многи лекови за стационарно лечење и да се осигураници упућују да их купе приватно. У представи је наведено и да директор здравствене установе наставља са „флагрантним кршењем Закона о здравственом осигурању. И то одредби: члан 37 тачка 5,6,7 и члан 43 тачка 1.“

VI-1. Остваривање права из обавезног здравственог осигурања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање на лабораторијске услуге

Правилником о Номенклатури лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“ број 59/12) утврђена је Номенклатура лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите у смислу назива и садржаја услуге као и нивоа здравствене заштите на коме се одређене лабораторијске услуге могу пружити.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015.годину („Сл. гласник РС“ број 1/2015) чланом 11. став 1. тачка 6. прописано је да се оболелом, односно повређеном осигураном лицу, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђује лабораторијска, рендгенска и друга дијагностика која је предложена од изабраног лекара или лекара специјалисте, а медицински је неопходна и оправдана за дијагностику и лечење болести или повреде.

Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр.,, 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013) чланом 66. став 1. прописано је да је здравствена установа са којом је матична филијала закључила уговор, дужана да закаже специјалистичко-консултативни и дијагностички преглед за који није прописано утврђивање листе чекања у смислу овог Правилника, најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом уколико преглед није хитан и ако се у здравственој установи не може обавити одмах по јављању осигураног лица на преглед, а чланом 66. став 2. прописано је да је здравствена установа дужна да о заказаним прегледима води књигу заказивања са личним подацима и термином у коме осигурано лице треба да се јави на заказани преглед. Истим Правилником, чланом 68. став 1. прописано је да је осигураном лицу које не може да буде примљено на заказани преглед у року из члана 66. овог Правилника, здравствена установа дужна да на лекарском упућу упише и печатом овери датум заказаног прегледа или да му изда писану потврду. Потврда треба да садржи писмену информацију здравствене установе о разлозима због којих осигурано лице није примљено на

преглед, а чланом 68. став 2. наведеног Правилника прописано је да потврду потписује директор здравствене установе, односно лице које он овласти.

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на лабораторијске услуге, методом случајног узорка, формиран је узорак од 9 осигураника којима су одређене лабораторијске услуге, предложене од стране лекара специјалиста ОБ "Стефан Високи", пружене у биохемијској лабораторији болнице. Подаци о наведеним осигураницима су приказани у Табели број 39.

Табела број 39 - Осигураници којима су пружене лабораторијске услуге у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

Ред. број	ЈМБГ осигураника	Датум прописивања лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Прописане лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Датум пријема осигураних лица ради израде лабораторијских анализа у биохемијској лабораторији	Урађене лабораторијске анализе у биохемијској лабораторији	Напомена
1.		29.06.2015.	Kompletna krvna slika, SE, CRP, PSA total, PSA free, INDEX FPSA/PSA, Analize urina	30.06.2015.	Kompletna krvna slika, SE, CRP, PSA total, PSA free, INDEX FPSA/PSA, Analize urina	
2.		07.05.2015.	Kompletna krvna slika, SE, ASTO, RF, CRP, AST, ALT, Analize urina	07.05.2015.	Kompletna krvna slika, SE, ASTO, RF, CRP, AST, ALT, Analize urina	Анализа реума фактора(RF) није урађена 07.05.2015.год. јер није било раствора, али је урађена дана 13.05.2015. год.одмах након добијања реагенса за дату анализу
3.		30.03.2015.	Kompletna krvna slika, SE, glukoza, urea,kreatinin, AST, ALT, Analize urina	31.03.2015.	Kompletna krvna slika, SE, glukoza, urea,kreatinin, AST, ALT, Analize urina	
4.		20.03.2015.	D-Dimer	31.03.2015.	D-Dimer	

Ред. број	ЈМБГ осигураника	Датум прописивања лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Прописане лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Датум пријема осигураних лица ради израде лабораторијских анализа у биохемијској лабораторији	Урађене лабораторијске анализе у биохемијској лабораторији	Напомена
5.		26.02.2015.	Kompletna krvna slika, SE, glukoza, urea,kreatinin, AST, ALT, bilirubin ukupni, alkalna fosfataza, Gama GT, amilaza, holesterol, triglicendi, AMY-U, Analize urina	27.02.2015.	Kompletna krvna slika, SE, glukoza, urea,kreatinin, AST, ALT, bilirubin ukupni, alkalna fosfataza, Gama GT, amilaza, holesterol, trigliceridi, AMY-U, Analize urina	
6.		22.02.2015.	TSH, TPO Ab	27.02.2015.	TSH, TPO Ab	
7.		30.01.2015.	CK-MB, TROPONIN	30.01.2015.	CK-MB, TROPONIN	
8.		31.01.2015.	Kompletna krvna slika, SE, glukoza, urea,kreatinin, AST,ALT,LDH, CK, bilirubin ukupni, alkalna fosfataza, Gama GT, amilaza, holesterol,	30.04.2015.	Kompletna krvnaslika,SE glukoza, urea,kreatinin, AST,ALT,LDH, CK, bilirubin ukupni, alkalna fosfataza, Gama GT, amilaza, holesterol,	Нефролог приликом контролног прегледа издаје упут за лабораторијске анализе које осигуранику треба да буду урађене за наредну контролу. Осигураница се са упутом нефролога јавила у биохемијску лабораторију 30.04.2015. године када су јој и урађене анализе

Ред. број	ЈМБГ осигураника	Датум прописивања лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Прописане лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста	Датум пријема осигураних лица ради израде лабораторијских анализа у биохемијској лабораторији	Урађене лабораторијске анализе у биохемијској лабораторији	Напомена
			trigliceridi, Acidum urikum, AMY-U,gvožđe, Ukupni proteini,CRP, elektroliti-K, Na, CO3,Cl,Ca,P, Analize urina		trigliceridi, Acidum urikum, AMY-U,gvožđe, Ukupni proteini,CRP, elektroliti,-K, Na, CO3,Cl,Ca,P, Analize urina	
9.		29.01.2015.	TSH	30.01.2015.		TSH

У поступку контроле је утврђено да се у ОБ "Стефан Високи" лабораторијске услуге пружају у биохемијској лабораторији по упуту лекара специјалиста из ОБ "Стефан Високи". Лабораторији се осигураници не обраћају са упутима изабраног лекара из примарне здравствене заштите, већ изабрани лекар даје упут за лекара специјалисту који их упућује у биохемијску лабораторију. Прописане лабораторијске анализе од стране лекара специјалиста као и извршене лабораторијске услуге се евидентирају у електронској апликацији биохемијске лабораторије.

Контролом је утврђено да се лабораторијске здравствене услуге у ОБ "Стефан Високи" пружају осигураницима истог дана када се јаве у биохемијску лабораторију са упутом лекара специјалиста. Уколико се тражене лабораторијске анализе не могу урадити истог дана из било ког разлога, (а то је најчешће недостатак реагенаса), осигураницима се даје образложење о разлозима због којих се тражене лабораторијске анализе не могу урадити, од осигураника се узима контакт телефон и одмах након добијања реагенаса осигураници се позивају да се јаве биохемијској лабораторији ради обављања тражених лабораторијских анализа и то најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом, што је у складу са чланом 66. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр.,, 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013).

У циљу утврђивања усаглашености података из електронске апликације биохемијске лабораторије о пруженим лабораторијским услугама са медицинском документацијом остварен је увид у копије Упута за лабораторију прописане од стране лекара специјалиста. За све контролисане осигуранике је утврђено да су лабораторијске анализе предложене од стране лекара специјалиста и урађене у биохемијској лабораторији ОБ "Стефан Високи", што је у складу са чланом 11. став 1. тачка б. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015.годину („Сл. гласник РС“ број 1/2015). Такође је утврђено да су контролисаним осигураним лицима урађене лабораторијске анализе које се могу урадити у установи секундарног нивоа здравствене заштите у складу са Правилником о

Номенклатури лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“ број 59/12) .

VI – 2. Остваривање права из обавезног здравственог осигурања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање на специјалистичко - консултативне прегледе

Законом о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005,109/2005-испр.,57/2011,110/2012-одлука УС,119/2012,99/2014,123/2014,126/2014-одлука УС), чланом 37. став 1. тачка 5. предвиђено је да се оболелим, односно повређеним осигураним лицима, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђују амбулантни прегледи и лечење код специјалисте и здравственог сарадника, по упуту изабраног лекара.

Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр.,, 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013) чланом 66. став 1. прописано је да је здравствена установа са којом је матична филијала закључила уговор, дужна да закаже специјалистичко-консултативни и дијагностички преглед за који није прописано утврђивање листе чекања у смислу овог Правилника, најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом, уколико преглед није хитан и ако се у здравственој установи не може обавити одмах по јављању осигураног лица на преглед. Чланом 66. став 2. прописано је да је здравствена установа дужна да о заказаним прегледима води књигу заказивања са личним подацима и термином у коме осигурано лице треба да се јави на заказани преглед. Истим Правилником, чланом 68. став 1. прописано је да је осигураном лицу које не може да буде примљено на заказани преглед у року из члана 66. овог Правилника, здравствена установа дужна да на лекарском упуту упише и печатом овери датум заказаног прегледа или да му изда писану потврду. Потврда треба да садржи писмену информацију здравствене установе о разлозима због којих осигурано лице није примљено на преглед, а чланом 68. став 2. наведеног Правилника прописано је да потврду потписује директор здравствене установе, односно лице које он овласти.

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на специјалистичко - консултативне прегледе, методом случајног узорка, формиран је узорак од 46 осигураника који су обавили прве специјалистичко - консултативне прегледе у 3 амбуланте ОБ „Стефан Високи“ и то: ортопедској, уролошкој и интернистичкој амбуланти.

Подаци о наведеним осигураницима приказани су у Табели број 40.

Табела број 40. Осигураници којима су пружене услуге првих специјалистичко – консултативних прегледа у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за специјалистичко консултативни преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за специјалистичко-консултативни преглед	Датум обављања првог специјалистичко - консултативног прегледа	Амбуланта	Дијагноза
1.		22.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	27.01.2015.	Ортопедска амбуланта	M75.2
2.		19.05.2015.	ОБ Стефан Високи	26.05.2015.	Ортопедска амбуланта	M72.2
3.		23.04.2015.	ДЗ Смедеревска	29.04.2015.	Ортопедска амбуланта	M17.1

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања улута за специјалистичко консултативни преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за специјалистичко-консултативни преглед	Датум обављања првог специјалистичко - консултативног прегледа	Амбуланта	Дијагноза
			Паланка			
4.		22.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	30.06.2015.	Ортопедска амбуланта	M54.5
5.		23.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	30.06.2015.	Ортопедска амбуланта	M47.8
6.		30.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	31.03.2015.	Ортопедска амбуланта	M54.4
7.		26.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	31.03.2015.	Ортопедска амбуланта	M25.5
8.		16.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	31.03.2015.	Ортопедска амбуланта	M25.5
9.		26.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	26.02.2015.	Ортопедска амбуланта	M54.3
10.		27.03.2015.	ОБ Стефан Високи	29.04.2015. (осигураник се 01.04.2015. год. јавио ради заказивања прегледа)	Ортопедска амбуланта	M47.8
11.		05.12.2014.	ДЗ Велика Плана	12.01.2015.	Уролошка амбуланта	N40
12.		08.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	12.01.2015.	Уролошка амбуланта	N40
13.		22.12.2014.	ДЗ Велика Плана	12.01.2015.	Уролошка амбуланта	N40
14.		29.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	13.02.2015.	Уролошка амбуланта	N40
15.		16.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	20.02.2015.	Уролошка амбуланта	Z03
16.		06.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	23.02.2015.	Уролошка амбуланта	N41.9

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за специјалистичко консултативни преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за специјалистичко-консултативни преглед	Датум обављања првог специјалистичко - консултативног прегледа	Амбуланта	Дијагноза
17.		25.02.2015.	ОБ Стефан Високи	03.03.2015.	Уролошка амбуланта	N39.3
18.		26.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	03.03.2015.	Уролошка амбуланта	K29-
19.		25.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	02.03.2015.	Уролошка амбуланта	N40
20.		03.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	09.04.2015.	Уролошка амбуланта	N40
21.		19.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	09.04.2015.	Уролошка амбуланта	N40
22.		24.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	21.04.2015.	Уролошка амбуланта	Z03.9
23.		07.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	21.05.2015.	Уролошка амбуланта	Z03
24.		16.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	22.05.2015.	Уролошка амбуланта	Z03
25.		15.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	26.05.2015.	Уролошка амбуланта	N20
26.		26.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	05.06.2015.	Уролошка амбуланта	N45
27.		21.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	04.06.2015.	Уролошка амбуланта	N20.0
28.		26.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	30.01.2015.	Интернистичка амбуланта	K21,K30,K86,K29.5
29.		26.01.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	28.01.2015.	Интернистичка амбуланта	I10,F06.9
30.		26.01.2015.	ДЗ Велика Плана	29.01.2015.	Интернистичка амбуланта	K90.0

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за специјалистичко консултативни преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за специјалистичко-консултативни преглед	Датум обављања првог специјалистичко - консултативног прегледа	Амбуланта	Дијагноза
31.		23.01.2015.	ОБ Стефан Високи	23.01.2015.	Интернастичка амбуланта	I20,I25.5,I10,I35.0
32.		27.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	09.03.2015.	Интернастичка амбуланта	M80
33.		10.03.2015.	ОБ Стефан Високи	10.03.2015.	Интернастичка амбуланта	K21,B37,K30,R06.1,R
34.		09.02.2015.	ДЗ Велика Плана	06.03.2015.	Интернастичка амбуланта	B37.R11.K21,K86,K30
35.		22.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	22.04.2015.	Интернастичка амбуланта	I25.2,E11
36.		09.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	20.04.2015.	Интернастичка амбуланта	I10,I20,I25.5
37.		20.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	28.04.2015.	Интернастичка амбуланта	B37.0,K21,K12.1,K30,
38.		20.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	26.05.2015.	Интернастичка амбуланта	I10,I11,E11,E78
39.		24.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	04.05.2015.	Интернастичка амбуланта	E03
40.		02.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	05.05.2015.	Интернастичка амбуланта	Z03.9
41.		19.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	19.05.2015.	Интернастичка амбуланта	I47,I10
42.		22.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	04.06.2015.	Интернастичка амбуланта	C32,K21,K30,
43.		19.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	19.06.2015.	Интернастичка амбуланта	K21,K31.2,R00.0
44.		29.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	24.06.2015.	Интернастичка амбуланта	I25.5,F06.9

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за специјалистичко консултативни преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за специјалистичко-консултативни преглед	Датум обављања првог специјалистичко - консултативног прегледа	Амбуланта	Дијагноза
45.		01.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	08.06.2015.	Интернистичка амбуланта	I80.9
46.		18.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	28.06.2015.	Интернистичка амбуланта	E06,I10

У поступку контроле је утврђено да су први специјалистичко-консултативни прегледи контролисаним осигураним лицима пружени на основу упута издатих од стране изабраних лекара дома здравља или лекара специјалиста ОБ „Стефан Високи“, што је у складу са чланом 37. став 1. тачка 5. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 109/2005-испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014-одлука УС). Прегледи су заказани и обављени у року од 30 дана, здравствена установа води евиденцију заказаних прегледа / Свескама заказивања при чему се евидентира име и презиме осигураника, датум рођења, контакт телефон и датум и време заказаног прегледа, што је у складу са чланом 66. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010, 18/2010.испр., 46/2010, 52/2010 – испр., 80/2010, 60/2011-одлука УС и 1/2013). Период у коме ће се обавити контролни преглед одређује лекар специјалиста који је прегледао осигураника у складу са здравственим стањем осигураника и медицинско доктринарним ставовима. На извештајима лекара специјалиста је наведено када треба да се обави контролни преглед („контрола за две недеље“, „ контрола за месец дана“, контрола за два месеца“) и у складу са тим се осигураним лицима заказују контролни прегледи.

У ОБ „Стефан Високи“ нема запослених лекара са ужом специјализацијом из кардиологије (кардиолога) већ прегледе из области кардиологије обављају два лекара специјалиста интерне медицине.

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на прегледе код специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије , методом случајног узорка, формиран је узорак од 6 осигураника којима су упуте за прве прегледе из области кардиологије издали изабрани лекари дома здравља. Подаци о наведеним осигураницима су приказани у Габели број 41.

Табела број 41 Осигураници којима су пружене услуге првих специјалистичко – консултативних прегледа специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута	Здравствена установа у којој је издат упут за први преглед код специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије	Датум обављања првог специјалистичког прегледа код специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије	Дијагноза
1.		23.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	04.03.2015.	I10,N18.9,E11

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута	Здравствена установа у којој је издат упут за први преглед код специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије	Датум обављања првог специјалистичког прегледа код специјалиста интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије	Дијагноза
2.	-	13.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	24.03.2015.	I10, I42, I35.2, I49.1
3.		04.03.2015.	ДЗ Велика Плана	04.03.2015.	I48, I10
4.		20.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	31.03.2015.	N13.0, R39.2, I10
5.		24.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	24.03.2015.	I25.5
6.		23.04.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	23.04.2015.	I10

У поступку контроле је утврђено да су први специјалистичко-консултативни прегледи из области кардиологије контролисаним осигураним лицима пружени на основу упута издатих од стране изабраних лекара дома здравља што је у складу са чланом 37. став 1. тачка 5. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 109/2005-испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014-одлука УС). Прегледи су заказани и обављени у року од 30 дана, здравствена установа води евиденцију заказаних прегледа у Свескама заказивања при чему се евидентира име и презиме осигураника, датум рођења, контакт телефон и датум и време заказаног прегледа, што је у складу са чланом 66. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010, 18/2010-испр., 46/2010, 52/2010 – испр., 80/2010, 60/2011-одлука УС и 1/2013).

Период у коме ће се обавити контролни преглед одређује лекар специјалиста који је прегледао осигураника у складу са здравственим стањем осигураника и медицинско доктринарним ставовима. У неким случајевима лекар специјалиста сам одређује датум контролног прегледа и исти евидентира на извештају („контрола 7.7.2015. у 9h“), а негде је на извештајима лекара специјалиста наведен период када треба да се обави контролни преглед („контрола за две недеље“, „контрола за месец дана“) и у складу са тим се осигураним лицима заказују контролни прегледи.

VI – 3. Остваривање права из обавезног здравственог осигурања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање на дијагностичке прегледе

Законом о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 109/2005-испр., 57/2011, 110/2012-одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014-одлука УС), чланом 37. став 1. тачка 6. предвиђено је да се оболелим, односно повређеним осигураним лицима, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђује лабораториска, рендгенска и друга дијагностика која је предложена од изабраног лекара или лекара специјалисте, а медицински је неопходна и оправдана за дијагностику и лечење болести или повреде.

Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр.,, 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013) чланом 66. став 1. прописано је да је здравствена установа са којом је матична филијала закључила уговор, дужана да закаже специјалистичко-консултативни и дијагностички преглед за који није прописано утврђивање листе чекања у смислу овог Правилника, најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом уколико преглед није хитан и ако се у здравственој установи не може обавити одмах по јављању осигураног лица на преглед, а чланом 66. став 2. прописано је да је здравствена установа дужна да о заказаним прегледима води књигу заказивања са личним подацима и термином у коме осигурано лице треба да се јави на заказани преглед. Истим Правилником, чланом 68. став 1. прописано је да је осигураном лицу које не може да буде примљено на заказани преглед у року из члана 66. овог Правилника, здравствена установа дужна да на лекарском упуту упише и печатом овери датум заказаног прегледа или да му изда писану потврду. Потврда треба да садржи писмену информацију здравствене установе о разлозима због којих осигурано лице није примљено на преглед, а чланом 68. став 2. наведеног Правилника прописано је да потврду потписује директор здравствене установе, односно лице које он овласти.

Правилником о Листама чекања („Службени гласник РС“ број 75/13, 110/13) регулисано је пружање услуга компјутеризоване томографије(у даљем тексту ЦТ дијагностике). Утврђивање Листе чекања дефинисано је чланом 56. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/2005, 109/2005- исправка, 57/2011, 110/2012-одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014,126/2014-одлука УС) којим је прописано да се за одређене врсте здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и које нису хитне може утврдити редослед коришћења, у зависности од медицинских индикација и здравственог стања осигураног лица, као и датума јављања здравственој установи, с тим да време чекања не може да буде такво да угрози здравље или живот осигураног лица. Чланом 2. Правилника о листама чекања прописане су здравствене услуге за које се утврђују листе чекања а чланом 3. став 1. наведеног Правилника прописано је да су критеријуми и стандардизоване мере за процену здравственог стања, степен приоритета за пружање здравствене услуге и медицинска документација осигураног лица за стављање на листу чекања садржани у Прилогу 1 који је саставни део Правилника. У складу са Прилогом 1 Правилника о листама чекања, за прегледе на компјутеризованој томографији (ЦТ) листе чекања се утврђују за:

-ЦТ преглед главе, ЦТ преглед главе и врата, ЦТ преглед кичменог стуба, ЦТ преглед грудног коша, ЦТ преглед абдомена и мале карлице. Чланом 31. Правилника о листама чекања прописано је да се за здравствене услуге из члана 2. Правилника које се осигураном лицу из медицинских разлога морају пружити у року до 30 дана не утврђују листе чекања, и да се исте пружају у складу са критеријумима који су наведени у Прилогу 4 који чини саставни део Правилника. Пружање ових услуга сматра се коришћењем здравствене заштите мимо листе чекања.

У поступку контроле остварен је увуд у медицинску документацију осигураника који су остварили право на ултразвучне прегледе срца, ЦТ дијагностику и мамографске прегледе.

VI – 3.1. Ултразвучни прегледи срца

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на ултразвучне прегледе срца током амбулантног праћења, методом случајног узорка, формиран је узорак од 18 осигураника којима су упуте за ултразвучне прегледе срца издали изабрани лекари дома здравља или лекари специјалисти из ОБ „Стефан Високи“.

Подаци о наведеним осигураницима приказани су у Табели број 42.

Табела број 42. Осигураници којима су пружене услуге ултразвучних прегледа срца током амбулантног праћења у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

Редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за ултразвучни преглед срца	Здравствена установа у којој је издат упут за ултразвучни преглед срца	Датум обављања ултразвучног прегледа срца

Редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за ултразвучни преглед срца	Здравствена установа у којој је издат упут за ултразвучни преглед срца	Датум обављања ултразвучног прегледа срца
1.		19.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	20.05.2015.
2.		24.04.2015	ДЗ Смедеревска Паланка	20.05.2015.
3.		11.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	21.05.2015.
4.		19.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	21.05.2015
5.		19.05.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	21.05.2015.
6.		11.05.2015.	ДЗ Велика Плана	21.05.2015.
7.		05.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	05.03.2015.
8.		09.03.2015.	ОБ Стефан Високи	12.03.2015.
9.		18.02.2015.	ДЗ Велика Плана	19.02.2015.
10.		29.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	18.03.2015.
11.		23.02.2015	ДЗ Велика Плана	26.02.2015
12.		05.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	25.03.2015
13.		03.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	18.02.2015.
14.		12.03.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	25.03.2015.
15.		05.02.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	11.02.2015.
16.		10.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	10.06.2015.
17.		16.01.2015.	ДЗ Велика Плана	29.01.2015.
18.		08.06.2015.	ДЗ Смедеревска Паланка	10.06.2015.

Контролом је утврђено да је ОБ „Стефан Високи“ обезбеђивала ултразвучне прегледе срца, током амбулантног праћења болесника, што је у складу са чланом 37. став 1. тачка б. Закона о

здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005,109/2005-испр.,57/2011,110/2012-одлука УС,119/2012,99/2014,123/2014,126/2014-одлука УС). Ултразвучне прегледе срца, током амбулантног праћења болесника, обављају специјалисти интерне медицине који су на ужој специјализацији из кардиологије. Ултразвучни прегледи срца током амбулантног праћења болесника се заказују у периоду до 30 дана, што је у складу са чланом 66. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр.,80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013). Контролни ултразвучни прегледи срца, ако за тим постоји потреба, се заказују у различитим временским интервалима, заказују их сами интернисти одмах након обављеног ултразвучног прегледа у складу са здравственим стањем осигураника и медицинско доктринарним ставовима.

VI – 3.2. Услуге компјутеризоване томографије (ЦТ) дијагностике

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на ЦТ дијагностику, методом случајног узорка, формиран је узорак од 8 осигураника.

Подаци о контролисаним осигураницима приказани су у Табели број 43.

Табела број 43. Контролисани осигураници којима су пружене услуге ЦТ дијагностике у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

редни број	ЈМБГ осигураника	Период болничког лечења	Одељење	Дијагноза са отпусне листе	Датум обављања ЦТ прегледа	Напомена
1.		04.03.2015.- 12.03.2015.	Одељење за плућне болести и ТБ	J15.6	09.03.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа
		24.03.2015.- 27.03.2015.	Одељење за плућне болести и ТБ	C34.8, C79.3	25.03.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа
3.		24.02.2015.- 28.02.2015.	Општа хирургија	C20	27.02.2015.	ЦТ преглед је урађен у току хоспитализације као дијагностичка метода код хитног медицинског случаја
4.		10.02.2015.- 05.03.2015.	Општа хирургија	K56.0	10.02.2015.	ЦТ преглед је урађен у току хоспитализације као дијагностичка метода код хитног медицинског случаја
5.		27.01.2015.- 29.01.2015.	Одељење психијатрије - Дневна болница	F60.9	27.01.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа
6.		06.02.2015.- 07.02.2015.	Одељење психијатрије - Дневна болница	F06.9	06.02.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа
7.		11.02.2015.- 12.02.2015.	Одељење психијатрије - Дневна болница	F06.9	11.02.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа

редни број	ЈМБГ осигураника	Период болничког лечења	Одељење	Дијагноза са отпусне листе	Датум обављања ЦТ прегледа	Напомена
8.		02.06.2015.- 04.06.2015.	Одељење психијатрије - Дневна болница	F06.9	02.06.2015.	Пријем због заказаног ЦТ прегледа

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на ЦТ прегледе утврђено је да за услуге ЦТ дијагностике у ОБ „Стефан Високи“ у контролисаном периоду, нису формиране листе чекања, јер су се ЦТ прегледи заказивали и реализовали у року од 30 дана. ЦТ прегледи се заказују у Служби радиологије а заказани прегледи се евидентирају у Протоколу заказивања. Датум заказаног ЦТ прегледа се евидентира и на упуту лекара који је предложио ЦТ, са којим се осигураник враћа лекару који му заказује хоспитализацију. Такође се ЦТ прегледи заказују и у току претходне хоспитализације када се истовремено закаже и ЦТ дијагностика и наредна хоспитализација ради обављања исте. Увидом у историје болести контролисаних осигураника којима је ЦТ преглед био заказан, утврђено је да се није радило само о хоспитализацији ради ЦТ дијагностике, иако је у историји болести наведено да је осигураник хоспитализован ради заказане ЦТ дијагностике, већ је осигураним лицима за време хоспитализације била примењена и терапија основног обољења.

Свим контролисаним осигураним лицима услуге ЦТ дијагностике су пружене мимо листе чекања у року од 30 дана, јер је здравствена установа имала капацитете да их реализује.

VI – 3.3. Услуге мамографије

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на мамографске прегледе, методом случајног узорка, формиран је узорак од 11 осигураних лица којима су упуте за мамографске прегледе издали изабрани лекари Дома здравља или лекари специјалисти из ОБ „Стефан Високи“.

Подаци о наведеним осигураним лицима приказани у Табели број 44.

Табела број 44 Осигурана лица којима су пружене услуге мамографских прегледа у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за мамографски преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за мамографски преглед	Дијагноза	Датум обављања мамографског прегледа	Напомена
1.		16.06.2015.	ОБ Стефан Високи	C50	19.06.2015.	По одлуци Конзилијума
2.		20.01.2015.	ОБ Стефан Високи	C50.8	30.01.2015.	По одлуци Конзилијума
3.		20.02.2015.	ОБ Стефан Високи	C50	26.02.2015.	По одлуци Конзилијума
4.		24.03.2015.	ОБ Стефан Високи	D24	03.04.2015.	По одлуци Конзилијума
5.		Без датума	ДЗ Велика Плана	D24	09.04.2015.	Превентивни преглед

редни број	ЈМБГ осигураника	Датум издавања упута за мамографски преглед	Здравствена установа у којој је издат упут за мамографски преглед	Дијагноза	Датум обављања мамографског прегледа	Напомена
6.		21.10.2014.	ДЗ Велика Плана	D24	13.02.2015.	Превентивни преглед
7.		28.02.2015.	ДЗ Велика Плана	D24	15.06.2015.	Превентивни преглед
8.		16.12.2014	ДЗ Велика Плана	D24	13.05.2015.	Превентивни преглед
9.		13.01.2015.	ДЗ Велика Плана	D24	24.03.2015.	Превентивни преглед
10.		27.03.2015.	ДЗ Велика Плана	C50	01.04.2015.	По одлуци конзилијума
11.		14.05.2015.	ДЗ Велика Плана	C50	14.05.2015.	По одлуци конзилијума

Контролом остваривања права осигураних лица на мамографске прегледе утврђено да су услуге мамографије у ОБ „Стефан Високи“ у контролисаном периоду пружане осигураним лицима на основу упута изабраних лекара дома здравља или лекара специјалиста ОБ „Стефан Високи“. Заказивање мамографских прегледа се врши у Служби радиологије а датум заказаног прегледа зависи од здравственог стања осигураног лица. Лекар специјалиста радиологије након увида у медицинску документацију одређује датум обављања мамографског прегледа који није дужи од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи за све осигуранике којима је мамографски преглед неопходан ради одлуке о даљем лечењу, што је у складу са чланом 66. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр., 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013).

Осигураним лицима која су из Дома здравља Велика Плана упућена на мамографски преглед са дијагнозом D24, као превентивни преглед, преглед је заказан у периоду дужем од 30 дана од дана јављања здравственој установи а на лекарском упуту је уписан и печатом оверен датум заказаног прегледа. Надзорници осигурања су добили усмену информацију у Служби за радиолошку дијагностику да ниједно осигурано лице није имало притужбу на период заказивања мамографског прегледа, нити су осигурана лица тражила да им здравствена установа изда потврду о разлозима непружања услуге у року од 30 дана.

VI – 4. Остваривање права из обавезног здравственог осигурања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање у оквиру дневних болница

Законом о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005,109/2005-испр.,57/2011,110/2012-одлука УС,119/2012,99/2014,123/2014,126/2014-одлука УС), чланом 37. став 1. тачка 7. предвиђено је да се оболелим, односно повређеним осигураним лицима, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђује стационарно лечење када је оправдано и медицински неопходно, које обухвата прегледе и лечење од стране лекара специјалисте, медицинску негу, смештај у заједничкој соби или соби интензивне неге и исхрану, односно специфичну дијету у стационарној здравственој установи. Наведеним

Законом чланом 43. став 1. тачка 1. предвиђено је да осигурана лица остварују право на лекове са Листе лекова који се прописују на рецепт или издају на налог на терет средстава обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: Листа лекова).

У ОБ „Стефан Високи“ су организоване две дневне болнице, Онколошка и Психијатријска. У Онколошкој дневној болници врши се припрема осигураних лица за хемотерапију, припрема и апликација цитостатика након прегледа осигураних лица. Током апликације цитостатика осигураници су под сталним лекарским надзором. Након завршене терапије заказује се следећи термин за хоспитално лечење у оквиру Дневне болнице. У Онколошкој дневној болници се обављају и неопходне дијагностичке процедуре везане за примену онколошке терапије (лабораторијске анализе, рендген и ЦТ дијагностика, ултразвучни прегледи, и друго). Хоспитално лечење је у трајању од 1-5 дана.

У поступку контроле остваривања права осигураних лица на здравствене услуге у оквиру Онколошке дневне болнице, методом случајног узорка, формиран је узорак од 8 осигураних лица који су лечени у Онколошкој дневној болници.

Подаци о наведеним осигураним лицима приказани су у Табели број 45.

Табела број 45. Осигурана лица који су лечена у Онколошкој дневној болници у периоду 01.01. - 30.06.2015. године

редни број	ЈМБГ осигураника	Период болничког лечења	Дијагноза	Апликовани цитостатици са Листе лекова	Напомена
1.		27.01.2015.- 27.01.2015.	C56	Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml), Carboplatin, bočica, 1 po 15 ml (150mg/15 ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
2.		01.06.2015.- 01.06.2015.	C56	Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml), Carboplatin, bočica, 1 po 15 ml (150mg/15 ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
3.		01.06.2015.- 04.06.2015.	C16.1	Fluorouracil Teva, inj. 1 po 5ml (50mg/ml) Leucovorin Kalcijum, amp. 10 po 50mg/ml	Лекове је обезбедила здравствена установа
4.		02.06.2015.- 02.06.2015.	C34.8	Vinorelbin Ebewe, 1 po 5ml, (50mg/5ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
		09.06.2015.- 09.06.2015.		Vinorelbin Ebewe, 1 po 5ml, (50mg/5ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
		16.06.2015.- 16.06.2015.		Vinorelbin Ebewe, 1 po 5ml, (50mg/5ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
		30.06.2015.- 30.06.2015.		Vinorelbin Ebewe, 1 po 5ml, (50mg/5ml)	Лекове је обезбедила здравствена установа
5.		10.02.2015.- 10.02.2015.	C34.8	Sindovln, prašak za rastvor za injekciju, 1 po 1mg	Лекове је обезбедила здравствена установа

редни број	ЈМБГ осигураника	Период болничког лечења	Дијагноза	Апликовани цитостатици са Листе лекова	Напомена
		03.03.2015.- 03.03.2015.		Sindovin, prašak za rastvor za injekciju, 1 po 1mg	Лекове је обезбедила здравствена установа
6.		26.02.2015.- 26.02.2015.	C34.8	Sindovin, prašak za rastvor za injekciju, 1 po 1mg	Лекове је обезбедила здравствена установа
		28.04.2015.- 28.04.2015.		Sindovin, prašak za rastvor za injekciju, 1 po 1mg	Лекове је обезбедила здравствена установа
7.		16.01.2015- 16.01.2015.	C50.9	Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml),	Лекове је обезбедила здравствена установа
		06.02.2015- 06.02.2015.		Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml),	Лекове је обезбедила здравствена установа
		27.02.2015- 27.02.2015.		Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml),	Лекове је обезбедила здравствена установа
8.		03.04.2015.	C50	Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml),	Лекове је обезбедила здравствена установа
		20.02.2015.		Paclitaxel EBEWE, koncentrat za rastvor za infuziju, 1 po 5 ml (30ml/5ml),	Лекове је обезбедила здравствена установа

У поступку контроле је утврђено да су свим контролисаним осигураницима у току хоспиталног лечења у оквиру Онколошке дневне болнице апликовани одговарајући цитостатици са Листе лекова на основу конзилијарног мишљења и да су лекови требовани из болничке апотеке (осигураници нису куповали цитостатике). Хоспитално лечење у Онколошкој дневној болници је у трајању од 1-5 дана.

У Психијатријској дневној болници врши се пријем и припрема осигураних лица за ЦТ дијагностику. У току претходне хоспитализације на Психијатријском одељењу се заказује ЦТ дијагностика, у заказаном термину осигурани лица се хоспитализују, припремају за ЦТ дијагностику (пласирање брауниле, рехидратација, по потреби кориговање психијатријске терапије и друго), и након урађене ЦТ дијагностике осигураници се по потреби прате још 1 до 2 или одмах отпуштају са одељења. Хоспитално лечење у Психијатријској дневној болници је у трајању од 1-5 дана.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Смедеревска Паланка је 583. Број

уговорених радника на дан 13.10.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Смедерево је 558 радника. Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

2. У контроли нису нађене неправилности у коефицијентима, односно примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ број 44/01...58/14).

3. Здравствена установа је дана 05.02.2015.године, донела план јавних набавки за 2015. годину број 1001, којим су обухваћена сва предметна добра која се набављају путем отвореног поступка јавне набавке, путем поступка јавне набавке мале вредности али и набавке на које се Закон не примењује. У складу са овим планом ЗУ је организовала набавку предметних добара и услуга.

4. Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 05 број 54-938/2015 од 26.01.2015.године, којим је здравственој установи утврђена накнада за спровођење секундарне здравствене заштите у укупном износу од 795.712.000 динара без партиципације, односно 797.554.000 динара са партиципацијом.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-30.06.2015.године пренео ЗУ средства у укупном износу од 364.365.052,05 динара, док је по основу наплаћене партиципације ЗУ остварила у истом периоду укупно 870.208,84 динара. Укупни приходи здравствене установе укључујући и сопствене приходе, донације и приходе од наплаћене полисе осигурања износили су 370.414.278,90 динара. Средства наплаћене партиципације Дом здравља је користио за измирење обавеза према добављачима за остале трошкове пословања.

6. Контролом плата у периоду 01.01.-30.06.2015.години утврђено је да је за исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун укупно 2.612.006,50 динара, укључујући и повраћај више пренетих и исплаћених плата на основу извршене анализе од стране стручне службе РФЗО и захтева Филијале у износу од 65.216,27 динара, дана 07.08.2015. године.

Контролом исправности обрачуна плата у периоду 01.01.-30.06.2015.години утврђено је да додаци на плате (прековремени рад, дежурство, рад на празник, рад ноћу) нису обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, односно додаци су обрачунати на основицу увећану за минули рад, а у основицу није ушао коефицијент за руковођење. Општа болница је по основу неправилно обрачунатих додатака на плате у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплатила **више** за **1.745.415,17** динара за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања укључујући порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање.

7. Контролом трошкова превоза за уговорене раднике утврђено је да је ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015. години, исплатила трошкове превоза за неуговорене раднике, из средстава РФЗО у укупном износу од **114.017,37** динара.

8. ЗУ је у контролисаном периоду извршила исплату дела дуга за енергенте према добављачу „Електроморава“, а на основу судске пресуде, да би исти накнадно био умањен књижним писмом добављача, због чега се ЗУ нашла у претплати за енергенте у износу од 78.684,11 динара. Обзиром на постојање обавеза по пресуди за камате, више пренета средства у износу од **78.684,11** динара су утрошена за умањење обавеза за камате, што се сматра ненаменским трошењем средстава, због чега је потребно да ЗУ изврши пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски и изврши плаћање обавеза за енергенте.

9. Принудном наплатом по решењу суда, дана 10.06.2015. године је заплешено са буџетског рачуна 543.379,10 динара пренетих од филијале за лекове у ЗУ и такође 26.06.2015. године, је заплешено са буџетског рачуна 1.118.174,35 динара пренетих од филијале за лекове у ЗУ. Укупна средстава за лекове, принудном наплатом „скинута“ са буџетског рачуна, а намењена за лекове износе **1.661.553,45** динара.

10. Принудном наплатом по решењу суда заплешена су средства са буџетског рачуна у износу од **2.060.605,39** динара пренета за измирење обавеза за дијализни материјал.

11. Контролом је утврђено да је здравствена установа фактурисала лекове и остале медицинске материјале у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број 450-835/15 од 13.02.2015.године.

12. Контролом медицинске документације у вези са пружањем лабораторијских услуга утврђено је да је ОБ „Стефан Високи“ осигураним лицима обезбеђивала одговарајућу лабораторијску дијагностику предложену од стране лекара специјалиста. Лабораторији се осигураници нису обраћали са упутима изабраног лекара из примарне здравствене заштите, већ изабрани лекар даје упут за лекара специјалисту, који их упућује у биохемијску лабораторију. Лабораторијске услуге су пружане осигураним лицима одмах по јављању осигураног лица на преглед уколико је било техничких могућности, односно уколико је лабораторија поседовала реагенсе за одређене лабораторијске анализе. У случајевима када лабораторијске услуге нису могле да се обаве одмах по јављању осигураног лица на преглед, здравствена установа је осигураницима давала образложење о разлозима због којих се тражене лабораторијске анализе не могу урадити, од осигураника узимала контакт телефон и одмах након добијања реагенаса позивала их да се јаве биохемијској лабораторији ради обављања тражених лабораторијских анализа и то најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом, што је у складу са чланом 66. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр., 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013).За све контролисане осигуранике је утврђено да су лабораторијске анализе предложене од стране лекара специјалиста и урађене у биохемијској лабораторији ОБ „Стефан Високи“, што је у складу са чланом 11. став 1. тачка 6. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015.годину („Сл. гласник РС“ број 1/2015). Такође је утврђено да су контролисаним осигураним лицима урађене лабораторијске анализе које се могу урадити у установи секундарног нивоа здравствене заштите у складу са Правилником о Номенклатури лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“ број 59/12) .

13. У поступку контроле је утврђено да су први специјалистичко-консултативни прегледи контролисаним осигураним лицима пружени на основу упута издатих од стране изабраних лекара дома здравља или лекара специјалиста ОБ „Стефан Високи“, што је у складу са чланом 37. став 1.тачка 5. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 109/2005-испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014,126/2014-одлука УС). Прегледи су заказани и обављени у року од 30 дана, здравствена установа води евиденцију заказаних прегледа у Свескама заказивања при чему се евидентира име и презиме осигураника, датум рођења, контакт телефон и датум и време заказаног прегледа, што је у складу са чланом 66. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр., 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013).

14. У поступку контроле је утврђено да је здравствена установа у складу са медицинским индикацијама и стручно-методолошким и доктринарним ставовима, обезбеђивала одговарајућу ултразвучну, ЦТ и мамографску дијагностику која је предложена од изабраног лекара или лекара специјалисте, а медицински је неопходна и оправдана за дијагностику и лечење болести или повреде што је у складу са чланом 37. став 1. тачка 6. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 109/2005-испр., 57/2011, 110/2012-одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014-одлука УС). Дијагностички прегледи су заказивани и обављени у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи, што је у складу са чланом 66. став 1. Правилника

о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр., 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013) а осигураним лицима којима дијагностички преглед није могао да се обави у року од 30 дана здравствена установа је на лекарском упуту уписивала и печатом оверавала датум заказаног прегледа, што је у складу са чланом 68. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Сл. Гласник РС“ број 10/2010,18/2010.испр.,46/2010,52/2010 – испр., 80/2010,60/2011-одлука УС и 1/2013). За ЦТ прегледе здравствена установа није формирала листе чекања, јер су се ЦТ прегледи заказивали и реализовали у року од 30 дана. ЦТ прегледи се заказују у Служби радиологије а заказани прегледи се евидентирају у Протоколу заказивања. Датум заказаног ЦТ прегледа се евидентира и на упуту лекара који је предложио ЦТ, са којим се осигураник враћа лекару који му заказује хоспитализацију. Такође се ЦТ прегледи заказују и у току претходне хоспитализације када се истовремено закаже и ЦТ дијагностика и наредна хоспитализација ради обављања исте. Свим контролисаним осигураним лицима услуге ЦТ дијагностике су пружене мимо листе чекања у року од 30 дана, јер је здравствена установа имала капацитете да их реализује.

15. У поступку контроле је утврђено да је здравствена установа свим контролисаним осигураницима у току хоспиталног лечења у оквиру Онколошке дневне болнице пружала прегледе и лечење од стране лекара специјалисте, што је у складу са чланом 37. став 1. тачка 7. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005,109/2005-испр.,57/2011,110/2012-одлука УС,119/2012,99/2014,123/2014,126/2014-одлука УС), Такође је обезбеђивала одговарајуће лекове са Листе лекова у складу са чланом 43. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС“, број 107/2005,109/2005-испр., 57/2011, 110/2012-одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014-одлука УС),

На основу наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.859.432,54** динара за цео контролисани период. Доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава у износу од **1.859.432,54** динара, извршити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности за контролисани период:

- по основу неправилно обрачунатих и исплаћених додатака на плате у износу од **1.745.415,17** динара;
- по основу исплате превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО у износу од **114.017,37** динара;

2. Да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.800.842,95** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су

по Уговору пренета за енергенте, дијализни материјал и лекове у ЗУ, а заплењена принудном наплатом по решењима суда.

Доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

3. Налаже се Здравственој установи да усклади обрачун плата са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

4. Налаже се Здравственој установи да формира листе чекања за ЦТ прегледе у складу са Правилником о листама чекања („Службени гласник РС“ број 75/13, 110/13) којим је регулисано пружање услуга компјутеризоване томографије.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:


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

Записник се доставља :

Надзорници осигурања :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Звездана Добрић
Александар Јанковић
Др Радмила Благојевић



59 015 49/53