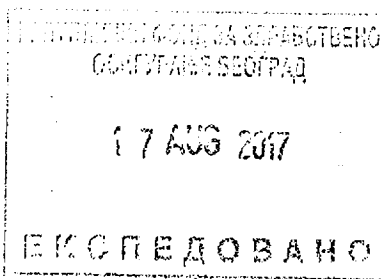




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 e-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-4119/17-2,
Дана: 11.08.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-4119/17 од 10.07.2017. године, извршили су контролу у Општој болници "Др Радивој Симоновић", Сомбор и сачинили:

ЗА П И С Н И К **О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У** **ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ”** **СОМБОР**

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Рената Амиџић, дипломирани економиста и
3. Гордана Пикула, дипломирани економиста.

■■ Седиште контролисаног субјекта је у Сомбору, ул. Војвођанска бр. 75, са подацима:

- ПИБ: 106205005
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 08906173

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. В.д. др Милан Грба, директор Опште болнице.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Весна Лалић, помоћник директора за правне послове,
2. Сава Крендић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
3. Ирена Ђујић, шеф рачуноводства,

4. Наташа Кусонић, заменик шефа рачуноводства,
5. Мирјана Маричић, шеф Одсека обрачуна личног дохотка,
5. мр пх спец. Викторија Видовић, начелник болничке апотеке,
6. Маријана Крајнингер-Јовандић, фармацеутски техничар,
7. Марта Стјепановић, главна сестра, одговорни лабораторијски техничар,
8. Зора Лазендић, шеф Одсека плана, анализе и статистике,
8. Бранка Којић, главна виша медицинска сестра Опште болнице,
9. Дејан Станковић, шеф Одсека возног парка и обезбеђења.

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

V Контрола је извршена у периоду од 17.07. до 26.07.2017. године у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-37/2017-168 од 24.01.2017. године,
- Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 03-388 од 26.02.2009. године и Измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 8.1.185 од 27.01.2011. године,
- Колективни уговор код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-2723/2015 од 17.07.2015. године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-358/2016 од 26.01.2016. године и Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 29-3127/2016 од 07.07.2016. године,
- Акт о процени ризика радног места и у радној околини Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор из априла 2010. године и Измена и допуна Акта о процени ризика радног места и у радној околини Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, 31 број: 278 од 17.01.2017. године.
- Радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља "Др Радивој Симоновић", Сомбор и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор (у даљем тексту: Општа болница) је донео Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 03-388 од 26.02.2009. године, на који је Министарство здравља РС за одређени део, дало претходно мишљење актом, број: 110-00-58/09-02 од 16.03.2009. године, а оснивач, Извршно веће АП Војводине, дало сагласност, Решењем, број: 022-00256/2009 од 23.04.2009. године.

На Измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 8.1.185 од 27.01.2011. године, Министарство здравља РС је дало претходно мишљење актом, број:110-00-39/2011-02 од 25.05.2011. године, а Извршно веће АП Војводине је дало сагласност, Решењем, број:022-387/2011 од 22.06.2011. године.

Учесници у преговарању су донели Колективни уговор код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-2723/2015 од 17.07.2015. године.

Директор Опште болнице је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-358/2016 од 26.01.2016. године, на који је Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност, број: 112-01-11-35/2016-02 од 05.02.2016. године, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор (1.094), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (“Службени гласник РС”, број: 101/15, 114/15).

Директор Опште болнице је донео и Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 29-3127/2016 од 07.07.2016. године, на коју је сагласност дало Министарство здравља РС.

Кадровским планом за Општу болницу Сомбор за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, утврђен је максималан број од 1.155 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, и то: 187 доктора медицине, 2 фармацеута/фармацеута-биохемичара, 651 здравствених радника са ВШС и ССС, 13 здравствених сарадника и 302 немедицинских радника укључујући и возаче хитне помоћи.

Министарство здравља РС, односно Комисија за кадрове здравствених установа је Дописом, број: 112-01-762/2016-02 од 16.09.2016. године, Општој болници одобрило занављање немедицинских радника на одређено време, као и њихово укључивање у апликацију запослених који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање до норматива, у складу са одређеним средствима по важећем уговору, под условом да са тих радних места претходно нису отишли запослени у процесу рационализације.

Структура запослених у Општој болници који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, према Кадровском плану за 2013. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
187	2	651	13	302	1.155

Увидом у Апликацију „Уговорени здравствени радници“, стање на дан 31.12.2016. године, констатовано је да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања финансира 1.087 запослених, од којих 175 доктора медицине, 2 фармацеута/фармацеута-биохемичара, 624 здравствених радника са ВШС и ССС, 10 здравствених сарадника, 3 болничара и 273 немедицинских од којих 45 административних радника, 112 техничких радника и 116 помоћних радника. Увидом у табелу Тз2н, на дан 31.12.2016. године је 8 неактивних уговорених радника, који немају ангажовану замену по стручној спреми.

Кадровским планом за Општу болницу „Др Радивој Симоновић“, Сомбор за 2017. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године (који је запримљен у Општој болници, 29 број: 2624 од 24.05.2017. године), утврђен је укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања од 1.136 запослених радника, следеће структуре: 187 доктора медицине, 2 фармацеута/фармацеута-биохемичара, 664 здравствених радника са ВШС и ССС, 11 здравствених сарадника и 272 немедицинских радника, од којих 47 административних радника и 225 техничких и помоћних радника (укључујући и возаче ХМП).

Структура запослених у Општој болници који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, према Кадровском плану за 2017. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2017.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
187	2	664	11	272	1.136

Увидом у Апликацију „Уговорени здравствени радници“, стање на дан 30.06.2017. године, констатовано је да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања финансира 1.064 запослених, од којих 168 доктора медицине, 2 фармацеута/фармацеута-биохемичара, 617 здравствених радника са ВШС и ССС, 10 здравствених сарадника, 3 болничара и 264 немедицинских од којих 42 административних радника, 108 техничких радника и 114 помоћних радника. Увидом у табелу Тз2н, на дан 30.06.2017.године је 16 неактивних уговорених радника, који немају ангажовану замену по стручној спреми.

У циљу утврђивања исправности обрачуна за плате, непосредним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених уговорених радника, извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13,4/14 и 58/14 - у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Директор Опште болнице је донео Одлуку о коефицијентима за исплату зарада утврђених на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, број: 8.1.-125 од 20.01.2011. године.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2017. године (31.12.2016.године), који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника у Општој болници је 1.095 и то: 1.087 активних и 8 неактивних који немају замену, што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 30.06.2017. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника у Општој болници је 1.080 и то: 1.064 активних и 16 неактивних који немају замену, што је у складу са Кадровским планом за 2017. годину.

У наредној табели дат је преглед броја запослених (активних) који се финансирају на терет средстава РФЗО, по месецима (последњег дана у месецу) у контролисаном периоду, према подацима из електронске апликације „Уговорени здравствени радници“ и број запослених (за које је исплаћена плата и накнада плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања) према подацима здравствене установе.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
1083	1080	1078	1072	1065	1064
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
1094	1094	1095	1085	1083	1081

Увидом у податке из електронске апликације „Уговорени здравствени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2013. годину, односно Кадровским планом за 2017.годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације „Уговорени здравствени радници“ (последњег дана у месецу), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених за која су требована средства за плате и којима је исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања), утврђено је да постоје одступања, из следећих разлога:

- запосленом је престао радни однос са одређеним даном и одјављен је, а упоређиван је број уговорених радника из Апликације „Уговорени здравствени радници“ последњег дана у месецу;
- на списку запослених за које је требована и исплаћена плата у истом месецу, налазе се уговорени (који су привремено спречени) и њихове замене.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања је извршена спрам списка из електронске апликације, са стањем на дан 30.06.2017. године.

У наредној табели, дата је структура запослених из електронске апликације на дан 30.06.2017. године.

Табела број 4

Коефицијенти из Уредбе	Број запослених који се финансира на терет РФЗО
6,83	82
7,34	57
8,06	9
8,98	36
10,20	55
10,71	1
12,59	5
13,11	133
13,26	14
13,57	420
13,78	10
14,38	13
14,77	1
15,32	37
18,70	16
22,55	35
22,73	3
26,33	23
28,24	72
29,32	42
Укупан број уговорених радника на дан 30.06.2017. г	1.064

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију, персонална досијеа 141 запосленог радника који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања, изабраних методом случајног узорка свих структура (здравствени радници, здравствени сарадници, административни, технички и помоћни радници).

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, решења, докази о стручној спреми запосленог, као и друга акта о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате и остали елементи уговора, што је у складу са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС). Такође, са запосленима који су засновали радни однос пре ступања на снагу наведеног Закона и немају закључен уговор о раду, на основу

члана 278. став 1. Закона о раду, закључени су уговори о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. Изузетно, са запосленим лицима: ЈМБГ 0510959****9, ЈМБГ 2805956****9 и ЈМБГ 2510965****9, није закључен уговор о раду у складу са радним местом према важећим правилником о организацији и систематизацији радних места, што је у супротности са чланом 33. Закона о раду.

На основу увида у радноправну документацију запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, који су чинили узорак, констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Такође, увидом у уговоре о раду, констатује се да је са запосленима ЈМБГ 0805984****4, ЈМБГ 0802963****1, ЈМБГ 1204984****2, чија су радна места Актом о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, утврђена као радна места са повећаним ризиком и који раде са скраћеним радним временом, уговорена 40-то часовна радна недеља, односно да дужина радног времена није уговорена у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора, одредбама Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор и Актом о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор.

Увидом у уговоре о раду, коефицијенте по којима су обрачунате плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања и њиховим поређењем са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима и коефицијентима у Апликацији „Уговорени здравствени радници“, констатована је усаглашеност.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код деветоро запослених, код којих нису примењени додатни коефицијенти у складу са чланом 3. тачка 11. и тачка 12. Уредбе о коефицијентима.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни и додатни коефицијенти из Уредбе о коефицијентима (Табела број 5).

Табела број 5

Редни број	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Коефицијент по Уредби
1	ЈМБГ 2606967****5	13,26+1,02	13,26+0,82
2	ЈМБГ 1803973****1	13,26+1,02	13,26+0,82
3	ЈМБГ 0510959****9	13,26+1,02	13,26+0,82
4	ЈМБГ 2805956****9	13,26+1,02	13,26+0,82
5	ЈМБГ 1502977****2	18,70+1,02	18,70+0,82
6	ЈМБГ 2412978****4	18,70+1,02	18,70+0,82
7	ЈМБГ 2510965****9	18,70+1,02	18,70+0,82
8	ЈМБГ 0612959****1	18,70+1,84	18,70+1,63
9	ЈМБГ 1509978****7	29,32+0,50+0,82	29,32+0,82

Анексом бр. 1 Уговора о раду, број: 03-616/1 од 05.04.2006. године, запослено лице ЈМБГ 2606967****5 распоређено је на послове шефа Одсека обрачуна личних доходака у Одељењу за економско-финансијске послове, а Анексом бр. 3 Уговора о раду, број: 8.2.-1897/1 од 22.07.2014. године, утврђен је основни коефицијент 13,26 и

додатни по основу руковођења 1,02.

Анексом бр. 3 Уговора о раду, број: 8.3.4.-32 од 08.01.2013. године, запослено лице ЈМБГ 1803973*****1, распоређено је на послове шефа Одсека возног парка и обезбеђења, утврђен је основни коефицијент 13,26 и додатни по основу руковођења 1,02.

Уговором о раду, број: 03-173 од 12.02.2008. године, запослено лице ЈМБГ 0510959*****9, распоређено је на послове шефа финансијске оперативе у Одсеку финансијске оперативе, а Анексом бр. 1 Уговора о раду, број: 8.2.3-3246 од 01.03.2011. године, утврђен је основни коефицијент 13,26 и додатни по основу руковођења 1,02. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број 28-358/2016 од 26.01.2016. године, под бројем: 30.11, систематизовано је радно место шеф Одсека финансијске оперативе.

Решењем, број: 02-829 од 11.07.2001. године, запослено лице ЈМБГ 2805956*****9, распоређено је на послове шефа кухиње и вешераја у Служби за техничке послове, а Уговором о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности, број: 8.3.3-3249 од 01.03.2011. године, утврђен је основни коефицијент 13,26 и додатни по основу руковођења 1,02. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-358/2016 од 26.01.2016. године, под бројем 32.25, систематизовано је радно место шеф Одсека кухиње, вешераја и магацинских простора.

Анексом бр. 1 Уговора о раду, број: 8.1.-1619 од 24.07.2012. године, запослено лице ЈМБГ 1502977*****2, распоређено је на послове шефа Одсека за правне послове-заштитника пацијентових права у Одсеку за правне послове и утврђен му је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,02, а Анексом бр. 2 Уговора о раду, број: 8.1.-205/1 од 30.01.2014. године, премештено је на послове шефа Одсека за правне послове.

Анексом бр. 1 Уговора о раду, број: 8.2.-1752 од 28.10.2010.године, запослено лице ЈМБГ 2412978*****4, распоређено је на послове програмера-пројектаната, шефа Одсека информационих технологија и утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,02.

Анексом бр. 2 Уговора о раду, број: 8.2.-1321 од 29.06.2012. године, запослено лице ЈМБГ 2510965*****9, премештено је на послове шефа књиговодства у Одсеку књиговодства у Одељењу за економско-финансијске послове и утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,02, Анексом бр.3, број: 8.2.-208/1 од 30.01.2014. године, премештено је на послове шефа рачуноводства у Одсеку рачуноводства у Одељењу за економско-финансијске послове. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-358/2016 од 26.01.2016. године, под бројем 30.2, систематизовано је радно место шеф Одсека рачуноводства.

Запослена лица ЈМБГ 2606967*****5, ЈМБГ 1803973*****1, ЈМБГ 0510959*****9, ЈМБГ 2805956*****9, ЈМБГ 1502977*****2, ЈМБГ 2412978*****4 и ЈМБГ 2510965*****9 су распоређена на радна места шефове Одсека. На основу члана 3. Тачка 11.а Уредбе о коефицијентима, именованима као шефовима одсека, припада коефицијент по основу руковођења 0,82.

Анексом бр. 1 Уговора о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности, број: 8.3.-2923 од 01.03.2011. године, запослено лице ЈМБГ 0612959****1, распоређено је на послове помоћника директора за техничке послове и утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,84. На основу члана 3. Тачка 11.а, именованом као помоћнику директора немедицинских служби у здравственој установи секундарног нивоа здравствене заштите, припада коефицијент по основу руковођења 1,63.

Запосленом лицу ЈМБГ 1509978****7 на пословима лекара специјалисте ургентне медицине, магистра медицинских наука-шефа Одсека за пријем и тријажу на Одељењу за пријем, тријажу и збрињавање ургентних стања, Сектор за заједничке медицинске делатности, Анексом бр.5 Уговора о раду, број: 7.1.-1869 од 17.07.2014. године, утврђен је основни коефицијент 29,32, додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања 0,50 и додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Увидом у досије именованог, на основу Дипломе Универзитета у Београду, Медицинског факултета, број: 50/29 од 15.02.2013. године, утврђено је да је именовани специјалиста ургентне медицине, а на основу Дипломе Универзитета у Београду, Медицинског факултета, број: 3120 од 15.05.2008. године, утврђено је да је именовани стекао академски назив магистар медицинских наука. Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује коефицијент 29,32. Како је у опису наведеног основног коефицијента, прописано да исти припада специјалисти, које има стручно звање примаријус или научно звање магистар, не може се основни коефицијент увећати и на основу члана 3. тачка 11.б. Уредбе о коефицијентима, којим је прописано да се основни коефицијенти увећавају и на основу стручно признатих и научних звања. Имајући у виду наведено, на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије, број: 120-01-89/2010-03 од 08.12.2010. године и Мишљења Министарства здравља Републике Србије, Сектора за здравствено осигурање, број: 110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године, основним коефицијентом је препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа.

На основи изнетог, констатује се, да је код девет запослених неправилно примењен додатни коефицијент и то, код осам запослених додатни коефицијент по основу руковођења и код једног запосленог додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања.

Са директором Опште болнице, ЈМБГ1306958****4, закључен је Уговор о раду, број: 31-74/2017 од 06.01.2017. године, којим му је утврђен коефицијент 28,24 и додатни на основу руковођења 15%, није прецизирано у односу на коју основицу, али је увидом у Усаглашени списак на дан 30.06.2017. године, утврђено да је коефицијент на основу руковођења 4,24, што је у складу са чланом 3. Тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима. Такође, са директором је закључен и Анекс Уговора о раду, број: 31-3189/2017 од 22.06.2017. године.

Директор Опште болнице је донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, Одлуку о I изменама одлуке, број: 9.1298 од 07.05.2014. године, Одлуку о II изменама одлуке, број: 28-2321/2016 од 17.05.2016. године, Одлуку о III изменама одлуке, број: 29-4190/2016 од 09.09.2016. године, Одлуку о IV изменама одлуке, број: 29-209/2017 од 13.01.2017. године, Одлуку о V изменама одлуке, број: 29-1719/2017 од 29.03.2017. године и Одлуку о VI изменама одлуке, број: 29-2454/2017 од 16.05.2017. године, којом је

регулисан распоред, почетак и завршетак радног времена у Општој болници у складу са чланом 55. Закона о раду, чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити, чланом 38. Посебног колективног уговора и чланом 41. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-2723/2015 од 17.07.2015. године.

Наведеном Одлуком је дужина радног времена краћа од 40 сати недељно, утврђена запосленима: РТГ техничарима у Одељењу за плућне болести и Радиолошкој служби-утврђена дужина радног времена од 30 сати недељно; Дечијем одељењу-запосленима на неонатологији, Одељењу за пријем, тријажу и збрињавање ургентних стања- утврђено радно време од 35 сати недељно; Интерном одељењу: коронарној јединици, хемодијализи, интензивној нези, у Инфективном одељењу, Одељењу за плућне болести, радна места у операционим салама и то у: Хирушком одељењу, Одељењу за ортопедску хирургију и трауматологију, Уролошком одељењу и Одељењу за гинекологију и акушерство-за радна места у операционим салама (и порођајним), Одељењу за анестезију и интензивну терапију, Одељењу за алкохолизам, наркоманију и гранична стања, Одељењу за психијатрију, Одељењу за дневни третман психијатријских болесника, Клиничкој лабораторији, Патоанатомској служби, Одељењу за снабдевање крвљу и крвним производима, Специјалистичкој околшкој амбуланти са дневном болницом - утврђена дужина радног времена од 36 сати недељно; медицинским техничарима на стерилизацији у Одељењу за пријем, тријажу и збрињавање ургентних стања- утврђено је радно време од 37 сати недељно; Интерном одељењу-сви запослени који раде ноћу од 22 часова до 06 часова, медицинским техничарима у смени у Одељењу за палијативно збрињавање - утврђено радно време од 38 сати недељно.

Директор Опште болнице је донео Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, са изменама и допунама Одлуке, број: 8.1-556 од 25.02.2013. године, 8.1-1112 од 22.04.2013. године, 8.1-1446 од 06.06.2013. године, 8.1-2093 од 15.08.2013. године и 8.1.-2484/13 од 14.10.2013. године, у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15).

Наиме, на основу наведене Одлуке и Листе за евиденцију присутности на раду, која се води у складу са одредбама члана 24. Закона о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ“, број: 46/96 и „Службени гласник РС“, број: 101/2005-др.закон и 36/2009-др. закон), коју води руководилац одељења, директор Опште болнице доноси за сваки месец одлуку којом одобрава прековремени рад запосленима, према списку који је саставни део одлуке и који садржи име и презиме запосленог и број сати прековременог рада, на основу које врши се исплата за рад дужи од пуног радног времена.

Увидом у Одлуку којом је одобрен прековремени рад у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор за месец јун 2017. Године, број: 06/17-обр-3 од 30.06.2017. године и списак запослених здравствених радника за месец јуни 2017.године, по принципу случајног узорка, утврђено је да су запослени ЈМБГ 0307972*****1 (84 сати) и ЈМБГ1701963*****8 (94 сати), радили дуже од 10 часова недељно, што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. Посебног колективног уговора, с обзиром да Министарство здравља РС није дало сагласност. Напомињемо, да се Општа болница обраћала Министарству здравља Републике Србије током 2016. године, са Захтевом за давање сагласности на одлуку директора о трајању времена дежурства за одређеног здравственог радника, број: 28-2156/2016 од 09.05.2016. године.

На основу наведене Одлуке којом је одобрен прековремени рад на основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, према списку за јуни 2017. године, одобрен је прековремени рад запосленим немедицинским радницима, возачима: ЈМБГ0806971*****8 (36 сати) и ЈМБГ31010966*****8 (10 сати), што је у супротности са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39, 40. и 41. Посебног колективног уговора. Наиме, возачима као немедицинским радницима, не може да се уведе дежурство као облик прековременог рада.

Такође, увидом у Одлуку којом је одобрен прековремени рад у Општој болници за јун 2017. године, број: 06/17-обр-3 од 30.06.2017. године и списак који је саставни део наведене Одлуке, запосленим здравственим радницима: ЈМБГ1608971*****9 (15 сати) и ЈМБГ2311961*****4 (12 сати) је у периоду 01-30.06.2017. године одобрена исплата прековременог рада на основу члана 53. Закона о раду, што је у супротности са чланом 54. Закона о раду и чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Директор Опште болнице доноси одлуке о одобравању прековременог рада немедицинским радницима на месечном нивоу. Саставни део одлука је списак запослених са бројем сати за које им је одобрен прековремени рад, а који је евидентирао руководиоца у Листама за евиденцију присутности на раду, која се води у складу са одредбама члана 24. Закона о евиденцијама у области рада. Непосредним увидом у одлуке и спискове запослених који су саставни део одлука, констатује се да је број сати прековременог рада у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду.

На основу Акта о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор из априла 2010. године и Измена и допуна Акта о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, 31 број: 278 од 17.01.2017. године, таксативно су побројана радна места са повећаним ризиком. По принципу случајног узорка, према Одлуци и списку за месец јуни 2017. године, утврђено је да је запосленим здравственим радницима: ЈМБГ0209968*****5 (27 сати дежурства и 4 сата приправности) и ЈМБГ1301975*****1 (46 сата приправности), који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одобрен прековремени рад. Наиме, запослени ЈМБГ0209968*****5, лекар специјалиста опште хирургије, Анексом бр. 5 Уговора о раду, број: 2.1.-653 од 07.03.2013. године, распоређен је на послове шефа Одсека асептичне хирургије, које је наведеним Актом о процени ризика (под тачком 17.2), утврђено као радно место са повећаним ризиком. Запослено лице ЈМБГ 1301975*****1 је Анексом бр. 1 Уговора о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности, број: 7.2.-610 од 24.03.2014. године, распоређено на послове медицинског техничара одељења на Одељењу за анестезију и интензивну терапију, које је наведеним Актом о процени ризика (под тачком 14.7), утврђено као радно место са повећаним ризиком.

На основу члана 52. Закона о раду, запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог-скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, а највише 10 часова недељно. Чланом 53. став 4. Закона о раду је прописано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона о раду, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Из наведеног произилази, да је прековремени рад уведен запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Управни одбор Опште болнице је донео Правилник о стручном усавршавању запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-1981/2015 од 29.05.2015. године. Такође, Управни одбор је усвојио План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за фебруарско-мартовски уписни рок за 2017. годину, у даљем тексту: План стручног усавршавања, (Записник, број: 29-667/2017 од 06.02.2017. године), на основу члана 183. Закона о здравственој заштити.

На основу Плана стручног усавршавања, одлуке директора Опште болнице о одобрењу специјализације, односно уже специјализације и сагласности министра, са запосленима се закључују уговори о међусобним правима и обавезама из одобрене специјализације, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле, двадесетчетворо запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, налазили су се на специјализацији и један запослени на ужој специјализацији, што је утврђено на основу Дописа Опште болнице, број: 29-3626/2017 од 19.07.2017. године.

На основу изнетог, надзорници осигурања су Дописом, 04 број: 450-373/2017-2-169 од 20.07.2017. године, наложили да се за наведене запослене, који су чинили узорак, уради поновни контролни обрачун и да се узму у обзир наведене неправилности.

II Јавне набавке

На основу члана 19. Статута Опште болнице и члана 37. Пословника о раду Управног одбора Опште болнице, донета је Одлука о усвајању Плана јавних набавки Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор за 2017. годину, број: 29-716/2017-7 од 13.02.2017. године и Одлука о измени Плана набавки Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор за 2017. годину, број: 31-2119/2017-4 од 27.04.2017. године. Наведеним одлукама дефинисани су: предмети јавне набавке, процењење вредности набавке, планирана средства у буџету, врста поступка, датум покретања поступка, закључења уговора и извршења уговора.

У периоду 01.01-30.06.2017. године, Општа болница је спровела четири јавне набавке мале вредности, по предметима:

- набавка услуга осигурања (четири уговора),
- набавку услуга одржавања пословног информационог система „Heliant Морео“ (један уговор),
- набавку услуга одржавања лабораторијског информационог система „СПИС“ (један уговор),
- набавку услуга одржавања здравственог информационог система „Heliant health“ (један уговор).

У периоду контроле Општа болница је спровела шеснаест отворених поступака јавне набавке и то по предметима:

- набавка медицинског потрошног материјала и лабораторијског материјала (седам уговора),
- набавка електрохируршког ножа (један уговор),
- набавка осталог уградног материјала (пет уговора),
- набавка прехранбених производа (три уговора),
- набавка материјала за дијализу (осам уговора),
- набавка мазута и гаса (један уговор),
- набавка уградног материјала - имплантати у ортопедији (три уговора),
- набавка уградног материјала - остали материјал у ортопедији (три уговора),
- набавка медицинских гасова (један уговор),
- набавка лекова (три уговора),

- набавка материјала за дијализу (један уговор),
- набавка осталог уградног материјала Liga clip (један уговор),
- набавка видео ендоскопа-бронхоскопа (један уговор),
- набавка услуга сервиса анестезиолошког апарата (поступак у току),
- набавка услуга сервиса медицинске опреме (поступак у току),
- набавка подлога за хемокултуру (поступак у току),

Такође, у периоду контроле Општа болница је спровела и три преговарачка поступка без објављивања позива и то по предметима:

- набавка медицинског потрошног материјала и санитетског материјала (обушављен поступак),
- набавка хируршког конца (један уговор) и
- набавка медицинског потрошног материјала и лабораторијског материјала (два уговора).

У првих шест месеци 2017. године, Општа болница је закључила уговоре са добављачима на основу централизованих јавних набавки спроведених од стране Републичког фонда и то по предметима:

- набавка лекова са Листе лекова - лекови са Ц листе (осим лекова за лечење мултипле склерозе),
- набавка електричне енергије са балансом одговорношћу,
- набавка лекова са Листе лекова- лекови за лечење хемофилије,
- набавка лекова са Листе лекова- лекови са Б листе,
- набавка потрошног материјала за уградњу интраокуларних сочива,
- набавка лекова са Листе лекова- лекови са Б и Д листе,
- набавка лекова са Листе лекова- лекови са А и А1 листе,
- набавка лекова са Листе лекова- цитостатици са Б и Д листе лекова,
- набавка лекова са Листе лекова- лекови са Д листе лекова,
- набавка лекова са Листе лекова- антитуберкулозици и
- набавка лекова са Листе лекова- оригинални и иновативни лекови.

III Уговорена накнада за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-37/2017-168 од 24.01.2017. године Општој болници је утврђена накнада, према Прерачуна средстава за 2017. годину у износу од 1.733.856.000,00 динара, односно 1.728.924.000,00 динара умањено за планирану партиципацију у износу од 4.932.000,00 динара.

За период 01.01-30.06.2017. године уговорена накнада износи за:

1.	Плате	491.590.500,00
2.	Превоз	34.372.000,00
3.	Лекови	93.197.000,00
	3.1. Лекови у здравственој установи	58.942.500,00
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	7.505.000,00
	3.3. Лекови за хемофилију	21.888.500,00
	3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	4.861.000,00
4.	Крв и лабилне продукте од крви	5.422.000,00
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	64.501.000,00
6.	Уградни материјал	13.797.000,00

	6.1. Имплантате у ортопедији (ендопротезе)	7.319.000,00
	6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	4.056.000,00
	6.3. Остали уградни материјал	2.422.000,00
7.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу	30.579.500,00
8.	Исхрана болесника	26.094.000,00
	Остали индиректни трошкови	107.375.000,00
9.	9.1. Енергенти	56.000.000,00
	9.2. Материјални и остали трошкови	51.375.000,00
	Фиксни износ до 5% од средстава из подтачке 9.2. (члан 17. став 6. Правилника)	2.569.000,00
10.	Укупна накнада (1 до 9)	866.928.000,00
11.	Партиципација	461.597.500,00
12.	Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину (10-12)	399.566.500,00

IV Приходи и примања

Увидом у изводе Министарства финансија, Управе за трезор, као и финансијске картице Опште болнице конта: 12111100, 12111130, 12111140, 12111150 и 12111160, сачињен је преглед стања на рачунима на дан 01.01.2017. године и на дан 30.06.2017. године (видети Табелу број 6 и Табелу број 7).

Табела број 6 Преглед стања на рачунима на дан 01.01.2017. године

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан		
		Извод број	Датум	Износ
Буџетски рачун	840-801661-66	251	30.12.2016.г	6.325.953,62
Сопствени рачун	840-787667-47	253	30.12.2016.г	2.646.032,54
Рачун боловања	840-1259761-62	43	23.12.2016.г*	41.939,16
Рачун-допунски рад	840-1242761-40	1	15.04.2015.г*	7.694,71
Рачун-ург.збри.пацијен-Сомбор	840-1716761-70	22	30.12.2016.г	14.700,31

*последњи изводи за период контроле

Табела број 7 Преглед стања на рачунима на дан 30.06.2017. године

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан		
		Извод број	Датум	Износ
Буџетски рачун	840-801661-66	121	30.06.2017.г	11.894.985,64
Сопствени рачун	840-787667-47	121	30.06.2017.г	726.805,68
Рачун боловања	840-1259761-62	26	29.06.2017.г*	106.190,31
Рачун-допунски рад	840-1242761-40	1	15.04.2015.г*	7.694,71
Рачун-ург.збри.пацијен-Сомбор	840-1716761-70	6	21.06.2017.г*	14.528,46

*последњи изводи за период контроле

Такође, Општа болница је на дан 01.01.2017. године, имала евидентирана средства у благајнама, на контима 12121100, 12131200, 12131500, 12131522 и 12161100.

Табела број 8 Стање у Благајнама

Благајна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Главна благајна	45.075,00	58.595,00
Благајна Бање Бездан	0,00	0,00
Благајна бонова	494,00	494,00
Благајна бутан бонова	900,00	900,00
Девизна благајна	103,31	103,31

У наредној табели дат је преглед преноса средстава са сопственог рачуна Опште болнице број 840-787667-47, на буџетски рачун Опште болнице број 840-801661-66. Увид је извршен и у conto 12111300 - Прелазни рачун.

Табела број 9

Датум	Број извода буџетског рачуна	Износ
13.03.2017. године	47	250.000,00
17.03.2017. године	51	50.000,00
27.03.2017. године	57	200.000,00
10.04.2017. године	67	2.800.000,00
01.06.2017. године	100	500.000,00
22.06.2017. године	115	600.000,00
Укупно		4.400.000,00

Општа болница је надзорницима осигурања у контроли дала на увид и Образложење бр. 66 од 12.01.2017. године, о структури стања средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године и Образложење бр.66 од 18.07.2017. године, о структури стања средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Подаци о истом су исказани у наредној табели.

Табела број 10 Структура стања средстава на буџетском рачуну

Намена	Структура средстава на дан 30.12.2016. г	Структура средстава на дан 30.06.2017. г
Енергенти	253.000,00	213.094,25
Цитостатици са листе лекова	0,00	687.758,81
Цитостатик по посебном режиму	0,00	342.741,19
Лекови за хемофилију	0,00	1.824.041,67
Лекови ван листе лекова	0,00	355.895,93
Лекови у ЗУ	471.000,00	0,00

Дијализа	0,00	2.548.291,67
Превоз	0,00	5.923.162,12
Остали материјални трошкови	201.953,62	0,00
средства од АПВ (за апарат за ултразвук)	5.400.000,00	0,00
Укупно:	6.325.953,62	11.894.985,64

Напомена је да се средства на буџетском рачуну, на дан 30.06.2017. године, у износу од 5.923.162,12 динара, односе на трансферисана средства од Републичког фонда за превоз уговорених радника, за месец јул 2017. године.

Увидом у финансијске картице Опште болнице, конта класе 7 и 8, сачињен је преглед структуре прихода и примања. Такође, извршен је увид у поједине уговоре и фактуре добављача, а исто је коментарисано у наредној Табели, у колони – опис.

Табела број 11

Конто	Врста прихода	Приход остварен на рачуну				Опис	
		Буџетски рачун	Сопствени приход	Рачун за болов.	Посебан рачун за ургентно збрињавање.		
742321	74232100	Приходи од осталих корисника	672.950,66	772.824,45	0,00	0,00	Приход од лица који нису осигураници РФЗО, а којима су пружене здравствене услуге. Увид је извршен у рн.Опште болнице Сомбор бр.33 од 27.02.2017. године у износу од 19.737,00 динара. Износ је уплаћен преко сопствене Благајне, а потом пребачен на сопствени рачун (Налог Благајни за исплату бр.89 од 28.02.2017. године и Налог за уплату од 28.02.2017. године). На буџетском рачуну су евидентиране и уплате од Министарства здравља за испостављене фактуре за НН лица, а увид је извршен у фактуру бр.201 од 09.05.2017 године у износу од 2.276,98 динара. Приход од осталих корисника остварен је делом и од уплата правних лица за потребе уништавања медицинског инфективног отпада у постројењу ОБ Сомбора.
	74232111	Приходи од грађања стацион.	0,00	598.158,00	0,00	0,00	Приход од лица који нису осигураници РФЗО, остварен уплатама преко сопствене Благајне. Увид је извршен у признанице и Налог Благајни да наплати бр.331 од 16.06.2017. године у износу од 23.344,00 динара и Налог за уплату на сопствени рачун бр.17.07.2017. године.
	74232113	Приходи од грађана Бања Бездан	0,00	3.719.921,06	0,00	0,00	Приход од лица који нису осигураници РФЗО, а који су користили услуге у Бањи Бездан. Увид је извршен у фискални рачун од 17.02.2017. године, у износу од 25.800,00 динара, Налог благајни да наплати бр.172 и 173. Налог благајни 38 и Налог за уплату од 18.02.2017. године (за услуге полуинтензивне неге, боравишна такса и сл.)
	Укупно:		672.950,66	5.090.903,51	0,00	0,00	
744121	74412100	Приходи од тендера	12.572,00	0,00	0,00	0,00	Увид је извршен у Извод бр.35 буџетског рачуна, од 23.02.2017. године у износу од 6.286,00 дин., наиме Апотека Випера је извршила уплату депозита за учешће у поступку јавне набавке за издавање локала у закуп.
	Укупно:		12.572,00	0,00	0,00	0,00	

744122	74412200	Добровољни трансф. од физичких лица	0,00	1.918.130,10	0,00	0,00	Увид је извршен у Уговор о донацији бр.130 од 30.05.2017. године, у износу од 125.000, 00 динара, Фармапрома доо Београд, ОБ Сомбору и Извод бр. 98 од 30.05.2017. године на ком је евидентирана уплата.
	Укупно:		0,00	1.918.130,10	0,00	0,00	
745151	74515110	Остали приходи	0,00	599.946,60	0,00	0,00	Приходи од враћене школарине – уплате за специјалистички стаж (увид извршен у Споразум о престанку радног односа бр.16-529/2 од 03.02.2017. године, где је наведено да именована има да врати 100.084,60 динара на рачун ОБ Сомбора. Такође, на овом конту су књижене и отплате позајмица добијене по одобрењу директора ОБ Сомбора.
	74515120	Приход од закупнина	604.984,13	1.420.904,24	0,00	0,00	Приходи од постављених антена, приходи од закупа апотеке. Увид извршен у извод бр.12 од 20.01.2017. године на ком је евидентирана уплата Апотеке Випера на сопствени рачун Опште болнице у износу од 79.002,71 динара, а по основу закљученог Уговора. Увид је извршен и у Извод бр.73 од 20.04.2017. године на ком је евидентирана такође уплата закупа Апотеке Випера у износу од 68.682,76 динара.
	Укупно:		604.984,13	2.020.850,84	0,00	0,00	
771111	77111100	Меморанд. ставке за рефунд. расхода породилџа	0,00	0,00	0	0	
	77111110	Меморанд. ставке- боловање	0,00	0,00	64.314,09	0,00	Приходи од боловања преко 30 дана.
	77111140	Приходи од рефунда. на цион. службе	0,00	0,00	0	225.917,24	Приходи од рефундација од Националне службе за запошљавање, за раднике инвалиде рада, по Уговору бр. 1908-10170-13/2017 од 19.04.2017. године.
	Укупно:		0,00	0,00	64.314,09	225.917,24	
772111	77211100	Меморанду мске ставке за рефунд.	58.599,72	0,00	0,00	0,00	Уплата од ПИО Филијале Сомбор, Општој болници, за инвалиде рада који су исплаћени у децембру - средства од ПИО су пребачена на буџетски рачун – Извод бр.22 од 02.02.2017.године
	Укупно:		58.599,72	0,00	0,00	0,00	
781111	78111100	Приходи РФЗО	834.210.823,63	0,00	0,00	0,00	Пренета средства од РФЗО по Уговору и партиципација од осигураника РФЗО.
	78111102	Партицип. стационар	0,00	0,00	0,00	0,00	Партиципација од осигураника за БО дан и др.
	78111103	Партицип. Бања Бездан	283.979,78	0,00	0,00	0,00	Партиципација осигураника РФЗО, којима су пружене здравствене услуге у Бањи Бездан
	78111105	Партицип. за имплантате	22.938,00	0,00	0,00	0,00	Приход од партиципације од осигураника РФЗО за имплантате
	Укупно:		834.517.741,41	0,00	0,00	0,00	
811122	8112200	Примања од откупа станова	30.230,00	0,00	0,00	0,00	Примања од откупа станова, уплаћена на буџетски рачун - сопствена примања Опште болнице.
	Укупно:		30.230,00	0,00	0,00	0,00	

УКУПНО КОНТА КЛАСЕ 7*	835.866.847,92	9.029.884,45	64.314,09	225.917,24	
УКУПНО КОНТА КЛАСЕ 8*	30.230,00	0,00	0,00	0,00	

На основу података исказаним у Табели број 11, може се констатовати и да су се на буџетском рачуну Опште болнице налазили и сопствени приходи и примања, у укупном износу од 1.320.736,79 и то:

- 74232100 Приход од осталих корисника у износу од 672.950,66 динара,
- 74412100 Приход од тендера у износу од 12.572,00 динара,
- 74515120 Приход од закупнина у износу од 604.984,13 динара и
- 8112200 Примања од откупа станова у износу од 30.230,00 динара.

V Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања

Контрола наменског трошења средстава извршена је за све намене дефинисане Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-37/17-168 од 24.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор).

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

Републички фонд је у складу са Уговором и Предрачуном средства за 2017. годину, пренео Општој болници за контролисани период 514.886.948,18 динара за плате, од чега се 3.597.094,45 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2016. годину.

Увид је извршен у картице Опште болнице, конта 4111, 4121, 4122 и 4123. На истима је евидентиран износ од укупно 516.842.086,37 динара. Такође, увид је извршен и у конта 234111, 234211, 234311, 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511 и утврђено да је на истим евидентиран износ од укупно 516.842.086,37 динара. Констатује се усаглашеност евиденција обрачунатих и исплаћених средстава за плате.

На основу увида у конта класе 2* и 4*, Опште болнице, затим спискове исплаћених плата запослених у Општој болници, рекапитулације плата, обрасце ТЗ-Обрачунати и исплаћени додаци, као и на основу увида у поједине обрачунске листиће, састављен је преглед плата за уговорене раднике и исти је исказан у наредној табели.

Табела број 12

Месец/ 2017	Број уговорених радника за које је извршена исплата плата	Уговорена средства за плате 2017.годину	Требована средства за плате на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО (без дуга по Коначном обрачуну за 2016.годину)	Исплаћено за уговорени број радника		
					од пренетих средства по трансферима РФЗО	из осталих средстава	Укупно исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)
јануар	1.094	81.931.750,00	87.909.056,10	87.909.056,10	87.879.530,28	328.349,71	88.207.879,99
фебруар	1.094	81.931.750,00	84.475.216,00	84.475.216,00	84.451.245,00	298.524,03	84.749.769,03
март	1.095	81.931.750,00	83.772.228,00	83.772.228,00	83.756.365,00	281.682,63	84.038.047,63
април	1.085	81.931.750,00	86.504.731,32	86.504.731,32	86.543.539,94	284.024,65	86.827.564,59
мај	1.083	81.931.750,00	86.157.697,91	86.157.697,91	86.141.949,57	275.311,47	86.417.261,04
јун	1.081	81.931.750,00	82.470.924,40	82.470.924,40	82.470.924,40	283.527,65	82.754.452,05
Укупно:		491.590.500,00	511.289.853,73	511.289.853,73	511.243.554,19	1.751.420,14	512.994.974,33

На основу напред наведених података у табели, може се констатовати:

- Општа болница је за плате за период јануар - јун 2017. године, требовала укупно 511.289.853,73 динара. Податак у колони бр.3 приказан је на основу увида у финансијске картице конта 35215181- Обавезе по основу требовања ЗУ, КПП 07а, Филијале за Западнобачки округ, Сомбор (у даљем тексту: Филијала Сомбор) и Рекапитулација плата сачињених од стране Опште болнице, које садрже: Извештај за Фонд (уговорени/неуговорени) по месецима 2017. године, Збирне обрачунске листе по месецима, Главну рекапитулацију по месецима и периодима исплате (2 листе), као и обрачунске листиће радника чије су плате обрачунате без додатака за стимулацију и синдикални додатак. Констатује се усаглашеност евиденција Опште болнице и Филијале Сомбор у делу требованих, односно обрачунатих плата за уговорене раднике.

-У колони бр.5 исплаћено од пренетих средстава по трансферима РФЗО, приказан је податак на основу увида у конта Опште болнице, 4111, 4121, 4122 и 4123, као и на основу података Опште болнице о обрачунатим средствима за стимулације и синдикални додатак. На основу наведеног податак у колони 5, укупно, исказан је у износу од 511.243.554,19 динара.

Међутим, у финансијским картицама Филијале Сомбор на конту 35215184 - Исплаћена средства за плату и накнаду плате, КПП 07а, евидентирано је укупно 511.289.853,73 динара, те се констатује неусаглашеност евиденција Опште болнице и Филијале Сомбор у износу од 105.777,50 динара. Наведено неслагање последица је поврата дела плата уговорених радника на основу извршених корекција плата Обрачунске службе Опште болнице, односно последица неусаглашености података у евиденцијама рекапитулација плата и књижењима плате на контима 2* и 4*.

-Податак у колони бр.6, Табеле бр.12, исказан је на основу података Опште болнице о обрачунатим средствима за стимулације и синдикални додатак, односно на основу увида у обрачунске листиће уговорених радника. У наредној табели даје се преглед истог. Стимулације радницима и синдикални додаци исплаћени су из сопствених средстава Опште болнице, а исто се разматра у делу Записника – Рекапитулација, где су исказана и пренета средства Опште болнице са сопственог на буџетски рачун, као и остварени сопствени приходи који су евидентирани на буџетском рачуну.

Синдикални додатак обрачунат је и исплаћен у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“, бр.1/2015). Извршен је увид и у Решење Опште болнице бр.28-431/2016 од 29.01.2016. године, којим се запосленој са ЈМБГ:2606967*****5, одобрава увећање месечне плате у висини од три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству ради обављања функције председника Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије - Синдикалне организације Опште болнице.

Стимулација је обрачуната и исплаћена у укупном износу од 1.363.728,29 динара.

Табела број 13

Месец/ 2017	Стимулација	Синдикални додатак	Укупно
0	1	2	3 (1+2)
јануар	263.734,61	64.615,10	328.349,71
фебруар	233.908,38	64.615,65	298.524,03
март	217.067,15	64.615,48	281.682,63
април	232.332,29	51.692,36	284.024,65

мај	197.773,35	77.538,12	275.311,47
јун	218.912,51	64.615,14	283.527,65
Укупно:	1.363.728,29	387.691,85	1.751.420,14

- Податак у колони 7. Табеле бр. 12, исказан је на основу увида у конта Опште болнице, 4111, 4121, 4122 и 4123.

Надаље, на основу увида у финансијске картице Опште болнице, конта 41111100-плате по основу цене рада утврђено је да је у појединим данима, и појединим месецима у периоду контроле извршен поврат средстава за плате Општој болници, од стране уговорених радника. Наиме, поврат је извршен из разлога више исплаћених плата, односно корекције зарада на основу евиденција обрачунске службе за плате Опште болнице, а као што је нпр. неправилан унос броја радних сати, више обрачунати сати за боловање и сл. (видети колону бр. 5 Табеле бр. 14). Наиме, запослени су вршили поврат за више исплаћена средства за плате, али само нето износ, док за више исплаћене доприносе на терет послодавца, доприносе на терет запосленог и порез, није извршен поврат средстава. За износ нето зарада са порезом и доприносима на терет послодавца и на терет запосленог, Општа болница је требала да изврши поврат средстава Филијали Сомбор, као и да усклади пратеће евиденције за плате, с обзиром да је за исте уговорене раднике требовала средства без извршене корекције. У наредној табели даје се преглед истог.

Табела број 14

Ред. бр.	ЈМБГ уговореног радника	Поврат нето плате	Прерачун поврата нето плате у бруто плату са доприносима на терет послодавца	Датум поврата средстава	Разлог поврата средстава	Поврат за месец
0	1	2	3	4	5	6
1	0803975*****1	1.052,00	1.768,50	06.01.2017.	усклађивање негативне исплате (корекција зараде)	новембар
2	0201952*****6	28.123,82	47.300,97	19.01.2017.	више исплаћена аконтација, радник отишао у пензију	јануар
3	1901975*****2	350,00	588,66	02.02.2017.	усклађивање негативне исплате (корекција зараде)	јануар
4	0605991*****6	18.108,00	30.455,54	17.02.2017.	више исплаћена аконтација – радница породиља	фебруар
5	0305962*****4	11.726,00	19.721,76	17.03.2017.	више исплаћена плата-збирна грешка	јануар
6	2302962*****4	10.000,00	16.818,84	03.04.2017.	корекција исплаћене аконтације	март
7	1506963*****9	1.512,00	2.543,00	03.05.2017.	више исплаћена плата, корекција обрачуна сати	април
8	0305986*****2	1.879,00	3.160,26	23.05.2017.	више исплаћена плата-корекција сати редовног рада и боловања	април
9	2309968*****0	1.040,00	1.749,15	23.05.2017.	више исплаћена плата-корекција сати редовног рада и боловања	април
10	3103969*****2	5.044,03	8.483,47	23.05.2017.	више исплаћена плата-корекција сати редовног рада и боловања	април

11	1612978*****6	2.275,29	3.826,77	14.06.2017.	више исплаћена плата-корекција сати редовног рада и боловања	мај
12	2406966*****4	3.410,02	5.735,26	14.06.2017.	више исплаћена плата-корекција сати редовног рада и боловања	мај
13	2912976*****1	2.100,00	3.531,95	14.06.2017.	усклађивање негативне исплате (корекција зараде)	април
	Укупно	86.620,16	145.684,13	-	-	-

На основу напред наведеног констатује се да је за месец новембар Општа болница требала да изврши поврат средстава Филијали Сомбор, и усклади своје обрачунске евиденције и рекапитулације за месец новембар у износу од 1.768,50 динара, док је за месеце јануар-јун требала да изврши поврат Филијали Сомбор и усклади своје обрачунске евиденције и рекапитулације у укупном износу од 143.915,63 динара.

С обзиром да је период контроле јануар-јун 2017. године, констатује се финансијски ефекат у овом делу контроле, у износу од 143.915,63 динара.

У наредној табели даје се преглед обрачунатих и исплаћених плата за неуговорене раднике. Наиме, у периоду контроле Општа болница је имала само једног неуговореног радника.

Табела број 15

Месец/2017	Број неуговорених радника за које је извршена исплата плата	Обрачуната/Исплаћена средства за плате неуговорених радника
0	1	2
јануар	0	0,00
фебруар	0	0,00
март	0	0,00
април	0	0,00
мај	0	0,00
јун	1	38.100,34
Укупно:	-	38.100,34

Плату за неуговореног радника, Општа болница је обрачунала и исплатила на терет сопствених средстава, што се посебно разматра у делу Записника – Рекапитулација.

Контролом обрачунских листића за уговорене раднике, евиденције присутности на раду и остале документације Опште болнице (одлуке и решења о прековременом, дежурству и др.), извршена је - провера обрачуна плата - по свим категоријама, односно врстама примања и утврђено да је Општа болница обрачунала и исплатила плате у складу са важећим одредбама који регулишу предметну област, осим у делу:

- примене коефицијената у супротности са одредбама Уредбе о коефицијентима,
- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, здравственим радницима дужег од 10 сати недељно, без сагласности министарства,
- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленим немедицинским радницима,
- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године здравственим радницима на основу члана 53. Закона о раду и

- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су одговорном лицу Опште болнице наложили да се поново уради обрачун плате за уговорене раднике (Допис 04 број: 450-373/2017-2-169 од 20.07.2017. године), код којих су утврђене неправилности. У складу са истим Општа болница је надзорницима осигурања, доставила поново обрачунате зараде по ЈМБГ, потписане и оверене од стране одговорног лица. У наредној табели даје се преглед истог.

Табела број 16

ЈМБГ	Исплаћене плате за период јануар-јун 2017. године	Контролом утврђен обрачун за период јануар-јун 2017. године	Укупан износ оспорења за месеце јануар-јун 2017. године
2606967*****5	549.812,59	546.088,04	3.724,55
1803973*****1	568.360,87	560.652,26	7.708,61
0510959*****9	394.939,34	390.155,72	4.783,62
2805956*****9	473.187,57	466.711,39	6.476,18
1502977*****2	608.946,86	605.687,23	3.259,63
2412978*****4	632.997,06	627.530,91	5.466,15
2510965*****9	643.133,17	637.341,43	5.791,74
0612959*****1	650.163,31	628.493,85	21.669,46
1509978*****7	876.111,85	815.746,70	60.365,15
1608971*****9	404.018,33	385.532,45	18.485,88
2311961*****4	1.346.548,95	935.255,62	411.293,33
0209968*****5	1.134.718,94	886.504,04	248.214,90
1301975*****1	540.094,08	371.084,91	169.009,17
0806971*****8	436.813,18	342.822,56	93.990,62
3110966*****8	453.177,93	368.977,38	84.200,55
0307972*****1	1.365.369,38	1.242.461,50	122.907,88
1701963*****8	1.480.541,34	1.372.456,63	108.084,71
Укупно:	12.558.934,75	11.183.502,62	1.375.432,13

На основу напред наведеног, констатује се финансијски ефекат у овом делу контроле и исти износи 1.375.432,13 динара.

На основу свега наведеног, сачињена је рекапитулација за плате:

1.	Требоване и обрачунате плате на терет РФЗО	511.289.853,73
2.	Исплаћене плате за све раднике Опште болнице, евидентирано на конту 4*	516.842.086,37
2.1	-од тога исплаћен део за децембарску плату 2016. године (разлика) за уговорене раднике	3.597.094,45
2.2	-део исплате за уговорене раднике, по основу Уговора Националне службе за запошљавање, Сомбор и Опште болнице,	211.917,25

	бр.1908-10170-13/2017 од 19.04.2017. године	
2.3	-од тога исплаћено за неугворене раднике Опште болнице	38.100,34
2.4	-од тога исплаћено за стимулације и синдикални додатак за уговорене раднике	1.751.420,14
2.5	-од тога исплаћено за инвалиде рада – ПИО Филијала Сомбор	59.477,96
2.6	-од тога исплаћено за плате за уговорене раднике на терет РФЗО (тачка 2 – тачка 2.1 - тачка 2.2 - тачка 2.3 -тачка 2.5)	511.184.076,23
3.	Пренета средства од РФЗО за плате уговорених радника за јануар - јун 2017. године	511.289.853,73
4.	Разлика (тачка 3 мање тачка 2.6)	105.777,50

Разлика пренетих и исплаћених средстава у износу од 105.777,50 динара је последица поврата дела плата уговорених радника Општој болници, на основу накнадно извршених корекција плата обрачунске службе Опште болнице, односно последица неусаглашених података у евиденцији рекапитулација плата и књижењима плате на контима 2* и 4*. Наиме, запослени су вршили поврат за више исплаћена средства за плате, али само за нето износ, док за више исплаћене доприносе на терет послодавца, доприносе на терет запосленог и порез, није извршен поврат средстава. Неправилности и предлог мера исказан је у оквиру Табеле бр.14, у укупном износу од 143.915,63 динара, а износ од 105.777,50 динара је садржан у оквиру истог.

Напомена је да је Општа болница у периоду контроле све настале обавезе за плате измиривала са буџетског рачуна Опште болнице, осим износ од 211.917,25 динара који је измирила са посебно отвореног рачуна (Рачун-ург.збри.пацијен-Сомбор, број рачуна: 840-1716761-70). Из наведеног следи да је Општа болница средства за неугвореног радника, стимулације и синдикални додатак у укупном износу од 1.789.520,48 динара требала да измири из сопствених прихода. Наиме, у Табели бр. 55 у делу Записника – Рекапитулација дат је преглед пренетих средстава Опште болнице са сопственог на буџетски рачун, као и преглед сопствених прихода на буџетском рачуну, те ће се наменско трошење у износу од 1.789.520,48 динара анализирати у наведеном делу Записника.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2017. године

На основу 118. Закона о раду („Сл. Гласник РС“, бр.24/05, 61/05, 54/09 и 75/14), запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то: за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“, 1/15), такође је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Колективним уговором Опште болнице Сомбор, бр.28-2723/2015 од 17.07.2015. године, чланом 103, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза и то за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају на подручју Западнобачког округа у висини цене превозне карте на месечном нивоу сразмерно броју дана које је провео на раду.

На почетку месеца, на основу евиденије присутности и рекапитулација обрачуна превоза, врши се исплата трошкова превоза запосленима на текући рачун, а делом се набавља месечна карта код превозника „Severtrans“, Сомбор за запослене које користе приградски превоз. Цене месечних карата дефинисане су од стране аутопревозника „Severtrans“, Сомбор. Радници користе превоз на релацији: од и до Сомбора у правцима од и до Станишића, Кљајићева, Бачког Моноштра, Св. Милетића, Сиваца, Колута, Бездана, Риђице, Стапара и Гакова.

Републички фонд је у контролисаном периоду, пренео Општој болници средства у износу од 42.069.594,58 динара за превоз уговорених радника, од чега се 5.923.162,12 динара односи на трансферисана средства за месец јул 2017. године.

На финансијској картици Опште болнице, конта 41511200 -Трошкови превоза на посао и са посла, евидентирано је 35.059.996,32 динара, док је на конту 41315100 -Трошкови превоза запослених на посао, евидентирано 400.000,00 динара, односно за период контроле укупно је измирено 35.459.996,32 динара за трошкове превоза радника.

На конту добављача 25211100 - Добављачи у земљи, „Severtrans“, Сомбор, за месечне карте евидентирано је почетно стање од 693.968,00 динара, створена обавеза у периоду 01.01-30.06.2017. године у износу од 833.822,00 динара, измирене обавезе у износу од 400.000,00 динара и салдо дуга на дан 30.06.2017. године, 1.127.790,00 динара. Увид је извршен у рачун бр.35/763-2017 од 12.05.2017. године у износу од 141.012,00 динара.

Табела број 17

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7.	8 (5-6-7)
1	"Severtrans"	693.968,00	833.822,00	1.527.790,00	400.000,00	0,00	1.127.790,00
Укупно:		693.968,00	833.822,00	1.527.790,00	400.000,00	0,00	1.127.790,00

На основу увида у конта 25211100, 41511200 и 41315100, евиденције Опште болнице, рекапитулације превоза Опште болнице за раднике који добијају месечне карте, рекапитулације запослених којима се превоз исплаћује на текући рачун, евиденције присутности, као и на основу увида у поједине аналитичке картице обрачуна превоза по раднику, састављен је преглед требованих, обрачунатих, пренетих и исплаћених средстава за превоз, по месецима. Исти је приказан у наредној табели.

Табела број 18

Месец/ 2017	Број уговорених радника за које је извршено требовање превоза	Уговорена средства за превоз за период јануар-јун 2017. године	Требована средства за превоз на терет РФЗО	Пренето по трансферима од РФЗО	Исплаћено за уговорени број радника од пренетих средстава по трансферима РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
јануар	1.036	5.728.666,67	6.411.806,49	6.411.806,49	5.986.574,07	425.232,42
фебруар	1.016	5.728.666,67	6.020.771,22	6.020.771,22	5.493.076,97	527.694,25
март	1.019	5.728.666,67	5.475.237,58	5.475.237,58	6.473.729,87	-998.492,29

април	1.014	5.728.666,67	6.498.151,93	6.498.151,93	5.740.616,98	757.534,95
мај	1.007	5.728.666,66	5.806.156,46	5.806.156,46	5.847.355,29	-41.198,83
јун	1.008	5.728.666,66	5.934.308,78	5.934.308,78	5.904.643,14	29.665,64
Укупно:	-	34.372.000,00	36.146.432,46	36.146.432,46	35.445.996,32	700.436,14

На основу података наведених у претходној табели констатује се:

-уговорена средства за превоз за период јануар-јун износе 34.372.000,00 динара,
-требована средства за превоз за уговорене раднике за период јануар-јун износе 36.146.432,46 динара,
-пренета средства за превоз од Републичког фонда, Општој болници за уговорене раднике, по требовању средстава износе 36.146.432,46 динара,
-укупно исплаћена средства за превоз за уговорене раднике за период јануар - јун износе 35.445.996,32 динара. Овде је напомена да Општа болница није измирила све обавезе добављачу „Severtrans“, Сомбор, те је из наведеног разлога у колони бр.6, Табеле бр.18, евидентирана разлика од 700.436,14 динара.

У периоду контроле Општа болница је имала само једног неуговореног радника и то у месецу јуну 2017. године. За истог је обрачунала и исплатила, 2.380,00 динара за трошкове превоза, за месец јун 2017. године.

Табела број 19

Месец/ 2017	Број неуговорених радника за које је извршена исплата превоза	Обрачунато/ исплаћено
0	1	2
јануар	0	0,00
фебруар	0	0,00
март	0	0,00
април	0	0,00
мај	0	0,00
јун	1	2.380,00
Укупно:	-	2.380,00

Увид је извршен и у поједине аналитичке картице радника за обрачун превоза. Утврђено је да је у месецу априлу, мају и јуну 2017. године, код уговорених радника који су користили месечне карте није обрачунат нето са порезом у складу са одредбама које регулишу предметну област, односно да неопорезив део износа у оквиру прописане формуле за обрачун превоза, није коришћен адекватно. У наредној табели дат је преглед уговорених радника по ЈМБГ, код којих су утврђене неправилности, са износом оспорења.

Табела број 20

ЈМБГ	Укупан износ оспорења за месеце април, мај и јун 2017. године, по ЈМБГ
2507958*****0	215,00
1106986*****3	230,56
1304971*****8	121,68

0108960****2	199,45
1501964****0	189,39
1104964****4	230,65
1811967****4	122,30
0402959****0	163,46
1903960****0	213,50
1902966****9	185,62
1910973****6	204,07
2202967****6	293,13
2909963****2	248,64
Укупно:	2.617,45

У складу са напред наведеним, утврђен је финансијски ефекат, за период контроле у износу од 2.617,45 динара.

У складу са напред наведеним даје се рекапитулација наменског трошења средстава за превоз.

Табела број 21

	Укупно измирено за трошкове превоза свих радника Опште болнице	35.459.996,32
1.	1.1 укупно исплаћено за трошкове превоза уговорених радника Опште болнице	35.445.996,32
	1.2 укупно исплаћено за трошкове превоза неугворених радника Опште болнице	2.380,00
	1.3 део исплате за уговорене раднике, по основу Уговора Националне службе за запошљавање, Сомбор и Опште болнице, бр.1908-10170-13/2017 од 19.04.2017. године	14.000,00
2.	Требована средства за превоз уговорених радника	36.146.432,46
3.	Пренета средства за превоз уговорених	36.146.432,46
4.	Разлика (тачка 1.1 мање тачка 3.)	-700.436,14

На дан 01.01.2017.године у структури средстава на буџетском рачуну, Општа болница није имала неутрошених средстава за намену превоз, у складу са Образложењем бр. бб од 12.01.2017. године, о структури стања средстава на буџетском рачуну, док је на дан 30.06.2017. године, у складу са Образложењем бр.бб од 18.07.2017. године у структури средстава на буџетском рачуну имала исказана неутрошена средства од превоза у износу од 5.923.162,12 динара. Међутим, износ од 5.923.162,12 динара се односи на трансфер Републичког фонда који је пребачен за трошкове превоза уговорених радника за месец јули 2017. године.

У складу са наведеним констатује се ненаменско трошење средстава за намену превоз у износу од 700.436,14 динара.

3. Наменско трошење средстава за лекове

3.1. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи (КПП 071) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 54.030.625,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка лекови у ЗУ, конта 42671131 – лекови са листе Р330 према носиоцу трошка лекови у ЗУ, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 22).

Табела број 22

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	TORLAK	0,00	9.341,33	9.341,33	80.000,00	0,00	-70.658,67
2.	BOEHRINGER	981.358,56	1.015.679,28	1.997.037,84	1.000.000,00	0,00	997.037,84
3.	MEDILABOR	0,00	44.830,50	44.830,50	6.897,00	0,00	37.933,50
4.	ROCHE	727.104,51	382.104,36	1.109.208,87	338.440,00	0,00	770.768,87
5.	LICENTIS	484.171,82	442.212,76	926.384,58	600.000,00	0,00	326.384,58
6.	SLAVIAMED	77.714,05	98.604,00	176.318,05	143.450,05	0,00	32.868,00
7.	INOPHARM	3.724.275,56	3.877.645,11	7.601.920,67	3.925.411,39	0,00	3.676.509,28
8.	APOTEKA BGD	0,00	2.141,92	2.141,92	0,00	0,00	2.141,92
9.	AMICUS	0,00	1.272.700,00	1.272.700,00	0,00	0,00	1.272.700,00
10.	VEGA	1.812.339,00	2.358.775,36	4.171.114,36	2.933.791,97	0,00	1.237.322,39
11.	B BRAUN ADRIA	2.082.854,91	1.036.396,35	3.119.251,26	0,00	0,00	3.119.251,26
12.	ADOC	1.242.981,24	1.579.454,36	2.822.435,60	355.996,00	0,00	2.466.439,60
13.	PHOENIX PHARMA	20.093.553,58	21.944.626,50	42.038.180,08	24.695.194,70	0,00	17.342.985,38
14.	ECO TRADE	0	217.800,00	217.800,00	367.677,47	0,00	-149.877,47
15.	PHARMA SWISS	9.993.276,75	2.581.458,74	12.574.735,49	500.000,00	0,00	12.074.735,49
16.	FARMALOGIST	13.581.293,74	10.210.620,91	23.791.914,65	14.194.046,88	0,00	9.597.867,77
17.	MEDICUNION	195.517,62	127.800,20	323.317,82	0,00	0,00	323.317,82
18.	INPHARM	8.279.830,64	8.709.263,20	16.989.093,84	9.361.856,87	0,00	7.627.236,97
19.	ERMA	186.028,21	0,00	186.028,21	0,00	0,00	186.028,21
20.	UNIFARM	3.205,97	0,00	3.205,97	0,00	0,00	3.205,97
21.	ŠUMADIJA LEK	109.085,69	0,00	109.085,69	0,00	0,00	109.085,69
22.	VELEFARM VFB	8.773.878,07	0,00	8.773.878,07	1.500.000,00	0,00	7.273.878,07
23.	LAVIEFARM	1.036.441,03	0,00	1.036.441,03	0,00	0,00	1.036.441,03
24.	FARMAPROM*	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Укупно:		73.384.910,95	55.911.454,88	129.296.365,83	61.502.762,33	0,00	69.293.603,50

*на конту 252*** према носиоцу трошка лекови у ЗУ и конту 42671131 лекови са листе Р330 према носиоцу трошка лекови у ЗУ приказано је и плаћање према добављачу Фармапром, док је обавеза грешком исказана на намени крв и лабилни продукти од крви у оквиру почетног стања.

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 129.296.365,83 динара, од тога дуг из претходног периода износи 73.384.910,95 динара. У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 61.502.762,33

динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе. Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 69.293.603,50 динара.

На конту 42671131 – лекови са листе РЗЗО према носиоцу трошка лекови у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 61.570.814,33 динара. Разлика износи 68.052,00 динара и односи се на трошкове рефундација осигураним лицима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства за лекове у ЗУ на дан 01.01.2017. г	471.000,00
2. Пренета средства од стране РЗЗО	54.030.625,00
3. Утрошена средства пренета од РЗЗО	61.570.814,33
4. Разлика (1+2-3) више утрошено	7.069.189,33

Више утрошена средства у износу од 7.069.189,33 динара утрошена су из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за друге намене.

У централном магацину – апотеци Опште болнице улаз лекова се евидентира у складу са важећом Листом лекова и према носиоцу трошкова, по набавним ценама без ПДВ-а.

Служба за економско-финансијске послове, у складу са дефинисаним носиоцем трошкова евидентира обавезе према добављачима.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка - лекови у ЗУ, утврђене су залихе лекова по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10% због компатибилности података материјалног и финансијског књиговодства. У складу са наведеним, у наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 23).

Табела број 23

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
5.290.272,02		55.847.014,17	56.943.295,04	4.193.991,15	

Залихе лекова у здравственој установи (КПП 071) на дан 31.12.2016. године износиле су 5.290.272,02 динара у централном магацину.

Општа болница није вршила попис залиха лекова у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

Према Образложењу, број: 06/31072017 од 31.07.2017. године, попис са 31.12.2016. године на одељењима није урађен за поједине категорије (лекови, санитарски и потрошни материјал) из разлога преласка и обуке за нови програм за фактурисање „Хелиант“. Према наводима здравствене установе залихе, зависно од одељења, покивају потребе за лековима од 10-15 дана што би вредносно на нивоу Опште болнице било од 3.500.000,00 до 5.000.000,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је лекова у здравственој установи у вредности од 55.847.014,17 динара, а издато ка одељењима 56.943.295,04 динара.

На крају посматраног периода залихе лекова у централном магацину – апотеци

износе 4.193.991,15 динара. Општа болница не располаже подацима о стању залиха лекова у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха лекова у здравственој установи није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Разлика између вредности робе која је ушла у магацин и створених обавеза на конту 252*** износи 64.440,71 динара и односи се на поврат робе добављачима који није прокњижен у финансијском рачуноводству у износу од 21.968,94 динара, а остатак на расход робе са истеклим роком трајања.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова у здравственој установи (КПП 071) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 62.681.139,31 динара.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова у здравственој установи, за које је Републички фонд за здравствено осигурање спровео поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „Roche“ доо, Београд, број: 29-2677 од 09.06.2016. године (рачун-отпремница: 3820021364 од 08.03.2017. године и рачун-отпремница: 3820023213 од 14.06.2017. године),

- „Licentis“ доо, Београд, број: 30-5885 од 08.12.2016. године (рачун-отпремница: 310/2017 од 02.02.2017. године),

- „Farmalogist“ доо, Београд, број: 30-4363 од 20.09.2016. године (рачун-доставница: 170226561 од 03.04.2017. године),

- „Inpharm Co“ доо, Београд, број: 30-1049 од 23.02.2017. године (фактура-отпремница: 1703170078 од 17.03.2017. године),

- „Boehringer Ingelheim Serbia“ доо, Београд, број: 30-4352 од 20.09.2016 године (рачун: 9035005896 од 27.03.2017. године) и

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена лекова у здравственој установи приказаних кроз програм за електронско фактурисање и то за 7 лекова и констатовано је да је Општа болница испостављала фактуре за утрошене лекове по набавним ценама, односно просечним набавним ценама.

3.2. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова (КПП 073) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за цитостатике са Листе лекова у износу од 7.684.681,83 динара, од чега је на име дуга по КО за 2016. годину пренето 184.350,36 динара

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка цитостатици Листа Б, конта 42671132 – цитостатици, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 24).

Табела број 24

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	FARMALOGIST	2.203.885,05	2.329.101,06	4.532.986,11	1.967.456,80	0,00	2.565.529,31
2.	INOPHARM	1.561.411,94	173.406,75	1.734.818,69	1.174.588,61	0,00	560.230,08
3.	PHOENIX PHARMA	359.834,31	244.007,50	603.841,81	374.545,71	0,00	229.296,10
4.	VEGA	1.115.396,77	3.250.641,36	4.366.038,13	2.721.404,59	0,00	1.644.633,54
Укупно:		5.240.531,07	5.997.156,67	11.237.684,74	6.237.995,71	0,00	4.999.689,03

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 11.237.684,74 динара, од тога дуг из претходног периода износи 5.240.531,07 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 6.237.995,71 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671132.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 4.999.689,03 динара, од чега је 1.804.504,89 динара у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	7.684.681,83
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	6.237.995,71
3. Разлика (1-2) мање утрошено	1.446.686,12

Мање утрошена пренета средства у износу од 1.446.686,12 динара на дан 30.06.2017. године налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе у износу од 687.758,81 динара, а остатак у износу од 758.927,31 динара утрошен за друге намене.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка - цитостатици Листа Б, утврђене су залихе лекова по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У наредној табели, у складу са наведеним, дат је преглед залиха цитостатика са Листе лекова (Табела број 25).

Табела број 25

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
791.986,59	1.077.244,48	5.836.968,51	6.400.875,36	228.079,74	

Залихе цитостатика са Листе лекова (КПП 073) на дан 31.12.2016. године износиле су 791.986,59 динара у централној апотеци.

Општа болница није вршила попис залиха цитостатика са Листе лекова у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха цитостатика са Листе лекова Специјалистичке онколошке амбуланте са дневном болницом, на основу

интерне евиденције одељења о стању залиха истих на дан 31.12.2016. године, према ком су залихе цитостатика са Листе лекова, а према критеријуму носилац трошка – цитостатици Листа Б, износиле 1.077.244,48 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године извршена је набавка цитостатика са Листе лекова у вредности од 5.836.968,51 динара и издато 6.400.875,36 динара.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци залихе цитостатика са Листе лекова износе 228.079,74 динара. Установа не располаже подацима о вредности цитостатика са Листе лекова у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха цитостатика са Листе лекова није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Разлика између вредности робе која је ушла у магацин и створених обавеза на конту 252*** износи 160.188,16 динара и односи се на поврат лека ЈКЛ 0039033 Dacarbazin amp, у износу од 157.364,13 динара (напомена је да је целокупна количина лека (130 amp) враћена добављачу „Inopharm“ доо, од чега се на одељењима на дан 31.12.2016. године налазило 60 ампула, за који су издата књижна одобрења), а остатак у износу од 2.824,03 динара на вредност мање испорученог лека ЈКЛ 003051 Holohan грашак за inf, за које добављач „Phoenix pharma“ доо доставио књижно одобрење, што није евидентирано у финансијском књиговодству здравствене установе.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних цитостатика са Листе лекова (КПП 073) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 8.764.603,12 динара.

Напомена је, да је увидом у апликације Опште болнице утврђено да су поједини лекови, у књиговодству Опште болнице, разврстани по носиоцу трошка као лек у здравственој установи, а кроз електронску фактуру се „правдају“ на намени цитостатици са Листе лекова, као што су нпр: N003608 atenuirani bacili Mycobacterium bovis, soj BCG, 1x12,5mg/2-8x108 CFU (фактурисано 147 комада у вредности од 1.192.375,80 динара), 0037091 - DIPHERELINE, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po 3,75mg i 2ml rastvarača (фактурисано 12 комада у вредности од 126.419,04 динара), 0037092 – DIPHERELINE, liofilizat za rastvor za injekciju, 1 po 11,25mg i 2ml rastvarača (фактурисано 50 комада у вредности од 1.580.223,00 динара), 0184027 - LEUCOVORIN Kalcijum, ampula, 10 po 50 mg/5 ml (фактурисано 2.417 комада у вредности од 616.818,40 динара), 0037020 - LUPRON, 1 po 1 ml (11,25 mg/ml) (фактурисано 11 комада у вредности од 347.835,84 динара), 0037021 - LUPRON, 1 po 1 ml (3,75 mg/ml) (фактурисано 3 комада у вредности од 31.621,53 динара) и 0037070 - ZOLADEX, implant, injekcija sa aplikatorom, 1 po 3,6 mg (фактурисано 29 комада у вредности од 315.341,07 динара).

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини цитостатика са Листе лекова, за које је Републички фонд за здравствено осигурање спровео поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „Vega“ доо, Ваљево, број: 30-4420 од 21.09.2016. године и 30-1323 од 09.03.2017. године (рачун-отпремница: 15914 од 16.01.2017. године, рачун-отпремница: 69297 од 20.02.2017. године, рачун-отпремница: 80861 од 23.02.2017. године, рачун отпремница: 164205 од 11.04.2017. године, рачун-отпремница; 164215 од 11.04.2017. године и рачун-отпремница: 276048 од 20.09.2017. године) и
- „Phoenix pharma“ доо, Београд, број: 30-4419 од 21.09.2016. године (фактура-доставница: 717250 од 20.04.2017. године),
и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена цитостатика са Листе лекова приказаних кроз програм за електронско фактурисање и то за 7 лекова и констатовано је да је Општа болница испостављала фактуре за утрошене цитостатике са Листе лекова по набавним, односно просечним набавним ценама.

3.3. Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију (КПП 075) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за лекове за хемофилију у износу од 19.453.675,50 динара, од чега је на име аванса по КО за 2016. годину пренето 349.620,85 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка материјал за трансфузију, конта 42671115 – материјал за трансфузију, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове за хемофилију у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 26).

Табела број 26

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	FARMIX	5.833.533,99	21.164.330,00	26.997.863,99	15.305.971,31	0,00	11.691.892,68
2.	YUSAFARM	0,00	676.714,47	676.714,47	150.000,00	0,00	526.714,47
Укупно:		5.833.533,99	21.841.044,47	27.674.578,46	15.455.971,31	0,00	12.218.607,15

Укупне обавезе здравствене установе за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 27.674.578,46 динара, од тога дуг из претходног периода износи 5.833.533,99 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 15.455.971,31 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671115 – материјал за трансфузију

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 12.218.607,15 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	19.453.675,50
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	15.455.971,31
3. Разлика (1-2) мање утрошено	3.997.704,19

Мање утрошена пренета средства у износу од 3.997.704,19 динара на дан 30.06.2017. године, налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе у износу од 1.824.041,67 динара, а износ од 2.173.662,52 динара утрошено је за друге намене.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка – материјал за трансфузију, утврђене су залихе лекова по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У складу са наведеним, наредној табели, дат је преглед залиха лекова за хемофилију (Табела број 27).

Табела број 27

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
1.124.264,31	2.443.732,50	21.841.043,96	22.614.518,27	350.790,00	0,00

Залихе лекова за хемофилију (КПП 075) на дан 31.12.2016. године износиле су 1.124.264,31 динара у централној апотеци.

Општа болница није вршила попис залиха лекова за хемофилију у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха лекова за хемофилију, на основу интерне евиденције одељења о стању залиха истих на дан 31.12.2016. године, према ком су залихе износиле 2.443.732,50 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је лекова за хемофилију у вредности од 21.841.043,96 динара и издато у вредности од 22.614.518,27 динара.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци залихе лекова за хемофилију износе 350.790,00 динара. Установа не располаже подацима о вредности лекова за хемофилију у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха лекова за хемофилију није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова за хемофилију (КПП 075) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 21.702.567,50 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о куповини лекова за лечење хемофилије (коагулациони фактор VIII, хумани, von Willebrand-ов фактор и мороктоког алфа), за које је Републички фонд за здравствено осигурање спровео поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „Farmix“ доо, Београд, број: 30-5083 од 31.10.2016. године и 30-1741 од 30.03.2017. године (рачун-отпремница: 43/2017 од 23.01.2017. године, рачун-отпремница: 191/2017 од 03.04.2017. године и рачун-отпремница: 317/2017 од 31.05.2017. године) и
- „Yusafarm“ доо, Београд, број: 30-1508 од 20.03.2017. године и 30-2452 од 15.05.2017. године (рачун број: 1485 од 12.05.2017. године, рачун број: 1660 од 27.06.2017. године), и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена лекова за лечење хемофилије приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Општа болница испостављала фактуре за утрошене лекове за лечење хемофилије према ценама из уговора, односно по набавним ценама.

3.4. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда (КПП 074) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 4.849.156,68 динара, од чега је на име аванса по КО за 2016. годину пренето 14.655,37 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка епоетини и конта 42671131 – лекови са листе РЗЗО према носиоцу трошка епоетини, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 28).

Табела број 28

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	INPHARM	839.805,14	875.171,69	1.714.976,83	1.438.143,13	0,00	276.833,70
2.	PHARMA SWISS	867.903,61	1.372.910,22	2.240.813,83	700.000	0,00	1.540.813,83
3.	ROCHE	1.569.711,35	2.666.268	4.235.979,35	2.323.468,92	0,00	1.912.510,43
4.	VEGA	0,00	125.449,63	125.449,63	44.803,44	0,00	80.646,19
Укупно:		3.277.420,10	5.039.799,54	8.317.219,64	4.506.415,49	0,00	3.810.804,15

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у контролисаном периоду износе 8.317.219,64 динара, од тога дуг из претходног периода износи 3.277.420,10 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 4.506.415,49 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671131 – лекови са листе РЗЗО према носиоцу трошка епоетини.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 3.810.804,15 динара, од чега је 1.578.597,16 динара у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	4.849.156,68
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	4.506.415,49
3. Разлика (1-2) мање утрошено	342.741,19

Мање утрошена пренета средства у износу од 342.741,19 динара на дан 30.06.2017. године налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка - епоетини, утврђене су залихе лекова по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У складу са наведеним, у наредној табели, дат је преглед залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (Табела број 29).

Табела број 29

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	1.116.350,17	5.039.799,79	5.039.799,79	0,00	

Залихе лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) на дан 31.12.2016. године износиле су 0,00 динара у централној апотеци.

Општа болница није вршила попис залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО у

одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО, на основу интерне евиденције одељења о стању залиха истих на дан 31.12.2016. године, према ком су залихе износиле 1.116.350,17 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО у вредности од 5.039.799,79 динара колико је и издато на основу требовања са одељења.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема залихе лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО. Установа не располаже подацима о вредности лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 5.175.145,29 динара.

Увидом у апликације Опште болнице утврђено је да је лек 0059010 - ZITOMERA, бојца, 1 по 5 ml (4mg/5ml) разврстан у финансијском рачуноводству, по носиоцу трошка као лек у здравственој установи, а кроз електронску фактуру се „правда“ на намени лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО (фактурисан 1 комада у вредности од 2.431,00 динара).

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО, за које је Републички фонд за здравствено осигурање спровео поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „PharmaSwiss“ doo, Београд, број: 30-4400 од 21.09.2016. године и 30-1741 од 30.03.2017. године, 30-1616 од 24.03.2017. године и 05.04.2017. године (фактура: 17KFAK002226 од 13.02.2017. године, фактура: 17KFAK006052 од 11.04.2017. године и фактура: 17KFAK009297 од 06.06.2017. године),

- „Roche“ doo, Београд, број: 30-4399 од 21.09.2016. године и 30-1617 од 24.03.2017. године (рачун-отпремница: 3820021475 од 15.03.2017. године, рачун-отпремница: 3820022476 од 05.05.2017. године и рачун-отпремница: 3820023084 од 07.06.2017. године) и

- „Inpharm Co“ doo, Београд, број: 30-4401 од 21.09.2016. године и 30-1616 од 24.03.2017. године (фактура: 1701130063/2017 од 13.01.2017. године и фактура - отпремница: 1705050113 од 05.05.2017. године),

- „Vega“ doo, Ваљево, број: 30-92 од 10.01.2017. године и 30-1618 од 24.03.2017. године (рачун-отпремница: 132631 од 23.03.2017. године, рачун-отпремница: 201101 од 08.05.2017. године и рачун-отпремница: 201105 од 08.05.2017. године)

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО приказаних кроз програм за електронско фактурисање и то за 4 лека и констатовано је да је Општа болница испостављала фактуре за утрошене лекове по набавним ценама.

4. Наменско трошење средстава за крв и лабилне продукте од крви (КПП 076) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за крв и лабилне продукте од крви у износу од 5.025.391,44 динара, од чега је на име дуга по КО за 2016. годину пренето 509.608,38 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка крв и продукти од крви и 42671114 – крв и продукти од крви, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 30).

Табела број 30

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	FARMAPROM	10.685.362,87	0,00	10.685.362,87	400.000,00	0,00	10.285.362,87
2.	YUNICOM	2.756.390,59	0,00	2.756.390,59	750.000,00	0,00	2.006.390,59
3.	ALURA MED	1.851.450,40	0,00	1.851.450,40	400.000,00	0,00	1.451.450,40
4.	MAKLER	5.247.840,21	289.040,40	5.536.880,61	2.000.000,00	0,00	3.536.880,61
5.	INSTITUT ZA TRANSFUZIJU KRVI BEOGRAD	706.065,72	22.046,00	728.111,72	0,00	0,00	728.111,72
6.	POEN	7.187,68	0,00	7.187,68	0,00	0,00	7.187,68
7.	TORLAK	24.867,27	0,00	24.867,27	0,00	0,00	24.867,27
8.	ZAVOD ZA TRANSFUZIJU KRVI NOVI SAD	248.842,30	3.684,40	252.526,70	0,00	0,00	252.526,70
9.	OB VRBAS	6.432,40	0,00	6.432,40	0,00	0,00	6.432,40
10.	BEONEM-3	973.752,94	1.956.350,00	2.930.102,94	750.137,46	0,00	2.179.965,48
11.	REMED	60.593,50	0,00	60.593,50	0,00	0,00	60.593,50
Укупно:		22.568.785,88	2.271.120,80	24.839.906,68	4.300.137,46	0,00	20.539.769,22

Укупне обавезе здравствене установе за крв и лабилне продукте од крви у контролисаном периоду износе 24.839.906,68 динара, од тога дуг из претходног периода износи 22.568.785,88 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 4.300.137,46 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671114 – крв и продукти од крви.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 20.539.769,22 динара од чега је у доспећу 19.609.024,62 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	5.025.391,44
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	4.300.137,46
3. Разлика (1-2) мање утрошено	725.253,98

Мање утрошена пренета средства у износу од 725.253,98 динара на дан 30.06.2017. године нису се налазила у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе, односно утрошена су за друге намене.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа је фактурисала 4.844.160,27 динара за намену крв и продукти од крви (КПП 076).

Општа болница у највећој мери користи крв и продукте од крви коју прикупља и обрађује сама. Увидом у податке из ЕФ-ИС прегледа утврђено је да је у периоду контроле здравствена установа фактурисала и крв набављену од других.

У поступку контроле извршено је поређење података о набављеној крви и лабилним продуктима од крви од других и фактурисаним количинама исте за период контроле (Табела број 31).

Табела број 31

Шифра	Назив	Јединична цена	Фактурисано		Набављено		Више фактурисано
			Количина	Вредност	Количина	Вредност	
00520100	Zamrznuta sveža plazma (ml)	10,66	4.425,00	47.170,50	0	0,00	47.170,50
00560100	Eritrociti (deplazmatizirani krv)(ml)	11,20	750,00	8.400,00	0	0,00	8.400,00
00560300	Eritrociti resuspendovani osiromašeni Le i Tg (ml)	12,08	6.000,00	72.480,00	2.130	25.730,40	46.749,60
Укупно:			-	128.050,50	-	25.730,40	102.320,10

Општа болница је у периоду контроле набавила 2.130 ml еритроцита ресуспендованих осиромашених Ле и Тг (шифра 00560300) у укупној вредности од 25.730,40 динара (Институт за трансфузију крви Србије, рачун број: 1729/17 од 31.05.2017. године и Завод за трансфузију крви Војводине, рачун број: F-0311/17 од 30.06.2017. године), а укупно је фактурисала крви и лабилних продуката од крви набављених од других у вредности од 128.050,50 динара и на тај начин је више фактурисано 102.320,10 динара.

У истом периоду Општа болница није остварила приход од продаје крви и продуката од крви.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре за набавку материјала потребног за производњу крви и лабилних продуката од крви и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

-„Makler“ doo, Београд, број: 30-4866 од 17.10.2016. године (отпремница-фактура: 171798 од 21.02.2017. године) и

-„Веоһем-3“ doo, Београд, број: 30-4354 од 20.09.2016. године (рачун-отпремница: 000179 од 20.01.2017. године)

и констатовано да су добављачи испоручивали уговорена добра по ценама из уговора.

Увидом у фактуре, утврђено је да се испоруке односе на Albiomin 20% 50 ml и Rhesonativ 625iu/2ml, односно лекове који се кроз електронску фактуру „правдају“ на намени лекови у здравственој установи (КПП 071), за које је РФЗО спровео поступак јавне набавке, у Општој болници су разврстани према носиоцу трошка крв и продукти од крви, односно на намени КПП 076.

Такође, у поступку контроле утврђено је да је материјал који је установа набавила од добављача „Dijagfarm“ doo, Београд, по Уговору број: 30-2352 од 10.05.2017. године (рачун-отпремница: 129 од 25.05.2017. године) кесе за крв разврстан према носиоцу трошка на санитарски и медицински потрошни материјал (напомена: јавна набавка спроведена као набавка медицинског потрошног материјала и

лабораторијског материјала, наведена добра припадају Партији бр. 2), односно на намени КПП 085, којој наведени материјал не припада.

5. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 59.125.916,68 динара.

У Табели број 32 дат је преглед створених и измираних обавеза према 6 највећих добављача за санитарски и медицински потрошни, а у Табели број 33 приказани су збирни подаци о почетном стању, створеним и измираним обавезама према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка санитарски и медицински потрошни материјал и конта 42671112 – санитарски и лабораторијски материјал, у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Табела број 32

Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
				из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
MAKLER	6.414.023,93	9.456.477,57	15.870.501,50	5.000.000,00	0,00	10.870.501,50
STIGA	2.756.892,09	4.331.913,08	7.088.805,17	1.700.000,00	0,00	5.388.805,17
YUNYCOM	8.269.171,77	18.563.503,76	26.832.675,53	14.950.000,00	0,00	11.882.675,53
PAN STAR	5.271.458,60	5.898.764,40	11.170.223,00	2.500.000,00	0,00	8.670.223,00
MEDICOM	5.571.179,49	4.612.312,40	10.183.491,89	4.800.000,00	0,00	5.383.491,89
EURODIJAGNOSTIKA	12.622.853,35	7.783.036,34	20.405.889,69	4.800.000,00	0,00	15.605.889,69

Табела број 33

Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
			из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3 (1+2)	4	5	6 (3-4-5)
82.339.101,10	74.744.752,95	157.083.854,05	63.166.166,71	0,00	93.917.687,34

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 157.083.854,05 динара, од тога дуг из претходног периода износи 82.339.101,10 динара. У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 63.166.166,71 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671112 – санитарски и лабораторијски материјал. Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 93.917.687,34 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства од стране РФЗО	59.125.916,68
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	63.166.166,71
3. Разлика (1-2) више утрошено	4.040.250,03

Више утрошена средства у износу од 4.040.250,03 динара утрошена су из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за друге намене.

У поступку контроле, а на основу података материјалног књиговодства здравствене установе утврђено је да је део санитетског и медицинског материјала евидентиран и кроз друге магацине (мимо апотеке). На основу података из књиговодства апотеке, према критеријуму носилац трошка – санитетски и медицински потрошни материјал, утврђене су залихе санитетског и медицинског потрошног материјала по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10% и 20%. У складу са наведеним, у наредној табели, дат је преглед санитетског и медицинског потрошног материјала (Табела број 34).

Табела број 34

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Санитетски и медицински потрошни материјал који је евидентиран кроз болничку апотеку	2.373.887,66	0,00	72.897.098,25	71.768.404,24	3.502.581,67	
Санитетски и медицински потрошни материјал који је евидентиран кроз друге магацине	360.786,34	0,00	1.889.809,16	2.246.662,97	3.932,53	
Укупно:	2.734.674,00	0,00	74.786.907,41	74.015.067,21	3.506.514,20	0,00

Залихе санитетског и медицинског потрошног материјала (КПП 085) на дан 31.12.2016. године износиле су 2.734.674,00 динара у централним магацинима.

Општа болница није вршила попис залиха санитетског и медицинског потрошног материјала у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодствавног стања са стварним стањем. Према Образложењу, број: 06/31072017 од 31.07.2017. године, попис са 31.12.2016. на одељењима није урађен за поједине категорије (лекови, санитетски и потрошни материјал) из разлога преласка и обуке за нови програм за фактурисање „Хелиант“.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 74.786.907,41 динара, а издато на основу требовања 74.015.067,21 динара. На крају посматраног периода залихе санитетског и медицинског потрошног материјала у централном магацину износе 3.506.514,20 динара.

Здравствена установа не располаже подацима о стању залиха санитетског и медицинског потрошног материјала на одељењима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха санитетског и медицинског потрошног материјала није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Разлика између вредности робе која је ушла у магацин и створених обавеза на конту 252*** износи 42.154,46 динара и односи се на робу која је евидентирана у апотеци на основу отпремнице добављача „Eurodijagnostika“ doo, број 40854 од

03.05.2017. године, за коју добављач није доставио фактуру, у износу од 37.530,00 динара.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаног санитетског и медицинског потрошног материјала констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 66.112.301,88 динара за намену санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085).

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о купопродаји санитетског и медицинског потрошног материјала, за које је Општа болница спровела поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „Еcotrade BG“ доо, Ниш, број: 30-267 од 17.01.2017. године (рачун-отпремница: Р-70385/02 од 03.04.2017. године),

- „Medicom“ доо, Шабац, број: 30-269 од 17.01.2017. године (рачун-отпремница: 00/170400188 од 25.01.2017. године),

- „Pharma Swiss“ доо, Београд, број: 30-511 од 30.01.2017. године (фактура: 17КФАК001451 од 31.01.2017. године),

- „Medilabor“ доо, Нови Сад, број: 30-250 од 17.01.2017. године (рачун-отпремница: 0424 од 24.01.2017. године),

- „Stiga“ доо, Нови Сад, број: 30-6174 од 26.12.2016. године (рачун-отпремница: 17-300-000096 од 16.01.2017. године),

- „Sinofarm“ доо, Београд, број: 29-4978 од 01.12.2015. године и 30-512 од 30.01.2017. године (рачун-отпремница: IF0194 од 11.01.2017. године, рачун-отпремница: IF1381 од 03.02.2017. године, рачун-отпремница: IF3408 од 17.03.2017. године),

- „B. Braup Adria RSRB“ доо, Београд, број: 29-4969 од 01.12.2015. године и 30-253 од 17.01.2017. године (рачун-отпремница: 2017-01-100412 од 17.01.2017. године, рачун-отпремница: 2017-01-102116 од 14.03.2017. године),

- „Makler“ доо, Београд, број: 30-1179 од 03.03.2017. године (отпремница-рачун: 173680 од 03.04.2017. године),

- „Vicor“ доо, Београд, број: 30-1180 од 03.03.2017. године (рачун-отпремница: R17-02487 од 20.03.2017. године),

- „Labteh“ доо, Београд, број: 30-1183 од 03.03.2017. године (рачун-отпремница: 17КФАК01366 од 25.05.2017. године),

- „Yupusom“ доо, Београд, број: 30-1177 од 03.03.2017. године (рачун-отпремница: FA-3457/17 од 03.04.2017. године),

- „Eurodijagnostika“ доо, Нови Сад, број: 30-1182 од 03.03.2017. године (рачун: 00040626 од 30.04.2017. године, рачун: 00040627 од 30.04.2017. године),

- „Alura med“ доо, Београд, број: 30-1181 од 03.03.2017. године (рачун/отпремница: 264 од 03.04.2017. године),

и констатовано да су добављачи испоручивали санитетски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

6. Наменско трошење средстава за уградни материјал

6.1. Наменско трошење средстава за имплантанте у ортопедији (КПП 078) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за имплантанте у ортопедији у износу од 4.414.897,67 динара, од чега је на име дуга по КО за 2016. годину пренето 145.481,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка имплантанти за кукове и остало, конта 42671108 – материјал који се

уграђује - кук, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за имплантанте у ортопедији у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 35).

Табела број 35

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	NARCISSUS	836.000,00	459.800,00	1.295.800,00	750.000,00	0,00	545.800,00
2.	MAGNA PHARMACIJA	8.166.263,91	1.730.300,00	9.896.563,91	2.900.000,00	0,00	6.996.563,91
3.	ECO TRADE	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
4.	MARK MEDICAL	3.697.500,00	0,00	3.697.500,00	1.000.000,00	0,00	2.697.500,00
Укупно:		13.099.763,91	2.190.100,00	15.289.863,91	5.050.000,00	0,00	10.239.863,91

Укупне обавезе здравствене установе за имплантанте у ортопедији у контролисаном периоду износе 15.289.863,91 динара, од тога дуг из претходног периода износи 13.099.763,91 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 5.050.000,00 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671108.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 10.239.863,91 динара, од чега је 8.279.663,91 динара у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	4.414.897,67
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	5.050.000,00
3. Разлика (1-2) више утрошено	635.102,33

Више утрошена пренета средства у износу од 635.102,33 динара утрошена су из средстава РФЗО пренетих за друге намене.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка – имплантанти за кукове и остало, утврђене су залихе имплантаната по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10% због компатибилности података материјалног и финансијског књиговодства. У складу са наведеним, у наредној табели, дат је преглед залиха имплантаната у ортопедији (Табела број 36).

Табела број 36

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	10.667.396,00	2.190.000,00	2.190.000,00	0,00	

На дан 31.12.2016. године у болничкој апотеци није било залиха имплантаната у ортопедији (КПП 078).

Општа болница није вршила попис залиха имплантаната у ортопедији у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха имплантаната у ортопедији, на основу интерне евиденције одељења о стању залиха истих на дан 31.12.2016. године, према ком су залихе износиле 10.667.396,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је имплантаната у ортопедији у вредности од 2.190.000,00 динара колико је и издато ка одељењима.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема залиха имплантаната у ортопедији. Установа не располаже подацима о вредности имплантаната у ортопедији у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха имплантаната у ортопедији није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о фактурисаној вредности имплантаната у ортопедији (КПП 078) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 3.559.648,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о купопродаји уградног материјала – имплантати у ортопедији, за које је Општа болница спровела поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:
 - „Narcissus“ doo, Ада, број: 30-2521 од 18.05.2017. године (отпремница-рачун: 000887 од 17.05.2017. године, рачун-отпремница: 000544 од 22.03.2017. године) и
 - „Magna Фармасија“ doo, Београд, број: 30-2520 од 18.05.2017. године (рачун број: 1485 од 12.05.2017. године, рачун број: 1660 од 27.06.2017. године),
 и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена имплантаната у ортопедији приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Општа болница испостављала фактуре за утрошене имплантанте у ортопедији према ценама из уговора, односно по набавним ценама.

6.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији (КПП 077) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 2.428.793,38 динара, од чега је на име аванса по КО за 2016. годину пренето 400.793,38 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка уградни материјал у ортопедији и конта 42671111 – материјал који се уграђује у организам, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 37).

Табела број 37

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	AUDIO VM	68.200,00	0,00	68.200,00	0,00	0,00	68.200,00

2.	AUSTRO-LINE	40.788,00	0,00	40.788,00	40.788,00	0,00	0,00
3.	MARK MEDICAL	2.401.630,00	818.180,00	3.219.810,00	1.550.000,00	0,00	1.669.810,00
4.	NARCISSUS	2.337.302,00	1.688.390,00	4.025.692,00	1.250.000,00	0,00	2.775.692,00
5.	OTROKON	648.780,00	0,00	648.780,00	0,00	0,00	648.780,00
6.	PAN STAR	217.155,36	0,00	217.155,36	0,00	0,00	217.155,36
7.	REPREZENT	12.936,00	0,00	12.936,00	0,00	0,00	12.936,00
8.	B. BRAUN	0,00	42.900,00	42.900,00	0,00	0,00	42.900,00
Укупно:		5.726.791,36	2.549.470,00	8.276.261,36	2.840.788,00	0,00	5.435.473,36

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 8.276.261,36 динара, од тога дуг из претходног периода износи 5.726.791,36 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 2.840.788,00 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671111 – материјал који се уграђује у организам.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 5.435.473,36 динара, од чега је 4.416.763,36 динара у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	2.428.793,38
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	2.840.788,00
3. Разлика (1-2) више утрошено	411.994,62

У периоду 01.01-30.06.2017. године за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији утрошено је 411.994,62 динара више у односу на пренета средства од стране РФЗО.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка – уградни материјал у ортопедији, утврђене су залихе уградног материјала у ортопедији по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У складу са наведеним, у наредној табели, дат је преглед осталог уградног материјала у ортопедији (Табела број 38).

Табела број 38

Стање залиха на дан 31.12.2016. г.		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00		2.549.470,00	2.549.470,00	0,00	

Залихе осталог уградног материјала у ортопедији (КПП 077) на дан 31.12.2016. године у централном магацину – апотеци износиле су 0,00 динара.

Општа болница није вршила попис залиха осталог уградног материјала у ортопедији у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према Образложењу, број: 06/31072017 од 31.07.2017. године, попис са 31.12.2016. на одељењима није урађен за поједине категорије (лекови, санитарски и потрошни материјал) из разлога преласка и обуке за нови програм за фактурисање „Хелиант“.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено и издато на одељења осталог уградног материјала у ортопедији у вредности од 2.549.470,00 динара.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема залиха осталог уградног материјала у ортопедији. Установа не располаже подацима о вредности осталог уградног материјала у ортопедији у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха осталог уградног материјала у ортопедији није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о фактурисаној вредности осталог уградног материјала у ортопедији (КПП 077) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 2.609.655,12 динара.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о купопродаји осталог уградног материјала у ортопедији, за које је Општа болница спровела поступак јавне набавке и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

- „Narcissus“ doo, Ада, број: 29-2166 од 23.05.2016. године (отпремница-рачун: 000231 од 03.02.2017. године, отпремница-рачун: 000434 од 03.03.2017. године, отпремница-рачун: 000888 од 17.05.2017. године, отпремница-рачун: 000915 од 22.05.2017. године) и

- „Mark Medical“ doo, Београд, број: 30-3816 од 18.08.2016. године (рачун број: 17-301-000029 од 13.01.2017. године, рачун: 17-301-000136 од 17.02.2017. године), и констатовано да су добављачи испоручивали остали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена осталог уградног материјала у ортопедији (гама клин, коштани завртњи, самодинамизирајући унутрашњи фиксатор, киршнер игла) приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Општа болница испостављала фактуре за утрошен остали уградни материјал у ортопедији према ценама из уговора, односно по набавним ценама.

6.3. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал (КПП 084) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у износу од 1.412.833,54 динара, од чега је на име аванса по КО за 2016. годину пренето 43.507,21 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка остали уградни материјал и конта 42671116 – сочива, 42671117 – мрежице, 42671118 – материјал - стаплери и 42671119 – материјал уградни - лига клип, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за остали уградни материјал у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 39).

Табела број 39

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	AMICUS	65.758,00	65.758,00	131.516,00	0,00	0,00	131.516,00
2.	AUSTRO LINE	0,00	61.182,00	61.182,00	51.294,00	0,00	9.888,00

3.	ECOTRADE	0,00	327.470,00	327.470,00	104.500,00	0,00	222.970,00
4.	INEL	0,00	28.485,60	28.485,60	0,00	0,00	28.485,60
5.	OFTAL C	301.785,00	0,00	301.785,00	228.654,20	0,00	73.130,80
6.	OPTIPHARM	0,00	20.064,00	20.064,00	0,00	0,00	20.064,00
7.	OPTIX	88.570,00	0,00	88.570,00	88.570,00	0,00	0,00
8.	REPREZENT	208.420,00	41.580,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
9.	STIGA	756.387,86	977.970,55	1.734.358,41	300.000,00	0,00	1.434.358,41
10.	PHOENIX PHARMA	72.600,00	0,00	72.600,00	0,00	0,00	72.600,00
11.	PHARMA SWISS	504.968,50	96.734,00	601.702,50	0,00	0,00	601.702,50
12.	VICOR	0,00	96.800,00	96.800,00	0,00	0,00	96.800,00
Укупно:		1.998.489,36	1.716.044,15	3.714.533,51	1.023.018,20	0,00	2.691.515,31

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 3.714.533,51 динара, од тога дуг из претходног периода износи 1.998.489,36 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 1.023.018,20 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на контима конта 42671116, 42671117, 42671118 и 42671119.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 2.691.515,31 динара, од чега је у доспећу 1.873.743,45 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	1.412.833,54
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	1.023.018,20
3. Разлика (1-2) мање утрошено	389.815,34

Мање утрошена пренета средства у износу од 389.815,34 динара утрошена су за друге намене.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка остали уградни материјал, утврђене су залихе осталог уградног материјала по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У складу са напред наведеним, у наредној табели, дат је преглед залиха осталог уградног материјал (Табела број 40).

Табела број 40

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	761.046,60	1.716.044,15	1.716.044,15	0,00	

Општа болница није вршила попис залиха осталог уградног материјала у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха интраокуларних сочива, на основу интерне евиденције одељења, према ком су залихе, на дан 31.12.2016. године, износиле 761.046,60 динара. У централном магацину није било залиха.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је осталог уградног материјала у вредности од 1.716.044,15 динара колико је и издато на основу требовања.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема залиха осталог уградног материјала. Установа не располаже подацима о вредности осталог уградног материјала у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха осталог уградног материјала није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаног осталог уградног материјала констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 1.337.691,81 динара за намену остали уградни материјал (КПП 084).

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о купопродаји осталог уградног материјала и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

– „Optipharm“ doo, Београд, број: 29-2860 од 17.06.2016. године (рачун-отпремница: 25/17 од 02.03.2017. године, рачун-отпремница: 73/17 од 19.06.2017. године) и

– „Stiga“ doo, Београд, број: 29-11 од 05.01.2016. године (рачун-отпремница: 17-300-000095 од 16.01.2017. године, рачун-отпремница: 17-300-000728 од 14.03.2017. године),

– „Reprezent“ doo, Београд, број: 29-10 од 05.01.2016. године (рачун-отпремница: 003/17 од 05.03.2017. године) и

и констатовано да су добављачи испоручивали остали уградни материјал по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена осталог уградног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Општа болница испостављала фактуре за утрошени остали уградни материјал (сочива, мрежице, циркуларни стаплер) по набавним ценама.

7. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (КПП 085) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 27.251.342,41 динара, од чега је на име дуга по КО за 2016. годину пренето 122.912,85 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка материјал за дијализу и 42671113 – материјал за дијализу, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 41).

Табела број 41

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	DINARA	237.617,00	120.560,00	358.177,00	107.943,00	0,00	250.234,00
2.	FRESSENIUS MEDICAL CARE	10.668.185,62	15.579.376,80	26.247.562,42	7.700.000,00	0,00	18.547.562,42
3.	MEDICON	576.180,00	277.200,00	853.380,00	200.000,00	0,00	653.380,00
4.	NIPRO MEDICAL	7.188.334,00	5.559.221,80	12.747.555,80	7.550.000,00	0,00	5.197.555,80

5.	B BRAUN	0,00	146.300,00	146.300,00	0,00	0,00	146.300,00
6.	ECO TRADE	0,00	87.560,00	87.560,00	0,00	0,00	87.560,00
7.	FARMALOGIST	0,00	1.310.639,00	1.310.639,00	700.106,46	0,00	610.532,54
8.	PHOENIX PHARMA	0,00	178.596,00	178.596,00	155.364,00	0,00	23.232,00
9.	SSAMAKS	0,00	73.920,00	73.920,00	0,00	0,00	73.920,00
10.	PROSPERA	0,00	192.940,00	192.940,00	150.800,00	0,00	42.140,00
Укупно:		18.670.316,62	23.526.313,60	42.196.630,22	16.564.213,46	0,00	25.632.416,76

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду износе 42.196.630,22 динара, од тога дуг из претходног периода износи 18.670.316,62 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 16.564.213,46 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе, колико је и прокњижено на конту 42671113.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 25.632.416,76 динара од чега је у доспећу 17.295.924,36 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	27.251.342,41
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	16.564.213,46
3. Разлика (1-2) мање утрошено	10.687.128,95

Мање утрошена пренета средства у износу од 10.687.128,95 динара на дан 30.06.2017. године налазила су се у износу од 2.548.291,67 динара у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе, док је остатак у износу од 8.138.837,28 динара утрошен за друге намене.

У поступку контроле утврђено је да је здравствена установа у рачуноводственој евиденцији, на намени материјал за дијализу исказала створене обавезе за материјал специфичан за дијализу, материјал неопходан за рад апарата и физиолошки раствор, 0,9% NaCl као неспецифични материјал за дијализу.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка - материјал за дијализу, утврђене су залихе материјала за дијализу по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%, односно 20%. У складу са напред наведеним, у наредној табели, дат је преглед залиха материјала за дијализу (Табела број 42).

Табела број 42

Стање залиха на дан 31.12.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г	Стање залиха на дан 30.06.2017. г	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	1.207.177,40	23.526.313,60	22.920.624,40	605.689,20	

У централном магацину – апотеци на дан 31.12.2016. године није било залиха материјала за дијализу.

Општа болница није вршила попис залиха материјала за дијализу у одељенским магацинима, на крају 2016. године, што је била у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Према Образложењу, број: 06/31072017 од 31.07.2017. године, попис са 31.12.2016. на одељењима није урађен за поједине категорије (лекови, санитарски и потрошни материјал) из разлога преласка и обуке за нови програм за фактурисање „Хелиант“. На одсеку дијализе залихе на крају године дијализног материјала су повећане јер добављачи не испоручују материјал у периоду од 25.12.2016. до 15.01.2017. године; из тог разлога изврше већу испоруку до 25.12.2016. године да би покрили потребе до 15.01.2017. године.

Надзорницима осигурања дат је податак о стању залиха дијализатора, на основу интерне евиденције одељења, према ком су залихе, на дан 31.12.2016. године, износиле 1.207.177,40 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је за материјала за дијализу у вредности од 23.526.313,60 динара. На основу требовања Одељења у периоду контроле издато је материјала за дијализу 22.920.624,40 динара.

На крају посматраног периода у болничкој апотеци залихе материјала за дијализу износе 605.689,20 динара.

Установа не располаже подацима о вредности материјала за дијализу и лекова за дијализу у одељенским магацинима на дан 30.06.2017. године.

Због начина на који се води евиденција залиха материјала за дијализу и лекова за дијализу није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Општа болница у периоду 01.01-30.06.2017. године фактурисала 29.205.123,04 динара за намену материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080).

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о купопродаји дијализног материјала и фактуре добављача за исте и то са следећим добављачима:

– „Fresenius Medical Care“ доо, Вршац, број: 29-1045 од 07.03.2017. године и 29-2614 од 09.06.2016. године (рачун: 10800036587 од 13.01.2017. године, рачун: 1080037316 од 09.02.2017. године, рачун: 1080037318 од 09.02.2017. године, рачун: 1080037314 од 02.03.2017. године, рачун: 1080038342 од 23.03.2017. године) и

– „Nipro Medical“ доо, Београд, број: 29-1044 од 07.03.2016. године и 30-2545 од 22.05.2017. године (фактура/отпремница: 9450000507 од 19.05.2017. године, фактура/отпремница: 9450000563 од 12.06.2017. године),

– „Prospera“ доо, Београд, број: 30-2549 од 22.05.2017. године (рачун-отпремница: 17-RN00200576 од 24.05.2017. године, рачун-отпремница: 17-RN00200580 од 24.05.2017. године),

– „Medicon“ доо, Деч, број: 29-2615 од 09.06.2016. године (рачун: FAK1057/17 од 18.05.2017. године) и

– „Ssamaks“ доо, Београд, број: 30-2548 од 22.05.2017. године (рачун-отпремница: 17-RN00200576 од 24.05.2017. године)

и констатовано да су добављачи испоручивали остали уградни материјал по ценама из уговора.

Даљом контролом је извршен увид у испостављене електронске фактуре и упоређивање цена материјала за дијализу приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Општа болница испостављала фактуре за утрошени дијализни материјал (дијализатори, АВ линије, материјал за ССRT дијализу, игле за хемодијализу, таблетирана со) према ценама из уговора, односно по набавним ценама.

Такође, утврђено је да је установа више фактурисала за намену материјал за дијализу и лекови за дијализу у износу од укупно 486.463,97 динара и то по основу више фактурисаних лекова Непарин и Povidon jod rastvor 10%, односно Jodokomp 10% rastvor, према подацима у наредном табеларном приказу.

Фактурисано у периоду 01.01-30.06.2017. године					Излаз из апотеке према Одељењу дијагностике, односно утрошак				Разлика	
Назив артикла		Количина	Цена	Вредност	Назив артикла		Количина	Цена		Вредност
00205419	Heparin, 5000 i.j./1 ml	13.097,00	79,48	1.040.949,56	0062036	Heparin, 5000 i.j./1 ml	90,00	83,95	7.555,68	
					0062037	Heparin, 25000 i.j./5 ml	2.450,00 (односно 12.340,00 ампула од 5000 i.j.)	206,44	505.778,00	
					Утрошено по почетном стању		757,00	79,48*	60.166,36	
					Укупно:		13.097,00°	-	573.500,04	
00205428	Povidon jod rastvor 10%	64,63	327,90	21.192,19	4156474	Jodokomp 10% rastvor	6,00	362,96	2.177,74	19.014,454
Укупно:				1.062.141,75	Укупно:				575.677,78	486.463,97

°податак ЗУ о утрошеној количини према Образложењу, број: 06/31072017 од 31.07.2017. г

*просечна набавна цена

8. Наменско трошење средстава за исхрану болесника (КПП 07Д) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд је у складу са Уговором и Предрачуном средства за 2017. годину, пренео Општој болници за контролисани период 23.919.500,00 динара за исхрану болесника.

Општа болница је закључила уговоре за набавку животних намирница, са следећим добављачима:

-Уговор о купопродаји бр.30-1813 од 03.04.2017.године са „Natura“, ДООО, Суботица, за: набавку прехранбених производа-партија 1-пилеће месо за јавни позив 5/2017 према прихваћеној понуди бр.1-2-5/17 од 15.03.2017. године, укупне вредности са ПДВ-ом, 4.101.240,00 динара, као и за набавку прерађевина од меса за јавни позив бр.5/2017 према прихваћеној понуди бр.4-5/15 од 25.12.2015.године, укупне вредности за партију са ПДВ-ом 12.803.640,00 динара.

-Уговор о купопродаји бр.30-1811 од 03.04.2017.године са „Комерц продукт цо“ДОО, Нови Сад за купопродају прехранбених производа-јаја за јавни позив бр.5/2017 према прихваћеној понуди бр.7/17 од 09.03.2017. године, укупне вредности са ПДВ-ом 960.960,00 динара.

-Уговор о купопродаји бр.30-3402 од 22.07.2016.године, са „Sinocommerce“ДОО, Сомбор, за набавку прехранбених производа за партију 5. за јавни позив бр.16/2016 према прихваћеној понуди бр.7/16 од 07.06.2016. године;

-Уговор о купопродаји бр.30-3401 од 22.07.2016.године, са „Комерц продукт цо“ДОО, Нови Сад за купопродају прехранбених производа-хлеб, кифле, за партију 1, јавни позив бр.16/2016 према прихваћеној понуди бр.1/16 од 30.05.2016. године, укупне вредности са ПДВ-ом 2.266.000,00 динара, као и за партију 2, јавни позив бр.16/2016 према прихваћеној понуди бр. 2/16 од 30.05.2016. године, укупне вредности са ПДВ-ом 363.000,00 динара;

-Уговор о купопродаји бр.30-3399 од 22.07.2016.године, са „Донка Петровић, пр., „БАП,, Сомбор, за набавку воћа и поврћа, укупне вредности са ПДВ-ом 3.671.100,00 динара;

- Уговор о купопродаји бр. 30-3400 од 22.07.2016. године, закључен са „Pharmaswiss“ДОО, Београд, за партију 8, јавни позив бр.16/2016 према прихваћеној понуди бр.3620 од 06.06.2016.године, укупне вредности са ПДВ-ом 1.559.520,00 динара, за набавку високоенергетских разних укуса, протеина, угљених хидрата, дијететска влакна и др.

Увид је извршен и у фактуре добављача:

-Фактура „Sinocommerc“ DOO, Сомбор, бр.1050/1510 од 13.06.2017.године у износу од 205.172,00 динара и рачун отпремницу бр.1050/2017 од 13.06.2017. године у износу од 13.305,60 динара;

-Фактуру „Sinocommerc“ DOO, Сомбор, бр.1044/1510 у износу од 44.390,00 динара;

-Фактуру „Натура“ DOO, бр.678-17/1 од 08.06.2017.године у износу од 32.123,75 динара и бр.677-17/1 од 08.06.2017.године, у износу од 127.152,24 динара.

Увидом у испостављене фактуре добављача и уговоре на основу којих су формиране цене у фактурама, констатује се усаглашеност података (цена).

На основу увида у финансијске картице Опште болнице конта 252*, разврстане по партнерима добављачи за набавку животних намирница, као и увидом у конто 426822-Животне намирнице на ком је евидентирано 23.638.765,27 динара, састављен је наредни табеларни приказ почетних, створених и измирених обавеза, као и салдо дуга према добављачима за набавку животних намирница.

Табела број 43

Ред. бр	Назив добављача	Почетно стање на дан 01.01.2017. год	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. год	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. год	Салдо дуга на дан 30.06.2017.год
1	ВАР 023	431.364,00	1.547.019,00	1.520.000,00	458.383,00
2	KOMERCSERVIS PRODUKT	1.064.124,82	1.516.620,60	1.450.000,00	1.130.745,42
3	NATURA DOO	2.229.222,01	5.196.659,45	5.500.000,00	1.925.881,46
4	SINOCOMMERCE DOO	3.662.052,55	13.597.334,40	13.686.471,65	3.572.915,30
5	PE CO DOO	782.441,50	454.981,45	1.150.000,00	87.422,95
6	TRIVIT	332.293,62	0,00	332.293,62	0,00
7	KARALIC T.	93.916,53			93.916,53
8	PETROVIC DONKA	136.939,50			136.939,50
9	ZLATNI MEDALJ	1.637,00			1.637,00
10	GRADSKA PEKARA	1.831.465,92			1.831.465,92
11	JABUKA	689,90			689,90
12	TISA	14.212,55			14.212,55
13	JEC MARKET	2.847,50			2.847,50
14	SINAGOGA	11.828,75			11.828,75
15	MESAROS ILONA	420,00			420,00
16	KOBAKO TREND	71.512,98			71.512,98
17	MAKSI SHOP BEZDAN	12.571,60			12.571,60
18	CINDEL LAJOS BAJMOK	6.690,00			6.690,00
19	Нефактурисана роба SINOCOMMERCE DOO		122.088,00		122.088,00
20	Интерни пренос робе магацина		226.572,48		0,00

	Укупно:	10.686.230,73	22.661.275,38	23.638.765,27	9.482.168,36
--	---------	---------------	---------------	---------------	--------------

На основу података у напред приказаној табели констатује се почетно стање обавеза према добављачима за набавку намирница за исхрану у износу од 10.686.230,73 динара, створене обавезе у износу од 22.661.275,38 динара, измирене обавезе 23.638.765,27 динара и салдо дуга на дан 30.06.2017.године у износу од 9.482.168,36 динара. Напомена је да су све обавезе према добављачима измирене са буџетског рачуна.

У поступку контроле извршен је увид и у магацинске картице стања залиха, улаза и излаза робе у магацине хране. У наредној табели дат је преглед истог.

Табела број 44

Опис	Попис залиха у Магацину на дан 31.12.2016.г	Улаз у Магацин хране у периоду 01.01-30.06.2017.г	Излаз из Магацина хране у периоду 01.01-30.06.2017.г	Попис залиха у Магацину на дан 30.06.2017.г	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2017.г
0	1	2	3	4	5(1+2-4)
Магацин хране болница Сомбор	762.161,77	19.774.609,46	20.219.071,27	317.699,96	20.219.071,27
Магацин хране Бања Бездан	214.834,02	2.886.665,92	2.981.042,57	120.457,37	2.981.042,57
Укупно	976.995,79	22.661.275,38	23.200.113,84	438.157,33	23.200.113,84

На основу података наведених у табелама број 43 и 44, може се констатовати усаглашеност магацинских евиденција улаза робе у Магацин кухиње и створених обавеза према добављачима евидентираним у финансијском књиговодству.

Напомена је да Општа болница у Кухињи нема залиха, с обзиром да се залихе хране требају из Магацина хране на дневном нивоу. Наиме, данас за сутра, главне сестре одељења требају јеловник - дијете, (на основу бројног стања пацијената по врстама дијета и по одељељима) који прослеђују у Кухињу, где исто заприма нутрициониста и главни кувар. На основу требовања нутрициониста и главни кувар праве збирни дневни преглед. Шеф кухиње одређује количину намирница које се требају из Магацина хране (издаје се Налог Магацину за издавање робе - на дневном нивоу, увид извршен у Налог бр-бб од 04.06.2017. године).

У наредној табели дат је преглед требованих obroка у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Табела број 46

Ред. бр	Месец 2017	Број требованих obroка
1	јануар	14.847
2	фебруар	15.176
3	март	14.262
4	април	14.516
5	мај	14.947
6	јун	14.295
	Укупно:	88.043

У периоду јануар-јун 2017. године Општа болница је спремила 88.043 оброка за осигуранике Републичког фонда.

Напомена је да је капацитет постеља Опште болнице, 739 постеља.

У складу са напред наведеним даје се рекапитулација наменског трошења средстава за исхрану болесника.

1.	Пренета средства за исхрану болесника по Уговору за 2017. годину	23.919.500,00
2.	Измирене обавезе за исхрану у периоду 01.01-30.06.2017. године	23.638.765,27
3.	Разлика (1-2)	280.734,73

Све обавезе добављачима за набавку намирница Општа болница је исплатила са буџетског рачуна. На дан 30.06.2017. године у структури буџетских средстава Општа болница није имала неутрошених средстава од намене – исхране болесника.

На основу напред наведеног констатује се да је Општа болница, у периоду контроле, ненаменски утрошила средства пренета од Републичког фонда за намену исхрана болесника, у износу од 280.734,73 динара.

9. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове

9.1. Наменско трошење средстава за енергенте (КПП 07Ц) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Општој болници за контролисани период 51.333.333,33 динара за енергенте.

У наведеном периоду Општа болница није имала спроведене рефакције (повраћај) акциза по донетим решењима Министарства финансија - Пореске управе, односно за акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тачке 3) и 5) Закона о акцизама ("Сл. Гласник РС", бр. 22/2001, 73/2001, 80/2002... и 7/2017 – усклађени динарски износ.)

Општа болница је закључила уговоре за енергенте, са следећим добављачима:
-Уговор о снабдевању природним гасом са „Сомбор-гас“ДОО, бр. 51/16 од 24.02.2016. године, за купопродају природног гаса;
-Уговор о купопродају бр. 30-4990 од 24.10.2016. године са Кнез петролом, Земун за гориво-бензин и дизел, укупне вредности 6.830.000,00 са ПДВ-ом и
-Уговор бр. 30-4147 од 08.09.2016. године са ЈП „Електропривредом Србије Београд“, Београд, у складу са оквирним споразумом бр. 60-1/16 од 12.08.2016. године, Републичког фонда и ЈП „Електропривредом Србије Београд“, Београд, у вредности од 25.265.973,24 динара са ПДВ-ом.

У поступку контроле извршен је увид у рачуне:
-рн. ЈП „Електропривредом Србије Београд“, Београд, бр. 21327729 од 19.06.2017. године у износу од 2.764.255,42 динара. На рачуну је евидентирана и камата од 23.171,65 динара и иста је прокњижена у оквиру рачуна на конту 25211100 - Добављачи у земљи, Партнер: 0105—ЕПС Снабдевање. Обавезе по наведеном рачуну нису измирене у периоду контроле.
-рн.бр. 0007570 од 31.05.2017. године, „Сомбор-гас“ ДОО у износу од 1.855.663,63 динара, од чега се 181.461,42 динара односи на камату. Камата је евидентирана одвојено од износа за обрачунски период, на конту 25211100-Добављачи у земљи, Партнер: 0488—ЕПС Сомбор-гас, а обавезе за камату су измирене и евидентирани на

конту 444211-Казне за кашњење;

-р. бр. 9002267619 од 21.04.2017. године, НИС АД, Нови Сад, у износу од 473.300,00 динара, за набавку лож уља и

-рн.бр. 2944-2017 000 од 31.05.2017. године, Кнез Петрол, Земун, у износу од 618.974,26 динара за набавку дизела и бензина.

У периоду јануар-јун 2017. године, Општа болница је измирила добављаче за енергенте у укупном износу од 49.894.864,55 динара, а исто је евидентирала на следећим контима:

-конто 42122444 - Лож уље у износу од 5.468.160,00 динара,

-конто 42122449 - Мазут у износу од 4.626.704,55 динара,

-конто 4266411 - Гориво у износу од 2.600.000,00 динара

-конто 42121100 - Електрична енергија у износу од 13.700.000,00 динара и

-конто 421224 - Грејање гас у износу од 23.500.000,00 динара.

На основу увида у картице добављача класе 2* и конта класе 4* за енергенте, у наредној табели дат је преглед почетног стања, створених и измирених обавеза добављачима за енергенте и салдо дуга на дан 30.06.2017.године.

Табела број 47

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Салдо дуга на дан 30.06.2017. године
ЕПС Снабдевање	8.063.251,80	15.000.655,64	13.700.000,00	9.363.907,44
UB Petrol (мазут)	0,00	2.644.215,84	0,00	0,00
Knez petrol doo (гориво)	682.383,74	2.753.636,77	2.600.000,00	836.020,51
Sombor gas (грејање гас)	9.652.326,12	33.757.411,07	28.500.000,00	14.909.737,19
НИС АД (мазут)	5.172.284,60	473.300,00	5.094.864,55	550.720,05
Укупно	23.570.246,26	54.629.219,32	49.894.864,55	25.660.385,19

На основу података у напред приказаној табели констатује се почетно стање обавеза према добављачима за енергенте у износу од 23.570.246,26 динара, створене обавезе у износу од 54.629.219,32 динара, измирене обавезе у износу од 49.894.864,55 динара и салдо дуга на дан 30.06.2017. године у износу од 25.660.385,19 динара. Напомена је да су све обавезе измирене са буџетског рачуна.

У складу са напред наведеним даје се рекапитулација наменског трошења средстава за енергенте:

1.	Неутрошена средства од енергената на дан 01.01.2017.године	253.000,00
2.	Пренета средства за енергенте по Уговору за 2017. годину	51.333.333,33
3.	Измирене обавезе за енергенте у периоду 01.01-30.06.2017. године	49.894.864,55
4.	Разлика (1+2-3)	1.691.468,78

На дан 30.06.2017. године у структури средстава на буџетском рачуну, Општа болница је имала неутрошених средстава од енергената у износу од 213.094,25 динара. На основу напред наведеног констатује се да је Општа болница у периоду контроле, ненаменски утрошила средства за енергенте у износу од 1.478.374,53 динара.

У поступку контроле, од Шефа возног парка, добијени су подаци о бројном стању возила и потрошеним литрима и километрима.

Табела број 48

Ред. бр.	Возило	Број пређених километара
1	Fiat ducato	5.974
2	Dacia logan	28.450
3	Dacia ambience	38.544
4	Reno kangoo	8.014
5	Mercedes vito	9.961
6	Ford tranzit	38.917
7	Skoda octavia	19.848
8	Zastava 101	4.701
9	Zastava 101	4.032
10	Zastava poly	5.502
11	Fiat ducato	7.401
12	Fiat doblo	11.946
13	Fiat ducato	14.953
14	Zastava poly	3.114
15	Peugeot boxer	28.642
Укупно:		229.999

У периоду 01.01-30.06.2017. године, утрошено је 14.744,15 литара евро дизела, док је бензина утрошено 4.274,44 литара.

На основу напред наведених података констатује се просечна потрошња горива на 100 километара, од 8,26 литара.

Општа болница је донела и Правилник о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, бр.29-5259/2016 од 07.11.2016. године. Руководилац организационе јединице у чијој надлежности се налазе послови у вези коришћења моторних возила утврђује дневни распоред превоза и распоред возача који се на почетку радног времена саопштава возачима и одређује возача који је одговоран за службено моторно возило којим управља. На основу утврђеног распореда овлашћено лице Опште болнице издаје путни налог возачу, на прописаном обрасцу. Возач је дужан да уредно води путни налог (време поласка и доласка, пређену километражу, утрошак горива и др.). У поступку контроле извршен је увид у поједине путне налоге за месец јуни 2017. године и констатовано је да су исти уредно евидентирани у складу са одредбама наведеног Правилника.

9.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд је у складу са Уговором и Предрачуном средства за 2017. годину, Општој болници за материјалне и остале трошкове, у периоду 01.01-

30.06.2017. године пренео средства за:

-Материјалне и остале трошкове у износу од 44.994.592,40 динара, од чега се 161.342,40 динара односи на дуг по Сprovedеном коначном обрачуну за 2016. годину

-Накнаду трошкова погребних услуга по члану 105. Посебног колективног уговора, у износу од 177.511,00 динара

-Јубиларне награде уговорених радника у износу од 5.454.320,00 динара

-Отпремнине уговорених радника у износу од 2.050.400,32 динара.

Општа болница није имала приход по основу накнаде штете у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Наплаћена партиципација је евидентирана на конту 78111100, конту 78111103 и конту 78111105, износи 2.180.012,00 динара.

Табела број 49

Р. бр	Конто	Назив конта	Исплаћено са буџетског рачуна	Исплаћено са сопственог рачуна	Исплаћено из средстава АПВ са буџетског рачуна	Укупно
1	41441110	Позајмице		190.000,00		190.000,00
2	42111100	Платни промет	794.192,80	40.368,17		834.560,97
3	42131100	Услуге водовода и канализације	4.840.000,00			4.840.000,00
4	42132100	Дератизација	129.430,00			129.430,00
5	42132400	Комуналне услуге	2.239.888,00			2.239.888,00
6	42141100	Телефон	800.000,00	234.924,81		1.034.924,81
7	42141200	Интернет	138.147,20			138.147,20
8	42142100	ПТТ	98.500,00	54.170,00		152.670,00
9	42151900	Осигурање имовине	749.674,41			749.674,41
10	42211100	Дневнице	952.649,61	11.000,00		963.649,61
11	42212100	Превоз за службени пут	185.550,00	50.000,00		235.550,00
12	42213100	Смештај на службеном путу	106.820,00			106.820,00
13	42321100	Софтверске услуге	882.900,00			882.900,00
14	42331100	Усавршавање кадрова	1.865.900,00	231.000,00		2.096.900,00
15	42332200	Котизација	7.500,00			7.500,00
16	42342100	Информ. јавности	51.475,50			51.475,50
17	42352100	Адвокатске услуге	154.000,00			154.000,00
18	42391100	Остале опште услуге	925.707,07	3.290.262,05	1.038.000,00	5.253.969,12
19	42431100	Здравствена заштита по уговору допунски рад лекара	2.041.139,36	126.582,25		2.167.721,61
20	42433100	Медицинске услуге	836.000,00			836.000,00
21	42511100	Одржавање зграде	5.500.000,00			5.500.000,00
22	42511600	Одржавање централног грејања	400.000,00			400.000,00
23	42519100	Текуће одржавање објеката	520.000,00			520.000,00
24	42521100	Механичка поправка возила	1.768.037,00			1.768.037,00
25	42525100	Одржавање медицинске опреме	6.373.654,57	200.000,00		6.573.654,57
26	42529100	Текуће одржавање опреме	1.925.436,52			1.925.436,52
27	42611100	Канцеларијски материјал	3.927.059,10			3.927.059,10

28	42631100	Стручна литература	66.585,00			66.585,00
29	42681100	Материјал за одржавање чистоће	1.158.540,00			1.158.540,00
30	42691100	Медицински резервни делови	306.969,24			306.969,24
31	42691104	Технички материјал.топлана	292.057,00			292.057,00
32	42691111	Остали материјал	4.480,00			4.480,00
33	42691112	Остали медицински материјали	2.655.524,08			2.655.524,08
34	42691148	Ситан инвентар на залихи	193.068,55			193.068,55
35	42691150	Технички материјал	1.848.920,81	443.776,60		2.292.697,41
36	42691151	Текстилни материјал	549.873,20			549.873,20
37	42691152	Ситан инвентар у употреби		10.475,00		10.475,00
38	48213100	Регистрација возила	167.714,00			167.714,00
39	48221100	Републичке таксе	11.955,00			11.955,00
40	48221110	Републичке таксе заштите права у поступку јн	60.000,00			60.000,00
41	48223100	Градске таксе	5.445,00			5.445,00
42	42219400	Сопствено возило	105.012,90	71.072,33		176.085,23
43	42359100	Накнада члановима управног одбора		107.595,00		107.595,00
44	42371100	Репрезентација		32.954,46		32.954,46
45	44421100	Казне за кашњење	500.000,00			500.000,00
46	48225100	Судске таксе	103.880,00			103.880,00
47	48311100	Новчане казне по решењу судова	1.920.770,57			1.920.770,57
48	41431100	Отпремнине приликом одласка у пензију	2.050.399,97			2.050.399,97
49	41431400	Погребне услуге	177.511,00			177.511,00
50	41611100	Јубиларне награде	5.454.326,38			5.454.326,38
Укупно:			55.846.693,84	5.094.180,67	1.038.000,00	61.978.874,51

На основу напред наведеног констатује се да је Општа болница са буџетског рачуна исплатила 56.884.693,84 динара, од чега се 1.038.000,00 динара односи на исплаћена средства од АП Војводине, док је са сопственог рачуна исплатила 5.094.180,67 динара. Укупно исплаћени материјални трошкови у периоду контроле износе 61.978.874,51 динара.

1.	Неустрошена средства на буџетском рачуну на дан 01.012017. године	201.953,62
2.	Пренета средства од Републичког фонда за јубиларне награде	5.454.320,00
3.	Пренета средства од Републичког фонда за накнаду трошкова погребних услуга по члану 105. Посебног колективног уговора	177.511,00
4.	Пренета средства од Републичког фонда за отпремнине	2.050.400,32
5.	Пренета средства за материјале и остале трошкове по Уговору	44.994.592,40
6.	Наплаћена партиципација	2.180.012,00
7.	Укупно расположива средства од Републичког фонда (од 1 до 6)	55.058.789,34

8.	Утрошена средства за материјалне и остале трошкове по Уговору из средстава Републичког фонда са утрошеним средствима за погребне услуге, отпремнине и јубиларне награде	55.846.693,84
9.	Утрошена средства за материјалне и остале трошкове из средстава АП Војводине	1.038.000,00
10.	Утрошена средства за материјалне и остале трошкове из сопствених средстава Опште болнице	5.094.180,67
11.	Укупно утрошена средства за материјалне и остале трошкове	61.978.874,51
12.	Разлика (7-8)	-787.904,50

У складу са подацима наведеним у претходној табели, констатује се да је Општа болница у периоду контроле измирила материјалне и остале трошкове у већем износу од пренетих, односно укупно расположивих средства Републичког фонда и то у износу од 787.904,50 динара. У делу Записника – Рекапитулација, разматра се ненаменско трошење средстава.

Увид је извршен у следећа конта материјалног и осталог трошка:

1. Одвоз отпада конто- 421324

Укупан трошак за одвоз отпада у износу од 2.239.888,00 динара је исплаћен са буџетског рачуна. Увид је извршен у рачуне:

-„DRA group“, Сомбор, бр. IFA 045-III/017 од 02.03.2017. године у износу од 561.180,00 динара. ОБ Сомбор је закључила уговор бр.30-4454 од 23.09.2016.године са наведеним добављачем за извршење услуга одлагања отпада за потребе ОБ Сомбора.

-ЈКП „Простор“, Сомбор, бр 17-362-000021 од 31.03.2017. године у износу од 48.400,00 динара. ОБ Сомбор је закључила уговор са наведеним добављачем бр.4/16-16 од 08.04.20116. године за потребе превоза и уклањања ампутираних делова тела који су последица медицинских интервенција

-ДОО „Кро“, Бездан, рн.бр. 04/F од 30.01.2017. године у износу од 6.300,00 динара (чишћење септичке јаме)

-ЗБП „Горетић“, Сомбор, рн бр.67/16 од 05.08.2016. године (трошкови чишћења олука).

Сви трошкови су измирени са буџетског рачуна.

Напомена је да уништавање медицинског инфективног отпада за поједина правна лица врши Општа болница и за исте услуге испоставља фактуре у складу са закљученим уговорима. Увид је извршен у Уговор ОБ Сомбор и Специјалистичке стоматолошке ординације Норберта Такача, бр: 29-3428 од 10.07.2017. године. Такође, Општа болница за поједине здравствене установе из Плана мреже, уништава отпад по цени од 200,00 динара по килограму. Увид је извршен у Уговор о стерилизацији медицинског отпада са Специјалном болницом за рехабилитацију Бања Јунаковић, Апатин бр. 29-5551 и у Уговор о стерилизацији медицинског инфективног отпада са Домом за старе и пензионере Кула, бр. 28-4832 од 19.11.2015. године. Контролом је утврђено да се приход по истом евидентира на конту 74232100.

У периоду 01.01-30.06.2017. године, Општа болница је извршила наплату пружања услуга уништавања медицинског отпада од:

-Стоматолошке ординације „Денс“, Ратково, рачун бр.9416-174/16 од 12.12.2016.године и од

-Стоматолошке ординације „др Милован Танчић“, у износу од 384,00 динара (рачун није дат на увид надзорницима у контроли).

Напомена је, да се у складу са Прилогом 7 Правилника о уговарању здравственим установама из Плана мреже којима друге здравствене установе из Плана мреже врше уништавање медицинског отпада признају само трошкови одлагања медицинског отпада. У складу са напред наведеним произилази да Општа болница не може да остварује приходе по основу наплате уништавања медицинског отпада здравственим установама из Плана мреже.

2. Осигурање остале дуговрочне имовине- конто 421519

Општа болница је у периоду контроле извршила уплату за трошкове осигурања имовине добављачу „Дунав осигурање“, Главна филијала Сомбор, у складу са Уговором о пружању услуга број: 30-1175 од 06.03.2017. године. Општа болница је на основу Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015), спровела поступак јавне набавке мале вредности - Услуге осигурања за период од дванаест месеци, ЈН бр. 3/2017 за партију бр.1 - Осигурање од имовине од пожара и неких других опасности, осигурање имовине од лома, осигурање од провалне крађе и разбојништва. Укупна вредност премије осигурања износи 1.617.178,45 динара, без пореза, односно 1.698.178,45 са порезом. Општа болница је добављачу „Дунав осигурање“, за период јануар-јун 2017. године исплатила износ од 749.674,41 динара. Увид је извршен у фактуру бр.51-1203-1000216 од 13.01.2016. године у износу од 13.382,00 динара, а иста је плаћена 18.01.2017. године (Извод буџетског рачуна бр.11).

Такође, увид је извршен и у фактуру бр. 795760404 од 13.01.2016. године, која је плаћена добављачу „DDOR Novi Sad“, Нови Сад, 19.01.2017. године (Извод буџетског рачуна бр.12). Општа болница је у 2017. години закључила са „DDOR Novi Sad“, Уговор о пружању услуга бр. 30-1173 од 28.02.2017. године, на основу Закона о јавним набавкама, спровео поступак јавне набавке мале вредности, на период од 12 месеци, ЈН МН бр.3/17 у укупном износу од 308.175,00 са порезом. Све трошкове за осигурање имовине Општа болница је измирила са буџетског рачуна.

3. Дневнице- конто 422111

На конту 422111 дневница Општа болница је евидентирала износ од 963.649,61 динар, од чега је 952.649,61 динар измиремн са буџетског рачуна, док је 11.000,00 динара измирено са сопственог рачуна. Напомена је да се трошкови дневница, књиже на конту 422311. Увид је извршен у Рекапитулације обрачунатих накнада за исплату 05.17 од 16.06.17 и 03.17/26 од 05.04.17 и Налоге благајни да исплати бр.204 од 12.05.2017. године, Налог за службено путовање 609/2017, 613/2017, 619/2017, 605/2017,625/2017 и 602/2017. Радницима су обрачунате дневнице по 500 и 1000 динара у зависности од времена проведеног на путу, а у складу са чланом 103. Колективног уговора Опште болнице Сомбор бр.28/2015 од 12.03.2015. године, ако је путовање трајало између 8 и 12 сати и Одлуком Директора о висини дневнице ако је путовање трајало дуже од 12 сати. Дневнице у износу од 952.649,61 динар исплаћене су са буџетског рачуна, док је износ од 11.000,00 динара исплаћен са сопственог рачуна. Трошкови се односе на путовања у оквиру редовног радног времена - санитарски превоз, обуку медицинског тима у Сремској Каменици у оквиру редовног радног времена и др.

4. Трошкови превоза на службеном путу – конто 422121

На конту 422121 евидентиран је износ од 235.550,00 динара, и исти је исплаћен са буџетског рачуна у износу од 185.550,00 динара и са сопственог рачуна у износу од 50.000,00 динара. Увид је извршен у рачун R - taxi DOO, 2/2017 у износу од 72.000,00 динара у износу од 72.000,00 динара и рачун бр. 11/2017 од 07.03.2017. године у

износу од 63.000,00 динара. Плаћање обавеза према добављачу R - taxi DOO, Sombor, извршено је у износу од 170.000,00 динара, по почетном стању и испостављеним фактурама, а за трошкове превоза запослених у Сремску Каменицу у оквиру радног времена. Напомена је да се трошкови путовања у оквиру редовног рада евидентирају на конту 422311.

5. Смештај на службеном путу – конто 422131

На конту смештај на службеном путу евидентирано је укупно 106.820,00 динара. Увид је извршен у предрачун 44145/17 у износу од 64.620,00 динара од 30.06.2017. године (рачун није приложен уз документацију), затим, рачун Специјалне болнице Златибор, Чајетина, рачун бр.66 „Нови Астакос“, за трошкове смештаја на Чиготи у износу од 35.400,00 динара. И рачун бр.17/2017 од 08.03.2017. године, „Цврчак“ у износу од 6.800,00 динара и Извод буџетског рачуна бр. 111 од 20.06.2017. године. Цео износ исплаћен је са буџетског рачуна. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању. Сви рачуни исплаћени су са буџетског рачуна.

6. Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194

Трошкови настали за употребу сопственог возила измирени су са буџетског рачуна у износу од 105.012,90 динара, док је 71.072,33 динара измирено са сопственог рачуна Опште болнице. Увид је извршен у Рекапитулацију обрачунатих накнада за исплату 05.17/29 од 16.06.17 за сопствено возило, Опште болнице, Обавештење Министарства финансија, Пореске управе, од 16.06.2017. године, Списак обрачунатих личних примања, Налог благајни да наплати, бр. 223 од 25.04.2017. године, Налог за исплату од 25.04.2017. године, као и Уговор о коришћењу сопственог возила у службене сврхе, бр.22/2017 од 24.04.2017. године. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

7. Услуге за израду софтвера – конто 423211

На конту 423211 Општа болница је евидентирала услуге одржавања софтвера, уместо на конту 423212 -Услуге за одржавање софтвера. Услуге за одржавање софтвера за период контроле исплаћене су у износу од 882.900,00 динара, са буџетског рачуна. Увид је извршен у фактуре добављача „Heliant“ doo, рн.5213-2017-TU-0094 од 31.01.2017. године у износу од 159.960,00 динара за одржавање информационог система и рн. „Синус“, Сомбор, за сервисно одржавање, у износу од 10.400,00 динара.

8. Усавршавање кадрова – конто 423311

На картици конта 423311 евидентирано је 2.096.900,00 динара, а износ од 1.865.900,00 је исплаћен са буџетског рачуна, док је 231.000,00 исплаћено са сопственог рачуна. Трошкови се односе на одобрене специјализације од стране Министарства здравља, као и на трошкове обуке обезбеђења у складу са важећим прописима.

Овде је напомена да Општа болница на конту 74515110 - Остали приходи, има евидентирани приходи од враћене школарине – од уплата за специјалистички стаж (увид извршен у Споразум о престанку радног односа бр.16-529/2 од 03.02.2017. године, где је наведено да именована треба да врати 100.084,60 динара на рачун ОБ Сомбора. Све уплате су извршене на сопствени рачун Опште болнице.

9. Котизација за стручна саветовања- konto 423322

На картици конта 423322 евидентирано је 7.500,00 динара и исти је исплаћен са буџетског рачуна. Рачун бр. 101-3-413/17 Smart travel, за трошкове котизације лекара на специјализацији, саветовање Први српски сенолошки конгрес у износу од 7.500,00 динара. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

10. Услуге информисања јавности – konto 423421

На наведеном конту евидентирани су добављачи: Сомборске новине и Службени гласник. Увид је извршен у фактуру Сомборске новине бр.105 у износу од 10.800,00 динара за трошкове објављивања огласа за јавну набавку и фактуру Службеног гласника бр.КИФ17-11077 од 27.03.17. године у износу од 18.711,00 динара за објављивање огласа о јавним набавкама. Све фактуре плаћене су са буџетског рачуна. Напомена је да се наведени трошкови евидентирају на конту 423432-Објављивање тендера и информативних огласа.

11. Адвокатске услуге - konto 423521

Услуге плаћене адвокату Д. Д. за заступање на рочишту и главној расправи по предмету вишег суда у Новом Саду, рн 1/2017 од 10.01.2017. године. Адвокатске услуге у целости су исплаћене са буџетског рачуна. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

12. Остале опште услуге – konto 423911

На наведеном конту евидентирано је укупно 5.253.969,12 динара, од чега је 925.707,07 исплаћено са буџетског рачуна, 1.038.000,00 динара са буџетског рачуна из средстава АП Војводине, и 3.290.262,05 динара са сопственог рачуна. Увид је извршен у рн. бр.02/17 од 16.01.2017. годинеу износу од 250.000,00 динара исплаћен добављачу „ЕЛ-Про-Инг“ за израду идејног пројекта за салу ангиографије. Увид је извршен и у рачун „Гео градитељ“, бр. 41-2016 у износу од 120.000,00 динара за услуге – извештаја о испитивању бунара у Бездану. Наведени трошак у износу од 370.000,00 динара, није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

13. Здравствена заштита по уговору-допунски рад - konto 424311

На конту 424311, евидентирано је укупно 2.167.721,61 динар, од чега је 2.041.139,36 динара исплаћено добављачима са буџетског рачуна, док је 126.582,25 динара исплаћено са сопственог рачуна. Општа болница је надзорницима осигурања у контроли дала на увид Уговоре о допунском раду, закључене са 13 лекара специјалиста анестезиолога, стално запослених у Општој болници „Суботица“, Суботица. Сви уговори са лекарима закључени су 22.02.2017. године и то: Уговор бр. 29-1009/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1018/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1013/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1016/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1014/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1020/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1017/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1019/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1008/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1015/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1012/2017 од 22.02.2017. године, Уговор бр. 29-1011/2017 од 22.02.2017. године и Уговор бр. 29-10110/2017 од 22.02.2017. године. Наиме, у Прилогу 7, у делу образложења конта 424311, наведено је да се konto односи на трошкове накнаде за рад по основу уговора о допунском раду лекара за пружене услуге из Плана рада које нису могле да се пруже у здравственој установи, као и да је за евидентирање наведених трошкова на терет средстава

обавезног здравственог осигурања потребно претходно мишљење подручног завода за јавно здравље о неопходности ангажовања потребног кадра. Општа болница је надзорницима у контроли поводом истог приложила:

- Молбу Опште болнице Упућену Филијали Сомбор, бр. 29-1194/2017 од 01.03.2017. године

- Молбу за давање претходног мишљења, бр. 29-1758/2017 од 31.03.2017. године и

- Мишљење о захтеву ОБ „Др. Р. Симоновић“, Сомбор, о потреби ангажовања радника ради остварења накнаде по основу уговора о допунском раду лекара за пружене услуге из Плана рада, које не могу да се пруже у здравственој установи, бр. 1790/2017 од 19.07.2017. године, Завода за јавно здравље Сомбор, Сомбор. Наведеним образложењем наведено је да је захтев Опште болнице за допунским радом лекара оправдан. У Мишљењу Завода за јавно здравље није назначен број лекара који се могу ангажовати.

У поступку контроле увид је извршен у Рекапитулације обрачунатих накнада за исплату: 02.17/02 од 06.03.17 – уговори о допунском раду, Списак обрачунатих личних примања 02.17/02 и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 06.03.2017. године.

14. Одржавање зграде – конто 425111

Све трошкове евидентиране на конту 425111 у износу од 5.500.000,00 динара, Општа болница је исплатила са буџетског рачуна. Увид је извршен у рачун отпремницу 12/2017, У-2725, од 04.04.2017. године ЗР „Наташа комерц“, Сомбор у износу од 134.400,00 динара за набавку и постављање подних керамичких плочица са фуговањем и цоклом и рачун отпремницу 12/2017 од 11.05.2017. године, У-4440, ЗР „Наташа комерц“, Сомбор у износу од 908.232,00 динара за радове-стругање зидова до здраве подлоге, глетовање зидова у два слоја и кречење зидова у боји.

15. Одржавање медицинске опреме – конто 425251

Трошкове у износу од 6.373.654,57 динара исплаћени су са буџетског рачуна, док је 200.000,00 динара исплаћено са сопственог рачуна. Увид је извршен у рачун Intermedikal, Београд, бр. 2801-2017 од 25.01.2017. године у износу од 276.800,00 динара (за cbs 10, slimpх, Membrane 4021, РХ) и рачун -отпремницу MEDICON, Шабац, бр.00/170000015 од 31.01.2017. године.

16. Стручна литература - конто 426311

Сви трошкови за набавку стручне литературе измирени су са буџетског рачуна у износу од 66.585,00 динара. Увид је извршен у фактуре Paragraf lex DOO, Београд, бр. 1701927-20 од 13.02.2017. године у износу од 71.390,00 динара за претплату на базу (део фактуре измирен), као и рачун IPC Informativno poslovni centar, Београд, бр. 17001127 од 16.01.2017. године у износу од 24.800,00 динара за електронски пакет часописа. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

17. Градске таксе – конто 4822231

Трошкови градских такси исплаћени су у целости са буџетског рачуна у износу од 5.445,00 динара. Увид је извршен у Извод бр. 83 од 08.05.2017. године, за уплату јавних прихода (Катастар) по Спецификацији 495. Наведени трошак није у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању.

18. Новчане казне по решењу судова - конто 483111

Конто 483111 није обухваћен Прилогом 7, Правилника о уговарању, а на истом су евидентирани новчане казне по решењу судова. Све новчане казне су исплаћене са буџетског рачуна у износу од 1.920.770,57 динара. На увид је дат допис адвоката А. М. бр. 66 од 13.03.2017. године, у којем се позива на пресуду Основног суда у Сомбору, П-1422/15 од 21.10.2016. године, а потврђене Апелационим судом у Новом Саду, ГЖ-4557/16 од 08.02.2017. године и Извод Министарства финансија, Управе за трезор, бр. 107, буџетског рачуна Опште болнице, у износу од 724.224,37 динара. Напомена је да се наведени трошкови не могу измирити и средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног може се констатовати да је Општа болница са буџетског рачуна измирила трошкове настале за смештај на службеном путу, котизацију, трошкове адвокатских услуга, остале опште услуге, стручну литературу, градске таксе и новчане казне по решењу судова, односно трошкове који нису у складу са Прилогом 7, Правилника о уговарању, у укупном износу од 2.631.120,57 динара.

Табела број 50

Ред. бр	Конто/опис конта	Износ
1.	422131-Смештај на службеном путу	106.820,00
2.	423322-Котизација	7.500,00
3.	423521-Адвокатске услуге	154.000,00
4.	423911-Остале опште услуге	370.000,00
5.	426311-Стручна литература	66.585,00
6.	482231-Градске таксе	5.445,00
7.	483111-Новчане казне по решењу судова	1.920.770,57
Укупно:		2.631.120,57

С обзиром да су укупни обрачунски расходи Опште болнице, из буџетских средстава 55.846.693,84 динара, као и да је Уговором за 2017. годину, за материјалне трошкове за период јануар-јун 2017. године, износе 51.375.000,00 динара, те да фиксни износ за период јануар-јун 2017. године, износи 2,5% (на полугодишњем нивоу) и трошење средстава које није у складу са Прилогом 7 у износу од 2.631.120,57 динара, констатује се да обрачунски расходи Опште болнице који нису у складу са Прилогом 7, се могу обрачунати до нивоа од 1.284.375,00 динара, с тим да се новчане казне по решењу судова не могу евидентирати на терет РФЗО.

На основу напред наведеног произилази да расход у износу од 1.920.770,57 динара требао бити измирен из сопствених средстава Опште болнице. У делу Записника - Рекапитулација, дат је преглед пренетих средстава Опште болнице са сопственог на буџетски рачун, као и преглед сопствених прихода на буџетском рачуну, те ће се наменско трошење у износу од 1.920.770,57 динара, анализирати у наведеном делу Записника.

10. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова (КПП 958) у периоду 01.01-30.06.2017. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2017. године, Општој болници су пренета средства на име накнаде за лекове ван Листе лекова у износу од 2.244.658,15 динара, од чега је на име дуга по КО за 2016. годину пренето 1.321.936,32 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи према носиоцу трошка остали лекови ван листе, аналитичку картицу добављача за медицинске гасове и конто 42671131 – лекови са листе Р330 састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године (Табела број 51).

Табела број 51

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. г		Стање обавеза на дан 30.06.2017. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	ROCHE	197.063,70	221.195,21	418.258,91	238.091,08	0,00	180.167,83
2.	MESSER TEHNOGAS AD	2.588.529,35	961.152,40	3.549.681,75	400.000,00	0,00	3.149.681,75
Укупно:		2.785.593,05	1.182.347,61	3.967.940,66	638.091,08	0,00	3.329.849,58

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван Листе лекова у контролисаном периоду износе 3.967.940,66 динара, од тога дуг из претходног периода износи 2.785.593,05 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у укупном износу од 638.091,08 динара са рачуна буџетских средстава здравствене установе.

Обавезе на дан 30.06.2017. године износе 3.329.849,58 динара, од чега су недоспеле обавезе у износу од 114.462,15 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	2.244.658,15
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	638.091,08
3. Разлика (1-2) мање утрошено	1.606.567,07

Мање утрошена пренета средства у износу од 1.606.567,07 динара на дан 30.06.2017. године налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе у износу од 355.895,93 динара, а износ од 1.250.671,14 динара је утрошен за друге намене.

Набавка медицинских гасова се не евидентира кроз књиговодство апотеке, већ се само евидентира финансијски, вредност створених обавеза за набавку медицинских гасова од добављача „Messer tehnogas“ ad, у периоду контроле износи 961.152,40 динара.

У поступку контроле је утврђено да је у добављач „Messer tehnogas“ ad испоручио медицинских гасова у вредности 692.981,64 динара који нису евидентирани у финансијском рачуноводству здравствене установе (рачуни број: 6170053234 од 15.05.2017. године, 6170053384 од 16.05.2017. године, 6170054923 од 23.05.2017. године, 6170054966 од 23.05.2017. године, 6170067194 од 09.06.2017. године, 6170073550 од 27.06.2017. године). Према усменим наводима одговорног лица исти нису евидентирани из техничких разлога (прелазак на нови програм захтева отварање

шифара и уноса података из уговора, да би се исти могао евидентирати у финансијском књиговодству).

Укупна вредност набављених медицинских гасова у периоду контроле износи 1.654.134,04 динара.

На основу података из књиговодства апотеке, а према критеријуму носилац трошка – остали лекови ван листе, утврђене су залихе лекова по набавној вредности без ПДВ-а, а исте су за потребе контроле увећане за припадајућу стопу ПДВ-а од 10%. У складу са наведеним, наредној табели, дат је преглед залиха лекова ван Листе лекова и медицинских гасова (Табела број 52).

Табела број 52

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2016. г.		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2017. г.	Стање залиха на дан 30.06.2017. г.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
лекови ван Листе лекова	15.236,43		221.195,21	236.431,64	0,00	
Медицински гасови	-	-	1.654.134,04	1.654.134,04	-	-
Укупно:	15.236,43		1.875.329,25	1.890.565,68		

У здравственој установи залихе лекова ван Листе лекова (КПП 958) на дан 31.12.2016. године износиле су 15.236,43 динара у централној апотеци. У периоду 01.01-30.06.2017. године набављено је лекова ван Листе лекова у вредности од 221.195,21 динара, а издато у вредности од 236.431,64 динара. На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема залиха лекова.

Због начина на који се води евиденција залиха лекова ван Листе лекова није било могуће утврдити прецизан податак о вредности утрошака истих.

Укупна вредност набављених медицинских гасова у периоду контроле износи 1.654.134,04 динара.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова ван Листе лекова (КПП 985) констатовано је да је Општа болница у периоду 01.01-30.06.2016. године фактурисала 961.365,00 динара. На основу података из ЕФ-ИС прегледа утврђено је да је на име медицинских гасова здравствена установа фактурисала 732.818,99 динара.

Увидом у уговоре о купопродаји број: 29-1904 од 21.04.2016. године и 30-2358 од 11.05.2017. године са добављачем „Messer Tehnogas“ ad закљученим за купопродају медицинских гасова и напред наведене фактуре добављача за исте утврђено је да је добављач исте испоручивао по ценама из уговора. Напомена је да је добављач по рачуну број: 6170054966 од 23.05.2017. године извршио испоруку медицинског угљен-диоксида В20/250 (15 kg), са позивом на наведени уговор, који није обухваћен истим.

VI РЕКАПИТУЛАЦИЈА

У наредној табели даје се преглед наменског трошења средстава Опште болнице у периоду 01.01-30.06.2017. године. Напомена је да је за намену плате посматрано наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања за период.

Табела број 53

Намена	Стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. г	Пренета средства (са авансом) од РФЗО са партиципац. за /у периоду	Утрошена средства РФЗО са буџетског рачуна за/у периоду	Стање на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. г	Разлика (мање/више) утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
Плате		511.289.853,73	511.243.554,19		105.777,50	-105.777,50
Превоз		42.069.594,58	35.445.996,32	5.923.162,12	6.623.598,26	-700.436,14
Лекови у здравственој установи	471.000,00	54.030.625,00	61.570.814,33		-7.069.189,33	7.069.189,33
Цитостатици са Листе лекова		7.684.681,83	6.237.995,71	687.758,81	1.446.686,12	-758.927,31
Лекови за хемофилију		19.453.675,50	15.455.971,31	1.824.041,67	3.997.704,19	-2.173.662,52
Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда		4.849.156,68	4.506.415,49	342.741,19	342.741,19	0,00
Крв и лабилни продукти од крви		5.025.391,44	4.300.137,46		725.253,98	-725.253,98
Санитетски и медицински потрошни материјал		59.125.916,68	63.166.166,71		-4.040.250,03	4.040.250,03
Имплатанти у ортопедији (ендопротезе)		4.414.897,67	5.050.000,00		-635.102,33	635.102,33
Остали уградни материјал у ортопедији		2.428.793,38	2.840.788,00		-411.994,62	411.994,62
Остали уградни материјал		1.412.833,54	1.023.018,20		389.815,34	-389.815,34
Материјал за дијализу и лекове за дијализу		27.251.342,41	16.564.213,46	2.548.291,67	10.687.128,95	-8.138.837,28
Исхрана болесника		23.919.500,00	23.638.765,27		280.734,73	-280.734,73
Енергенти	253.000,00	51.333.333,33	49.894.864,55	213.094,25	1.691.468,78	-1.478.374,53
Материјални и остали трошкови	201.953,62	54.856.835,72	55.846.693,84		-787.904,50	787.904,50
Лекови ван листе лекова		2.244.658,15	638.091,08	355.895,93	1.606.567,07	-1.250.671,14
Укупно:	925.953,62	871.391.089,64	857.423.485,92	11.894.985,64	14.953.035,30	-3.058.049,66

На основу података наведених у претходној табели, констатује се следеће:

-на намени плате у колони бр.7, Табеле број 53 евидентирана је разлика ненаменског трошења средстава за плате у износу од 105.777,50 динара. Разлика пренетих и исплаћених средстава у износу од 105.777,50 динара је последица поврата дела плата уговорених радника, Општој болници, на основу накнадно извршених корекција плата обрачунске службе Опште болнице, односно последица неусаглашених података у евиденцији рекапитулација плата и књижењима плате на контима 2* и 4*. Наиме, запослени су вршили поврат за више исплаћена средства за плате, али само за нето износ, док за више исплаћене доприносе на терет послодавца, доприносе на терет запосленог и порез, није извршен поврат средстава. Неправилности и предлог мера исказан је у оквиру Табеле број 14, у укупном износу од 143.915,63 динара, а износ од 105.777,50 динара је садржан у оквиру истог.

-на намени превоз евидентирана је разлика од 700.436,14 динара, коју је Општа болница мање исплатила за трошкове превоза, а иста се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за превоз у износу од 700.436,14 динара;

-на намени лекови у здравственој установи евидентиране су више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 7.069.189,33 динара;

-на намени цитостатици са Листе лекова евидентирана је разлика од 758.927,31 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за цитостатике са листе лекова, а иста се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова у износу од 758.927,31 динара;

-на намени лекови за хемофилију евидентирана је разлика од 2.173.662,52 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за лекове за хемофилију, а иста се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за лекове за хемофилију у износу од 2.173.662,52 динара;

-средства за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у периоду контроле су утрошена наменски;

-на намени крв и лабилни продукти од крви евидентирана је разлика од 725.253,98 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за крв и лабилне продукте од крви, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за крв и лабилне продукте од крви у износу од 725.253,98 динара;

-на намени санитарски и медицински потрошни материјал евидентиране су више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда у износу од 4.040.250,03 динара;

-на намени имплантати у ортопедији евидентиране су више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда у износу од 635.102,33 динара;

-на намени остали уградни материјал у ортопедији евидентиране су више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда у износу од 411.994,62 динара;

-на намени остали уградни материјал евидентирана је разлика од 389.815,34 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за остали уградни материјал, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за Остали уградни материјал у износу од 389.815,34 динара;

-на намени материјал за дијализу и лекови за дијализу евидентирана је разлика од 8.138.837,28 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 8.138.837,28 динара;

-на намени исхрана болесника евидентирана је разлика од 280.734,73 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за набавку намирница за исхрану, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за исхрану болесника у износу од 280.734,73 динара;

-на намени енергенти евидентирана је разлика од 1.478.374,53 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за енергенте, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за енергенте у износу од 1.478.374,53 динара;

-на намени материјални и остали трошкови евидентирани су више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 787.904,50 динара и

-на намени лекови ван Листе лекова евидентирана је разлика од 1.250.671,14 динара, коју је Општа болница мање исплатила добављачима за лекове ван Листе лекова, а средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Констатује се ненаменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова у износу од 1.250.671,14 динара.

Укупан износ напред наведених, утврђених, неправилности износи 16.002.490,47 динара, од чега се на неправилности ненаменског трошења средстава односи 15.896.712,97 динара. С обзиром да је у току контроле Општа болница пренела средства у износу од 1.100.000,00 динара са сопственог на буџетски рачун (Извод број: 138 од 25.07.2017. године), укупан износ ненаменског трошења средстава износи 14.796.712,95 динара.

Према Образложењу одговорних лица здравствене установе, број: 29-3889 од 04.08.2017. године, до одређених преливања у оквиру категорије 4267, која се у Обрасцу ГО – 5 налази под АОП 5238, долазило је великим делом због увођења новог књиговодственог програма почев од 01.01.2017. године, у ком нису имали техничке могућности да разврстају и контролишу рачуне по носиоцима трошкова и по траженим категоријама КПП-а коју од њих захтева РФЗО. Затим наводе да су пренета средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу утрошена за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал, који се као неспецифични материјал користи у дијализи и РФЗО фактурише кроз фактуру за дијализу (КПП 080), али се у рачуноводственим евиденцијама болнице води на позицији санитарски и медицински потрошни материјал (шприцеви, папирне маске, фластери, системи за бризгалице...). Даље, констатују да укупно пренета средства за лекове посматрано у укупном износу у потпуности покривају плаћено за категорију лекова, да се у великој мери водило рачуна да велика већина доспелих обавеза буде измирена у валути плаћања. Даље наводе, да је контрола вршена на шестомесечном нивоу, где су утврђена одређена одступања у оквиру појединих група, а све у оквиру лекова и санитарског материјала, те да им се омогући одређени временски период, како би извршили корекције из категорије у категорију и у потпуности уравнотежили све категорије у оквиру конта 4267 - лекови и санитарски материјал.

У наредној табели даје се рекапитулација средстава по наменама, која су више требована од Републичког фонда, а потом и исплаћена.

Табела број 54

Намена	Износ	Напомена
Плате	1.375.432,13	Више требоване, обрачунате и исплаћене плате (видети Табелу број 16)

	143.915,63	Више требоване плате за плате радника код којих су накнадно извршене корекције (видети Табелу број 14)
Превоз	2.617,45	Више требован, обрачунат и исплаћен превоз (видети Табелу број 20)

Из напред наведене табеле се може констатовати:

-Општа болница је за намену плате требовала, обрачунала и исплатила плате у супротности са одредбама Уредбе о коефицијентима, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, здравственим радницима дужег од 10 сати недељно, без сагласности министарства, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленим немедицинским радницима, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године здравственим радницима на основу члана 53. Закона о раду и одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду у износу од 1.375.432,13 динара,

-Општа болница је за намену плате више требовала средства у износу од 143.915,63 динара за плате радника код којих су накнадно извршене корекције, а за које је Општа болница требала да изврши поврат средстава Филијали Сомбор;

-Општа болница је за намену превоз више требовала, обрачунала и исплатила превоз из разлога неадекватне примене обрачуна превоза у делу неопорезивог износа у износу од 2.617,45 динара.

У наредној табели даје се преглед сопствених средстава Опште болнице на буџетском рачуну и трошење истих.

Табела број 55

Ред. бр	Опис	Износ
1.	Пренета средства са сопственог на буџетски рачун	4.400.000,00
2.	Сопствени приходи на буџетском рачуну	1.320.736,00
3.	Уплата од ПИО за инвалиде рада	58.599,72
4.	Укупно расположива средства на буџетском рачуну	5.779.335,72
5.	Утрошена средства за Авансе по Коначном обрачуна за 2016. годину	808.576,81
6.	Утрошена средства за стимулације радника и синдикални додатак	1.751.420,14
7.	Утрошена средства за плату неуговореног радника	38.100,34
8.	Утрошено за превоз неуговореног радника	2.380,00
9.	Утрошена средства за материјални и остале трошкове који нису у складу са Прилогом 7	1.920.770,57
10.	Укупно утрошена средства са буџетског рачуна	4.521.247,86
11.	Разлика	1.258.087,86

На основу напред наведеног може се констатовати да је Општа болница стимулације, синдикални додатак, плату неуговореног радника, превоз за неуговореног радника и материјалне и остале трошкове који нису у складу са Прилогом 7, измирила у вредности од 4.521.247,86 динара из сопствених средстава.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у персонална досијеа 141 запослених у Општој болници, констатовано је да иста садрже радне књижице, уговоре о раду, решења, доказе о стручној спреми запослених, као и друга акта о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

2. Увидом у податке из Апликације „Уговорени здравствени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у са Кадровским планом за 2013. годину, односно Кадровским планом за 2017. годину.

3. Директор Опште болнице је донео Одлуку о коефицијентима за исплату зарада утврђених на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, број: 8.1-125 од 20.01.2011. године.

4. На основу увида у радноправну документацију запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, који су чинили узорак, констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС).

5. Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате и остали елементи уговора, што је у складу са чланом 33. Закона о раду. Такође, са запосленима који су засновали радни однос пре ступања на снагу наведеног Закона и немају закључен уговор о раду, на основу члана 278. став 1. Закона о раду, закључени су уговори о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. Изузетно, са запосленим лицима: ЈМБГ 0510959****9, ЈМБГ 2805956****9 и ЈМБГ 2510965****9, није закључен уговор о раду у складу са радним местом према важећим правилником о организацији и систематизацији радних места, што је у супротности са чланом 33. Закона о раду.

6. Увидом у уговоре о раду, констатује се да је са запосленима ЈМБГ 0805984****4, ЈМБГ 0802963****1, ЈМБГ 1204984****2, чија су радна места Актом о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, утврђена као радна места са повећаним ризиком и који раде са скраћеним радним временом, уговорена 40-то часовна радна недеља, односно да дужина радног времена није уговорена у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, одредбама Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор и Актом о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор.

7. Контролом је утврђено да су уговорима о раду, односно анексима уговора о раду примењени основни и додатни коефицијенти у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06,

106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), изузев код девет запослених, код којих су неправилно примењен додатни коефицијент и то, код осам запослених додатни коефицијент по основу руковођења и код једног запосленог додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања.

8. Директор Опште болнице је донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, Одлуку о I изменама одлуке, број: 9.1298 од 07.05.2014. године, Одлуку о II изменама одлуке, број: 28-2321/2016 од 17.05.2016. године, Одлуку о III изменама одлуке, број: 29-4190/2016 од 09.09.2016. године, Одлуку о IV изменама одлуке, број: 29-209/2017 од 13.01.2017. године, Одлуку о V изменама одлуке, број: 29-1719/2017 од 29.03.2017. године и Одлуку о VI изменама одлуке, број: 29-2454/2017 од 16.05.2017. године, којом је регулисан распоред, почетак и завршетак радног времена у Општој болници у складу са чланом 55. Закона о раду, чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15), чланом 38. Посебног колективног уговора и чланом 41. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број:28-2723/2015 од 17.07.2016.године.

9. Увидом у списак запослених здравствених радника за месец јуни 2017.године, по принципу случајног узорка, утврђено је да су запослени ЈМБГ 0307972*****1 (84 сати) и ЈМБГ1701963*****8 (94 сати), радили дуже од 10 часова недељно, што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. Посебног колективног уговора, с обзиром да Министарство здравља РС није дало сагласност.

10. Увидом у списак запослених здравствених радника за месец јуни 2017.године, којом је одобрен прековремени рад на основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, по принципу случајног узорка, утврђено је да је одобрен прековремени рад запосленим немедицинским радницима, возачима: ЈМБГ0806971*****8 (36 сати) и ЈМБГ31010966*****8 (10 сати), што је у супротности са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39, 40. и 41. Посебног колективног уговора. Наиме, возачима као немедицинским радницима, не може да се уведе дежурство као облик прековременог рада.

11. Увидом у Одлуку којом је одобрен прековремени рад у Општој болници за јун 2017. године, број: 06/17-обр-3 од 30.06.2017. године и списак који је саставни део наведене Одлуке, запосленим здравственим радницима: ЈМБГ1608971*****9 (15 сати) и ЈМБГ2311961*****4 (12 сати) је у периоду 01.-30.06.2017. године одобрена исплата прековременог рада на основу члана 53. Закона о раду, што је у супротности са чланом 54. Закона о раду и чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

12. Директор Опште болнице доноси одлуке о одобравању прековременог рада немедицинским радницима на месечном нивоу. Саставни део одлука је списак запослених са бројем сати за које им је одобрен прековремени рад, а који је евидентирао руководилац у Листама за евиденцију присутности на раду, која се води у складу са одредбама члана 24. Закона о евиденцијама у области рада. Непосредним увидом у одлуке и спискове запослених који су саставни део одлука, констатује се да је број сати прековременог рада у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду.

13. На основу Акта о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор из априла 2010.године и Измена и допуна Акта о процени ризика радног места и у радној околини Опште болнице „Др Радивој

Симоновић“, Сомбор, 31 број:278 од 17.01.2017.године, таксативно су побројана радна места са повећаним ризиком. По принципу случајног узорка, према Одлуци и списку за месец јуни 2017.године, утврђено је да је запосленим здравственим радницима: ЈМБГ0209968*****5 (27 сати дежурства и 4 сата приправности) и ЈМБГ1301975*****1 (46 сати приправности), који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одобрен прековремени рад.

14. Увидом у уговоре и анексе уговора запослених чија су радна места наведеним Актом о процени ризика, утврђена као радна места са повећаним ризиком, констатује се да код појединих није утврђена дужина радног времена у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора (ЈМБГ 0805984*****4, ЈМБГ 0802963*****1, ЈМБГ 1204984*****2).

15. Управни одбор Опште болнице је донео Правилник о стручном усавршавању запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, број: 28-1981/2015 од 29.05.2015.године. Такође, Управни одбор је усвојио План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за фебруарско-мартовски уписни рок за 2017. годину, у даљем тексту: План стручног усавршавања, (Записник, број: 29-667/2017 од 06.02.2017. године), на основу члана 183. Закона о здравственој заштити. На основу Плана стручног усавршавања, одлуке директора Опште болнице о одобрењу специјализације, односно уже специјализације и сагласности министра, са запосленима се закључују уговори о међусобним правима и обавезама из одобрене специјализације, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле, двадесетчетворо запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, налазили су се на специјализацији и један запослени на ужој специјализацији, што је утврђено на основу Дописа Опште болнице, број:29-3626/2017 од 19.07.2017. године.

16. Контролом је утврђено да је Општа болница за намену плате требовала, обрачунала и исплатила плате у супротности са одредбама Уредбе о коефицијентима, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, здравственим радницима дужег од 10 сати недељно, без сагласности министарства, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленим немедицинским радницима, одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године здравственим радницима на основу члана 53. Закона о раду и одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду у износу од 1.375.432,13 динара.

17. Контролом је утврђено да је Општа болница за намену плате више требовала средства у износу од 143.915,63 динара (износ од 105.777,50 динара је садржан у оквиру истог) за плате радника код којих су накнадно извршене корекције, а за које је Општа болница требала да изврши поврат средстава Филијали за Севернобачки округ Сомбор.

18. Контролом је утврђено да је Општа болница за намену превоз више требовала, обрачунала и исплатила превоз из разлога неадекватне примене обрачуна превоза у делу неопорезивог износа у износу од 2.617,45 динара.

19. Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период јануар-јун 2017. године, утврђено је следеће:

-да је на намени превоз евидентирана разлика од 700.436,14 динара, које је Општа болница мање исплатила за трошкове превоза, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и ненаменски су утрошена;
-да су на намени лекови у здравственој установи евидентирани више измирене

обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 7.069.189,33 динара;

-да је на намени цитостатици са Листе лекова евидентирана разлика од 758.927,31 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и ненаменски су утрошена;

-да је на намени лекови за хемофилију евидентирана разлика од 2.173.662,52 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена;

-да су средства за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у периоду контроле утрошена наменски;

-да је на намени крв и лабилни производи од крви евидентирана разлика од 725.253,98 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена;

-да су на намени санитарски и медицински потрошни материјал евидентирани више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 4.040.250,03 динара;

-да су на намени имплантати у ортопедији евидентирани више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 635.102,33 динара;

-да су на намени остали уградни материјал у ортопедији евидентирани више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 411.994,62 динара;

-да је на намени остали уградни материјал евидентирана разлика од 389.815,34 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена;

-да је на намени материјал за дијализу и лекови за дијализу евидентирана разлика од 8.138.837,28 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена за друге намене из уговора;

-да је на намени исхрана болесника евидентирана разлика од 280.734,73 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена;

-да је на намени енергенти евидентирана разлика од 1.478.374,53 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена за друге намене из уговора;

-да су на намени материјални и остали трошкови евидентирани више измирене обавезе од пренетих средстава Републичког фонда за наведену намену, у износу од 787.904,50 динара и

-да је на намени лекови ван Листе лекова евидентирана разлика од 1.250.671,14 динара, средства се нису налазила у структури средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и иста су ненаменски утрошена за друге намене из уговора.

Укупан износ напред наведених, утврђених, неправилности износи 15.896.712,97 динара. С обзиром да је у току контроле Општа болница пренела средства у износу од 1.100.000,00 динара са сопственог на буџетски рачун (Извод број: 138 од 25.07.2017. године), укупан износ ненаменског трошења средстава износи 14.796.712,95 динара.

19. Општа болница је у периоду контроле располагала сопственим средствима на буџетском рачуну (извршила је преносе са сопственог рачуна на буџетски рачун и уплаћени сопствени приходи на буџетски рачун) у укупном износу од 5.779.335,72 динара из којих је надоместила недостајућа средства по исказаним авансима по КО за 2016. годину и измирила обавезе за стимулације, синдикални додатак, плату неуговореног радника, превоз за неуговореног радника и материјалне и остале трошкове који нису у складу са Прилогом 7, у укупном износу од 4.521.247,86 динара.

20. Општа болница је у периоду контроле више фактурисала на следећим наменама:
- крв и лабилни продукти од крви (КПП 076) у износу од 102.320,10 динара на име набављене крви и лабилних продуката од крви и
- материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у износу од 486.463,97 динара и то по основу више фактурисаних лекова Нерапип и Povidon jod rastvor 10%, односно Jodokomp 10% rastvor.

21. Општа болница није вршила попис залиха у одељенским магацинима, на крају 2016. године што је у супротности са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон 103/15 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.519.347,76 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, по основу више требованих средстава за плате и то због:

- примене коефицијената по основу руковођења и на основу стручних и научних звања који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, ..., 58/14) у периоду 01.01-30.06.2016. године;

- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, здравственим радницима дужег од 10 сати недељно, без сагласности министарства, што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15) и чланом 39. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015);

- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленим немедицинским радницима, што је у супротности са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39, 40. и 41. Посебног колективног уговора;

- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године здравственим радницима на основу члана 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС), што је у супротности са чланом 54. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17-одлука УС) и чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ;

- одобреног прековременог рада у месецу јуну 2017. године, запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду;

- накнадно извршених корекција за које је била у обавези да изврши поврат средстава Филијали за Западнобачки округ Сомбор, у износу од 143.915,63 динара.

II Да Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон 103/15 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 2.617,45 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“ , по основу више требованих средстава за превоз и то због неадекватне примене обрачуна превоза у делу неопорезивог износа.

III Да Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 14.796.712,95 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава за: превоз, цитостатике са Листе лекова, лекове за хемофилију, крв и лабилне продукте од крви, осталог уградног материјала, материјала за дијализу и лекова за дијализу, исхрану болесника, енергенте и лекове ван Листе лекова јер је у поступку контроле констатовано да иста нису била садржана на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

IV Да се Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор изврши умањење фактурисане вредности на позицијама:

- Крв и лабилни продукти од крви (КПП 076) у износу од 102.320,10 динара;
- Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у износу од 486.463,97 динара.

V Налаже се Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор да поступа у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

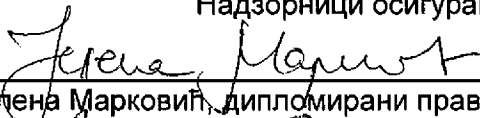
VI Налаже се Општој болници „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС 106/15 и 10/2016-др.закон) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

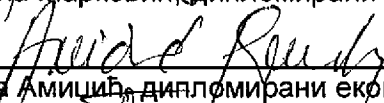
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

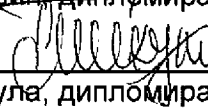
Записник се доставља:

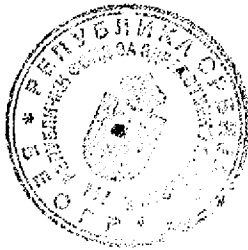
1. В.д. Директора РФЗО,
2. В.д. Директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипломирани правник


Рената Амић, дипломирани економиста


Гордана Пикула, дипломирани економиста



59017.18/111

