Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Одсек за буџетску контролу
Број: 401-00-390/2010-09
10.06.2010. године
Београд

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД
ПРИМЉЕНО: 14 JUN 2010

ОРГ. ЈЕД.	АРХИВ. ЗНАК	БРОЈ	ВРЕДНОСТ
01		400-52/10	

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
Београд
Ул. Јована Маринковића бр. 2

Предмет: Достава Записника о извршеној контроли,
број: 401-00-390/2010-09 од 07.06.2010. године

У прилогу дописа достављамо Вам један примерак Записника о извршеној контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад за период од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године, број: 401-00-390/2010-09 од 07.06.2010. године.

Буџетски инспектор:
Звездана Петровић

Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Одсек за буџетску контролу
Број: 401-00-390/2010-09
07.06.2010. године
Београд

На основу одредаба члана 84. и 86. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије", број: 54/2009), члана 22. до 33. Закона о државној управи („Службени гласник Републике Србије", број 20/92, 48/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 79/2005), члана 64. до 68. Закона о општем управном поступку ("Службени лист СРЈ" број 33/97 и 31/2001) и члана 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије", број 10/2004 и 84/2007), Министарство финансија, Одсек за буџетску контролу саставља:

З А П И С Н И К

о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за период од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године код Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад

Контролу је извршила Звездана Петровић, буџетски инспектор Министарства финансија Републике Србије, на основу налога за контролу број: 401-00-390/2010-09 од 16.03.2010. године.

Контрола је извршена у периоду од 22.03.2010. године до 07.06.2010. године, у просторијама Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад, и у просторијама Министарства финансија Републике Србије, Одсек за буџетску контролу са седиштем у Новом Саду. Контрола у просторијама контролисаног субјекта вршена је у присуству: Лазара Јоветића, помоћника директора Покрајинског завода за здравствено осигурање, Дејана Стефановића, начелника Одељења за економско-финансијске послове и Пере Бањца, начелника Одељења за правне и опште послове.

Одговорна лица за рад Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад, у периоду обухваћеном контролом су:

1. **Раде Николић**, дипломирани правник, директор Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад од 04.11.2002. године до 07.12.2009. године; именован на основу Одлуке Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање, Београд, број: 01 број:110-7/02 од 04.11.2002. године и разрешен са те функције Одлуком Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање, Београд, број: 01/2 број: 119-21/09 од 03.12.2009. године; ЈМБГ:0410942800049; са пребивалиштем у Сремској Каменици, улица Војинова број 30; број личне карте: 571695/03, издате од СУП Нови Сад, и

осигурање, Београд, број: 01/2 број: 119-21/09 од 03.12.2009. године; ЈМБГ:0410942800049; са пребивалиштем у Сремској Каменици, улица Војинова број 30; број личне карте: 571695/03, издате од СУП Нови Сад, и

2. **Прим др Драгомир Цимеша**, доктор медицине, специјалиста анестезиологије са реаниматологијом, директор Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад од 11.12.2009. године до дана контроле; именован на основу Одлуке Управног одбора Републичког завода за здравствено осигурање, Београд, број: 01/2 број:119-25/09 од 11.12.2009. године, а по предлогу Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, Закључак број: 022-00642/2009 од 10.12.2009. године; ЈМБГ:1001960710126; са пребивалиштем у Сомбору, улица Јожефа Флосбергера број 17; регистарски број личне карте: 001257235 издате дана 03.12.2009. године од ПУ у Сомбору.

Одговорност директора Покрајинског завода за здравствено осигурање утврђена је у складу са одредбама члана 228. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број:107/2005 и 109/2005) и члана 25. Статута РЗЗО (07/1 број: 110-77/08 од 30.10.2008. године).

У складу са одредбама члана 6. став 1. Закона о здравственом осигурању (у даљем тексту: закон) обавезно здравствено осигурање се обезбеђује и спроводи у Републичком заводу за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички завод) и у организационим јединицама Републичког завода (у даљем тексту: филијале). У ставу 2. истог члана закона регулисано је да се одређени послови обавезног здравственог осигурања спроводе и у Покрајинском заводу за здравствено осигурање (у даљем тексту: "Покрајински завод"), у складу са законом. Покрајински завод је у складу са одредбама члана 217. закона организациона јединица Републичког завода, која обавља следеће послове:

1) координацију рада филијала образованих на територији аутономне покрајине, у сарадњи са Републичким заводом, у складу са законом;
2) контролу рада филијала и наменског коришћења средстава која Републички завод преноси филијалама за остваривање права из обавезног здравственог осигурања, на подручју аутономне покрајине;
3) контролу закључених уговора између филијала и давалаца здравствених услуга, на подручју аутономне покрајине;
4) решава у другом степену о правима из здравственог осигурања у складу са овим законом;
5) пружа потребну стручну помоћ осигураним лицима у вези са остваривањем права из обавезног здравственог осигурања и заштитом њиховиђ интереса у осигурању;
6) обезбеђује услове за рад лекарских комисија образованих на територији аутономне покрајине, у складу са законом;
7) обезбеђује информациони подсистем, као део интегрисаног информационог система Републике за област здравственог осигурања, у складу са законом;
8) врши статистичка и друга истраживања у области здравственог осигурања;
9) остварује сарадњу са надлежним покрајинским органима;
10) друге послове утврђене статутом Републичког завода;
11)подноси извештаје о раду за шест и дванаест месеци Управном и Надзорном одбору Републичког завода.

Покрајински завод нема својство правног лица, јер представља организациону јединицу Републичког завода, који у складу са одредбама члана 209. закона има својство правног лица са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања и

обезбеђују средства за обавезно здравствено осигурање, у складу са законом.

Статутом Републичког завода за здравствено осигурање (07/1 број: 110-77/08 од 30.10.2008. године) у члану 1. став 2. такође је одређено да је Покрајински завод за здравствено осигурање организациона јединица Републичког завода основана у складу са законом. Делокруг рада Покрајинског завода утврђен је одредбама члана 29. Статута РЗЗО, и идентичан је са одредбама члана 217. Закона о здравственом осигурању. Одредбама члана 36. став 4. Статута одређено је да Републички завод преноси средства Покрајинском заводу за извршавање послова утврђених законом.

Покрајински завод своје финансијско пословање обавља преко подрачуна број: 840-31650-44, који је укључен у консолидовани рачун трезора.

Претходне контроле:

Министарство финансија РС, Сектор за буџетску инспекцију и ревизију, Одељење за буџетску контролу, није у претходном периоду вршило контролу пословања Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад.

Предмет и период контроле

Предмет контроле је примена закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава у периоду од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године. Контролом је посебно обухваћен и и рад Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, која је својим одлукама током 2008. и 2009. године давала сагласност за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине.

Вођење пословних књига

Покрајински завод за здравствено осигурање, Нови Сад у погледу организације рачуноводства и вођења пословних књига примењује Правилник о рачуноводству Републичког завода за здравствено осигурање, који је донео Управни одбор РЗЗО дана 14.05.2008. године. Овим Правилником су уређени: организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови њиховог достављања, евидентирање рачуноводствених исправа, вођење пословних промена, састављање финансијских извештаја, обавеза улагања у нефинансијску имовину, попис имовине и обавеза, и обрачуни амортизације и ревалоризације нефинансијске имовине. У члану 1. став 2. Правилника одређено је да се одредбе Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству као и подзаконских аката донетих на основу ових прописа непосредно примењују.

У члану 2. став 3. Правилника одређено је да се рачуноводство РЗЗО води јединствено у Републичком заводу са директним књижењима из организационих јединица РЗЗО. Одређени послови се организују и у Покрајинском заводу и у седиштима филијала РЗЗО у складу са актом о организацији и систематизацији послова РЗЗО.

У члану 3. Правилника који регулише материју пословних књига и основа за вођење рачуноводства, у ставу 8. је одређено да се у дирекцији РЗЗО воде јединствено за РЗЗО главна књига РЗЗО, и следеће помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата запослених, исплата, пласмана, евиденција дуга, благајне, благајне бензинских бонова и других вредносних папира. У ставу 9. истог члана одређено је да се у Покрајинском заводу и седишту филијале РЗЗО воде: помоћне књиге у делу који се односи на промене у Покрајинском заводу и филијали, залиха, исплата, дуга, благајне, благајне бензинских бонова и других вредносних папира.

У складу са чланом 22. Правилника, РЗЗО консолидује финансијске

извештаје својих организационих делова и индиректних корисника средстава здравственог осигурања, те консолидовани извештај доставља Управи за трезор. Службе у Покрајинском заводу, у филијалама и дирекцији РЗЗО достављају податке на прописаним обрасцима за састављање периодичног и годишњег финансијског извештаја РЗЗО.

Н А Л А З

- I ПЕРИОД 01.01.2008. - 31.12.2008. ГОДИНЕ -

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2008. године

Решењем директора РЗЗО, 04 број: 404-549/08 од 28.10.2008. године, које је донето у складу са одредбама Правилника о рачуноводству РЗЗО, 01 број: 403-193/08 од 14.05.2008. године, утврђени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза РЗЗО са стањем на дан 31.12.2008. године. Тачком 2. алинеја 3. Решења одређено је да се у оквиру Покрајинског завода образује Комисија за попис имовине и обавеза, коју у складу са тачком 3. алинеја 2. Решења именује директор Покрајинског завода. Тачком 4. Решења одређен је рок вршења пописа, и то од 31.12.2008. године до 31.01.2009. године. Све комисије за попис формиране у оквиру РЗЗО су у обавези да сачине извештаје о попису, које достављају Централној комисији РЗЗО за попис имовине и обавеза до 20.02.2009. године. Попис имовине и обавеза је извршен према Упутству за вршење пописа имовине и обавеза које је донео директор РЗЗО, 04 број: 404-549/08-3 од 28.10.2008. године.

Решењем директора Покрајинског завода број:01-404-1143/2008 од 12.11.2008. године именована је Комисија за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2008. године у следећем саставу: Здравка Жерајић, председник Комисије (Тијана Даниловић, заменик) и чланови: Дарко Дујин и Зденка Бојић.

Према Извештају Комисије за попис нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза Покрајинског завода, са стањем на дан 31.12.2008. године. Комисија је дала предлог да се расходује опрема чија је појединачна вредност нижа од 30 просечних зарада по запосленом у Републици, а то се односи на 1 дактило столицу, садашње вредности на дан пописа у износу од 4.760,54 динара и 1 радну фотељу, садашње вредности на дан пописа у износу од 7.120,53 динара. Сагласност на предлог Комисије за попис да се расходују наведена основна средства дао је директор РЗЗО дана 09.02.2009. године, број акта: 404-80/09-1/32. Отпис је спроведен налогом за књижење број: 53-900 од 31.12.2008. године, којим је за износ неотписане вредности опреме (11.881,07 динара) задужен конто капитала.

1.БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2008. ГОДИНЕ

1.1. АКТИВА

Према подацима из Биланса стања на дан 31.12.2008. године актива Покрајинског завода износила је нето 5.385.866,85 динара, а чиниле су је следеће позиције нефинансијске и финансијске имовине:

- Стање 31.12.2008. године -

Конто	Назив конта	Бруто	Испр.вредн.	Нето
I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА:				
011200	Опрема	8.423.080,86	(3.407.853,38)	5.015.227,48
016100	Нематеријална имовина	34.000,00	(2.125,00)	31.875,00
022100	Залихе ситног инвентара	504.918,95	(504.918,95)	-
УКУПНО I – НЕФИНАНС. ИМОВИНА:		**8.961.999,81**	**(3.914.897,33)**	**5.047.102.48**
II ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА:				
121100	Жиро и текући рачуни	242.853,25	-	242.853,25
122100	Потраж. по осн. продаје и друга потраживања	5.585,50	-	5.585,50
131100	Разграничени расходи до једне године	90.325,62	-	90.325,62
УКУПНО II –ФИНАНС. ИМОВИНА:		**338.764,37**	**-**	**338.764,37**
УКУПНА АКТИВА I +II:		**9.300.764,18**	**(3.914.897,33)**	**5.385.866,85**

1.1.1.НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (класа 0)

Нефинансијску имовину Покрајинског завода, која на дан 31.12.2008. године укупно нето износи 5.047.102.48 динара, чине опрема, нематеријална имовина и залихе ситног инвентара. У оквиру нефинансијске имовине контролом је обухваћено следеће:

Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 01)

1.1.1.1. Опрема за копнени саобраћај - конто 011211 (набавна вредност: 2.609.378,77 динара, исправка вредности: 783.902,21 динара, садашња вредност: 1.825.476,5 динара)

Опрему за копнени саобраћај чине два службена путничка возила, чија је вредност на дан 31.12.2008. године представљена следећом табелом:

- Стање 31.12.2008. године -

Инвент. бр.	Возило	Рег. ознаке	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
32101-1	Yugo Florida In L	БГ 912-690	473.684,32	(397.697,46)	75.986,86
32101-2	Honda Accord	БГ 841-724	2.135.694,45	(386.204,75)	1.749.489,70
			2.609.378,77	**(783.902,21)**	**1.825.476,56**

У 2008. години није било нових набавки возила. Амортизација возила за 2008. годину је обрачуната по стопи од 15,50%, и износи 404.453,71 динара (налог за књижење број:52-900 од 31.12.2008. године).

1.1.1.2. Рачунарска опрема - конто 011222 (набавна вредност: 3.002.579,72 динара, исправка вредности: 1.291.596,24 динара, садашња вредност: 1.710.983,48 динара)

У 2008. години набављена је рачунарска опрема укупне вредности од 125.088,16 динара на основу преноса од стране РЗЗО, Београд. Контролом је обухваћена целокупна набавка рачунарске опреме у 2008. години:

-Одлуком директора РЗЗО, Београд, 04 број: 404-387/08-32-1 од 29.12.2008. године на Покрајински завод је пренета рачунарска опрема коју чине три штампача марке HP Laser jet P2015 n CB укупне вредности од 78.251,70 динара. Уз Одлуку је приложена отпремница број: 0810-01/08 од 08.10.2008. године предузећа "MMC-Micros Moble centar" д.о.о. Београд.

-Одлуком директора РЗЗО, Београд, 04 број: 404-387/08-32-2 од 30.12.2008. године на Покрајински завод је пренета рачунарска опрема коју чине један рачунар марке Fujitsu Siemens Esprimo P 5720 EPA и један монитор Scenicview A19-3 укупне вредности од 46.836,46 динара. Уз Одлуку је приложен записник о примопредаји од 14.11.2008. године предузећа "Siemens IT Solutions and Services" д.о.о. Нови Београд.

Набавка опреме је укњижена налогом за књижење број: 48-900 од 31.12.2008. године.

Амортизација рачунарске опреме је извршена применом стопе од 20,00% и у 2008. години износи 550.756,36 динара (налог за књижење број:52-900 од 31.12.2008. године).

1.1.1.3. Уметничка дела - конто 016121 (набавна вредност: 34.000,00 динара, исправка вредности: 2.125,00 динара, садашња вредност: 31.875,00 динара)

Нематеријалну имовину чине уметничка дела – две слике на платну (инвентарни бројеви: 3221-1 и 3221-2). На контима 016121 и 016129 није било промена у 2008. години. Исправка вредности у износу од 2.125,00 динара потиче из ранијих година. У 2008. години није вршен обрачун амортизације нематеријалне имовине.

<u>Нефинансијска имовина у залихама (категорија 02)</u>

1.1.1.4.Ситан инвентар у употреби – конто 022121 (набавна вредност: 504.918,95 динара, исправка вредности:504.918,95 динара, садашња вредност: -)

У 2008.години набављен је ситан инвентар у вредности од 504.918,95 динара, за који је стављањем у употребу извршена исправка вредности у истом износу.

1.1.2. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (класа 1)

Финансијску имовину Покрајинског завода, која на дан 31.12.2008. године износи укупно 338.764,37 динара, чине новчана средства, краткорочна потраживања и активна временска разграничења. Контролом је обухваћено следеће:

<u>Новчана средства и краткорочна потраживања (категорија 12)</u>

1.1.2.1. Текући рачуни – конто 121112 (Салдо: 242.853,25 динара)

Стање на дан 31.12.2008. године на конту 121112 – текући рачун, исказано у књиговодственој евиденцији у износу од 242.853,25 динара, је у сагласности са Изводом број 155 о стању и променама средстава на дан 31.12.2008. године на подрачуну Покрајинског завода, број: 840-31650-44, који је отворен код Управе за трезор Министарства финансија РС.

1.1.2.2.Остала потраживања од запослених – конто 122148 (Салдо:5.585,50 дин.)

Остала потраживања од запослених се односе на задужења за поштанске марке

на основу предрачуна ЈП ПТТ Саобраћаја "Србија", Београд, РЈ Поштанског саобраћаја "Нови Сад", Нови Сад. Контролом су обухваћена следећа задужења:
- Налог за књижење број: 21-900-32 од 19.05.2008. године – Запослена Сузана Праштало је задужена за вредност услуга пријема поштанских пошиљака у износу од 10.000,00 динара, по предрачуну број:082110101060 од 13.05.2008. године. Плаћање је извршено дана 19.05.2008. године (Извод број: 58).
- Налог за књижење број: 40-900-32 од 21.10.2008. године – Запослена Сузана Праштало је задужена за вредност услуга пријема поштанских пошиљака у износу од 10.000,00 динара, по предрачуну број:082110102555 од 21.10.2008. године. Плаћање је извршено дана 21.10.2008. године (Извод број: 122).

Активна временска разграничења (категорија 13)

1.1.2.3. Обрачунати неплаћени расходи – конто 131211 (Салдо:90.325,62 дин.)

На конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, чији салдо на дан 31.12.2008. године износи 90.325,62 динара, књиже се неплаћени расходи, који се прате по готовинској основи. На овом конту се обухватају сви расходи, који нису плаћени, а односе се на обрачунски период, а њихова контрола је извршена у оквиру обавеза према добављачима, што је обрађено у тачки 1.2.1.1. овог записника.

1.2.ПАСИВА

Према подацима из Биланса стања на дан 31.12.2008. године пасива Покрајинског завода износила је 5.385.866,85 динара, а чиниле су је следеће позиције обавеза и капитала:

- Стање 31.12.2008. -

КОНТО	НАЗИВ КОНТА	ИЗНОС У ДИНАРИМА
I ОБАВЕЗЕ		
252100	Добављачи у земљи	90.325,62
291900	Остала пас. врем.разграничења	5.585,50
УКУПНО I ОБАВЕЗЕ :		**95.911,12**
II КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА		
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.047.102,48
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	242.853,25
УКУПНО II КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА:		**5.289.955,73**
УКУПНО ПАСИВА I + II:		**5.385.866,85**

1.2.1. ОБАВЕЗЕ (класа 2)

Обавезе Покрајинског завода, које на дан 31.12.2008. године износе укупно 95.911,12 динара, чине обавезе према добављачима и пасивна временска разграничења. Контролом је обухваћено следеће:

Обавезе из пословања (категорија 25)

1.2.1.1. Добављачи у земљи – конто 252111 (Салдо: 90.325,62 динара)

Покрајински завод је на дан 31.12.2008. године имао обавезе према

следећим добављачима:

-"Стојанов Ауто" д.о.о. Нови Сад (Салдо:46.419,40 динара)

Салдо обавеза према овом добављачу на дан 31.12.2008. године у износу од 46.419,40 динара заснива се на фактури број: SRPL00118 од 31.12.2008. године за услуге сервиса и утрошеног материјала и резервних делова за одржавање службених возила (редован сервис, замена свећица и плочица кочница). Плаћање је извршено дана 14.01.2009. године (Извод број: 5).

-"Телеком Србија"АД, Београд (Салдо:36.821,22 динара)

Салдо обавеза према овом добављачу на дан 31.12.2008. године у укупном износу од 36.821,22 динара заснива се на следећим рачунима:

- Рачун број: 94-090-064-0014848 од 31.12.2008. године за телеком услуге (мобилни телефони) за период 01.12.2008. - 31.12.2008. године у износу од 10.988,25 динара. Плаћање је извршено дана 08.01.2009. године (Извод број: 2).

-Рачун број: 69-084-021-0270974 од 01.01.2009. године за телеком услуге (фиксни телефони) за период 01.12.2008. - 31.12.2008. године у износу од 25.832,97 динара. Плаћање је извршено дана 14.01.2009. године (Извод број: 5).

-Цвећара"Фламинго",Биљана Димић, предузетник, Нови Сад, (Салдо:5.000,00 динара)

Салдо обавеза према овом добављачу на дан 31.12.2008. године у износу од 5.000,00 динара заснива се на фактури број: 1047 од 28.12.2008. године за испоручени цветни аранжман. Плаћање је извршено дана 15.01.2009. године (Извод број: 6).

-СТР"Т-промет",Љубица Сиришки, предузетник, Нови Сад, (Салдо:2.085,00 динара)

Салдо обавеза према овом добављачу на дан 31.12.2008. године у износу од 2.085,00 динара заснива се на малопродајном рачуну број: 0001-2 од 04.01.2009. године за набављену дневну штампу. Плаћање је извршено дана 14.01.2009. године (Извод број: 5).

Пасивна временска разграничења (категорија 29)

1.2.1.2. Остала пасивна временска разграничења – конто 291919 (Салдо:5.585,50 динара)

Остала пасивна временска разграничења, чији салдо износи 5.585,50 динара односе се на разграничене расходе за неутрошене трошкове ПТТ маркица за које је задужен запослени распоређен на радном месту у писарници, што је обрађено у тачки 1.1.2.2. овог записника у оквиру контроле потраживања од запослених.

1.2.2. КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА (класа 3)

Капитал (категорија 31)

1.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, опрема – конто 311112 (Салдо: 5.047.102,48 динара)

Салдо конта 31111 у износу од 5.047.102,48 динара састоји се од неотписане вредности опреме у износу од 5.015.227,48 динара и нематеријалне имовине у износу од 31.875,00 динара (тачка 1.1.1. Записника).

Утврђивање резултата пословања (категорија 32)

1.2.2.2. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 (Салдо: 242.853,25 динара)

Покрајински завод је у 2008. години остварио дефицит, односно мањак прихода и примања, у износу од 13.381.476,60 динара. У 2007. години остварен је

вишак прихода и примања - суфицит у износу од 13.598.222,00 динара (конто 321121), а из ранијих година је остао нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 26.107,85 динара (конто 321311), што укупно износи 13.624.329,85 динара, те је са стањем на дан 31.12.2008. године исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, као разлика ових износа (укупан суфицит из ранијих година: 13.624.329,85 минус текући дефицит:13.381.476,60) у износу од 242.853,25 динара.

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 01.01.2008. - 31.12.2008. ГОДИНЕ

2.1.ТЕКУЋИ ПРИХОДИ

Према подацима из обрасца Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2008. -31.12.2008. године, Покрајински завод је остварио текуће приходе у износу од 4.844.952,85 динара, који потичу од доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 4.804.015,85 динара и накнаде штете из осигурања у износу од 40.937,00 динара. Структура прихода је представљена следећом табелом:

-01.01.2008.-31.12.2008.-

Категорија	Назив категорије	Износ у динарима
I ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:		
740000	Други приходи	40.937,00
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.804.015,85
УКУПНО I – ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:		**4.844.952,85**

2.1.1. ДРУГИ ПРИХОДИ (категорија 74)

Други приходи, који су у периоду 01.01.2008.-31.12.2008. године износили 40.937,00 динара односе се на приходе од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања (субаналитички конто 741411):

- Извод број: 115 од 03.10.2008. године – уплата од "ДДОР Нови Сад" а.д.о. Нови Сад у износу од 40.937,00 динара је извршена на основу обрачуна накнаде из каско осигурања моторних возила, по штети број: 080894533, број полисе: 645491960. Оштећена целина је путничко службено возило марке HONDA Accord, регистарски број: БГ 841-724. Штета је пријављена 24.09.2008. године, а датум настанка осигураног случаја је 25.08.2008. године.

2.1.2. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (категорија 78)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, који су у периоду 01.01.2008.-31.12.2008. године износили 4.804.015,85 динара односе се на пренос средстава од стране РЗЗО за материјалне трошкове и исказани су на конту 781111. Контролом су обухваћени следећи преноси средстава:

-Извод број: 14 од 05.02.2008. године – уплата у износу од 330.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: 01-403-94/2008 од 29.01.2008. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале трошкове за месец фебруар 2008. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен на основу просечног месечног износа у 2007. години.

- Извод број: 76 од 26.06.2008. године – уплата у износу од 400.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: 01-450-683/2008 од 25.06.2008. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале

трошкове за месец јул 2008. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен на основу просечног месечног износа у 2007. години.

2.2.ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Према подацима из обрасца Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2008. -31.12.2008. године, Покрајински завод је остварио текуће расходе у износу од и издатке у износу од. Њихова структура је представљена следећом табелом:

-01.01.2008.-31.12.2008.-

Категорија	Назив категорије	Износ у динарима
I ТЕКУЋИ РАСХОДИ:		
410000	Расходи за запослене	535.449,54
420000	Коришћење услуга и роба	4.090.980,84
460000	Донације, дотације и трансфери	13.506.599,07
480000	Остали расходи	6.100,00
УКУПНО I – ТЕКУЋИ РАСХОДИ:		**18.139.129,45**
II ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ:		
510000	Основна средства	87.300,00
УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ I + II:		**18.226.429,45**

2.2.1.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (категорија 41)

Расходи за запослене у 2008. години износе укупно 535.449,54 динара, а односе се на накнаде у натури (маркице) у износу од 110.717,56 динара (група конта 413000) и накнаде трошкова за запослене у износу од 424.731,98 динара (група конта 415000).

2.2.1.1.Накнаде у натури (група конта 413)

Трошкови за накнаде у натури у износу од 110.717,56 динара се односе на набавку маркица за превоз запослених на рад и са рада. Контролом су обухваћене следеће уплате у корист јавног предузећа ЈГСП "Нови Сад":

- Извод број: 99 од 26.08.2008. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 6.720,60 динара по фактури овог предузећа, број: 090036-202100052963 од 27.08.2008. године за 6 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за септембар 2008. године.
- Извод број: 125 од 30.10.2008. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 8.960,80 динара по фактури овог предузећа, број: 110275-202100052963 од 31.10.2008. године за 8 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за новембар 2008. године.

2.2.1.2.Накнаде трошкова за запослене (група конта 415)

Накнаде трошкова за запослене се односе у целости на исплату накнада за превоз запослених на рад и са рада, и у 2008. години износиле су 424.731,98 динара. Контролом су обухваћене уплате запосленом Дарку Дујину на име накнаде за превоз на рад и са рада на релацији Зрењанин – Нови Сад:

-Извод број: 111 од 29.09.2008. године - извршена је уплата у износу од 18.860,00 у корист текућег рачуна запосленог Дарка Дујина, уз приложену Потврду о цени

аутобуске карте на релацији Зрењанин – Нови Сад, издате дана 24.09.2008. године од стране ЈГСП "Нови Сад", Сектор станичних услуга. Цена превоза је износила у једном правцу 410,00 динара уз урачунату цену станичних услуга и осигурања.
- Извод број: 137 од 28.11.2008. године - извршена је уплата у износу од 19.320,00 у корист текућег рачуна запосленог Дарка Дујина, уз приложену Потврду о цени аутобуске карте на релацији Зрењанин – Нови Сад, издате дана 24.11.2009. године од стране ЈГСП "Нови Сад", Сектор станичних услуга. Цена превоза је износила у једном правцу 420,00 динара (урачунате станичне услуге и осигурање).

2.2.2.КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (категорија 42)

Покрајински завод је у 2008. години евидентирао расходе по основу коришћења услуга и роба у укупном износу од 4.090.980,84 динара, чија структура је представљена следећом табелом:

-01.01.2008.-31.12.2008.-

Група конта	Назив конта	Износ у динарима
421000	Стални трошкови	1.024.337,88
422000	Трошкови путовања	1.070.615,74
423000	Услуге по уговору	676.918,83
425000	Текуће поправке и одржавање	210.270,36
426000	Материјал	1.108.838,03
УКУПНО КАТЕГОРИЈА 42:		**4.090.980,84**

2.2.2.1.Стални трошкови (група конта 421)

У оквиру сталних трошкова, који су у 2008. години реализовани у укупном износу од 1.024.337,88 динара, контролом је обухваћено следеће:

- Енергетске услуге, конто 421200 (127.561,53 динара)

Енергетске услуге се у целости односе на трошкове централног грејања, који су исказани на аналитичком конту 421225. Контролом су обухваћени трошкови за испоручену топлотну енергију по рачунима ЈКП "Новосадска топлана", Нови Сад, евидентирани у следећим налозима за књижење:
- Налог: 30-1 од 10.03.2008. године – Рачун број:27940 од 29.02.2008. године у износу од 19.359,05 динара се односи на фебруар 2008. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 10.03.2008. године (Извод број: 30).
- Налог: 154-1 од 30.12.2008. године – Рачун број:88272 од 31.12.2008. године у износу од 22.398,51 динара се односи на децембар 2008. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 30.12.2008. године (Извод број: 154).

- Услуге комуникација, конто 421400 (620.228,12 динара)

У оквиру услуга комуникација контролом су обухваћени трошкови услуга мобилне телефоније, исказани на аналитичком конту 421414. Мобилне телефоне у службене сврхе користе запослени у Покрајинском заводу у складу са Одлуком директора РЗЗО о висини трошкова службених телефона (евидентирано под бројем: 01 број:031-278/07 од 26.09.2007. године). Контролом су обухваћени трошкови по рачунима "Телеком Србија" АД, Београд за извршене телеком услуге, који су прокњижени у следећим налозима за књижење:
- Налог: 95-1 од 14.08.2008. године – Рачун број:46-080-064-4393255 од 14.08.2008. године у износу од 13.033,21 динара се односи на јули 2008. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 14.08.2008. године (Извод број: 95).

-Налог: 131-1 од 14.11.2008. године – Рачун број:95-080-064-6377115 од 10.11.2008. године у износу од 10.277,83 динара се односи на октобар 2008. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 14.11.2008. године (Извод број: 131).

-Трошкови осигурања, конто 421500 (141.450,60 динара)

У оквиру трошкова осигурања контролом су обухваћени трошкови каско осигурања возила.Покрајински завод је са ДДОР "Нови Сад" уговорио каско осигурање службеног возила Honda Accord 2,4 PE Executive, број полисе: 6471052537 са роком трајања од 24.10.2008. године до 24.10.2009. године. Према рачуну ДДОР "Нови Сад", број: 7923822778-060 од 14.10.2008. године обрачуната премија износи 137.173,00 динара (налог за књижење број:124-1 од 17.10.2008.). Покрајински завод је дана 17.10.2008. године извршио уплату премије осигурања у корист рачуна ДДОР "Нови Сад" у целокупном износу премије, 137.173,00 динара (Извод број: 121). Плаћањем премије унапред Покрајинском заводу је одобрен каса сконто, у износу од 13.064,10 динара, односно у висини од 10% од износа нето премије према рачуну (130.641,00 динара).

- Закуп имовине и опреме, конто 421600 (36.000,00 динара)

Покрајински завод је дана 21.07.2003. године закључио Уговор о закупу гаражног места, број: 464-151/2003-02 са предузећем "АМС Комерцијални систем" д.о.о. из Новог Сада, чији је предмет закуп гаражног места број: подрум 11 у згради спратне гараже у Новом Саду, Булевар ослобођења 131, ради паркирања службеног возила марке Флорида, регистарски број: БГ 600-901. Уговор је почео да важи од 21.07.2003. године. Чланом 4. је уговорена закупнина у износу од 2.000,00 динара, с тим да се Покрајински завод, као корисник обавезао да ће прихватити сваку промену цена када према подацима објављеним у службеном гласнику РС индекси раста цена на мало, трошкова живота и гарантоване цене рада порасту за више од 10%. Контролом су обухваћени следећи рачуни испостављени од стране закуподавца "АМС Комерцијални систем" д.о.о. из Новог Сада:

- Налог број: 58-11 од 19.05.2008 године – Рачун број: 809 од 08.05.2008. године у износу од 2.400,00 динара односи се на закуп гараже за мај 2008. године. Плаћено је дана 19.05.2008. године (Извод број: 58).

-Налог број: 119-11 од 13.10.2008 године – Рачун број:1817 од 03.10.2008. године у износу од 3.000,00 динара односи се на закуп гараже за октобар 2008. године. Плаћено је дана 13.10.2008. године (Извод број: 119).

2.2.2.2. Трошкови путовања (група конта 422)

У оквиру трошкова путовања, који су у 2008. години реализовани у укупном износу од 1.070.615,74 динара, контролом је обухваћено следеће:

- Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100 (989.430,74 динара)

У оквиру трошкова службених путовања у земљи контролом су обухваћени трошкови дневница и трошкови смештаја на службеном путу:

Трошкови дневница

У складу са чланом 23. Колективног уговора за запослене у РЗЗО од 26.07.2007. године, запослени има право на дневницу (трошкови исхране) за службено путовање у земљи у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом, исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Запослени остварује право на дн евницу за сваки дан службеног пута који траје дуже од 10 сати дневно.

Контролом је утврђено да је Радету Николићу, директору Покрајинског завода на име дневница у 2008. години исплаћено 171.945,00 динара, а Стевану Деметеру, распоређеном на послове возача, 194.111,00 динара.

Трошкови смештаја

-Извод број: 100 од 29.08.2008. године – исплата са рачуна Покрајинског завода у износу од 36.382,00 динара је извршена по рачуну предузећа "Клуб Сателит" д.о.о. Београд, Национална кућа са коначиштем, Златибор, број: 6278 од 29.09.2008. године за услуге смештаја и полупансиона у периоду од 15.09. до 19.09.2008. године за Виолету Бачић, начелницу Одељења за остваривање права из здравственог осигурања ради присуства стручном семинару у организацији Удружења за одштетна права.

- Трошкови службених путовања у иностранство , конто 422200 (81.185,00 динара)

Трошкови службених путовања у иностранство у износу од 81.185,00 динара у целости се односе на трошкове котизације, авио превоза и смештаја Радета Николића, директора Покрајинског завода, ради присуства саветовању "Будвански правнички дани", које је одржано у периоду од 02.06.2008. до 06.06.2008. године у Будви, Република Црна Гора. Службено путовање је одобрено Одлуком директора РЗЗО, 07/1 број: 114-205/08 од 26.05.2008. године. Плаћање у износу од 81.185,00 динара је извршено дана 23.04.2008. године (Извод број: 50) по фактури Предузећа за туризам и угоститељство "Нови Астакос" ДОО, Београд, број: 6426 од 21.04.2008. године.

2.2.2.3. Услуге по уговору (група конта 423)

У оквиру услуга по уговору, које су у 2008. години реализоване у укупном износу од 676.918,83 динара, контролом је обухваћено следеће:

- **Услуге информисања, конто 423400 (67.258,00 динара)**

У оквиру услуга информисања контролом су обухваћене услуге информисања јавности, евидентиране на аналитичком рачуну 423421 у износу од 21.240,00 динара:

-Извод број: 151 од 25.12.2008. године – исплата у износу од 21.240,00 динара је извршена на основу рачуна предузећа "Дневник Војводина Прес" ДОО, Нови Сад, број: 01-04903 од 26.12.2008. године за трошкове објављивања посмртног огласа поводом смрти др Ђорђа Хеса, директора Филијале РЗЗО а средњебанатски округ у Зрењанину.

- Стручне услуге, конто 423500 (284.719,76 динара)

У оквиру контроле стручних услуга обухваћено је следеће:

Услуге правног заступања пред домаћим судовима

- Извод број 80 од 08.07.2008. године – исплата у износу од 22.500,00 динара је извршена по рачуну Витомира Жунића, адвоката из Новог Сада, број рачуна: 70/2008. од 02.07.2008. године, за услуге пружања правне помоћи на име заступања пред Општинским судом у Новом Саду, према приложеној спецификацији и у складу са Адвокатском тарифом.
- Извод број 129 од 07.11.2008. године – исплата у износу од 26.000,00 динара је извршена по рачуну Витомира Жунића, адвоката из Новог Сада, број рачуна: 102/2008. од 04.11.2008. године, за услуге пружања правне помоћи на име заступања пред Општинским судом у Новом Саду, према приложеној спецификацији и у складу са Адвокатском тарифом.

Остале стручне услуге

Трошкови осталих стручних услуга у износу од 134.019,76 динара се односе на услуге препројектовања унутрашњег распореда просторија на 8. спрату пословне зграде Филијале за јужно-бачки округ, Нови Сад, за потребе Покрајинског завода, које је извршио Атеље за пројектовање, инжењеринг и консалтинг "Ц&С Цветков" из Новог Сада. Јавна набавка је спроведена путем наруџбенице број: 01-

404-538/2008, на основу Одлуке о одобравању набавке услуга путем наруџбенице, број: 01-404-538/2008 од 09.05.2008. године, коју је донео директор Покрајинског завода, а на основу сагласности Сектора за јавне набавке РЗЗО, број дописа: 08 404-181/08-1 од 07.05.2008. године. Плаћање је извршено дана 27.05.2008. године (Извод број: 63) на основу Одлуке директора број: 05-404-538/2008 од 08.05.2008. године, према понуди понуђача - Атеље "Ц&С Цветков" дипл.инг.арх.Радоје Цветкова, предузетник из Новог Сада.

- Репрезентација, конто 423700 (263.834,87 динара)

У оквиру трошкова репрезентације контролом су обухваћена плаћања по следећим рачунима:

- Извод број: 34 од 21.03.2008. године – плаћени трошкови репрезентације - конзумација јела и пића, у износу од 15.110,00 динара по рачуну ДОО "Универекспорт" П.Ј. Ресторан "Черчил", Нови Сад, број: 1003553 од 17.03.2008. године.
- Извод број: 136 од 27.11.2008. године – плаћени трошкови набавке различите робе за потребе репрезентације у износу од 12.000,00 динара по фактури ДОО "Универекспорт", Нови Сад, број: МП 8033081332 од 28.11.2008. године.

2.2.2.4. Текуће поправке и одржавање (група конта 425)

Трошкови текућих поправки и одржавања у 2008. години износе укупно 210.270,36 динара, а односе се на зграде и објекте (58.587,00 динара) и на опрему (151.683,36 динара). Контролом је обухваћено следеће:

- Текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 (151.683,36 динара)

У оквиру текућих поправки и одржавања опреме контролисани су следећи трошкови:

Механичке поправке

- Извод број:116 од 07.10.2008. године – исплата у износу од 40.937,00 динара је извршена по рачуну "Стојанов Ауто" ДОО из Новог Сада, број: 353 од 16.09.2008. године, за поправку оштећеног службеног возила HONDA Accord, регистарских ознака: БГ 841-724 (радни налог број: 336). Уз рачун је приложена пријава каско штете ДДОР-у Нови Сад по полиси број: 6454919609, која важи од 24.10.2007. до 24.10.2008. године. Према Обрачуну накнаде из осигурања моторних возила "ДДОР Нови Сад" а.д.о. по штети број: 080894553, Покрајинском заводу је одобрена исплата накнаде из осигурања у износу од 40.937,00 динара.

Опрема за комуникацију

- Извод број:105 од 09.09.2008. године – исплата у износу од 61.500,00 динара је извршена по рачуну број: 04/08 од 09.09.2008. године СЗТР "МБ Мобиле" предузетника Небојше Басте из Новог Сада, за набавку пет мобилних телефона марке NOKIA 6300, по јединичној цени од 10.423,73 динара. Набавку мобилних телефона је одобрио директор Покрајинског завода дана 02.09.2008. године, а по информацији и молби за сагласност потписаној од стране начелника Одељења за опште и правне послове Покрајинског завода, Пере Бањца, у којој се именовани позива на нови Правилник о рачуноводству РЗЗО, којим је регулисано да се мобилни телефони више не третирају као основно средство, већ као ситан инвентар, те за њихову набавку није потребна сагласност Дирекције РЗЗО.

Опрема за домаћинство и угоститељство

- Извод број: 119 од 13.10.2008. године – исплата у износу од 25.530,00 динара је извршена по рачуну број: 220/3081 од 14.10.2008. године "Меркур Интернационал" ДОО, Нови Београд, ТЦ Нови Сад, за набавку ситног инвентара (разно посуђе).

2.2.2.5. Материјал (група конта 426)

Трошкови материјала у 2008. години износе укупно 1.108.838,03 динара, а односе се на административни материјал (259.396,25 динара), материјал за образовање и усавршавање запослених (383.395,60 динара), материјал за саобраћај (395.807,00 динара) и материјал за домаћинство и угоститељство (70.239,18 динара). Контролом су обухваћени следећи трошкови материјала:

- Административни материјал, конто 426100 (259.396,25 динара)

- Извод број: 51 од 24.04.2008. године – исплата у износу од 34.236,96 динара је извршена на основу предрачуна број: 042301 од 23.04.2008. године ДОО "Спринт Нове технологије" из Новог Сада за набавку ситног инвентара - рачунарске опреме. Опрема је набављена на основу Одлуке о одобрењу набавке рачунарске опреме путем наруџбенице, коју је донео директор Покрајинског завода (број Одлуке: 01-404-483/2008 од 24.04.2008. године). Од укупног износа рачуна од 34.236,96 динара, на конто 426111 је књижено 22.198,60 динара, а на рачун 425222 износ од 12.038,36 динара.
- Извод број: 129 јод 07.11.2008. године – исплата у износу од 39.476,08 динара је извршена на основу предрачуна број: 9564 од 07.11.2008. године "Мега шоп" ДОО, Нови Сад, за набавку канцеларијског материјала.

-Материјал за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 (221.488,00 динара)

- Извод број: 5 од 11.01.2008. године – исплата у износу од 47.520,00 динара је извршена на основу рачуна број: 801111 од 11.01.2008. године "ЦЕКОС ИН" Предузећа за издавачку делатност и економски консалтинг, ДОО, Београд за набавку часописа "Информатор", прво полугође 2008. године.
- Извод број: 68 од 06.06.2008. године – исплата у износу од 51.300,00 динара је извршена на основу рачуна број: 802133 од 04.07.2008. године "ЦЕКОС ИН" Предузећа за издавачку делатност и економски консалтинг, ДОО, Београд за набавку часописа "Информатор", друго полугође 2008. године.

- Материјал за саобраћај, конто 426400 (395.807,00 динара)

- Извод број: 4 од 10.01.2008. године – исплата у износу од 60.000,00 динара је извршена на основу авансног рачуна број: 065017 од 11.01.2008. године НИС АД Нафтагас промет, Нови Сад за набавку 60 новчаних бонова за куповину моторног бензина, вредности од по 1.000, динара. Набавка је извршена на основу Захтева директора Покрајинског завода за куповину бензинских бонова, од 10.01.2008. године. Улаз је евидентиран у благајну бензинских бонова 10.01.2008. године, број:1. Истим документом бонови су издати возачу задужењем 122145/121315. Извршен је увид у Утрошак горива за јануар 2008. године за службено возило HONDA, БГ 841-724, по основу путног налога 63240, из кога произилази да је пређено 1.950 километара. Купљено је 203,7 литара горива за укупно 19.000,00 динара. Приложени су рачуни НИС АД, Нови Сад, Нафтагас-промет, уз приложен фискални рачун.

2.2.3.ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (категорија 46)

Текући расходи за донације, дотације и трансфере, евидентирани у оквиру категорије 460000, у периоду 01.01.2008. - 31.12.2008. године износе 13.506.599,07 динара и односе се на текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

2.2.3.1. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (група конта 464)

Покрајински завод је у 2008. години са свог подрачуна пренео средства формирана издвајањем филијала РЗЗО са територије АП Војводине у току 2007. године, а која су до краја 2007. године остала неутрошена у укупном износу од

13.506.599,07 динара, на подрачуне Филијале за Сремски округ у Сремској Митровици (6.367.723,68 динара) и Филијале за Средњебанатски округ у Зрењанину (7.138.875,39 динара).

Одредбама члана 232. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број:107/2005 и 109/2005) регулисано је да се у Републичком заводу за здравствено осигурање, на основу одлуке Управног одбора из члана 202. овог закона, образују у оквиру расположивих финансијских средстава – средства солидарности, за равномерно спровођење обавезног здравственог осигурања на територији Републике и уједначавање услова за обезбеђивање права из обавезног здравственог осигурања на подручју филијала. Чланом 202. је регулисано да одлуку о износу средстава која се преносе филијали доноси РЗЗО за сваку буџетску годину.

Управни одбор РЗЗО је дана 22.12.2006. године донео Одлуку о износу средстава која се преносе филијали у току 2007. године ("Службени гласник РС", број:7/2007 и 69/2007), којом се уређује износ средстава која се преносе филијали РЗЗО за извршавање послова који су утврђени Законом о здравственом осигурању. Чланом 2. став 3. ове Одлуке одређено је да се средства на подрачуну филијале која су неутрошена до краја 2007. године филијале у Суботици, Зрењанину, Кикинди, Панчеву, Сомбору, Новом Саду и Сремској Митровици преносе на подрачун Покрајинског завода, а средства осталих филијала са територије Републике на подрачун у дирекцији РЗЗО. Ова средства се у складу са чланом 2. став 4. Одлуке могу користити за измиривање обавеза РЗЗО, односно обезбеђивање потреба здравствених установа за изједначавање услова за остваривање права на здравствену заштиту, односно за пренос филијали за коју се контролом утврди да није могла да измири обрачунате обавезе према осигураним лицима.

Покрајински завод је на дан 31.12.2007. године на свом подрачуну имао средства пренета од стране филијала са територије АП Војводине по овом основу у износу од 13.506.599,07 динара, која је евидентирао на конту прихода 721000 – Доприноси за социјално осигурање.

Покрајински завод је према финансијским извештајима за 2007. годину остварио вишак прихода – буџетски суфицит у износу од 13.598.222,00 динара, што са нераспоређеним вишком прихода из ранијих година у износу од 26.107,85 динара, износи укупно 13.624.329,85 динара. Увидом у Извод број: 169 од 31.12.2007. године утврђено је да стање средстава на подрачуну Покрајинског завода при Управи за трезор, број: 840-31650-44 са овим датумом износи 13.624.329,85 динара.

Покрајински завод је у току 2008. године пренео са свог подрачуна средства у укупном износу од 13.506.599,07 динара филијалама РЗЗО са седиштем у Зрењанину и Сремској Митровици, у складу са одредбама члана 2. став 4. Одлуке о износу средстава која се преносе филијали у току 2007. године, што је исказано као расход на аналитичком конту 464111:

2.2.3.1.1. <u>Филијала за Средњебанатски округ, Зрењанин</u>

Покрајински завод је дана 27.06.2008. године са свог подрачуна број: 840-31650-44 пренео средства у износу од 7.138.875,39 динара на подрачун Филијале РЗЗО за Средњебанатски округ, са седиштем у Зрењанину, број: 840-7650-70 (Извод број: 77).

Средства су пренета на основу Одлуке директора Покрајинског завода број: 04-54-687/2008 од 26.06.2008. године, којом се одобрава пренос 7.138.875,39 динара на подрачун Филијале за Средњебанатски округ са седиштем у Зрењанину, у складу са Одлуком о износу средстава која се преносе филијали у току 2007. године ("Службени гласник РС", број:7/2007 и 69/2007). Одлуком је одређено да Филијала са седиштем у Зрењанину ова средства пренесе здравственој установи Дом здравља "Нови Бечеј" из Новог Бечеја, за намену набавке санитетског возила са комплетном опремом за потребе хитне медицинске помоћи, и то:

- возила ХМП у износу од 2.921.377,92 динара,
- опреме возила-намештај, осветљење и сигнализација, у износу од 1.787.362,99 динара и
- опреме за уградњу у амбулантни део у износу од 2.430.134,48 динара.

Одлука је донета на основу Закључка Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АПВ, број: 04-54-687/2008 од 25.06.2008. године. Комисија за давање сагласности је образована Решењем директора Покрајинског завода, број: 01-54-50/2008-01-14 од 29.01.2008. године, у следећем саставу:

-Председник Комисије: Раде Николић, директор Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад;

-Заменик председника Комисије: Гордана Цветићанин, директор Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад;

Чланови Комисије: Драгојло Раичевић, директор Филијале за Сремски округ, Сремска Митровица, др Ђорђе Хес, директор Филијале за Средњебанатски округ, Зрењанин, Лазар Јоветић, помоћник директора за правне послове у Покрајинском заводу, Дејан Стефановић, начелник Одељења за економско-финансијске послове и послове плана и анализе у Покрајинском заводу и Виолета Бачић, начелник Одељења за здравствено осигурање у Покрајинском заводу.

Комисија је својим Закључком, број: 04-54-687/2008 од 25.06.2008. године, који је донет након разматрања захтева здравствене установе Дом здравља "Нови Бечеј" из Новог Бечеја, предложила директору, који је у исто време и председник Комисије, да се одобри пренос средстава у износу од 7.138.875,39 динара на подрачун Филијале Зрењанин. Комисија је предложила директору да се Одлука у складу са предлогом Комисије донесе по прибављеном мишљењу Филијале за Средњебанатски округ, Зрењанин. У документацији је приложен и допис Филијале Зрењанин, број: 01-7/46-2008 од 24.06.2008. године у коме Филијала даје мишљење да је захтев ДЗ "Нови Бечеј" оправдан, и истиче да Филијала Зрењанин не располаже слободним средствима, те није у могућности да изврши финансирање набавке возила, већ упућује молбу Покрајинском заводу да са свог подрачуна обезбеди средства за набавку поменутог возила и пратеће опреме.

У документацији је приложен и захтев Дома здравља "Нови Бечеј" у Новом Бечеју, број: 01-1876 од 05.06.2008. године за доделу средстава за набавку возила са комплетном опремом за потребе хитне медицинске помоћи, који је ова здравствена установа упутила Филијали РЗЗО у Зрењанину. У прилогу захтева Дом здравља је доставио фотокопије документације о спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности, из које произилази да је ова здравствена установа спровела три засебна поступка јавне набавке мале вредности ради набавке возила за ХМП са пратећом опремом, и то пре него што су обезбеђена средства за њихову реализацију, односно пре доношења Одлуке директора Покрајинског завода, којом се одобрава пренос средстава.

Здравствена установа Дом здравља "Нови Бечеј" је спровела следеће поступке јавне набавке:

<u>1. Јавна набавка мале вредности, редни број: 03-1/2008</u>

Поступак је покренут Одлуком директора Дома здравља "Нови Бечеј", број: 01-1363 од 24.04.2008. године, ради набавке возила које би се адаптирало у реанимобил за потребе хитне медицинске помоћи. Процењена вредност износи 2.700.000,00 динара, без ПДВ-а. У Одлуци није наведено да ли су и на који начин обезбеђена финансијска средства за ову набавку. Директор ДЗ је донео Одлуку о именовању Комисије за стручну оцену понуда, број: 01-1363/2 од 24.04.2008. године. Дат је позив за давање понуда, евидентиран под бројем: 01-1363/3 од 24.04.2008. године. Поступак отварања понуда је спроведен дана 20.05.2008. године, о чему је

састављен записник евидентиран под бројем: 01-1363/4 од 20.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде три понуђача: "Master Group" ДОО из Новог Сада, "Ауто Центар Крунић" из Ниша и "Француз" ДОО из Јагодине. Комисија је саставила Извештај о извршеној стручној оцени понуда, број: 01-1363/5 од 21.05.2008. године, у ком је након разматрања понуда узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, утврдила да је најповољнија понуда понуђача "Master Group" ДОО из Новог Сада, са којим и предлаже да се закључи уговор. Директор Дома здравља "Нови Бечеј" је дана 21.05.2008. године донео Одлуку број: 01-1363/6 о избору понуђача "Master Group" ДОО из Новог Сада, као најповољнијег, са којим је ДЗ "Нови Бечеј" дана 05.06.2008. године закључио Уговор о купопродаји, број: 01-1363/7. Предмет уговора је купопродаја возила типа Renault Master FG D1 323 16. Цена робе је одређена у понуди и износи 2.921.377,92 динара, са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање, без одређења рока, са напоменом да се у случају које су оправдавајуће за купца (неблаговремени прилив средстава од стране РЗЗО, Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику и сл.), због којих он не може платити робу у уговореном року, овај рок може продужити уз сагласност продавца, о чему се сачињава посебан анекс уговора.

2. Јавна набавка мале вредности, редни број: 03-2/2008

Поступак је покренут Одлуком директора Дома здравља "Нови Бечеј", број: 01-1364 од 24.04.2008. године, ради набавке опреме за санитетско возило, а коју чине намештај, осветљење и сигнализација. Процењена вредност износи 1.600.000,00 динара, без ПДВ-а. У Одлуци није наведено да ли су и на који начин обезбеђена финансијска средства за ову набавку. Директор ДЗ је донео Одлуку о именовању Комисије за стручну оцену понуда, број: 01-1364/2 од 24.04.2008. године. Дат је позив за давање понуда, евидентиран под бројем: 01-1364/3 од 24.04.2008. године. Поступак отварања понуда је спроведен дана 20.05.2008. године, о чему је састављен записник евидентиран под бројем: 01-1364/4 од 20.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде три понуђача: "Master Group" ДОО из Новог Сада, "Белеком" ДОО из Земуна и "Z-ox inženjering" ДОО из Новог Сада. Комисија је саставила Извештај о извршеној стручној оцени понуда, број: 01-1364/5 од 21.05.2008. године, у ком је након разматрања понуда узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, утврдила да је најповољнија понуда понуђача "Белеком" ДОО из Земуна, са којим и предлаже да се закључи уговор. Директор Дома здравља "Нови Бечеј" је дана 21.05.2008. године донео Одлуку број: 01-1364/6 о избору понуђача "Белеком" ДОО из Земуна, као најповољнијег, са којим је ДЗ "Нови Бечеј" дана 05.06.2008. године закључио Уговор о купопродаји, број: 01-1364/7. Предмет уговора је купопродаја опреме за санитетско возило, а која се састоји у намештају, осветљењу и сигнализацији. Цена робе је одређена у понуди и износи 1.787.362,99 динара, са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање, под истим условима као и код претходно описаног уговора.

3. Јавна набавка мале вредности, редни број: 03-3/2008

Поступак је покренут Одлуком директора Дома здравља "Нови Бечеј", број: 01-1365 од 24.04.2008. године, ради набавке опреме за уградњу у амбулантни део санитетског возила. Процењена вредност износи 2.100.000,00 динара, без ПДВ-а. У Одлуци није наведено да ли су и на који начин обезбеђена финансијска средства за ову набавку.Директор ДЗ је донео Одлуку о именовању Комисије за стручну оцену понуда, број: 01-1365/2 од 24.04.2008. године. Дат је позив за давање понуда, евидентиран под бројем: 01-1365/3 од 24.04.2008. године. Поступак отварања понуда је спроведен дана 20.05.2008. године, о чему је састављен записник евидентиран под бројем: 01-1365/4 од 20.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде три понуђача: "MIT" ДОО из Новог Сада, "DEM" ДОО из Новог Сада и "Medicom" ДОО из Шапца. Комисија је саставила Извештај о

извршеној стручној оцени понуда, број: 01-1365/5 од 21.05.2008. године, у ком је након разматрања понуда узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, утврдила да је најповољнија понуда понуђача "ДЕМ" ДОО из Новог Сада, са којим и предлаже да се закључи уговор. Директор Дома здравља "Нови Бечеј" је дана 21.05.2008. године донео Одлуку број: 01-1365/6 о избору понуђача "ДЕМ" ДОО из Новог Сада, као најповољнијег, са којим је ДЗ "Нови Бечеј" дана 05.06.2008. године закључио Уговор о купопродаји, број: 01-1365/7. Предмет уговора је купопродаја опреме за уградњу у амбулантни део санитетског возила, а која се састоји у медицинској опреми. Цена робе је одређена у понуди и износи 2.430.134,48 динара, са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање, под истим условима као и код претходно описаних уговора.

2.2.3.1.2. <u>Филијала за Сремски округ, Сремска Митровица</u>

Покрајински завод је дана 15.05.2008 године са свог подрачуна број: 840-31650-44 пренео средства у износу од 6.367.723,68 динара на подрачун Филијале РЗЗО за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици, број: 840-18650-50 (Извод број: 56).

Средства су пренета на основу Одлуке Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, број: 04-54-549/2008 од 13.05.2008. године, којом се одобрава пренос средстава са подрачуна Покрајинског завода, по основу издвојених, а неутрошених средстава из 2007. године, пренетих у 2008. годину, на подрачун Филијале за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици, у износу од 6.367.723,68 динара, а у складу са Одлуком о износу средстава која се преносе филијали у току 2007. године ("Службени гласник РС", број:7/2007 и 69/2007). Одлуком је одређено да Филијала са седиштем у Сремској Митровици ова средства пренесе здравственој установи Здравствени центар у Сремској Митровици са наменом набавке медицинске опреме, и то:

- микропроцесорски управљаног парног стерилизатора у износу од 3.050.300,00 динара;
- инвертног микроскопа у износу од 947.569,50 динара, и
- истраживачког микроскопа у износу од 2.369.854,18 динара.

Ову Одлуку је потписао председник Комисије, Раде Николић, али не у својству председника Комисије, већ директора Покрајинског завода за здравствено осигурање, Нови Сад.

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АПВ је образована Решењем директора Покрајинског завода, број: 01-54-50/2008-01-14 од 29.01.2008. године, саставу који је описан у тачки 2.2.3.1.1. овог записника.

Комисија је своју Одлуку донела након разматрања захтева Филијале за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици, 10 број: 180-196/08 од 12.05.2008. године за пренос слободних средстава здравственој установи Здравстени центар Сремска Митровица. Филијала Сремска Митровица је у свом допису, које поред захтева садржи и мишљење о оправданости захтева ЗЦ Сремска Митровица, констатовала да је захтев ове здравствене установе оправдан, али да Филијала не располаже са довољно слободних средстава за ове намене, те предлаже Комисији да донесе одлуку о преносу средстава за набавку опреме, а према захтеву за доделу додатних средстава Здравственог центра Сремска Митровица, број: 02-2916 од 12.05.2008. године, који је такође приложен.

У прилогу захтева који је ЗЦ Сремска Митровица упутио Филијали за Сремски округ у Сремској Митровици, достављене су фотокопије документације о спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности, из које произилази да је ова

здравствена установа спровела три засебна поступка јавне набавке мале вредности ради набавке истоврсне опреме, и то пре него што су обезбеђена средства за њихову реализацију, односно пре доношења Одлуке директора Покрајинског завода, којом се одобрава пренос средстава.

Здравствена установа Здравствени центар Сремска Митровица је спровела следеће поступке јавне набавке:

1.Јавна набавка мале вредности, редни број: 27

Поступак је покренут Одлуком директора ЗЦ Сремска Митровица, број: 02-2263 од 04.04.2008. године, ради набавке микропроцесорски управљаног парног стерилизатора за потребе Службе за гинекологију, ОЈ Болница ЗЦ Сремска Митровица. У одлуци је наведено да су средства за реализацију ове набавке обезбеђена из средстава оснивача, Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику. У одлуци није дата процењена вредност јавне набавке. Истом Одлуком је именована и Комисија за оцену понуда. Позив за достављање понуда је упућен дана 04.04.2008. године, евидентирано под бројем: 02-2263/1. Поступак отварања понуда је спроведен дана 21.04.2008. године, о чему је састављен Записник, број: 02-2263 од 09.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде следећих понуђача: "Турбо Комерц" ДОО из Новог Сада, "Еуромедицина" ДОО из Новог Сада и "North System" ДОО из Петроварадина. Комисија је дана 09.05.2008. године саставила Извештај о оцени понуда, број:02-2263, у коме предлаже да се као најповољнија прихвати понуда понуђача "Турбо Комерц" ДОО из Новог Сада. Директор ЗЦ Сремска Митровица је дана 09.05.2008. године донео Одлуку број: 02-2263 о прихватању као најповољније понуде понуђача "Турбо-Комерц" ДОО из Новог Сада, у износу од 2.585.000,00 динара, без ПДВ-а.

2.Јавна набавка мале вредности, редни број: 33

Поступак је покренут Одлуком директора ЗЦ Сремска Митровица, број: 02-2654 од 21.04.2008. године, ради набавке истраживачког микроскопа за потребе Службе за гинекологију-Лабораторија за генетику, ОЈ болница ЗЦ Сремска Митровица. У одлуци је наведено да су средства за реализацију ове набавке обезбеђена из средстава Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику. У одлуци није дата процењена вредност јавне набавке. Истом Одлуком је именована и Комисија за оцену понуда. Позив за достављање понуда је упућен дана 21.04.2008. године, евидентирано под бројем: 02-2654/1. Поступак отварања понуда је спроведен дана 09.05.2008. године, о чему је састављен Записник, број: 02-2654 од 09.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде следећих понуђача: "Турбо Комерц" ДОО из Новог Сада, "СТИМ" ДОО из Новог Београда и "Medicom" ДОО из Шапца. Комисија је дана 09.05.2008. године саставила Извештај о оцени понуда, број: 02-2654, у коме предлаже да се као најповољнија прихвати понуда понуђача "Medicom" ДОО из Шапца. Директор ЗЦ Сремска Митровица је дана 09.05.2008. године донео Одлуку број: 02-2654 о прихватању као најповољније понуде понуђача "Medicom" ДОО из Шапца, у износу од 2.008.351,00 динара, без ПДВ-а.

3.Јавна набавка мале вредности, редни број: 34

Поступак је покренут Одлуком директора ЗЦ Сремска Митровица, број: 02-2655 од 21.04.2008. године, ради набавке инвертног микроскопа за потребе Службе за гинекологију-Лабораторија за генетику, ОЈ болница ЗЦ Сремска Митровица. У одлуци је наведено да су средства за реализацију ове набавке обезбеђена из средстава Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику. У одлуци није дата процењена вредност јавне набавке. Истом Одлуком је именована и Комисија за оцену понуда. Позив за достављање понуда је упућен дана 21.04.2008. године, евидентирано под бројем: 02-2655/1. Поступак отварања понуда је спроведен дана 09.05.2008. године, о чему је састављен Записник, број: 02-2655 од

09.05.2008. године. Записником је констатовано да су благовремено пристигле понуде следећих понуђача: "Турбо Комерц" ДОО из Новог Сада, "СТИМ" ДОО из Новог Београда и "Medicom" ДОО из Шапца. Комисија је дана 09.05.2008. године саставила Извештај о оцени понуда, број: 02-2655, у коме предлаже да се као најповољнија прихвати понуда понуђача "Medicom" ДОО из Шапца. Директор ЗЦ Сремска Митровица је дана 09.05.2008. године донео Одлуку број: 02-2655 о прихватању као најповољније понуде понуђача "Medicom" ДОО из Шапца, у износу од 803.025,00 динара, без ПДВ-а.

- II ПЕРИОД 01.01.2009. - 31.12.2009. ГОДИНЕ -

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године

Решењем директора РЗЗО, 01 број: 404-763/09 од 26.10.2009. године, које је донето у складу са одредбама Правилника о рачуноводству РЗЗО, 01 број: 403-193/08 од 14.05.2008. године, утврђени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза РЗЗО са стањем на дан 31.12.2009. године. Тачком 2. алинеја 3. Решења одређено је да се у оквиру Покрајинског завода образује Комисија за попис имовине и обавеза, коју у складу са тачком 3. алинеја 2. Решења именује директор Покрајинског завода. Тачком 4. Решења одређен је рок вршења пописа, и то од 31.12.2009. године до 31.01.2010. године. Све комисије за попис формиране у оквиру РЗЗО су у обавези да сачине извештаје о попису, које достављају Централној комисији РЗЗО за попис имовине и обавеза до 20.02.2010. године. Попис имовине и обавеза је извршен према Упутству за вршење пописа имовине и обавеза које је донео директор РЗЗО, 01 број: 404-763/09-3 од 26.10.2009. године.

Решењем директора Покрајинског завода број:01-404-1408/2009 од 18.11.2009. године именована је Комисија за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године у следећем саставу: Јелена Брандић, председник Комисије (Тијана Даниловић, заменик) и чланови: Радомир Поповић и Зденка Бојић.

Комисија је у року поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године. Разлике између књиговодственог и стварног стања, су утврђене само код комуникационе опреме. Наиме, према Извештају Комисије за попис утврђена је разлика између стварног и књиговодственог стања, односно мањак, код комуникационе опреме (конто 011223), који се односи на мобилни телефон (инвентарни број: 32404-6), чија је набавна вредност износила 8.750,00 динара, а исправка вредности 3.718,75 динара (описано у тачки 2.1.1.4. овог Записника).

Комисија је дала предлог да се расходује опрема чија је појединачна вредност нижа од 30 просечних зарада по запосленом у Републици, а то се односи на 1 матрични штампач, набавне вредности од 19.470,53 динара, која је на дан пописа у целости отписана (описано у тачки 2.1.1.3. овог записника). Комисија је такође предложила отпис ситног инвентара у употреби због неупотребљивости у износу од 97.685,33 динара, што је директор Покрајинског завода усвојио Решењем 02 број: 404-11/2010-299-2 од 10.02.2010. године.

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2009. ГОДИНЕ

1.1. АКТИВА

Према подацима из Бруто биланса за период 01.01.2009. - 31.12.2009.

године актива Покрајинског завода износила је нето 4.959.350,76 динара, а чиниле су је следеће позиције нефинансијске и финансијске имовине:

		- Стање 31.12.2009. године -		
Конто	**Назив конта**	**Бруто**	**Испр.вредн.**	**Нето**
I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА:				
011200	Опрема	8.527.808,33	(4.680.357,37)	3.847.450,96
016100	Нематеријална имовина	34.000,00	(2.125,00)	31.875,00
022100	Залихе ситног инвентара	408.532,62	(408.532,62)	-
УКУПНО I – НЕФИНАНС. ИМОВИНА:		**8.970.340,95**	**(5.091.014,99)**	**3.879.325.96**
II ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА:				
121100	Жиро и текући рачуни	827.614,92	-	827.614,92
122100	Потраж. по осн. продаје и друга потраживања	461,50	-	461,50
131100	Разграничени расходи до једне године	251.948,38	-	251.948,38
УКУПНО II –ФИНАНС. ИМОВИНА:		**1.080.024,80**	**-**	**1.080.024,80**
УКУПНА АКТИВА I +II:		**10.050.365,75**	**(5.091.014,99)**	**4.959.350,76**

1.1.1.НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (класа 0)

Нефинансијску имовину Покрајинског завода, која је на дан 31.12.2009. године износила укупно нето 3.879.325.96 динара, чине опрема, нематеријална имовина и залихе ситног инвентара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 01)

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине опрема и нематеријална имовина. На нематеријалној имовини, коју чине уметничке слике, у току 2009. године није било промена. На контима опреме (синтетички конто 0112) у току 2009. године евидентиране су следеће промене:

1.1.1.1. Набавке

У 2009. години нове набавке у износу од 132.948,00 динара односе се у целости на рачунарску опрему исказану на субаналитичком конту 011222. Преносом од РЗЗО, Београд, набављена је следећа опрема:

- Директор РЗЗО је дана 17.12.2009. године донео Одлуку 03 број:450-1518/09-32 о преносу основних средстава – рачунарске опреме (конто 011222), набављене преко Дирекције РЗЗО, на коришћење Покрајинском заводу, укупне вредности од 132.948,00 динара. Пренету опрему чине: два рачунара RS Dell Optiplex 760 MT у ведности од 104.911,20 динара и два монитора Dell 19´E 190 S вредности од 28.036,80 динара. Уз решење је приложена отпремница број: 312-90600-110123 од 20.11.2009. године добављача "Информатика" АД, Београд, Записник Покрајинског завода о квантитативно-квалитативном пријему рачунарске опреме, број:службено од 10.12.2009. године, као и Уговор о купопродаји рачунарске опреме, број: 32-1/09, закључен дана 26.10.2009. године између РЗЗО, Београд и "Информатика" АД, Београд. Опрема је у Покрајинском заводу активирана дана 17.12.2009. године налогом за књижење број: 50-900 од 18.12.2009. године.

1.1.1.2. Обрачуната амортизација

Обрачуната амортизација опреме за 2009. годину износи 1.295.693,27 динара, и прокњижена је у налогу за књижење број:57-900 од 31.12.2009. године. Амортизација нематеријалне имовине, коју чине уметничке слике, као и у претходној години, није обрачуната.

1.1.1.3. Расход по попису

Комисија за попис је поднела је дана 31.01.2010. године Републичком заводу за здравствено осигурање, Београд, Предлог за отпис основних средстава, евидентиран под бројем. 02 број: 404-11/2010-299-3. Комисија је предложила да се због дотрајалости расходује један матрични штампач (инвен.број: 32303-1), који представља основно средство чија је појединачна вредност нижа од 30 просечних зарада по запосленом у Републици. Садашња вредност штампача на дан пописа је у целости отписана. Набавна вредност износи 19.470,53 динара, а исто толико исправка вредности. Директор РЗЗО је дана 22.02.2010. године усвојио предлог Комисије и дао Сагласност, 03 број: 404-763/09-3/11, за расход поменутог основног средства. Отпис је књиговодствено спроведен у налогу за књижење број: 58-900 од 31.12.2009. године.

1.1.1.4. Мањак по попису

Комисија за попис је у свом Извештају констатовала да је утврдила мањак на основним средствима, који се односи на комуникациону опрему (конто 011223), конкретно, један мобилни телефон (инвен.број: 32404-6), чија набавна вредност на дан пописа износи 8.750,00 динара, исправка вредности 3.718,75 динара, те садашња вредност износи 5.031,25 динара. Управни одбор РЗЗО је својом Одлуком којом је усвојио извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза РЗЗО са стањем на дан 31.12.2009. године, одлучио да се мањак нефинансијске имовине у Покрајинском заводу, чија садашња вредност износи 5.031,25 динара отпише на терет капитала РЗЗО. Отпис је спроведен налогом за књижење број: 60-900 од 31.12.2009. године.

1.1.2. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (класа 1)

Финансијску имовину Покрајинског завода, која на дан 31.12.2009. године износи укупно 1.080.024,80 динара, чине новчана средства, краткорочна потраживања и активна временска разграничења. Контролом је обухваћено следеће:

Новчана средства и краткорочна потраживања (категорија 12)

1.1.2.1.Текући рачуни – конто 121112 (Салдо: 242.853,25 динара)

Стање на дан 31.12.2009. године на конту 121112 – текући рачун, исказано у књиговодственој евиденцији у износу од 827.614,92 динара, је у сагласности са Изводом број 146 о стању и променама средстава на дан 31.12.2009. године на подрачуну Покрајинског завода, број: 840-31650-44, који је отворен код Управе за трезор Министарства финансија РС.

1.1.2.2.Остала потраживања од запослених – конто 122148 (Салдо:461,50 дин.)

Остала потраживања од запослених, чији салдо износи 461,50 динара се односе, као и у претходној години на задужења за поштанске марке на основу предрачуна ЈП ПТТ Саобраћаја "Србија", Београд, РЈ Поштанског саобраћаја "Нови Сад", Нови Сад.

Активна временска разграничења (категорија 13)

1.1.2.3.Обрачунати неплаћени расходи – конто 131211 (Салдо:251.948,38 дин.)

На конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, чији салдо на дан 31.12.2009. године износи 251.948,38 динара, књиже се неплаћени расходи, који се прате по готовинској основи. На овом конту се обухватају сви расходи, који нису плаћени, а односе се на обрачунски период, а њихова контрола је извршена у оквиру обавеза по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима (тачка 2.2.1.1. овог

записника) и обавеза према добављачима (тачка 2.2.1.2. овог записника).

1.2.ПАСИВА

Према подацима из Бруто биланса за период 01.01.2009. - 31.12.2009. године пасива Покрајинског завода износила је укупно 4.959.350,76 динара, а чиниле су је следеће позиције обавеза и капитала:

- Стање 31.12.2009. -

КОНТО	НАЗИВ КОНТА	ИЗНОС У ДИН.
I ОБАВЕЗЕ		
236100	Обавезе по осн. нето исплата социјалне помоћи запосленима	173.480,50
245200	Обавезе за остале расходе	905,63
252100	Добављачи у земљи	78.467,88
291900	Остала пас. врем.разграничења	461,50
УКУПНО I ОБАВЕЗЕ :		**253.315,51**
II КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА		
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.879.325,96
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	584.761,67
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	241.947,62
УКУПНО II КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА:		**4.706.035,25**
УКУПНО ПАСИВА I + II:		**4.959.350,76**

1.2.1.ОБАВЕЗЕ (класа 2)

Обавезе Покрајинског завода, које на дан 31.12.2009. године износе укупно 253.315,51 динара, чине обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе за остале расходе, обавезе према добављачима и пасивна временска разграничења. Контролом је обухваћено следеће:

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 23)

1.2.1.1. Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима – конто 23611 (Салдо:173.480,50 динара)

Покрајински завод је на дан 31.12.2009. године на овом конту имао исказане обавезе по следећим основама:

- Решењем директора РЗЗО, 02/11 број: 121-1596/09 од 07.12.2009. године о утврђивању права на отпремнину, Радету Николићу, дотадашњем директору Покрајинског завода, коме је радни однос престао са даном 07.12.2009. године, утврђено је право на отпремнину у износу од 132.441,00 динара, због одласка у старосну пензију, у складу са чланом 119. Закона о раду. Средства су исплаћена дана 04.01.2010. године на текући рачун Радета Николића, отворен код "Erste banke" АД (Извод број: 1).

- Решењем директора Покрајинског завода, број: 01-114-1532/2009 од 16.12.2009. године о утврђивању права на солидарну помоћ, Радомиру Поповићу, запосленом у Покрајинском заводу на пословима курир-економ, утврђено је право на солидарну помоћ у износу од 41.039,50 динара због смрти члана уже породице -оца, а у складу са чланом 28. став 1. Колективног уговора за запослене у РЗЗО. Средства су исплаћена дана 04.01.2010. године на текући рачун Радомира Поповића, отворен код "Intesa banke" АД, (Извод број: 1).

Обавезе из пословања (категорија 25)

1.2.1.2. Добављачи у земљи – конто 252111 (Салдо: 78.467,88 динара)

Покрајински завод је на дан 31.12.2009. године имао обавезе према следећим добављачима:ЈКП"Новосадска топлана", Нови Сад (18.682,66 динара), "Телеком Србија" АД, Београд (30.993,22 динара), "Нина Медиа" ДОО, Нови Сад (23.482,00 динара) и Електротехнички факултет Универзитета у Новом Саду (5.310,00 динара). Контролом су обухваћене обавезе према следећим добављачима:

-"Телеком Србија"АД, Београд (Салдо:30.993,22 динара)

Контролом су обухваћене обавезе по следећим рачунима за телекомуникационе услуге, који су били у стању на дан 31.12.2009. године, а плаћени су у 2010. години:

- Рачун број: 83-099-064-1266034 од 01.01.2010. године за телеком услуге (мобилни телефони) за период 01.12.2009. - 31.12.2009. године у износу од 12.029,39 динара. Плаћање је извршено дана 14.01.2010. године (Извод број: 4).

-Рачун број: 89-099-021-0312395 од 01.01.2010. године за телеком услуге (фиксни телефони) за период 01.12.2009. - 31.12.2009. године у износу од 18.963,83 динара. Плаћање је извршено дана 14.01.2010. године (Извод број: 4).

-"Нина Медиа" ДОО, Нови Сад (Салдо:23.482,00 динара)

Покрајински завод, као наручилац, је дана 30.01.2009. године закључио Уговор о пружању услуга праћења медија са предузећем "Нина Медиа" ДОО из Новог Сада, као извођачем. Уговор је евидентиран под бројем; 01-031-104/2009. Предмет уговора је према члану 1. праћење медијских објава (у штампаним и електронским медијима одабраним од стране наручиоца) на теме, начин и у роковима наведеним у понуди извођача бр: 0901/20009 од 09.01.2009. године, која је саставни део уговора. Наручилац се обавезао да извођачу исплаћује месечну накнаду за услуге из овог уговора у висини од 19.900,00 динара, без ПДВ-а, а за праћење 307 штампаних и 42 електронска медија. Уговор је закључен за период од 01.02.2009. до 01.02.2010. године. Покрајински завод је по основу овог уговора и фактура испостављених од стране "Нина Медиа" ДОО у 2009. години извршио исплате у укупном износу од 234.820,00 динара. У салду на дан 31.12.2009. године остале су обавезе по рачуну број:4-38-2010 од 11.01.2010 године, које се односе на извршене уговорене услуге за месец децембар 2009. године. Плаћање по рачуну је извршено 14.01.2010. године (Извод број: 4).

Пасивна временска разграничења (категорија 29)

1.2.1.3.Остала пасивна временска разграничења – конто 291919 (Салдо: 461,50 динара)

Остала пасивна временска разграничења, чији салдо износи 461,50 динара односе се на разграничене расходе за неутрошене трошкове ПТТ маркица за које је задужен запослени распоређен на радном месту у писарници, што је обрађено у тачки 2.1.2.2. овог записника у оквиру контроле потраживања од запослених.

1.2.2. КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА (класа 3)

Капитал (категорија 31)

1.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, опрема – конто 311112 (Салдо: 3.879.325,96 динара)

Салдо конта 311112 у износу од 3.879.325,96 динара састоји се од неотписане вредности опреме у износу од 3.847.450,96 динара и нематеријалне имовине у износу од 31.875,00 динара (тачка 2.1.1. Записника).

Утврђивање резултата пословања (категорија 32)

2.2.2.2. Вишак прихода и примања, буџетски суфицит – конто 321121 (Салдо: 242.853,25 динара)

Покрајински завод је у 2009. години остварио суфицит, односно вишак прихода и примања, у износу од 584.761.67 динара.

1.2.2.3. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 (Салдо: 241.947,62 динара)

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 241.947,62 динара. Почетно стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година износило је 242.853,25 динара. Након измирења обавеза по основу пореза за утврђени мањак по попису у износу од 905,63 динара, остао је наведени салдо.

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 01.01.2009. - 31.12.2009. ГОДИНЕ

2.1.ТЕКУЋИ ПРИХОДИ

Према подацима из обрасца Бруто биланс за период 01.01.2009. - 31.12.2009. године, Покрајински завод је остварио текуће приходе у износу од 4.173.480,50 динара, који у целости потичу од средстава доприноса за обавезно социјално осигурање, која су пренета од стране РЗЗО ради подмирења материјалних трошкова Покрајинског завода, а исказани су на групи конта 781000.

2.1.2. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (категорија 78)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, који су у периоду 01.01.2009.-31.12.2009. године износили 4.173.480,50 динара односе се на пренос средстава од стране РЗЗО за материјалне трошкове Покрајинског завода и исказани су на конту 781111. Контролом су обухваћени следећи преноси средстава:

-Извод број: 43 од 14.04.2009. године – уплата у износу од 400.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: без броја од 13.04.2009. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале трошкове у износу од 400.000,00 динараза месец април 2009. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен, како је наведено у захтеву, на основу досадашњих потреба.

- Извод број: 127 од 18.11.2009. године – уплата у износу од 400.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: службено од 16.11.2009. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале трошкове у износу од 400.000,00 динара за месец новембар 2009. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен, како је наведено у захтеву, на основу досадашњих потреба.

2.2.ТЕКУЋИ РАСХОДИ

Према подацима из обрасца Бруто биланс у периоду 01.01.2009. -31.12.2009. године, Покрајински завод је остварио текуће расходе у укупном износу од 3.588.718,83 динара. Њихова структура је представљена следећом табелом:

		-01.01.2009.-31.12.2009.-
Категорија	**Назив категорије**	**Износ у динарима**
410000	Расходи за запослене	606.160,49
420000	Коришћење услуга и роба	2.971.246,84
480000	Остали расходи	11.311,50
УКУПНО – ТЕКУЋИ РАСХОДИ:		**3.588.718,83**

2.2.1.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (категорија 41)

Расходи за запослене у 2009. години износе укупно 606.160,49 динара, а односе се на накнаде у натури (маркице) у износу од 174.274,49 динара (група конта 413000) и накнаде трошкова за запослене у износу од 431.886,00 динара (група конта 415000).

2.2.1.1.Накнаде у натури (група конта 413)

Трошкови за накнаде у натури у износу од 174.274,49 динара се односе на набавку маркица за превоз запослених на рад и са рада. Контролом су обухваћене следеће уплате у корист јавног предузећа ЈГСП "Нови Сад":

- Извод број: 50 од 29.04.2009. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 10.427,21 динара по авансној фактури овог предузећа, број: 050473-202100052963 од 04.05.2009. године за 7 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за мај 2009. године.
- Извод број: 131 од 25.11.2009. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 10.916,81 динара по профактури овог предузећа, број: 17631109 од 18.11.2009. године за 8 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за децембар.

2.2.1.2.Накнаде трошкова за запослене (група конт 415)

Накнаде трошкова за запослене се односе у целости на исплату накнада за превоз запослених на рад и са рада, и у 2009. години износиле су 431.886,00 динара. Контролом су обухваћене уплате запосленом Дарку Дујину на име накнаде за превоз на рад и са рада на релацији Зрењанин – Нови Сад:

-Извод број: 50 од 29.04.2009. године - извршена је уплата у износу од 19.800,00 у корист текућег рачуна запосленог Дарка Дујина, уз приложену Потврду о цени аутобуске карте на релацији Зрењанин – Нови Сад, издате дана 27.04.2009. године од стране ЈГСП "Нови Сад", Сектор станичних услуга. Цена превоза је износила у једном правцу 495,00 динара уз урачунату цену станичних услуга и осигурања.

- Извод број: 131 од 25.11.2009. године - извршена је уплата у износу од 19.090,00 у корист текућег рачуна запосленог Дарка Дујина, уз приложену Потврду о цени аутобуске карте на релацији Зрењанин – Нови Сад, издате дана 24.11.2009. године од стране ЈГСП "Нови Сад", Сектор станичних услуга. Цена превоза је износила у једном правцу 415,00 динара (урачунате станичне услуге и осигурање).

2.2.2.КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (категорија 42)

Покрајински завод је у 2009. години евидентирао расходе по основу коришћења услуга и роба у укупном износу од 2.971.246,84 динара, чија структура је представљена следећом табелом:

-01.01.2009.-31.12.2009.-

Група конта	Назив конта	Износ у динарима
421000	Стални трошкови	863.878,29
422000	Трошкови путовања	287.897,00
423000	Услуге по уговору	567.345,24
424000	Специјализоване услуге	82.375,00
425000	Текуће поправке и одржавање	166.940,26
426000	Материјал	1.002.811,05
УКУПНО КАТЕГОРИЈА 42:		**2.971.246,84**

2.2.2.1.Стални трошкови (група конта 421)

У оквиру сталних трошкова, који су у 2009. години реализовани у укупном износу од 863.878,29 динара, контролом је обухваћено следеће:

- Енергетске услуге, конто 421200 (110.040,20 динара)

Енергетске услуге се, као и у претходном периоду, у целости односе на трошкове централног грејања, који су исказани на аналитичком конту 421225. Контролом су обухваћени трошкови за испоручену топлотну енергију по рачунима ЈКП "Новосадска топлана", Нови Сад, евидентирани у следећим налозима за књижење:

- Налог: 40-1 од 06.04.2009. године – Рачун број:36054 од 31.03.2009. године у износу од 18.135,77 динара се односи на март 2009. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 06.04.2009. године (Извод број: 40).
- Налог: 136-1 од 10.12.2009. године – Рачун број:87822 од 30.11.2009. године у износу од 13.311,01 динара се односи на новембар 2009. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 10.12.2009. године (Извод број: 136).

- Услуге комуникација, конто 421400 (432.930,05 динара)

У оквиру услуга комуникација контролом су обухваћени трошкови телекомуникационих услуга – фиксни телефони, исказани на аналитичком конту 421411. Контролом су обухваћени трошкови по рачунима "Телеком Србија" АД, Београд за извршене телеком услуге, који су прокњижени у следећим налозима за књижење:

- Налог: 80-1 од 17.07.2009. године – Рачун број:11-093-021-0202523 од 01.07.2009. године у износу од 25.413,72 динара се односи на јун 2009. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 17.07.2009. године (Извод број: 80).
-Налог: 113-1 од 19.10.2009. године – Рачун број:47-096-021-0202849 од 01.10.2009. године у износу од 23.776,43 динара се односи на септембар 2009. године. Плаћање по овом рачуну је извршено дана 19.10.2009. године (Извод број: 113).

2.2.2.2. Трошкови путовања (група конта 422)

Трошкови путовања се у целости односе на службена путовања у земљи (синтетички конто 422100). У оквиру ових трошкова, који су у 2009. години реализовани у укупном износу од 287.897,00 динара, контролом је обухваћено следеће:

<u>Трошкови дневница</u>

До 15.04.2009. године дневнице су исплаћиване у складу са чланом 23. Колективног уговора за запослене у РЗЗО од 26.07.2007. године, по коме су запослени остваривали право на дневницу за сваки дан службеног пута који траје дуже од 10 сати дневно. Исплаћивана је увек пуна дневница. Директор РЗЗО, Београд је дана 15.04.2009. године упутио допис Покрајинском заводу и свим

филијалама РЗЗО, евидентиран под бројем: 01 број: 450-400/09, у коме између осталог, позивајући се на светску економску кризу, у тачки 3.3. налаже свим организационим деловима РЗЗО да трошкове путовања у земљи сведу на потребну меру, јер је уочено да филијале често реализују непотребна службена путовања, како на свом подручју, тако и доласцима у дирекцију, која за предмет имају питања која се могу решити и електронским комуникацијама, без губитка времена и и стварања трошкова. Руководећи се овим мерама РЗЗО, директор Покрајинског завода од пријема наведеног дописа није више одобравао исплате дневница за службена путовања запосленима у Покрајинском заводу. Од ступања на дужност новог директора Покрајинског завода у децембру 2009. године, дневнице се поново исплаћују.

Контролом су, као и у претходном периоду, обухваћене исплате дневница Радету Николићу, директору Покрајинског завода и Стевану Деметеру, возачу. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да је Радету Николићу на име дневница у 2009. години исплаћено 62.727,00 динара, а Стевану Деметеру 86.269,00 динара.

Трошкови смештаја

-Извод број: 2 од 08.01.2009. године – исплата са рачуна Покрајинског завода у износу од 30.320,00 динара је извршена по рачуну Специјалне болнице за болести штитасте жлезде и болести метаболизма "Златибор", Чајетина, број: 3/95-84 од 25.01.2009. године за услуге смештаја и пансиона у периоду од 22.01. до 24.01.2009. године за запослене: Дејана Стефановића, Лазара Јоветића, Јелену Брадић и Стевана Деметера, ради присуства стручном семинару, организованом у оквиру РЗЗО-а.

2.2.2.3. Услуге по уговору (група конта 423)

У оквиру услуга по уговору, које су у 2009. години реализоване у укупном износу од 567.345,24 динара, контролом је обухваћено следеће:

- **Стручне услуге, конто 423500 (312.248,44 динара)**

У оквиру контроле стручних услуга обухваћено је следеће:

Услуге правног заступања пред домаћим судовима

- Извод број 2 од 08.01.2009. године – исплата у износу од 13.000,00 динара је извршена по рачуну Витомира Жунића, адвоката из Новог Сада, број рачуна: 8/2009. од 05.01.2009. године, за услуге пружања правне помоћи на име заступања пред Општинским судом у Новом Саду, према приложеној спецификацији и у складу са Адвокатском тарифом.

Остале стручне услуге

- Извод број: 56 од 14.05.2009. године – исплата у износу од 18.000,00 динара је извршена у корист текућег рачуна Наде Блажевић из Сремских Карловаца на име нето накнаде по уговору о делу. Покрајински завод је дана 11.05.2009. године закључио Уговор о делу са именованом, као извршиоцем следећих послова: сређивање архивске грађе и регистратурског материјала који је настао у 2007. и 2008. години. Рок за обављање послова је од 27.04. до 13.05.2009. године. Уговорена је накнада извршиоцу посла у нето износу од 18.000,00 динара. Извршен је обрачун пореза и доприноса по основу накнаде по уговору о делу.
- Извод број: 98 од 08.09.2009. године – исплата у износу од 23.482,00 динара је извршена по рачуну предузећа "Нина Медиа" ДОО из Новог Сада за извршене услуге праћења штампаних и електронских медија за месец август, а на основу Уговора број: 01-031-104/2009 од 30.01.2009. године, који је Покрајински завод закључио са овим предузећем (описано у тачки 1.2.1.2. овог Записника).

- Репрезентација, конто 423700 (165.625,00 динара)

У оквиру трошкова репрезентације контролом су обухваћена плаћања по следећим рачунима:
- Извод број: 108 од 06.10.2009. године – плаћени трошкови набавке различите робе за потребе репрезентације у износу од 13.000,00 динара по фактури ДОО "Универекспорт", Нови Сад, број: МП 9033051868 од 08.10.2009. године.
-Извод број: 132 од 30.11.2009. године – плаћени трошкови набавке различите робе за потребе репрезентације у износу од 15.000,00 динара по фактури ДОО "Универекспорт", Нови Сад, број: МП 9033071241 од 04.12.2009. године.

2.2.2.4.Специјализоване услуге (група конта 424)

Специјализоване услуге у 2009. години износе укупно 82.375,00 динара. Контролом је обухваћено следеће:
- Извод број: 64 од 04.06.209. године – исплата у износу од 78.375,00 динара је извршена по фактури Дома здравља "Нови Сад", број: 534-7 од 29.05.2009. године на име накнаде за извршене услуге превентивних прегледа мимо стандарда у области примарне здравствене заштите, а на основу Уговора о вршењу здравствених прегледа број: 7/47 од 02.04.2009. године, који је Покрајински завод закључио са Домом здравља "Нови Сад". Предмет уговора су услуге превентивних прегледа мимо стандарда за 18 запослених у Покрајинском заводу, а према понуди Дома здравља "Нови Сад" од 31.03.2009. године, у којој су специфициране врсте прегледа, као и ценовник истих. Цена превентивног прегледа за жене износи 5.225,00 динара, а за мушкарце 2.945,00 динара. Дом здравља је одобрио Покрајинском заводу попуст од 10%. Уз рачун је приложен списак прегледаних лица, запослених у Покрајинском заводу.

2.2.2.5. Текуће поправке и одржавање (група конта 425)

Трошкови текућих поправки и одржавања у 2009. години износе укупно 166.940,26 динара, а односе се на зграде и објекте (6.353,55 динара) и на опрему (160.586,71 динара). Контролом је обухваћено следеће:

- Текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 (160.586,71 динара)

У оквиру текућих поправки и одржавања опреме контролисани су следећи трошкови:

Механичке поправке

- Извод број: 5 од 14.01.2009. године – исплата у износу од 46.419,40 динара је извршена по фактури "Стојанов Ауто" ДОО из Новог Сада, број: СРПЛ00118 од 31.12.2008. године, за редовно сервисирање службеног возила HONDA Accord, регистарских ознака: БГ 841-724 (радни налог број: СРН00136). Уз рачун је приложен фискални исечак број: 659.

Уградна опрема

- Извод број: 56 од 14.05.2009. године – исплата у износу од 42.000,00 динара је извршена по основу два рачуна СЗР "Cool Frigo NS" предузетника Недељка Трифковића из Новог Сада: рачун број: 13/2009 од 11.05.2009. године у износу од 12.000,00 динара се односи на поправку једног уређаја сплит климе Р-12, а рачун број: 15/2009 од 13.05.2009. године у износу од 30.000,00 динара на годишњи сервис 10 комада сплит клима уређаја.

2.2.2.6. Материјал (група конта 426)

Трошкови материјала у 2009. години износе укупно 1.002.811,05 динара, а односе се на административни материјал (180.114,80 динара), материјал за образовање и усавршавање запослених (388.146,60 динара), материјал за саобраћај (377.321,15 динара) и материјал за домаћинство и угоститељство (57.228,50 динара). Контролом су обухваћени следећи трошкови материјала:

- Административни материјал, конто 426100 (180.114,80 динара)

- Извод број: 61 од 27.05.2009. године – исплата у износу од 26.799,87 динара је извршена у корист "Stylos" ДОО из Новог Сада на основу следећа два рачуна-отпремнице: број: ИФ09/20691 од 21.05.2009. године у вредности од 12.635,74 динара за испоручени канцеларијски материјал (регистратори, фасцикле, фолије), и број: ИФ09/20696 од 21.05.2009. године у вредности од 14.164,13 динара за испоручени канцеларијски материјал (папир).
- Извод број: 80 од 17.07.2009. године – исплата у износу од 35.318,74 динара је извршена у корист "SOG Line" ДОО из Београда на основу следећих рачуна - отпремница за испоручени канцеларијски материјал, сви датирани са 09.07.2009. године: број: ИФ-5204 у вредности од 3.664,49 динара, број: ИФ-5203 у вредности од 23.016,65 динара и број: ИФ-5205 у вредности од 8.637,60 динара.

-Материјал за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 (388.146,60 динара)

- Извод број: 6 од 15.01.2009. године – исплата у износу од 55.350,00 динара је извршена на основу рачуна број: 900960 од 15.01.2009. године "ЦЕКОС ИН" Предузећа за издавачку делатност и економски консалтинг, ДОО, Београд за набавку часописа "Информатор", прво полугође 2009. године.
- Извод број: 58 од 19.05.2009. године – исплата у износу од 58.050,00 динара је извршена на основу рачуна број: 900216А од 19.05.2009. године "ЦЕКОС ИН" Предузећа за издавачку делатност и економски консалтинг, ДОО, Београд за набавку часописа "Информатор", друго полугође 2009. године.

- Материјал за саобраћај, конто 426400 (377.321,15 динара)

- Извод број: 62 од 29.05.2009. године – исплата у износу од 20.000,00 динара је извршена на основу авансног рачуна број: 206266 од 29.05.2009. године НИС АД Нафтагас промет, Нови Сад за набавку 20 новчаних бонова за куповину моторног бензина, вредности од по 1.000, динара. Набавка је извршена на основу Захтева директора Покрајинског завода за куповину бензинских бонова, од 29.05.2009. године. Улаз је евидентиран у благајну бензинских бонова 29.05.2009. године, број:8. Истим документом бонови су издати возачу.

III ПЕРИОД 01.01.2010. - 22.03.2010. ГОДИНЕ -

Увидом у књиговодствену евиденцију – Закључни лист за период од 01.01.2010. до 22.03.2010. године, утврђено је да на контима имовине и капитала није било промена у односу на почетно стање. На контима потраживања и обавезе евидентиран је мали обим промена. Сва потраживања и обавезе који су били у стању на дан 31.12.2009. године су до 22.03.2010. године затворена.

Контролом су обухваћени текући приходи и расходи периода према подацима из књиговодствене евиденције.

1.ТЕКУЋИ ПРИХОДИ

Према подацима из Закључног листа за период 01.01.2010. -22.03.2010. године, Покрајински завод је остварио текуће приходе у износу од 800.000,00 динара, који у целости потичу од средстава доприноса за обавезно социјално осигурање, која су пренета од стране РЗЗО ради подмирења материјалних трошкова Покрајинског завода, а исказани су на групи конта 781000.

1.1. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (категорија 78)

У периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године реализована су два преноса средстава:

-Извод број: 17 од 17.02.2010. године – уплата у износу од 400.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: службено од 10.02.2010. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале трошкове у износу од 400.000,00 динара за месец фебруар 2010. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен, како је наведено у захтеву, на основу досадашњих потреба.
- Извод број: 30 од 16.03.2010. године – уплата у износу од 400.000,00 динара је извршена са рачуна РЗЗО, број: 840-26650-09, на основу Захтева Покрајинског завода, број: службено од 15.03.2010. године, за пренос новчаних средстава за трошкове спровођења здравственог осигурања, за услуге, робе и остале трошкове у износу од 400.000,00 динара за месец март 2010. године, а у складу са Финансијским планом РЗЗО. Износ тражених средстава је утврђен, како је наведено у захтеву, на основу досадашњих потреба.

2.ТЕКУЋИ РАСХОДИ

Према подацима из обрасца Бруто биланс у периоду 01.01.2010. -22.03.2010. године, Покрајински завод је остварио текуће расходе у укупном износу од 1.248.434,68 динара. Њихова структура је представљена следећом табелом:

-01.01.2010.-22.03.2010.-

Категорија	Назив категорије	Износ у динарима
410000	Расходи за запослене	392.044,46
420000	Коришћење услуга и роба	854.450,22
480000	Остали расходи	1.940,00
УКУПНО – ТЕКУЋИ РАСХОДИ:		**1.248.434,68**

2.1.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (категорија 41)

Расходи за запослене у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године износе укупно 392.044,46 динара, а односе се на: накнаде у натури (маркице) у износу од 109.415,96 динара (група конта 413000), социјална давања запосленима у износу од 173.480,50 динара (група конта 414000) и накнаде трошкова за запослене у износу од 109.148,00 динара (група конта 415000). Контролом су обухваћени следећи расходи за запослене:

2.1.1.Накнаде у натури (група конта 413)

Трошкови за накнаде у натури у износу од 109.415,96 динара се односе на набавку маркица за превоз запослених на рад и са рада. Контролом су обухваћене следеће уплате у корист јавног предузећа ЈГСП "Нови Сад":
- Извод број: 9 од 29.01.2010. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 9.671,98 динара по профактури овог предузећа, број: 68340110 од 22.01.2010. године за 6 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за фебруар 2010. године. Коначна фактура је испостављена дана 28.02.2010. године, број: К020261-202100052963.
-Извод број: 21 од 23.02.2010. године- извршена је уплата у корист ЈГСП "Нови Сад" у износу од 9.671,98 динара по профактури овог предузећа, број: 94410210 од 22.02.2010. године за 6 маркица – Прва зона, а према приложеном списку запослених за март. Коначна фактура је испостављена дана 31.03.2010. године, број: К030204-202100052963.

2.1.2. Социјална давања запосленима (група конта 414)

Социјална давања запосленима, која су у периоду 01.01.2010.-22.03.2010.

године износила 173.480,50 динара, а обрађена су у оквиру одељка II тачка 1.2.1.1. овог записника, односе се на исплаћену отпремнину због одласка у старосну пензију бившем директору Покрајинског завода, Радету Николићу у износу од 132.441,00 динара, на основу Решења директора РЗЗО, 02/11 број: 121-1596/09 од 07.12.2009. године, и исплаћену солидарну помоћ због смрти члана уже породице запосленом Радомиру Поповићу у износу од 41.039,50 динара, на основу Решења директора Покрајинског завода, број: 01-114-1532/2009 од 16.12.2009. године. Обе исплате су извршене дана 04.01.2010. године у корист текућих рачуна запослених (Извод број: 1).

2.2.КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (категорија 42)

Покрајински завод је у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године евидентирао расходе по основу коришћења услуга и роба у укупном износу од 851.866,32 динара, чија структура је представљена следећом табелом:

-01.01.2010.-22.03.2010.-

Група конта	Назив конта	Износ у динарима
421000	Стални трошкови	296.712,79
422000	Трошкови путовања	92.962,00
423000	Услуге по уговору	108.941,86
425000	Текуће поправке и одржавање	23.418,00
426000	Материјал	332.415,57
УКУПНО КАТЕГОРИЈА 42:		**854.450,22**

2.2.1.Стални трошкови (група конта 421)

У оквиру сталних трошкова, који су у у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године реализовани у укупном износу од 296.712,79 динара, контролом је обухваћене комуналне услуге:

- Комуналне услуге, конто 421300 (77.000,02 динара)

Комуналне услуге се у целости односе на услуге чишћења, које су исказане на аналитичком конту 421325. Контролом су обухваћени трошкови за услуге чишћења пословног простора на основу Уговора о одржавању хигијене у пословном објекту, број: 01 404-5/2010-299-6, који је Покрајински завод дана 04.01.2010. године закључио са предузећем "Intergrated Professional Cleaning Fit" ДОО из Новог Сада. Предмет уговора је текуће одржавање хигијене у пословним просторијама Покрајинског завода у Новом Саду, Житни трг број 3, на површини од 250 квм. Уговором су специфициране свакодневне, недељне и месечне обавезе извршиоца посла, а Покрајински завод се обавезао на плаћање месечне накнаде у износу од 32.500,00 динара (без урачунатог ПДВ-а). Уговор је закључен на период од три месеца, почев од 04.01.2010. до 31.03.2010. године.

Контролом је обухваћена исплата у износу од 38.350,00 динара по рачуну "Intergrated Professional Cleaning Fit" ДОО, број: 18/10 од 31.01.2010. године којим су фактурисане услуге свакодневног чишћења и одржавања хигијене за месец јануар 2010. године. Плаћање је извршено дана 02.02.2010. године (Извод број: 11).

- Услуге комуникација, конто 421400 (119.819,17 динара)

У оквиру услуга комуникација контролом су обухваћени трошкови телекомуникационих услуга – фиксни телефони, исказани на аналитичком конту

421411 (62.150,96 динара) и услуге мобилне телефоније, исказане на аналитичком конту 421414 (35.268,21 динара).

Трошкови фиксних телефона

- Извод број: 18 од 18.02.2010. године – исплата у износу од 18.902,87 динара је извршена по рачуну "Телеком Србија" АД, Београд, број:29-100-021-0314888 од 01.02.2010. године, који се односи на извршене телекомуникационе услуге за јануар 2010. године.

Трошкови мобилних телефона

Мобилне телефоне у службене сврхе користе запослени у Покрајинском заводу у складу са Одлуком директора РЗЗО о висини трошкова службених телефона (евидентирано под бројем: 01 број:031-110/09 од 06.04.2009. године). Контролом је обухваћен рачун "Телеком Србија" АД, Београд, број:76-100-064-1428721 од 01.02.2010. године у износу од 13.177,37 динара, који се односи на телекомуникационе услуге за месец јануар 2010. године. Плаћање је извршено дана 18.02.2010. године (Извод број:18).

2.2.2. Трошкови путовања (група конта 422)

Трошкови путовања, који су у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године износили 92.962,00 динара се у целости односе на трошкове дневница (исхране) на службеним путовања у земљи (синтетички конто 422100). У оквиру ових трошкова контролом је обухваћено следеће:

- Извод број: 18 од 18.02.2010. године – исплаћене су дневнице запосленима за службена путовања у земљи у укупном износу од 29.124,00 динара. Порези на лична примања су обрачунати и уплаћени у износу од 1.260,00 динара. Исплате су извршене по основу 12 путних налога, и то следећим запосленима: Стеван Деметер – 12.835,00 динара (путни налози број: 19, 21, 23, 25 и 27); Лазар Јоветић – 11.635,00 динара (путни налози број: 17, 20, 22, 24 и 26); Прим. Др Драгомир Цимеша – 2.327,00 динара (путни налог број: 16) и Дејан Стефановић – 2.327,00 динара (путни налог број:18).
- Извод број: 25 од 03.03.2010. године – исплаћене су дневнице запосленима за службена путовања у земљи у укупном износу од 24.967,00 динара. Порези на лична примања су обрачунати и уплаћени у износу од 915,00 динара. Исплате су извршене по основу 12 путних налога, и то следећим запосленима: Стеван Деметер – 9.858,00 динара (путни налози број: 29, 30, 39, 36 и 33); Лазар Јоветић – 4.064,00 динара (путни налози број: 37 и 34); Прим. Др Драгомир Цимеша – 2.327,00 динара (путни налог број: 28), Дејан Стефановић – 4.064,00 динара (путни налог број:35 и 38), Виолета Бачић . 2.327,00 (путни налог број:31) и Јелена Брандић. 2.327,00 динара (путни налог број:32)

2.2.3. Услуге по уговору (група конта 423)

У оквиру услуга по уговору, које су у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године реализоване у укупном износу од 108.941,86 динара, контролом је обухваћено следеће:

-Компјутерске услуге, конто 423200 (10.620,00 динара)

Трошкови за компјутерске услуге се заснивају на Уговору о пословно-техничкој сарадњи, број:01 број: 091-26/08-1 од 20.11.2008. године, који је РЗЗО закључио са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду. У складу са овим Уговором Електротехнички факултет пружа Покрајинском заводу услуге одржавања подсистема за подршку рада писарнице и подсистема за кадровску евиденцију. У периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године Покрајински завод је извршио две исплате по овом основу у корист рачуна Електротехничког факултета у Београду:

- Извод број: 5 од 18.01.2010. године – исплата у износу од 5.310,00 динара је

извршена по рачуну Електротехничког факултета, број: 70-10127 од 14.01.2010. године за услуге по уговору за децембар 2009. године.
- Извод број: 18 од 18.02.2010. године – исплата у износу од 5.310,00 динара је извршена по рачуну Електротехничког факултета, број: 196-10127 од 03.02.2010. године за услуге по уговору за јануар 2010. године.

- Стручне услуге, конто 423500 (46.964,00 динара)

Стручне услуге се у целости односе на остале стручне услуге предузећа "Нина Медиа" ДОО из Новог Сада на основу Уговора број: 01-031-104/2009 од 30.01.2009. године, који је Покрајински завод закључио са овим предузећем. Контролом је обухваћена исплата дана 14.01.2010. године у износу од 23.482,00 динара (Извод број: 4) по рачуну број: 4-38-2010 од 11.01.2010. године предузећа "Нина Медиа" ДОО из Новог Сада за извршене услуге праћења штампаних и електронских медија за месец децембар 2009. године.

- Репрезентација, конто 423700 (29.657,56 динара)

У оквиру трошкова репрезентације контролом су обухваћена плаћања по следећим рачунима:
- Извод број: 2 од 05.01.2010. године – плаћени трошкови набавке различите робе за потребе репрезентације у износу од 15.000,00 динара по фактури ДОО "Универекспорт", Нови Сад, број: МП 00330341 од 11.01.2010. године.
-Извод број: 18 од 18.02.2010. године – плаћени трошкови набавке различите робе за потребе репрезентације у износу од 10.000,00 динара по фактури ДОО "Универекспорт", Нови Сад, број: МП 003308260 од 23.02.2010. године.

2.2.4. Текуће поправке и одржавање (група конта 425)

Трошкови текућих поправки и одржавања у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године износе укупно 23.418,00 динара, а односе се у целости на опрему, и то на механичке поправке у износу од 1058,00 динара, поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 16.360,00 динара и поправке електронске опреме у износу од 6.000,00 динара. Контролом је обухваћено следеће:

Поправке и одржавање опреме за саобраћај

- Извод број:29 од 15.03.2010. године – исплата у износу од 12.660,00 динара је извршена по рачуну "Цуби" ДОО из Новог Сада, број: 68 од 09.03.2010. године, за редовно сервисирање и прање службених возила. Уз рачун је приложена листа извршених услуга и утрошеног материјала, као и фискални исечак.

Електронска опрема

- Извод број: 22 од 25.02.2010. године – исплата у износу од 6.000,00 динара је извршена по основу предрачуна СТР и Комисион "Phono Market" предузетника Зорана Варагића из Новог Сада број: 23.02/10 од 23.02.2010. године за набавку опреме за мобилне телефоне (bluetooth 2 комада). Рачун број: 01/10 је испостављен 26.02.2010. године.

2.2.5. Материјал (група конта 426)

Трошкови материјала у периоду 01.01.2010.-22.03.2010. године износе укупно 332.415,57 динара, а односе се на административни материјал (16.711,67 динара), материјал за образовање и усавршавање запослених (148.120,00 динара), материјал за саобраћај (165.000,00 динара) и материјал за домаћинство и угоститељство (2.583,90 динара). Контролом су обухваћени следећи трошкови материјала:

- Административни материјал, конто 426100 (16.711,67 динара)

- Извод број: 6 од 22.01.2010. године – исплата у износу од 4.725,00 динара је извршена у корист "Уна" ДОО из Новог Сада на основу малопродајне фактуре-отпремнице: број: 0018 од 18.01.2010. године за испоручени канцеларијски

материјал (папир за фотокопирање и штампање).
- Извод број: 28 од 11.03.2010. године – исплата у износу од 3.150,00 динара је извршена у корист "Уна" ДОО из Новог Сада на основу малопродајне фактуре-отпремнице: број: 0101 од 09.03.2010. године за испоручени канцеларијски материјал (папир за фотокопирање и штампање).

-Материјал за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 (148.120,00 динара)

- Извод број:14 од 10.02.2010. године – исплата у износу од 52.920,00 динара је извршена на основу рачуна број: 100859 од 10.02.2010. године "ЦЕКОС ИН" Предузећа за издавачку делатност и економски консалтинг, ДОО, Београд за набавку часописа "Информатор", прво полугође 2010. године.

IV КОНТРОЛА ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ

1. Правна регулатива и начин обрачуна плата запослених

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања уређен је Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" број: 34/2001) у складу са чланом 1. став 1. тачка 5. истог Закона.

Плате запослених у Покрајинском заводу, као организационој јединици РЗЗО, се обрачунавају у Дирекцији РЗЗО. Покрајински завод доставља Дирекцији евиденцију о присутности на послу два пута месечно, ради обрачуна аконтације и коначног обрачуна плата. У Дирекцији се врши обрачун плата и уплаћују порези и доприноси, а нето износ се преноси на подрачун Покрајинског завода, са ког се врше уплате на текуће рачуне запослених. Трошкови за плате запослених се не евидентирају као трошак у књиговодственој евиденцији Покрајинског завода, већ у Дирекцији РЗЗО, на групи конта 411000, као и за све остале организационе делове РЗЗО. Средства за нето плате пренета од стране Дирекције РЗЗО се у Покрајинском заводу евидентирају на конту 2919111 – Обавезе за нето плате и додатке запослених у Заводу, који има промет у току године, а не и стање на крају обрачунског периода, јер се средства одмах исплаћују запосленима.

Увидом у промет конта 2919111, за периоде обухваћене контролом утврђено је да су на подрачун Покрајинског завода на име плата запослених пренета средстава од стране Дирекције РЗЗО у следећим износима:

Период	Износ
01.01.2008.-31.12.2008.	15.510.903,06
01.01.2009.-31.12.2009.	16.835.616,14
01.01.2010.-22.03.2010.	2.523.045,53

2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања су у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђени актом Владе Републике Србије, односно Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама («Сл.гласник РС» број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05,105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09), у даљем тексту: "Уредба".

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Покрајинском

заводу су одређени решењима директора Покрајинског завода, а коефицијент директора Покрајинског завода, Решењем директора РЗЗО. Решењима су одређени основни коефицијенти и увећања коефицијената у складу са одредбама члана 2. тачка 12. и члана 3. тачка 12. Уредбе.

Контролом је утврђено следеће:

-Основни коефицијенти код свих запослених у Покрајинском заводу утврђени су у складу са одредбама члана 2. тачка 12. Уредбе.

-Увећања коефицијената су у решењима одређена на основу Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата, која је донета на основу одредаба члана 3. тачка 12. Уредбе.

У периоду обухваћеном контролом, дакле од 01.01.2008. године до 22.03.2010. године примењиване су, зависно од измена и допуна Уредбе, следеће одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата:

- Одлука број:01 број: 121-814/06 од 15.05.2006. године, која се примењивала од почетка контролисаног периода до обрачуна плата за март 2008. године, и
- Одлука број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године, која се примењивала од обрачуна плата за март 2008. године, па до краја периода обухваћеног контролом.

У овим одлукама су за свако радно место у РЗЗО, распоређено према Уредби у одговарајуће групе, поред основног коефицијента, одређена и увећања исказана у проценту и коефицијенту, по основама која су утврђена на основу члана 3. тачка 12. Уредбе.

Увидом у решења директора Покрајинског завода, којима су одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, утврђено је да су основни коефицијенти правилно одређени, али увећања коефицијената, која су одређена применом Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године, су неосновано утврђена за следећа радна места, обзиром на опис послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова у РЗЗО број: 07/1 број: 110-61/07 од 19.10.2007. године:

- <u>Начелници одељења</u>

Начелницима свих пет одељења у оквиру Покрајинског завода (Одељење за економско-финансијске послове и послове плана и анализе, Одељење за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза, Одељење за одржавање информационог система и рачунарске мреже, Одељење за здравствено осигурање и Одељење за правне и опште послове) поред увећања основног коефицијента за 1,5 по основу сложености посла, 10% по основу координације и 15% по основу руковођења, одређено је и увећање коефицијента за 20 % за послове помоћи при остваривању права из здравственог осигурања и 10% за послове оверавања здравствених књижица осигураним лицима. У опису радних места начелника нема послова пружања помоћи при остваривању права из здравственог осигурања, а такође ни послова на оверавању здравствених књижица осигураним лицима, што и не спада у делатност Покрајинског завода.

-<u>Самостални стручни сарадници</u>

Самосталним стручним сарадницима (самостални стручни сарадник за финансије и контролу података, самостални стручни сарадник- пројектант софтвера и самостални стручни сарадник за вођење другостепеног поступка за остваривање здравственог осигурања), поред увећања основног коефицијента за 1,5 по основу сложености посла, одређено је и увећање коефицијента од 20 % за послове помоћи при остваривању права из здравственог осигурања, 10% за координацију и 10% за послове оверавања здравствених књижица осигураним лицима. У опису радних места самосталних стручних сарадника нема послова пружања помоћи при

остваривању права из здравственог осигурања, послова координације у Покрајинском заводу, а такође ни послова на оверавању здравствених књижица осигураним лицима, што и не спада у делатност Покрајинског завода.

-Виши референти и пословни секретар

Вишим референтима (виши референт-контиста, виши референт за административне послове) и пословном секретару директора и заменика директора одређена су следећа увећања основног коефицијента: за 1,5 за најсложеније послова, затим 20% за послове помоћи при остваривању права из здравственог осигурања, 10% за координацију и 10% за послове оверавања здравствених књижица осигураним лицима, што није у опису њихових послова.

- Возач и курир-економ

Возачу и куриру-економу одређена су следећа увећања основног коефицијента: 1,5 за најсложеније послове, 20% за послове помоћи при остваривању права из здравственог осигурања, и 10% за послове оверавања здравствених књижица осигураним лицима, што није у опису њихових послова.

3. Увећања плата запослених из сопствених прихода РЗЗО

Плате запослених се такође увећавају из сопствених прихода, од обрачуна плата за март 2008. године, што је регулисано Правилником о начину коришћења сопствених прихода у РЗЗО, који је донео Управни одбор РЗЗО дана 14.03.2008. године (број: 01/2 број: 121-2179/07-1). Овим Правилником ближе је уређена област врста и извора сопствених прихода РЗЗО, као и начин њиховог коришћења. РЗЗО је дана 06.03.2008. године обавештењем Министарства финансија РС – Управе за трезор Стари Град отворио подрачун консолидованог рачуна трезора број: 840-6657-42 – подрачун за редовно пословање – сопствени приходи. Чланом 4. Правилника таксативно су наведени сопствени приходи РЗЗО. Према члану 3. Правилника, сопствени приходи се користе за увећање плата запослених у РЗЗО до 30%. Сопствени приходи остварени у филијали РЗЗО користе се тако што се 70% распоређује за запослене у филијали, а 30% за запослене у Дирекцији РЗЗО и Покрајинском заводу. Сопствени приходи остварени у Дирекцији РЗЗО користе се тако што се 70% распоређује за запослене у Дирекцији РЗЗО и запослене у Покрајинском заводу, а 30% за запослене у филијалама РЗЗО.

4. Контрола обрачуна плата запослених

Контролом су обухваћени обрачуни плата за месец мај 2008. године, децембар 2009. године и фебруар 2010. године:

4.1. Контрола обрачуна плата за месец мај 2008. године

Директор РЗЗО је дана 23.05.2008. године донео Одлуку број: 07 број: 121-3177/08 о увећању плата запосленима у Дирекцији РЗЗО и Покрајинском заводу, којом је одређено увећање плата за месец мај 2008. године за 30%, по основу остварених сопствених прихода РЗЗО.

Контролом су обухваћени обрачуни плата следећих запослених:

Ред. број	Име и презиме, радно место	Коефи-цијент	Бруто износ	Нето износ
1.	Раде Николић, директор	34,83	258.580,66*	187.625,66
2.	Лазар Јоветић,помоћник директора	31,84	234.266,60*	166.228,60
3.	Дејан Стефановић, начелник Одељења	29,02	147.739,03*	104.233,03
4.	Јелена Брандић, начелник Одељења	29,02	116.448,79	82.297,79

Ред. број	Име и презиме, радно место	Коефи-цијент	Бруто износ	Нето износ
5.	Мирјана Поповић, самост. стр.сарадник	21,80	85.296,15	60.459,15
6.	Бојић Зденка, пословни секретар	13,68	57.847,29	41.218,29
7.	Сузана Праштало, виши референт	13,68	55.621,47	39.658,47

*Запосленима је обрачунат и додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у трајању од 32 сата.

У месецу мају 2008. године основица за обрачун плата запослених који су према Уредби распоређени у другу групу послова (дирекор, помоћник и саветник директора) износила је 3.048,75 динара, а за запослене распоређене у трећу групу послова (сви остали) износила је 2.116,66 динара.

4.2. Контрола обрачуна плата за месец децембар 2009. године

Директор РЗЗО је дана 16.12.2009. године донео Одлуку број: 02/11 број: 121-1621/09 о увећању плата запосленима у Дирекцији РЗЗО и Покрајинском заводу, којом је одређено увећање плата за месец децембар 2009. године за 30%, по основу остварених сопствених прихода РЗЗО.

Контролом су обухваћени обрачуни плата следећих запослених:

Ред. број	Име и презиме, радно место	Коефи-цијент	Бруто износ	Нето износ
1.	Раде Николић, директор	34,83	42.400,13*	29.846,13
2.	Др Драгомир Цимеша, директор	34,83	185.685,98*	130.753,98
3.	Лазар Јоветић,помоћник директора	31,84	215.979,51	152.113,51
4.	Дејан Стефановић, начелник Одељења	29,02	134.859,54	95.248,54
5.	Јелена Брандић, начелник Одељења	29,02	123.193,87	87.071,87
6.	Мирјана Поповић, самост. стр.сарадник	21,80	92.069,30	65.252,30
7.	Бојић Зденка, пословни секретар	13,68	61.360,26	43.725,26
8.	Сузана Праштало, виши референт	13,68	61.456,59	43.793,59

* Радету Николићу, директору, је у децембру 2009. године престао радни однос због одласка у пензију, те је плата обрачуната за 4 радна дана.

Др Драгомир Цимеша, нови директор је у децембру 2009. године радио 19 радних дана.

У месецу децембру 2009. године основица за обрачун плата запослених који су према Уредби распоређени у другу групу послова (дирекор, помоћник и саветник директора) износила је 3.201,19 динара, а за запослене распоређене у трећу групу послова (сви остали) износила је 2.222,50 динара.

4.3. Контрола обрачуна плата за месец фебруар 2010. године

Директор РЗЗО је дана 25.02.2010. године донео Одлуку број: 02/11 број: 121-345/10 о увећању плата запосленима у Дирекцији РЗЗО и Покрајинском заводу, којом је одређено увећање плата за месец фебруар 2010. године за 20%, по основу остварених сопствених прихода РЗЗО.

Контролом су обухваћени обрачуни плата следећих запослених:

Ред. број	Име и презиме, радно место	Коефи-цијент	Бруто износ	Нето износ
1.	Др Драгомир Цимеша, директор	34,83	204.783,78	144.339,78
2.	Лазар Јоветић,помоћник директора	31,84	196.859,02	138.785,21
3.	Дејан Стефановић, начелник Одељења	29,02	123.281,36	87.206,36
4.	Јелена Брандић, начелник Одељења	29,02	109.114,35	77.275,35
5.	Мирјана Поповић, самост. стр.сарадник	21,80	83.806,88	59.534,88
6.	Бојић Зденка, пословни секретар	13,68	55.556,58	39.731,58
7.	Сузана Праштало, виши референт	13,68	56.081,28	40.099,28

У месецу фебруару 2010. године основица за обрачун плата запослених који су према Уредби распоређени у другу групу послова (дирекор, помоћник и саветник директора) износила је 3.201,19 динара, а за запослене распоређене у трећу групу послова (сви остали) износила је 2.222,50 динара.

Контролом је утврђено да су при обрачуну плата за сва три месеца обухваћена контролом, примењени коефицијенти из решења. Висине основица за обрачун плата су у складу са прописима.

Закључак

Контролом обрачуна и исплата плата запослених у Покрајинском заводу утврђене су неправилности у погледу увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плата код запослених распоређених у другу групу послова, и то за обрачуне плата од месеца марта 2008. године, па до краја периода обухваћеног контролом. Наиме, коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Покрајинском заводу, распоређених у другу групу послова, одређени су решењима директора Покрајинског завода, која су донета на основу Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године. Овом Одлуком су за свако радно место у РЗЗО, распоређено према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: "Уредба"), у одговарајуће групе, поред основног коефицијента, одређена и увећања исказана у проценту и коефицијенту, по основама која су утврђена одредбама члана 3. тачка 12. Уредбе. Увидом у решења директора Покрајинског завода утврђено је да су основни коефицијенти запослених распоређених у другу групу послова, правилно одређени, али увећања коефицијената, која су одређена применом Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године, су неосновано утврђена за следећа радна места, обзиром на опис послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова у РЗЗО број: 07/1 број: 110-61/07 од 19.10.2007. године: начелници одељења, самостални стручни сарадници, виши референти, пословни секретар, возач и курир.

Обзиром да је Покрајински завод као организациони део Републичког завода за здравствено осигурање нема својство правног лица, те да се плате запослених обрачунавају у Дирекцији РЗЗО, није утврђен ефекат више обрачунатих и исплаћених плата због увећаних коефицијената.

У погледу неправилности утврђених код обрачуна и исплата плата запослених у Покрајинском заводу, буџетска инспекција није предложила одговарајуће мере из следећих разлога:

- Увећања коефицијената која су неосновано утврђена за обрачун и исплату плата запослених на одређеним радним местима у Покрајинском заводу обзиром на опис послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова у РЗЗО, одређена су на основу Одлуке директора РЗЗО о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата број: 01 број: 121-802/08 од 08.04.2008. године, и примењена су у Покрајинском заводу, као и у свим осталим организационим деловима РЗЗО, и

- Плате запослених у Покрајинском заводу, као организационом делу РЗЗО, без својства правног лица, обрачунавају се у Дирекцији РЗЗО и расходи за запослене по овом основу не исказују се у књиговодственој евиденцији Покрајинског завода.

V РАД КОМИСИЈЕ ЗА ДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ СЛОБОДНИХ СРЕДСТАВА ФИЛИЈАЛА СА ТЕРИТОРИЈЕ АП ВОЈВОДИНЕ

Контролом је обухваћен рад Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, формиране при Покрајинском заводу, у 2008. и 2009. години.

1. РАД КОМИСИЈЕ У 2008. ГОДИНИ

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је образована у складу са одредбама члана 73. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2008. годину ("Службени гласник РС", број:127/2007, 11/2008, 37/2008, 42/2008, 57/2008, 71/2008, 93/2008, 106/2008, 112/2008, 115/2008 и 1/2009), у даљем тексту: "Правилник", кога је донео Управни одбор РЗЗО на основу члана 179. став 1. и члана 221. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број:107/2005 и 109/2005).

У члану 73. став 1. Правилника одређено је да уколико филијала после измирења утврђених обавеза располаже на подрачуну слободним средствима, та средства може, уз сагласност комисије коју образује Републички завод, пренети здравственој установи на свом подручју за спровођење здравствене заштите за све уговорене намене, осим за плате и превоз, а коначним годишњим обрачуном са здравственом установом утврђује се укупно припадајућа накнада за пружену здравствену заштиту осигураним лицима. У ставу 2. истог члана одређено је да сагласност за филијале са подручја Аутономне Покрајине Војводине даје комисија, коју образује Покрајински завод, о чему обавештава Дирекцију РЗЗО.

Директор Покрајинског завода је дана 29.01.2008. године донео Решење о образовању Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, број: 01-54-50/2008-01-14. У тачки 2. Решења Комисија је именована у следећем саставу:

- Председник Комисије: Раде Николић, директор Покрајинског завода за здравствено осигурање;
- Заменик председника Комисије: Гордана Цветићанин, директор Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад;
- Чланови Комисије:

1. Драгојло Раичевић, директор Филијале за Сремски округ, Сремска Митровица;
2. Др Ђорђе Хес, директор Филијале за Средњебанатски округ, Зрењанин;
3. Лазар Јоветић, помоћник директора за правне послове у Покрајинском заводу;
4. Дејан Стефановић, начелник Одељења за економско-финансијске послове и

послове плана и анализе у Покрајинском заводу, и
5. Виолета Бачић, начелник Одељења за здравствено осигурање у Покрајинском заводу.

У складу са тачком 3. Решења, задатак Комисије је да разматра захтеве филијала са територије АП Војводине за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са подрачуна филијала, у складу са одредбама члана 73. став 1. Правилника, те да на основу исцрпне и детаљне анализе и процене да ли постоји правна и финансијска основаност и оправданост захтева, доноси одлуке о поднетим захтевима филијала за давање сагласности. Комисија о свом раду, у складу са тачком 4. Решења, води записник, а о донетим одлукама обавештава Републички завод.

Директор Покрајинског завода је дана 01.08.2008. године донео Решење о изменама Решења о образовању Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, број: 01-54-802/2008, на основу кога је смањен број чланова Комисије са пет на три члана, односно Дејану Стефановићу и Виолети Бачић је престала функција чланова Комисије.

У току 2008. године Комисија је дала сагласност филијалама са територије АП Војводине за пренос слободних средстава у укупном износу од 796.240.239,56 динара, а реализовано је, односно пренето здравственим установама 781.490.122,50 динара. Следећом табелом дат је преглед по филијалама:

1	2	3	4
Филијала	**Дата сагласност одлукама Комисије**	**Пренето здравственим установама**	**Пренето у процентима**
Нови Сад	454.164,284,76	446.213.140,59	57,10
Сремска Митровица	113.464.059,67	113.426.759,27	14,51
Панчево	91.054.914,71	85.353.253,39	10,92
Суботица	63.545.949,94	62.485.950,95	8,00
Кикинда	41.331.989,31	41.331.976,70	5,29
Сомбор	22.378.945,78	22.378.946,21	2,86
Зрењанин	10.300.095,39	10.300.095,39	1,32
У К У П Н О:	**796.240.239,56**	**781.490.122,50**	**100,00**

Увидом у документацију и извештај о раду Комисије за 2008. годину утврђено је да је највећи износ сагласности Комисија дала Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад, која је процентуално највише и пренела средстава здравственим установама са свог подручја (57,10%). Највише средстава на основу сагласности Комисије је пренето здравственој установи Здравствени центар "Вељко Влаховић" из Врбаса, која је у надлежности Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад. Овој здравственој установи је у току 2008. године пренето 240.565.572,99 динара, што чини 30,78% од укупног износа средстава пренетих свим здравственим установама на територији АП Војводине у току 2008. године (781.490.122,50 динара).

Контролом су обухваћене одлуке Комисије којима је дата сагласност филијалама за пренос слободних средстава здравственим установама у укупном износу од 124.260.508,45 динара, све са наменом остали трошкови – набавка медицинске опреме, што је по филијалама РЗЗО и здравственим установама

представљено следећом табелом:

Филијала	Здравствена установа	Укупан износ дате сагласности	Износ обухваћен контролом
Нови Сад	Здравствени центар "Вељко Влаховић", Врбас	240.566.398,96	75.043.633,94
Суботица	Општа болница "Суботица" у Суботици	35.125.590,62	9.175.630,44
Сремска Митровица	Здравствени центар "Сремска Митровица" у Ср. Митровици	28.495.577,19	12,220,523,68
Сомбор	Здравствени центар "Др Радивој Симоновић", Сомбор	17.577.206,00	14.482.302,00
Кикинда	Здравствени центар "Коста Средојев Шљука", Кикинда	21.566.450,54	6.199.543,00
Зрењанин	Дом здравља "Нови Бечеј", Нови Бечеј	7.138.875,39	7.138.875,39
У К У П Н О:		**350.470.098,70**	**124.260.508,45**

1.1. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад за пренос слободних средстава Здравственом центру "Вељко Влаховић" у Врбасу

Комисија је у 2008. години донела двадесет пет одлука о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад за пренос слободних средстава здравственој установи Здравствени центар "Вељко Влаховић у Врбасу, којима је одобрено укупно 240.566.398,96 динара, а пренето: 240.565.572,99 динара, што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-191/2008	II, 21.02.2008.	4.806.892,63
2.	04-54-422/2008	VI, 14.04.2008.	2.197.948,24
3.	04-54-423/2008	VI, 14.04.2008.	2.920.500,00
4.	04-54-424/2008	VI, 14.04.2008.	2.807.189,44
5.	04-54-425/2008	VI, 14.04.2008.	1.638.177,48
6.	04-54-426/2008	VI, 14.04.2008.	2.937.899,10
7.	04-54-427/2008	VI, 14.04.2008.	3.181.862,92
8.	04-54-428/2008	VI, 14.04.2008.	2.270.101,70
9.	04-54-455/2008	VII, 18.04.2008.	2.610.632,00
10.	04-54-456/2008	VII, 18.04.2008.	1.379.538,00
11.	04-54-457/2008	VII, 18.04.2008.	3.038.712,40

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
12.	04-54-458/2008	VII, 18.04.2008.	2.959.912,00
13.	04-54-459/2008	VII, 18.04.2008.	2.836.838,00
14.	04-54-461/2008	VII, 18.04.2008.	3.009.000,00
15.	04-54-462/2008	VII, 18.04.2008.	3.091.600,00
16.	04-54-463/2008	VII, 18.04.2008.	3.119.566,00
17.	04-54-681/2008	X, 25.06.2008.	31.616.755,96
18.	04-54-750/2008	XI, 17.07.2008.	32.870.203,40
19.	04-54-819/2008	XII, 07.08.2008.	24.411.716,04
20.	04-54-912/2008	XIV, 09.09.2008.	43.426.877,98
21.	04-54-1016/2008	XVI, 29.10.2008.	37.898.400,19
22.	04-54-1078/2008	XVII, 22.10.2008.	1.136.529,84
23.	04-54-1158/2008	XIX, 12.11.2008.	20.368.095,64
24.	04-54-1293/2008	XXII, 17.12.2008.	3.031.420,00
25.	04-54-1345/2008	XXV, 31.12.2008.	1.000.000,00
У К У П Н О:			**240.566.398,96**

Контролом су обухваћене следеће одлуке на основу којих је пренето укупно 75.043.633,94 динара:

1.1.1. Одлука број: 04-54-681/2008 од 25.06.2008. године

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је на својој десетој седници, одржаној дана 25.06.2008. године размотрила захтев Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 54-2094/08-04-1 од 20.06.2008. године и донела Одлуку број: 04-54-681/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 31.616.755,96 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Вељко Влаховић" из Врбаса, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. артоскоп за хируршку салу у износу од 3.151.626,60 динара;
2. аудиотимпанометар за ОРЛ амбуланту у износу од 931.290,22 динара;
3. ЦТГ апарати за гинекологију у износу од 2.013.916,62 динара;
4. ЕКГ апарат и аутопулс за аутоматску реанимацију у износу од 2.240.820,00 динара;
5. опрема за санитетско возило у износу од 1.743.745,00 динара;
6. санитетско возило са опремом у износу од 2.946.979,20 динара;
7. сејвер и инструменти за хируршку салу у износу од 2.649.789,12 динара;
8. видео гастроскоп за потребе рада гастроентерологије у износу од 2.743.843,38 динара;
9. видео ректоскоп и сигмоидоскоп за потребе рада гастроентерологије у износу од 2.777.187,82 динара;
10. видео систем за ендоскопију за потребе рада гастроентерологије у износу од 3.127.000,00 динара;
11. мобилни РТГ апарат за операциону салу у износу од 6.159.410,00 динара, и

12. додатни делови за респираторе у износу од 1.131.148,00 динара.

Одлука је донета без образложења и потписана од стране Радета Николића, у својству дирекора Покрајинског завода, а не председника Комисије.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

- Захтев Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, број: 54-2094/08-04-1 од 20.06.2008. године;
- Анализа Филијале о основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић", која је приложена уз Захтев Филијале, а евидентирана је под бројем: 54-2094/08-04 од 20.06.2008. године;
- Захтев ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса, број: 1503 од 20.06.2008. године, и
- Документација ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса о спроведеним поступцима јавне набавке.

У Захтеву Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, број: 54-2094/08-04-1 од 20.06.2008. године, је наведено да је Филијала извршила анализу основаности захтева Здравственог центра "Вељко Влаховић" из Врбаса за набавку медицинске опреме у вредности од 31.616.755,96 динара и констатовала да је исти оправдан. У прилогу захтева Филијала је доставила Анализу основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса за набавку медицинске опреме, број: 54-2094/08-04 од 20.06.2008. године и Захтев ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса, број: 1503 од 20.06.2008. године за одобрење додатних средстава са приложеном документацијом о спроведеним поступцима јавних набавки.

Увидом у документ Филијале под називом: Анализа основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић" - Општа болница Врбас из Врбаса, који је евидентиран под бројем: 54-2094/08-04 од 20.06.2008. године и потписан од стране начелника Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за Јужнобачки округ, буџетска инспекција је утврдила да је образложење дато уопштено, односно идентично за сву опрему која је предмет захтева, без праве појединачне анализе и образложења. Наиме, у овом документу у уводном делу се наводи да се ЗЦ "Вељко Влаховић" из Врбаса обратио Филијали ради одобрења додатних средстава за набавку медицинске опреме, у укупном износу од 31.616.755,96 динара, и дат је појединачан преглед опреме у 12 тачака, како је горе описано. У Анализи је потом наведено да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и снабдевању осигураних лица РЗЗО лековима и појединим помагалима у 2008. године, број: 54-373/08-04 од 29.01.2008. године, као и анализу захтева ЗЦ "Вељко Влаховић", те даље у 12 тачака за сваку врсту опреме која је предмет захтева даје податке о спроведеним поступцима јавне набавке и уговорима које је ЗЦ "Вељко Влаховић" већ закључио са одабраним понуђачима, као и свој закључак. За сву опрему, дакле у свих дванаест тачака дат је идентичан закључак, без појединачне анализе, односно образложења оправданости, а који гласи: "Здравствени центар ' Вељко Влаховић' Општа болница Врбас из Врбаса, је као установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу, на основу члана 111. Закона о здравственој заштити, обавезна да пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести, за коју јој је неопходна одговарајућа опрема. Из претходно наведеног произилази оправданост захтева Здравственог центра ' Вељко Влаховић' Општа болница Врбас из Врбаса за одобрење средстава за набавку - овде се наводи врста опреме и вредност - како би се осигураним лицима обезбедила бржа, ефикаснија и квалитетнија здравствена заштита".

У свом Захтеву број: 1503 од 20.06.2008. године,ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса се обраћа Филијали за Јужнобачки округ да му се одобре наменска средства за набавку неопходне опреме за рад Опште болнице, а у складу са претходним договором. Даље се наводи да су већ спроведени поступци јавне набавке добара, и у 12 тачака се појединачно наводи опрема, њена вредност, као и назив добављача са којим је већ закључен уговор. Све набавке, осим под редним бројем 11, су спроведене као јавне набавке мале вредности. Под редним бројем 11. захтевана су недостајућа средства у износу од 6.159.410,00 динара за набавку једног мобилног РТГ апарата. Наиме од Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику, Решењем број: 107-401-00625/2008-01-01/024 од 15.05.2008. године одобрена су наменска средства за ову набавку у износу од 8.000.000,00 динара. Спроведен је поступак са погађањем без претходног објављивања и закључен уговор са понуђачем "Турбо-Комерц" из Новог Сада за набавку опреме у вредности од 14.159.410,00 динара са ПДВ-ом, те здравствена установа захтева да јој се одобре недостајућа средства у износу од 6.159.410,0 динара.

Буџетска инспекција констатује да су поступци јавних набавки спроведени и окончани потписивањем уговора са најповољнијим понуђачима, пре добијања позитивног мишљења надлежне филијале и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали за пренос средстава,

Извршен је увид у фотокопије документације ЗЦ "Вељко Влаховић" везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтев. Буџетска инспекција је утврдила да је здравствена установа спровела 12 одвојених поступака јавних набавки, и то 11 јавних набавки мале вредности и 1 поступак са погађањем, без претходног објављивања. Сви уговори закључени за набавку опреме од редног броја 1. до 10. евидентирани су под истим бројем: 03-/7 и не садрже податак о датуму закључења. Уговор о набавци опреме под редним бројем 11. је евидентиран под бројем: 03-1366/8, а о набавци под редним бројем 12. под бројем: 03-806-1/7, оба без ознаке датума.

Следећом табелом је дат преглед са подацима о одабраним понуђачима са којима су закључени уговори, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки мале вредности, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Артоскоп за хир.салу	"Medicom"Доо, Шабац	1393, 10.06.2008.	3.151.626,60
2.	Аудиотимпанометар	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1399, 10.06.2008.	931.290,22
3.	ЦТГ апарати	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1400, 10.06.2008.	2.013.916,62
4.	ЕКГ и аутопулс	"DEM"Доо, Нови Сад	1398, 11.06.2008.	2.240.820,00
5.	Опрема за сан.возило	"DEM"Доо, Нови Сад	1398, 11.06.2008.	1.743.745,00
6.	Санитетско возило	"Master Group"Доо, Н.Сад	1398, 11.06.2008.	2.946.979,20
7.	Сејвер и инстр.за хир.салу	"STIM"Доо, Београд	1395, 10.06.2008.	2.649.789,12
8.	Видео гастроскоп	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1396, 10.06.2008.	2.743.843,38
9.	Ректоскоп,сигмоидоскоп	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1397, 10.06.2008.	2.777.187,82
10.	Видео сист.за ендоскопију	"Medicom"Доо, Шабац	1393, 10.06.2008.	3.127.000,00
11.	Моб.РТГ апарат	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1366, 05.06.2008.	6.159.410,00

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
12.	Дод.опрема за респиратор	"Promed"Доо, Нови Сад	806, 02.06.2008.	1.131.148,00
У К У П Н О:				**31.616.755,96**

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 31.616.755,96 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Здравственог центра "Вељко Влаховић" у Врбасу дана 30.06.2008. године.

1.1.2. Одлука број: 04-54-912/2008 од 09.09.2008. године

Комисија је на својој четрнаестој седници, одржаној дана 09.09.2008. године размотрила тринаест захтева Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, бројеви од 54-2814/08-04-1/1 до 54-2814/08-04-13/1, датирани у периоду од 28.08.2008. године до 04.09.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-912/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 43.426.877,98 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Вељко Влаховић"- Општа болница Врбас из Врбаса, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. коштаног дензитометра у износу од 3.156.500,00 динара;
2. дијагностичких апликативних програма за коштани дензитометар у износу од 3.156.500,00 динара;
3. апарата за анестезију у износу од 3.080.036,00 динара;
4. апарата за анестезију са монитором виталних функција у износу од 3.091.600,00 динара;
5. мониторинга виталних функција са гасним монитором у износу од 2.915.426,00 динара;
6. мобилног РТГ апарата са Ц. Луком у износу од 9.989.880,00 динара,
7. централне станице у износу од 1.328.348,42 динара;
8. пацијент монитора за праћење виталних функција у износу од 3.046.899,24 динара;
9. кревета за интензивну негу (4 комада) у износу од 2.795.040,00 динара;
10. опреме за рехабилитацију (терапеутски сто, рамени точак, квадрицепс клупа, супинатор, тегови, јастуци) у износу од 2.831.994,10 динара;
11. апарата за физикалну терапију (КТД, апарат за криотерапију и магнет) у износу од 3.156.500,00 динара;
12. апарата за физикалну терапију (ласер, вакуум, апарат за масажу, ултразвук и апарат за комбиновану терапију) у износу од 3.168.300,00 динара, и
13. комбинованог апарата – апарата за примену електротерапије, ласер, ултрасонотерапије и апарата за лимфну и венску дренажу – могућност третмана два екстремитета у износу од 1.709.854,22 динара.

Одлука је донета без образложења и потписана од стране Радета Николића, у својству дирекора Покрајинског завода, а не председника Комисије.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

-Тринаест захтева Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, за сваку

ставку медицинске опреме, у укупној вредности од 43.426.877,98 динара, који су евидентирани под следећим бројевима: од броја 54-2814/08-04-1/1 до броја 54-2814/08-04-5/1 датирани са 28.08.2008. године, број: 54-2889/08-04-6/1 од 04.09.2008. године, бројеви 54-2814/08-04-7/1 и 54-2814/08-04-8/1 од 28.08.2008. године, број: 54-2889/08-04-9/1 од 04.09.2008. године, бројеви од 54-2813/08-04-10/1 до 54-2813/08-04-12/1 од 28.08.2008. године и 54-2814/08-04-13/1 од 28.08.2008. године;

- Анализе Филијале о основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић", које су приложене уз захтеве Филијале;

- Три захтева ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса, број: 2115 од 19.08.2008. године, број: 2207 од 29.08.2008. године и 2132 од 22.08.2008. године.

- Документација ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса о спроведеним поступцима јавне набавке.

У свих тринаест захтева Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад наведено је да је Филијала извршила анализу основаности захтева Здравственог центра "Вељко Влаховић" из Врбаса за набавку конкретне медицинске опреме и констатовала да је исти оправдан. Уз сваки захтев Филијале приложени су Анализа основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса, као и захтев ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса за одобрење додатних средстава са приложеном документацијом о спроведеним поступцима јавних набавки.

Свих тринаест анализа основаности захтева ЗЦ "Вељко Влаховић" - Општа болница Врбас из Врбаса, које су приложене уз одговарајући захтев Филијале потписане су од стране начелника Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за Јужнобачки округ. Буџетска инспекција је утврдила да је као и у случају описаном у претходној тачки овог Записника, образложење дато уопштено, односно идентично за сву опрему која је предмет захтева, без праве појединачне анализе и образложења. Наиме, у сваком од ових докумената , након уводног дела где се наводи да се ЗЦ "Вељко Влаховић" из Врбаса обратио Филијали ради одобрења додатних средстава за набавку конкретне медицинске опреме, те да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и снабдевању осигураних лица РЗЗО лековима и појединим помагалима у 2008. године, број: 54-373/08-04 од 29.01.2008. године, као и анализу захтева ЗЦ "Вељко Влаховић",следи да је установљено да је здравствена установа спровела поступак јавне набавке и да одлуком директора изабрала најповољнијег понуђача. У Анализи је потом у свим захтевима дато идентично мишљење о оправданости захтева здравствене установе, које гласи: "Здравствени центар ' Вељко Влаховић' Општа болница Врбас из Врбаса, је као установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу, на основу члана 111. Закона о здравственој заштити, обавезна да пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести, за коју јој је неопходна одговарајућа опрема. Општој болници Врбас је ради обављања здравствене делатности, на основу члана 43. Правилика о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, неопходна наведена медицинска опрема, која је садржава и у Листи опреме и чини саставни део Правилника. Из претходно наведеног произилази оправданост захтева Здравственог центра ' Вељко Влаховић' Општа болница Врбас из Врбаса за одобрење средстава за набавку - овде се наводи врста опреме и вредност - како би се осигураним лицима обезбедила бржа, ефикаснија и квалитетнија здравствена заштита".

Напред описани захтеви Филијале поднети Комисији ради давања

сагласности за пренос слободних средстава темеље се на следећа три захтева ЗЦ "Вељко Влаховић"-Општа болница Врбас из Врбаса за одобрење наменских средстава за набавку опреме:

- Захтев број: 2115 од 19.08.2008. године односи се на опрему под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9. и 13. из Одлуке Комисије,
- Захтев број: 2132 од 22.08.2008. године односи се на опрему под редним бројевима 10, 11. и 12. из Одлуке Комисије, и
- Захтев број: 2207 од 29.08.2008. године односи се на опрему под редним бројевима 6. и 8. из Одлуке Комисије.

Буџетска инспекција констатује да су сви поступци јавних набавки спроведени и донете одлуке о додели уговора најповољнијим понуђачима (приложено је и осам закључених уговора), пре добијања позитивног мишљења надлежне филијале и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали за пренос средстава,

Извршен је увид у фотокопије документације ЗЦ "Вељко Влаховић" везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтев. Буџетска инспекција је утврдила да је здравствена установа спровела 12 одвојених поступака јавних набавки мале вредности и један поступак са погађањем.

Извршен је увид у фотокопије документације ЗЦ "Вељко Влаховић" везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтеве. Следећом табелом је дат преглед са подацима о одабраним понуђачима са којима су закључени уговори, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач, број и датум уговора	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Коштани дензитометар	"Medicom"Доо, Шабац, бр. 2002/8, 19.08.2008.	2002/2, 06.08.2008.	3.156.500,00
2.	Дијагн. апл.програм за дензитометар	"Medicom"Доо, Шабац, бр. 2003/8, 19.08.2008.	2003/2, 06.08.2008.	3.156.500,00
3.	Апарат за анестезију	"TPS Technomed"Доо, Бгд. Бр:2001/8, 19.08.2008.	2001/2, 06.08.2008.	3.080.036,00
4.	Апарат за анестезију са монитором вит.функц.	"TPS Technomed"Доо, Бгд. Бр:1999/8, 19.08.2008.	1999/2, 06.08.2008.	3.091.600,00
5.	Мониторинг вит.функц.	"TPS Technomed"Доо, Бгд. Бр:2000/8, 19.08.2008.	2000/2, 06.08.2008.	2.915.426,00
6.	Моб.РТГ апарат са Ц луком	"STIM"Доо, Београд Уговор није приложен	2102/2, 19.08.2008.	9.989.880,00
7.	Централна станица	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад Бр:2009/8, 19.08.2008.	2009/2, 07.08.2008.	1.328.348,42
8.	Пацијент монитор	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад Бр:2010/8, 19.08.2008.	2010/2, 07.08.2008.	3.046.899,24
9.	Кревети за инт. негу	"Paroco Medical Equipment" Доо, Н.Сад, Уговор није приложен*	1136/2, 21.08.2008.	2.795.040,00
10.	Опрема за рехабилитацију	"STIM"Доо, Београд Уговор није приложен*	2048, 07.08.2008.	2.831.994,10
11.	Апарат за физик.терапију	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад Уговор није приложен*	2046, 07.08.2008.	3.156.500,00
12.	Апарат за физик.терапију	"Medicom"Доо, Шабац,	2047, 07.08.2008.	3.168.300,00

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач, број и датум уговора	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
		Уговор није приложен*		
13.	Комбиновани апарат	"North System"Доо,Петров., бр: 1995/8,19.08.2008.	1995/2, 07.08.2008.	1.709.854,22
У К У П Н О:				**43.426.877,98**

*За опрему под редним бројевима 6, 9, 10, 11. и 12. у време предаје захтева ЗЦ "Вељко Влаховић" уговори са одабраним понуђачима још нису били закључени, јер није протекао рок утврђен чланом Закона о јавним набавкама.

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 43.426.877,98 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Здравственог центра "Вељко Влаховић" у Врбасу у периоду од 09.09.2008. године до 02.10.2008. године.

1.2. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Севернобачки округ, Суботица за пренос слободних средстава Општој болници Суботица у Суботици

Комисија је у 2008. години донела дванаест одлука о давању сагласности Филијали за Севернобачки округ за пренос слободних средстава здравственој установи Општа болница Суботица у Суботици, којима је одобрено укупно 35.125.590,62 динара (пренето: 35.125.591,85 динара), што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-277/2008	III, 13.03.2008.	6.059.300,00
2.	04-54-611/2008	X, 25.06.2008.	2.186.994,00
3.	04-54-730/2008	XI, 17.07.2008.	2.129.260,44
4.	04-54-746/2008	XI, 17.07.2008.	2.116.800,00
5.	04-54-747/2008	XI, 17.07.2008.	2.715.302,72
6.	04-54-812/2008	XII, 07.08.2008.	3.128.049,08
7.	04-54-813/2008	XII, 07.08.2008.	1.510.208,84
8.	04-54-851/2008	XIII, 27.08.2008.	3.164.113,10
9.	04-54-1232/2008	XXI, 03.12.2008.	2.815.775,00
10.	04-54-1233/2008	XXI, 03.12.2008.	3.062.399,00
11.	04-54-1281/2008	XXIII, 24.12.2008.	3.121.058,00
12.	04-54-1283/2008	XXIII, 24.12.2008.	3.116.330,44
У К У П Н О:			**35.125.590,62**

Контролом су обухваћене следеће одлуке на основу којих је пренето укупно 9.175.630,44 динара:

1.2.1. Одлука број: 04-54-277/2008 од 13.03.2008. године

Комисија је на својој трећој седници, одржаној дана 13.03.2008. године размотрила два захтева Филијале за Севернобачки округ са седиштем у Суботици, број:01-54-573/08-3 и број: 01-54-574/08-3, оба од 11.03.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-277/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 6.059.300,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Општа болница Суботица из Суботице, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. преносивог пацијент монитора-6 комада у укупном износу од 3.138.800,00 динара, и
2. мамографа у износу од 2.920.500,00 динара.

Филијала за Севернобачки округ, Суботица, је дана 11.03.2008. године упутила Комисији Захтев број:01-54-573/08-3 са приложеним Мишљењем Филијале о оправданости захтева, број:01-54-573/08-2 од 10.03.2008. године и Захтевом Опште болнице Суботица, број: 01-928 од 04.03.2008. године за набавку 6 комада преносивих пацијент монитора за потребе кардиолошке службе у оквиру интернистичког сектора ове здравствене установе. У свом мишљењу о оправданости захтева, Филијала у Суботици наводи да су дана 07.03.2008. године овлашћена лица Филијале извршила контролу оправданости захтева здравствене установе Општа болница Суботица. Описано је стање на Одељењу кардиологије са прецизним подацима о стању и квалитету опреме као и потребама пацијената са овог подручја, те је на основу изнетих података дато мишљење и став Филијале Суботица да је оправдан захтев Опште болнице Суботица за одобрење додатних средстава за набавку 6 комада преносивих пацијент монитора у укупном износу од 3.138.800,00 динара. Уз захтев Филијале је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у Општој болници Суботица. Према Одлуци директора болнице, број: ЈНМВ ОБ Д1/2008-Д од 04.03.2008. године најповољнији понуђач коме је додељен уговор о јавној набавци након спроведеног поступка и извештаја комисије за јавне набавке, је предузеће"Meditech" Доо, Нови Сад.

Филијала за Севернобачки округ, Суботица, је дана 11.03.2008. године упутила Комисији Захтев број:01-54-574/08-3 са приложеним Мишљењем Филијале о оправданости захтева, број:01-54-574/08-2 од 10.03.2008. године и Захтевом Опште болнице Суботица, број: 01-976 од 04.03.2008. године за набавку једног мамографа. У свом мишљењу о оправданости захтева, Филијала у Суботици наводи да су дана 07.03.2008. године овлашћена лица Филијале извршила контролу оправданости захтева здравствене установе Општа болница Суботица. Описано је стање на РТГ Одељењу Болнице са прецизним подацима о стању и квалитету постојећег мамографског апарата, као и потребама пацијенткиња са овог подручја, те је на основу изнетих података дато мишљење и став Филијале Суботица да је оправдан захтев Опште болнице Суботица за одобрење додатних средстава за набавку мамографа у износу од 2.920.500,00 динара. Уз захтев Филијале је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у Општој болници Суботица. Према Одлуци директора болнице, број: ЈНМВ ОБ Д2/2008-Д од 04.03.2008. године као најповољнији понуђач коме је додељен уговор о јавној набавци након спроведеног поступка и извештаја комисије за јавне набавке, изабрано је предузеће"Medicom" Доо, Шабац.

Буџетска инспекција констатује да су оба поступка јавних набавки спроведена пре добијања позитивног мишљења надлежне филијале и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали за пренос средстава,

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 6.059.300,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Севернобачки округ, Суботица на

рачун Опште болнице Суботица у Суботици дана 14.03.2008. године.

1.2.2. Одлука број: 04-54-1283/2008 од 24.12.2008. године

Комисија је на својој двадесет трећој седници, одржаној дана 24.12.2008. године размотрила Захтев Филијале за Севернобачки округ са седиштем у Суботици, број:01-54-3179/08-4 од 23.12.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-1283/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 3.116.330,44 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Општа болница Суботица из Суботице, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то електрохируршког ножа- платформе која подржава инструменте за отворену – ендоскопску хирургију.

Филијала за Севернобачки округ, Суботица, је дана 23.12.2008. године упутила Комисији Захтев број:01-54-3179/08-4 са приложеним Мишљењем Филијале о оправданости захтева, број:01-54-3179/08-3 од 23.12.2008. године и Захтевом Опште болнице Суботица, број: 01-Д33-1 од 17.12.2008. године за набавку електрохируршког ножа- платформе која подржава инструменте за отворену – ендоскопску хирургију. У свом мишљењу о оправданости захтева, Филијала у Суботици наводи да су овлашћена лица Филијале извршила контролу оправданости захтева здравствене установе Општа болница Суботица. Описано је стање на Одељењу хирургије са подацима о стању и квалитету опреме, предностима савремене опреме чија се набавка захтева, као и потребама пацијената са овог подручја, те је на основу изнетих података дато мишљење и став Филијале Суботица да је оправдан захтев Опште болнице Суботица за одобрење додатних средстава за набавку електрохируршког ножа-платформе у износу од 3.116.330,44 динара.Уз захтев Филијале је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у Општој болници Суботица. Према Одлуци директора болнице, број: ЈНМВ ОБ Д33/2008-Д од 16.12.2008. године најповољнији понуђач коме је додељен уговор о јавној набавци након спроведеног поступка и извештаја комисије за јавне набавке, је предузеће"Medi Ray" Доо, Београд.

Буџетска инспекција констатује да је поступак јавне набавке спроведен пре добијања позитивног мишљења надлежне филијале и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали за пренос средстава.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.116.330,44 динара пренета су са подрачуна Филијале за Севернобачки округ, Суботица на рачун Опште болнице Суботица у Суботици дана 31.12.2008. године.

1.3. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Сремски округ, Сремска Митровица за пренос слободних средстава Здравственом центру Сремска Митровица у Сремској Митровици

Комисија је у 2008. години донела дванаест одлука о давању сагласности Филијали за Сремски округ, Сремска Митровица за пренос слободних средстава здравственој установи Здравствени центар Сремска Митровица, којима је одобрено укупно 28.495.577,19 динара, (пренето 28.499.116,43 динара), што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-152/2008	II, 21.02.2008.	2.909.880,00
2.	04-54-189/2008	II, 21.02.2008.	5.852.800,00
3.	04-54-439/2008	VII, 18.04.2008.	1.466.474,01

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
4.	04-54-549/2008	IX, 13.05.2008.	6.367.723,68
5.	04-54-686/2008	X, 25.06.2008.	99.179,00
6.	04-54-689/2008	X, 25.06.2008.	795.762,50
7.	04-54-742/2008	XI, 17.07.2008.	2.855.010,00
8.	04-54-727/2008	XI, 17.07.2008.	493.122,00
9.	04-54-741/2008	XI, 17.07.2008.	1.384.186,00
10.	04-54-872/2008	XIII, 27.08.2008.	2.888.640,00
11.	04-54-905/2008	XIV, 09.09.2008.	1.754.400,00
12.	04-54-906/2008	XIV, 09.09.2008.	1.628.400,00
У К У П Н О:			**28.495.577,19**

* Одлука под редним бројем 4. је обрађена у тачки 2.2.3.1.2. овог записника.

Контролом је обухваћена следећа одлука, којом је одобрен пренос средстава у износу од 5.852.800,00 динара:

1.3.1. Одлука број: 04-54-189/2008 од 21.02.2008. године

Комисија је на својој другој седници, одржаној дана 21.02.2008. године размотрила Захтев Филијале за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици, број:10-180-72/08 од 20.02.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-189/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 5.852.800,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар Сремска Митровица из Сремске Митровице, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. Ротационог микротома са универзалним носачем касета за потребе Службе патологије у износу од 2.478.000,00 динара;
2. Камере за офтамолошки микроскоп за потребе Службе офтамологије у износу од 448.400,00 динара, и
3. Операционог микроскопа за Службу ОРЛ у износу од 2.926.400,00 динара.

Филијала за Сремски округ, Сремска Митровица, је дана 20.02.2008. године упутила Комисији допис под називом: Мишљење о оправданости захтева за доделу додатних средстава Здравственом центру Сремска Митровица, број: 10-180-72/08, у коме наводи да се ова здравствена установа обратила Филијали са захтевом за одобрење додатних средстава у износу од 5.852.800,00 динара ради набавке претходно описане медицинске опреме. При томе истиче да је Здравствени центар Сремска Митровица већ спровео комплетан поступак јавне набавке. Филијала на крају без образложења, осим да ЗЦ Сремска Митровица не располаже слободним новчаним средствима за куповину ове опреме, предлаже Комисији да одобри пренос средстава за ову намену.Уз Мишљење је приложен захтев ЗЦ Сремска Митровица уз документацију о поступку јавних набавки.

Здравствени центар Сремска Митровица је дана 14.02.2008. године упутио Захтев број: 02-954 Филијали за Сремски округ за одобрење средстава у укупном износу од 5.852.800,00 динара за набавку медицинске опреме, која је претходно описана за потребе различитих служби Опште болнице у оквиру Здравственог центра Сремска Митровица. Уз сваку врсту опреме је дато кратко образложење у

смислу описа стања постојеће опреме и потребе да се набави савременија опрема ради подизања квалитета здравствених услуга.

Буџетска инспекција је увидом у приложену документацију утврдила да су поступци јавних набавки спроведени пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, као и пре мишљења о основаности захтева Филијале.

Спроведена су два одвојена поступка јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсној опреми, а уговор о јавној набавци је у оба случаја додељен истом понуђачу:"Медиком" Доо из Шапца.

- Одлуком директора ЗЦ Сремска Митровица број: 02-292/1 од 18.01.2008. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку микротома за потребе Службе за патологију и камере за офтамолошки микроскоп за потребе Службе за очне болести. Обе Службе су организационо у оквиру Опште болнице ЗЦ. У Одлуци је наведено да ће средства за реализацију јавне набавке бити обезбеђена од стране РЗЗО Београд, Филијала за Сремски округ, Сремска Митровица. Након спроведеног поступка директор ЗЦ је дана 14.02.2008. године донео Одлуку број: 02-292/4 да се прихвати као најповољнија понуда понуђача "Медиком" Доо из Шапца, у вредности од 2.480.000,00 динара (без ПДВ-а).
- Одлуком директора ЗЦ Сремска Митровица број: 02-293/1 од 18.01.2008. године покретнут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку ОРЛ микроскопа за потребе Службе за ОРЛ ОЈ Болница ЗЦ Сремска Митровица. У Одлуци је наведено да ће средства за реализацију јавне набавке бити обезбеђена од стране РЗЗО Београд, Филијала за Сремски округ, Сремска Митровица. Након спроведеног поступка директор ЗЦ је дана 14.02.2008. године донео Одлуку број: 02-291/4 да се прихвати као најповољнија понуда понуђача "Медиком" Доо из Шапца, у вредности од 2.480.000,00 динара (без ПДВ-а).

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 5.852.800,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Сремски округ, Суботица на рачун Здравственог центра Сремска Митровица дана 25.02.2008. године.

1.4. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Западно бачки округ, Сомбор, за пренос слободних средстава Здравственом центру "Др Радивој Симоновић" у Сомбору

Комисија је у 2008. години донела шест одлука о давању сагласности Филијали за Западнобачки округ, Сомбор за пренос слободних средстава здравственој установи Здравствени центар "Др Радивој Симоновић", Сомбор, којима је одобрено укупно 17.577.206,00 динара, (пренето 17.577.206,43 динара), што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-181/2008	II, 21.02.2008.	3.094.904,00
2.	04-54-639/2008	X, 25.06.2008.	3.097.500,00
3.	04-54-640/2008	X, 25.06.2008.	2.920.500,00
4.	04-54-641/2008	X, 25.06.2008.	1.801.860,00
5.	04-54-642/2008	X, 25.06.2008.	2.920.500,00
6.	04-54-1005/2008	XVI, 29.10.2008.	3.741.942,00
У К У П Н О:			**17.577.206,00**

Контролом су обухваћене следеће Одлуке, којима је дата сагласност за пренос средстава у укупном износу од 14.482.302,00 динара:

1.4.1. Одлуке број: 04-54-639/2008, 04-54-640/2008, 04-54-641/2008 и 04-54-642/2008, све од 25.06.2008. године

Комисија је на својој десетој седници, одржаној дана 25.06.2008. године размотрила Захтев Филијале за Западнобачки округ са седиштем у Сомбору, број:04-10-477/08 од 09.06.2008. године, и донела четири одлуке евидентиране под бројевима: 04-54-639/2008, 04-54-640/2008, 04-54-641/2008 и 04-54-642/2008, којима је дата сагласност за пренос слободних средстава у укупном износу од 10.740.360,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. демонтажа старог и монтажа новог стерилизатора са инсталирањем на централној стерилизацији Опште болнице у износу од 3.097.500,00 динара;
2. пролазни парни стерилизатор са сопственим генератором паре (1 комад) у износу од 2.920.500,00 динара;
3. шине за вођење колица (3 ком.) за ношење корпи, кутија и касета (2 ком.) и колица за ношење колица (2 ком.) , и
4. полице за одлагање (2 ком.), сто за паковање (1 ком.) ротациона лепилица са принтером (1 ком.).

Филијала за Западнобачки округ, Сомбор, је дана 09.06.2008. године упутила Комисији Захтев број: 04-10-477/08 за давање сагласности за пренос средстава Здравственом центру "Др Радивој Симоновић" из Сомбора ради набавки потребних апарата и друге опреме за потребе Централне стерилизације у Општој болници Сомбор, у укупном износу од 10.740.360,00 динара. Филијала наводи да свој захтев подноси на основу захтева Здравственог центра "Др Радивој Симоновић" из Сомбора, који је већ спровео поступке јавних набавки и закључио уговоре са изабраним понуђачима. Филијала, недајући никакво образложење, сматра да је захтев здравствене установе оправдан и да ће бити у могућности да финансира набавку.

Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора је дана 09.06.2008. године упутио Филијали за Западнобачки округ Захтев, без ознаке броја, за пренос средстава ради набавке потребних апарата за централну стерилизацију у укупном износу од 10.740.360,00 динара. У захтеву не даје никакво образложење за потребу ове набавке, а у прилогу даје обавештење о спроведена четири одвојена поступка јавне набавке мале вредности, са приложеном документацијом.

Буџетска инспекција је увидом у приложену документацију утврдила да је здравствена установа Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора спровела четири одвојена поступка јавних набавки мале вредности, иако се радило о опреми за једно одељење болнице – Централну стерилизацију, и то пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, и пре мишљења о основаности захтева Филијале. При том су утврђене и извесне временске нелогичности. Наиме, сва четири поступка су покренута истог датума (27.05.2008. године), а такође су истог датума закључена и сва четири уговора са изабраним понуђачима (03.05.2008. године). Дакле, из документације произилази да су уговори закључени пре него што су одлукама директора покренути поступци јавних набавки.

Следећом табелом је дат преглед са подацима о одабраним понуђачима са којима су закључени уговори, подацима о одлукама о покретању поступака јавних

набавки, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач, број и датум уговора	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Демонтажа и монтажа стерилизатора	"Turbo dent"Доо, Н.Сад, бр. 24/08, 03.05.2008.	24/08, 27.05.2008.	3.097.500,00
2.	Пролазни парни стерилизатор	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад Бр:23/08, 03.05.2008.	23/08, 27.05.2008.	2.920.500,00
3.	Колица и шине за вођење колица	"Promed"Доо, Нови Сад, бр: 25/08, 03.05.2008.	25/08, 27.05.2008.	1.801.860,00
4.	Полице и столови	"Promed"Доо, Нови Сад, бр: 26/08, 03.05.2008.	26/08, 27.05.2008.	2.920.500,00
У К У П Н О:				**10.740.360,00**

Средства одобрена на основу ових Одлука у укупном износу од 10.740.360,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Западнобачки округ, Сомбор на рачун Здравственог центра "Др Радивој Симоновић" из Сомбора следећом динамиком: дана 07.07.2008. године пренет је износ од 3.097.500,00 динара на основу Одлуке број: 04-54-639/2008; дана 07.09.2008. године пренет је износ од 2.920.500,00 динара на основу Одлуке број: 04-54-640/2008;дана 18.08.2008. године пренет је износ од 1.801.860,00 динара на основу Одлуке број: 04-54-641/2008 и дана 11.07.2008. године пренет је износ од 2.920.500,00 динара на основу Одлуке број: 04-54-642/2008.

1.4.2. Одлуке број: 04-54-1005/2008 од 18.10.2008. године

Комисија је на својој шенаестој седници, одржаној дана 08.10.2008. године размотрила Захтев Филијале за Западнобачки округ са седиштем у Сомбору, број:04-10-962/08 од 06.10.2008. године, и донела одлуку број: 04-54-1005/2008 којом је дата сагласност за пренос слободних средстава у укупном износу од 3.741.942,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1.бронхоскоп фибер апарат у износу од 762.442,00 динара и

2. пролазни парни стерилизатор у износу од 2.979.500,00 динара

Филијала за Западнобачки округ, Сомбор, је дана 06.10.2008. године упутила Комисији Захтев број: 04-10-962/08 за давање сагласности за пренос средстава Здравственом центру "Др Радивој Симоновић" из Сомбора ради набавке описане опреме у укупном износу од 3.741.942,00 динара. Филијала наводи да свој захтев подноси на основу захтева Здравственог центра "Др Радивој Симоновић" из Сомбора, који је већ спровео поступке јавних набавки и закључио уговоре са изабраним понуђачима. Филијала, недајући никакво образложење, сматра да је захтев здравствене установе оправдан и да ће бити у могућности да финансира набавку.

Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора је дана 06.10.2008. године упутио Филијали за Западнобачки округ Захтев, број: 1445-03, за пренос средстава ради набавке описане опреме у укупном износу од 3.741.942,00 динара. У захтеву не даје никакво образложење за потребу ове набавке, већ обавештава да су поступци за набавку опреме већ спроведени и у прилогу даје документацију о спроведена два поступка јавне набавке мале вредности.

Буџетска инспекција је увидом у приложену документацију утврдила да је здравствена установа Здравствени центар "Др Радивој Симоновић" из Сомбора спровела два поступка јавне набавке мале вредности пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, и пре мишљења о основаности захтева Филијале.
Поступак за набавку бронхоскоп фибер апарата је покренут Одлуком директора Здравственог центра, број:28/08 дана 20.09.2008. године, а уговор са изабраним понуђачем "Беолек"Доо из Београда је закључен дана 30.09.2008. године.
Поступак за набавку парног стерилизатора је покренут Одлуком директора Здравственог центра, број:29/08 дана 30.09.2008. године, а уговор са изабраним понуђачем "Стим"Доо из Београда је закључен дана 06.10.2008. године.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.741.942,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Западнобачки округ, Сомбор на рачун Здравственог центра "Др Радивој Симоновић" из Сомбора дана 22.10.2008. године.

1.5.Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Севернобанатски округ, Кикинда, за пренос слободних средстава Здравственом центру "Коста Средојев Шљука" у Кикинди

Комисија је у 2008. години донела осам одлука о давању сагласности Филијали за Севернобанатски округ, Кикинда за пренос слободних средстава здравственој установи Здравствени центар "Коста Средојев Шљука", Кикинда, којима је одобрено укупно 21.566.450,54 динара, и исто толико пренето, што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-235/2008	III, 13.03.2008.	2.920.500,00
2.	04-54-236/2008	III, 13.03.2008.	2.950.000,00
3.	04-54-521/2008	XI, 17.07.2008.	3.091.600,00
4.	04-54-885/2008	XIV, 09.09.2008	3.097.264,00
5.	04-54-993/2008	XV, 22.10.2008.	2.367.176,76
6.	04-54-964/2008	XV, 22.10.2008.	3.103.400,00
7.	04-54-1178/2008	XX, 27.12.2008.	940.366,78
8.	04-54-1323/2008	XXIV, 30.12.2008.	3.096.143,00
У К У П Н О:			**21.566.450,54**

Контролом су обухваћене следеће Одлуке којим је одобрен пренос средстава у укупном износу од 6.199.543,00 динара:

1.5.1. Одлука број: 04-54-964/2008 од 01.10.2008. године

Комисија је на својој петнаеској седници, одржаној дана 01.10.2008. године размотрила Захтев Филијале за Севернобанатски округ са седиштем у Кикинди, број: 54-771/08 од 23.09.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-964/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 3.103.400,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме – апарат за анестезију.

Филијала за Севернобанатски округ, Кикинда, је дана 23.09.2008. године упутила Комисији Захтев број:54-771/08 за давање сагласности за коришћење слободних средстава са подрачуна Филијале у износу од 3.103.400,00 динара, ради набавке апарата за анестезију за потребе Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде. Филијала у свом захтеву наводи да јој се Здравствени центар обратио својих захтевом за хитну набавку апарата за анестезију, пошто су постојећи апарати стари и непоуздани у раду, те је сервисер предложио отпис четири од укупно осам апарата за анестезију због њихове дотрајалости. Филијала даје мишљење да је захтев здравствене установе оправдан, и прилаже га уз свој захтев, заједно са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке.

Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде је дана 26.08.2008. године упутио Филијали за Севернобанатски округ Захтев, број: 01-29/54 за давање сагласности за коришћење средстава Филијале из разлога који су описани у претходном ставу. Здравствени центар је уз захтев приложио документацију о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Буџетска инспекција је увидом у приложену документацију утврдила да је здравствена установа Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде спровела поступак јавне набавке мале вредности пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, и пре мишљења о основаности захтева Филијале.

И у самој документацији уочене су неправилности. Ниме, директор Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде је истог дана, 26.08.2008. године, донео Одлуку о покретању поступка за набавку добара мале вредности, број: 01-47/50-Б, као и Одлуку о избору најповољнијег понуђача, која је евидентирана под истим бројем. Као најповољнији понуђач изабран је "Арена мединг" Доо из Београда. Такође је уочено да су понуде сва четири понуђача, који су учествовали у поступку, а које су приложене у документацији датиране са 11. и 14.08.2008. године, дакле пре доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.103.400,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Севернобанатски округ, Кикинда на рачун Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде дана 01.10.2008. године.

1.5.2. Одлука број: 04-54-1323/2008 од 29.12.2008. године

Комисија је на својој двадесет четвртој седници, одржаној дана 29.12.2008. године размотрила Захтев Филијале за Севернобанатски округ са седиштем у Кикинди, број: 54-1124/08 од 24.12.2008. године, и донела Одлуку број: 04-54-1323/08 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 3.096.143,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме – апарат за анестезију.

Филијала за Севернобанатски округ, Кикинда, је дана 24.12.2008. године упутила Комисији Захтев број:54-1124/08 за давање сагласности за коришћење слободних средстава са подрачуна Филијале у износу од 3.096.143,00 динара, ради набавке апарата за анестезију за потребе Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде. Филијала у свом захтеву даје идентично образложење као и у код претходно описане одлуке, односно наводи да јој се Здравствени центар обратио својих захтевом за хитну набавку апарата за анестезију, пошто су постојећи апарати стари и непоуздани у раду, те је сервисер предложио отпис четири од укупно осам апарата за анестезију због њихове дотрајалости. Филијала даје мишљење да је захтев здравствене установе оправдан, и прилаже га уз свој захтев, заједно са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке.

Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде је дана 19.12.2008. године упутио Филијали за Севернобанатски округ Захтев, број: 01-29/77

за давање сагласности за коришћење средстава Филијале из разлога који су описани у претходном ставу. Здравствени центар је уз захтев приложио документацију о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, при чему је уочена следећа нелогичност. У захтеву који је датиран са 19.12.2008. године се наводи да је поступак јавне набавке већ спроведен и да је изабран најповољнији понуђач, а у приложеној документацији се види да је поступак и покренут и окончан 22.12.2008. године, дакле након подношења захтева.

Буџетска инспекција је увидом у приложену документацију утврдила да је здравствена установа Здравствени центар "Коста Средојев Шљука" из Кикинде спровела поступак јавне набавке мале вредности пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, и пре мишљења о основаности захтева Филијале.

Као и у претходном случају, уочено је да је директор Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде истог дана, 22.12.2008. године, донео Одлуку о покретању поступка за набавку добара мале вредности, број: 01-47/71-Б, као и Одлуку о избору најповољнијег понуђача, која је евидентирана под истим бројем. Као најповољнији понуђач изабран је поново"Арена мединг" Доо из Београда. Такође је уочено да су понуде оба понуђача који су учествовали у поступку, а које су приложене у документацији, датиране са 17.12.2008. године, дакле пре доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.096.143,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Севернобанатски округ, Кикинда на рачун Здравственог центра "Коста Средојев Шљука" из Кикинде дана 31.12.2008. године.

2.РАД КОМИСИЈЕ У 2009. ГОДИНИ

Директор Покрајинског завода је дана 29.01.2009. године донео Решење о образовању Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, број: 01-450-97/2009. Решење је донето на основу члана 79. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину (у даљем тексту: "Правилник"), који је донео Управни одбор РЗЗО на својој седници одржаној дана 18.12.2008. године (објављено у "Службеном гласнику РС", број: 6/2009). Правилник је имао више измена и допуна које су објављене у "Службеном гласнику РС", бројеви: 11/2009, 24/2009, 47/2009, 54/2009, 59/2009, 64/2009, 79/2009, 112/2009, и 2/2010.

Комисија је именована у следећем саставу:

- Председник Комисије: Раде Николић, директор Покрајинског завода за здравствено осигурање;
- Заменик председника Комисије: Гордана Цветићанин, директор Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад;
- Чланови Комисије:

1. Драгојло Раичевић, директор Филијале за Сремски округ, Сремска Митровица;
2. Др Ксенија Крехов Радовић, директор Филијале за Јужнобанатски округ, Панчево, и
3. Лазар Јоветић, помоћник директора за правне послове у Покрајинском заводу;

У складу са тачком 3. Решења, задатак Комисије је да разматра захтеве филијала са територије АП Војводине за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са подрачуна филијала, у складу са одредбама члана 79. став 1. Правилника, те да на основу исцрпне и детаљне анализе и процене да ли постоји правна и финансијска основаност и оправданост захтева, доноси одлуке о поднетим захтевима филијала за давање сагласности. Комисија о свом раду, у складу са тачком 4. Решења, води записник, а о донетим одлукама обавештава Републички завод.

Управни одбор РЗЗО је дана 09.03.2009. године донео акт под називом Препоруке о извршавању члана 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину, евидентиран под бројем: 01/2 број:54-87/09, којим се препоручује организационим јединицама РЗЗО – Покрајинском заводу и филијалама РЗЗО, и комисијама за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала, да за коришћење слободних средстава филијала у складу са одредбама члана 79. Правилника за 2009. годину, не доносе одлуке и не преносе средства здравственим установама до обрачуна припадајуће накнаде по закљученим уговорима за 2009. годину, који се спроводи за шест месеци у складу са одредбама члана 77. Правилника. Истим актом је препоручено директору РЗЗО, директору Покрајинског завода и директорима филијала, да се слободна средства филијала, до извршења обрачуна за шест месеци, уколико се укаже потреба због смањене ликвидности РЗЗО, привремено користе за измиривање обавеза РЗЗО по уговорима за 2009. годину закљученим са здравственим установама, с тим да ће се привремено коришћена слободна средства вратити филијалама. У складу са Инструкцијама о начину и поступку спровођења периодичног обрачуна са здравственим установама за период јануар-јун 2009. године, које је донео директор РЗЗО, дана 16.06.2009. године, рок за израду периодичног обрачуна са здравственим установама за 2009. годину је 25.07.2009. године.

Буџетска инспекција је утврдила да Комисија формирана при Покрајинском заводу није поштовала Препоруке Управног одбора од 09.03.2009. године. Наиме, увидом у Извештај о раду Комисије за 2009. годину, као и записнике са седница, утврђено је да је Комисија формирана при Покрајинском заводу у периоду од 09.03.2009. године до 25.07.2009. године, у ком је по Препоруци Управног одбора РЗЗО требало да обустави свој рад, доносила одлуке о о давању сагласности филијалама за пренос слободних средстава здравственим установама, и то филијалама са седиштем у Новом Саду, Панчеву и Сремској Митровици.

Директор РЗЗО, уз потпис главног интерног ревизора, је дана 01.12.2009. године упутио допис директору Покрајинског завода и директорима филијала на подручју АП Војводине, евидентиран под бројем: 01/7 број: 450-1860/09, којим их обавештава да је РЗЗО спровео делимичну контролу наменског располагања слободним средствима филијала, која су сходно одредбама члана 79. Правилника за 2009. годину пренета здравственим установама на подручју АП Војводине за набавку медицинске опреме. У допису се даље наводи да је на основу налаза контроле констатовано да је било пропуста у процедурама одобравања и преноса слободних средстава, као и у поступцима уговарања и извршавања уговорених обавеза, како од стране Комисије за давање сагласности, тако и од стране здравствених установа. Из ових разлога, а сходно одредбама позитивних прописа којима је уређено располагање, коришћење и контрола јавних прихода, директор РЗЗО је наложио да директори филијала на подручју АП Војводине одмах обуставе пренос средстава по члану 79. Правилника за 2009. годину, и да директор Покрајинског завода донесе решење о престанку рада и разрешењу чланова Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине. Поступајући по налогу директора РЗЗО, директор Покрајинског завода је дана 01.12.2009. године донео Решење број: 01-450-1459/2009, којим се утврђује престанак рада Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, основане Решењем број: 01-450-97/2009 од 29.01.2009. године, и разрешавају дужности председник, заменик председника и чланови Комисије.

Управни одбор РЗЗО је дана 11.12.2009. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за

закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину ("Службени гласник РС" број: 112/2009), којим је на основу члана 5. избрисан члан 79. став 2. основног текста Правилника, којим је регулисано да сагласност филијалама са подручја АП Војводине за пренос слободних средстава здравственим установама из става 1. истог члана, даје комисија, коју образује Покрајински завод.

У току 2009. године Комисија је дала сагласност филијалама са територије АП Војводине за пренос слободних средстава у укупном износу од 524.830.699,44 динара, колико је и реализовано, односно пренето здравственим установама. Следећом табелом дат је преглед по филијалама:

Филијала	Износ средстава за чији пренос је дата сагласност Комисије и пренето ЗУ	Проценат
Нови Сад	296.294,860,09	56,45
Панчево	122.196.752,53	23,28
Сремска Митровица	76.197.703,86	14,52
Суботица	19.661.224,70	3,75
Зрењанин	10.480.158,26	2,00
Сомбор	-	-
Кикинда	-	-
У К У П Н О:	**524.830.699,44**	**100,00**

Увидом у документацију и извештај о раду Комисије за 2009. годину утврђено је да је највећи износ сагласности Комисија дала Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад (56,45%), а највише средстава на основу сагласности Комисије је пренето здравственој установи Општа болница Врбас у Врбасу, која је у надлежности Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад. Овој здравственој установи је у току 2008. године пренето 163.255.177,52 динара, што чини 31,11% од укупног износа средстава пренетих свим здравственим установама на територији АП Војводине у току 2009. године (524.830.699,44 динара).

Контролом су обухваћене одлуке Комисије којима је дата сагласност филијалама за пренос слободних средстава здравственим установама у укупном износу од 121.350.749,79 динара, од чега се 90.451.182,69 динара односи на намену – набавка медицинске опреме, а 30.899.567,10 динара на набавку лекова, што је по филијалама РЗЗО и здравственим установама представљено следећом табелом:

Филијала	Здравствена установа	Укупан износ дате сагласности	Износ обухваћен контролом
Нови Сад	Општа болница Врбас, Врбас	163.255.177,52	73.121.214,36
Нови Сад	Клинички центар Војводине, Нови Сад	30.334.878,62	16.777.664,40
Панчево	Здравствени центар "Јужни Банат", Панчево	62.616.474,55	16.036.055,97
Панчево	Дом здравља "Опово", Опово	24.885.167,50	6,814,169,60
Зрењанин	Општа болница "Др Ђорђе Јоановић", Зрењанин	10.480.158,26	8.601.645,46
У К У П Н О:		**291.571.856,45**	**121.350.749,79**

2.1. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад за пренос слободних средстава Општој болници Врбас у Врбасу

Комисија је у 2009. години донела четрнаест одлука о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад за пренос слободних средстава здравственој установи Општа болница Врбас у Врбасу, којима је одобрено укупно 163.255.177,52 динара, и исто толико пренето, што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-54-14/2009	I, 03.02.2009.	15.242.060,00
2.	04-450-235/2009	II, 04.03.2009.	8.487.023,82
3.	04-450-396/2009	IV, 17.06.2009.	22.361.657,26
4.	04-450-643/2009	IV, 17.06.2009.	9.908.345,44
5.	04-450-723/2009	IV, 17.06.2009.	19.859.990,00
6.	04-450-725/2009	IV, 17.06.2009.	1.500.000,00
7.	04-450-799/2009	VI, 07.07.2009.	8.521.111,00
8.	04-450-926/2009	VII, 29.07.2009.	23.202.340,00
9.	04-450-960/2009	VIII, 04.08.2009.	3.324.060,00
10.	04-450-959/2009	VIII, 04.08.2009.	4.975.762,00
11.	04-450-1063/2009	X ,28.08.2009.	4.975.762,00
12.	04-450-1172/2009	XI,29.09.2009.	30.899.567,00
13.	04-450-1195/2009	XII,06.10.2009.	4.997.511,00
14.	04-450-1347/2009	XVII, 05.11.2009.	4.999.988,00
У К У П Н О:			**163.255.177,52**

Контролом су обухваћене следеће одлуке на основу којих је пренето укупно 73.121.214,36 динара:

2.1.1. Одлука број: 04-450-396/2009 од 17.06.2009. године

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је на својој четвртој седници, одржаној дана 17.06.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, 01 број: 54-645/09-169-1 од 25.03.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-396/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 22.361.657,26 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. централни монитор (1 ком.) и монитор за праћење виталних функција (3 ком.) у износу од 2.973.600,00 динара;
2. ЕКГ апарат – 3 канални (6 ком.) и ЕКГ апарат – 6 канални (5 ком.) у износу од 3.180.837,50 динара;
3. респиратор (1 ком.) у износу од 3.127.590,00 динара;
4. вертикални аутоклав (1 ком.) у износу од 3.363.000,00 динара
5. велики периметар са видним пољем од 89 степени (1ком.) у износу од 3.363.000,00 динара;
6. додатна опрема за мамограф и очну амбуланту у укупном износу од 2.943.901,76 динара, и
7. инфузиона пумпа (5 ком.), апарат за фототерапију покретног апарата (2 ком.) и апарат за фототерапију – варијанта фиксираног апарата (1 ком.) у укупном износу од 3.409.728,00 динара.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

- Захтев Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 01 број: 54-645/09-169-1 од 25.03.2009. године;
- Анализа Филијале о основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, која је приложена уз Захтев Филијале, а евидентирана је под бројем: 01 Број: 54-645/09-169 од 25.03.2009. године;
- Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 840/2 од 25.03.2009. године, и
- Документација Опште болнице Врбас из Врбаса о спроведеним поступцима јавне набавке.

У Захтеву Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 01 број: 54-645/09-169-1 од 25.03.2009. године, је наведено да је Филијала извршила анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку медицинске опреме у вредности од 22.361.657,26 динара и констатовала да је исти оправдан. У прилогу захтева Филијала је доставила Анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку медицинске опреме, заведену под истим бројем и и Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 840 од 25.03.2009. године за одобрење додатних средстава са приложеном документацијом о спроведеним поступцима јавних набавки.

Увидом у документ Филијале под називом: Анализа основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, који је евидентиран под бројем:01 број: 54-645/09-169 од 25.03.2009. године и потписан од стране начелника Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за Јужнобачки округ, буџетска инспекција је утврдила да је образложење дато уопштено, односно идентично за сву опрему која је предмет захтева, без праве појединачне анализе и образложења. Наиме, у овом документу у уводном делу се наводи да се Општа болница Врбас из Врбаса обратила Филијали ради одобрења додатних средстава за набавку медицинске опреме, у укупном износу од 22.361.657,26 динара, и дат је

појединачан преглед опреме у 7 тачака, како је горе описано. У Анализи је потом наведено да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2009. годину, 04 број: 54-438/09-169 од 23.02.2009. године, затим анализу захтева Опште болнице Врбас, те даље у 7 тачака за сваку врсту опреме која је предмет захтева даје податке о већ спроведеним поступцима јавне набавке и понуђачима којима је Општа болница Врбас на основу одлуке директора болнице доделила уговор, као и свој закључак. За сву опрему, дакле у свих седам тачака дат је идентичан закључак, без појединачне анализе, односно образложења оправданости, а који гласи: " Општа болница Врбас из Врбаса, је као установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу, на основу члана 111. Закона о здравственој заштити, обавезна да пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести, за коју јој је неопходна одговарајућа опрема. Из претходно наведеног произилази оправданост захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за одобрење средстава за набавку - овде се наводи врста опреме и вредност - како би се осигураним лицима обезбедила бржа, ефикаснија и квалитетнија здравствена заштита". На крају је дат општи закључак да је Општој болници Врбас из Врбаса ради обављања здравствене делатности на основу члана 43. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, неопходна наведена медицинска опрема, каоја је садржана и у Листи опреме и чини саставни део Правилника.

У свом Захтеву број: 840/2 од 22.05.2009. године,Општа болница Врбас из Врбаса се обраћа Филијали за Јужнобачки округ да јој се одобре посебна - наменска средства ради набавке потребне медицинске опреме. Болница наводи да је након поновног сагледавања приоритета и потреба за набавком медицинске опреме за потребе рада болнице, а у контексту укупних мера рационализације утрошка расположивих средстава, одустала од набавке дела опреме, који је изложила у свом захтеву број: 840 од 25.03.2009. године, те стога доставља иновирани захтев за опрему која је специфицирана у 7 тачака, како је претходно описано. Даље се наводи да су већ спроведени поступци јавне набавке добара, и у 7 тачака се појединачно наводи опрема, њена вредност, као и назив одабраног понуђача коме је на основу одлуке директора болнице додељен уговор о јавној набавци. Све набавке су спроведене као јавне набавке мале вредности. У документацији нема приложених закључених уговора. Буџетска инспекција констатује да су сви поступци јавних набавки спроведени пре добијања позитивног мишљења од стране надлежне Филијале, као и пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава.

Извршен је увид у фотокопије документације Опште болнице Врбас из Врбаса везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтев. Спроведено је седам одвојених поступака јавне набавке мале вредности. Следећом табелом је дат преглед опреме са подацима о одабраним понуђачима, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки мале вредности, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Центр. Монитор и монитор за праћење.витал.функц.	"DEM"Доо, Нови Сад	658/2,26.02.2009.	2.973.600,00
2.	ЕКГ апарати	"DEM"Доо, Нови Сад	657/2,26.02.2009.	3.180.837,50
3.	Респиратор	"Promed"Доо, Нови Сад	655/2,26.02.2009.	3.127.590,00

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
4.	Вертикални аутоклав	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	654/2,04.03.2009.	3.363.000,00
5.	Велики периметар	"Acterna"Доо, Вршац	652/2,04.03.2009.	3.363.000,00
6.	Додатна опрема за мамограф и очну амбул.	"Medicom"Доо, Шабац,	653/2,04.03.2009.	2.943.901,76
7.	Инфузионе пумпе и апарат за фототерапију	"TPS Technomed"Доо, Бгд.	656/2,26.02.2009.	3.409.728,00
У К У П Н О:				**22.361.657,26**

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 22.361.657,26 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Опште болнице Врбас у Врбасу дана 17.06.2009. године.

2.1.2. Одлука број: 04-450-723/2009 од 17.06.2009. године

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је на својој четвртој седници, одржаној дана 17.06.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, 04 број: 54-1085/09-1-169 од 10.06.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-723/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 19.859.990,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. кревети за интензивну неурологију (6 ком.) у износу од 3.419.640,00 динара
2. респиратор (1 ком.) у износу од 3.127.590,00 динара
3. парни стерилизатор (1 ком.) у износу од 3.324.060,00 динара
4. опрема за стерилизацију у износу од 3.339.400,00 динара
5. систем реверзне осмозе (1 ком.) у износу од 3.321.700,00 динара и
6. демонтажа старог парног стерилизатора, припрема и монтажа са инсталацијом аутоклава (1 ком.) у износу од 3.327.600,00 динара.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

- Захтев Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 04 број: 54-1085/09-1-169 од 10.06.2009. године;
- Анализа Филијале о основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, која је приложена уз Захтев Филијале, а евидентирана је под бројем: 04 Број: 54-1085/09-169 од 10.06.2009. године;
- Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 1616 од 10.06.2009. године, и
- Документација Опште болнице Врбас из Врбаса о спроведеним поступцима јавне набавке.

У Захтеву Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 04 број: 54-1085/09-1-169 од 10.06.2009. године, је наведено да је Филијала извршила анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку медицинске опреме у вредности од 19.859.990,00 динара и констатовала да је исти оправдан. У прилогу захтева Филијала је доставила Анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку медицинске опреме, заведену под истим бројем и и Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 1616 од 10.06.2009. године за одобрење додатних средстава са приложеном документацијом о спроведеним поступцима јавних набавки.

Увидом у документ Филијале под називом: Анализа основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, који је евидентиран под бројем:04 број: 54-1085/09-169 од 10.06.2009. године и потписан од стране начелника Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за Јужнобачки округ, буџетска инспекција је утврдила да је образложење дато уопштено, односно идентично за сву опрему која је предмет захтева, без праве појединачне анализе и образложења. Наиме, у овом документу у уводном делу се наводи да се Општа болница Врбас из Врбаса обратила Филијали ради одобрења додатних средстава за набавку медицинске опреме, у укупном износу од 19.859.990,00 динара, и дат је појединачан преглед опреме у 6 тачака, како је горе описано. У Анализи је потом наведено да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2009. годину, 04 број: 54-438/09-169 од 23.02.2009. године, затим анализу захтева Опште болнице Врбас, те даље у 6 тачака за сваку врсту опреме која је предмет захтева даје податке о већ спроведеним поступцима јавне набавке и понуђачима којима је Општа болница Врбас на основу одлуке директора болнице доделила уговор, као и свој закључак. За сву опрему, дакле у свих шест тачака дат је идентичан закључак, без појединачне анализе, односно образложења оправданости, а који гласи: " Општа болница Врбас из Врбаса, је као установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу, на основу члана 111. Закона о здравственој заштити, обавезна да пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести, за коју јој је неопходна одговарајућа опрема. Из претходно наведеног произилази оправданост захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за одобрење средстава за набавку - овде се наводи врста опреме и вредност - како би се осигураним лицима обезбедила бржа, ефикаснија и квалитетнија здравствена заштита". На крају је дат општи закључак да је Општој болници Врбас из Врбаса ради обављања здравствене делатности на основу члана 43. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, неопходна наведена медицинска опрема, која је садржана и у Листи опреме и чини саставни део Правилника.

У свом Захтеву број: 1616 од 10.06.2009. године,Општа болница Врбас из Врбаса се обраћа Филијали за Јужнобачки округ да јој се одобре посебна - наменска средства ради набавке потребне медицинске опреме. Болница наводи да је већ спровела поступке јавних набавки добара, и у 6 тачака се појединачно наводи опрема, њена вредност, као и назив одабраног понуђача коме је на основу одлуке директора болнице додељен уговор о јавној набавци. Све набавке су спроведене као јавне набавке мале вредности. У документацији нема приложених закључених уговора.

Буџетска инспекција констатује да су сви поступци јавних набавки спроведени пре добијања позитивног мишљења од стране надлежне Филијале, као и пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава.

Извршен је увид у фотокопије документације Опште болнице Врбас из Врбаса везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтев. Спроведено је шест одвојених поступака јавне набавке мале вредности, који су сви покренути истог датума. Следећом табелом је дат преглед опреме са подацима о одабраним понуђачима, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки мале вредности, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Кревети за интензивну неурологију	"TPS Technomed"Доо, Бгд.	1533/1,01.06.2009.	3.419.640,00
2.	Респиратор	"Promed"Доо, Нови Сад	1534/1,01.06.2009.	3.127.590,00
3.	Парни стерилизатор	"Turbo-Komerc"Доо, Н.Сад	1535/1,01.06.2009.	3.324.060,00
4.	Опрема за стерилизацију	"STIM"Доо, Београд	1537/1,01.06.2009.	3.339.400,00
5.	Реверзна осмоза	"Medpro-Jan"Доо,Нови Сад	1538/1,01.06.2009.	3.321.700,00
6.	Монтажа и демонтажа старог стерил. И монтажа аутоклава	СЗР"Turbo-dent",Нови Сад	1536/1,01.06.2009.	3.327.600,00
У К У П Н О:				**19.859.990,00**

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 19.859.990,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Опште болнице Врбас у Врбасу дана 17.06.2009. године.

2.1.3. Одлука број: 04-450-1172/2009 од 29.09.2009. године

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је на својој једанаестој седници, одржаној дана 29.09.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, 04 број: 54-1732/09-1-169 од 28.09.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-1172/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 30.899.567,10 динара здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, за следеће намене:

1. лекови у здравственој установи (КПП 071) у износу од 24.536.757,28 динара и
2. цистостатици са Листе лекова (КПП 073) у износу од 6.362.809,82 динара.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

- Захтев Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 04 број: 54-1732/09-1-169 од 28.09.2009. године;
- Анализа Филијале о основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, која је приложена уз Захтев Филијале, а евидентирана је под бројем: 04 Број: 54-1732/09-169 од 28.09.2009. године;
- Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 2653 од 24.09.2009. године, и
- Записник о извршеној контроли Филијале за Јужнобачки округ 04 број: 54-1639/2009-169 од 23.09.2009. године.

У Захтеву Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад, 04 број: 54-1732/09-1-169 од 28.09.2009. године, је наведено да је Филијала извршила анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку лекова у вредности од 30.899.567,10 динара и констатовала да је исти оправдан. У прилогу захтева Филијала је доставила Анализу основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса за набавку лекова, заведену под истим бројем и и Захтев Опште болнице Врбас из Врбаса, број: 2653 од 24.09.2009. године за одобрење додатних средстава као и записник о извршеној контроли Филијале.

Извршен је увид у документ Филијале под називом: Анализа основаности захтева Опште болнице Врбас из Врбаса, који је евидентиран под бројем:04 број: 54-1732/09-169 од 28.09.2009. године и потписан од стране начелника Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза Филијале за

Јужнобачки округ У Анализи се наводи да се Општа болница Врбас из Врбаса обратила Филијали за Јужнобачки округ захтевом број 2653 од 24.09.2009. године за одобрење додатних средстава у укупном износу од 30.899.567,10 динара ради набавке лекова, односно измиривања обавеза према добављачима за наведене намене из 2008. године и дела обавеза из 2009. године. У Анализи је потом наведено да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2009. годину, 04 број: 54-438/09-169 од 23.02.2009. године, затим анализу захтева Опште болнице Врбас, те констатује да је увидом у Извршење плана рада за 2008. годину и период јануар-јун 2009. године, на која су мишљења дали Институт за јавно здравље Војводине и Комора здравствених установа Србије, евидентан тренд повећаног обима рада и коришћења болничких капацитета, што је последица повећаног броја гравитирајућих становника, те да је самим тим здравствена установа имала повећан утрошак лекова. На крају је дат закључак да је захтев Опште болнице Врбас за одобрење додатних средстава у укупном износу од 30.899.567,10 динара оправдан.

У свом Захтеву број: 2653 од 24.09.2009. године,Општа болница Врбас из Врбаса се обраћа Филијали за Јужнобачки округ да јој се одобре средства за намену: лекови и цитостатици. У захтеву се даље наводи да су након спроведеног коначног обрачуна за 2008. годину између Опште болнице Врбас и РЗЗО Филијала Нови Сад и непризнавања фактура болнице изнад уговореног износа за 2008. годину, овој здравственој установи остале неизмирене обавезе према добављачима за преузете лекове и санитетски материјал у следећим износима: за 2008. годину су остале неизмирене обавезе према добављачима за лекове у износу од 13.536.757,28 динара и цитостатике у износу од 3.362.809,82 динара, а у 2009. години за лекове 11.000.000,00 динара и цитостатике 3.000.000,00 динара, што укупно износи 30.899.567,10 динара. Општа болница Врбас наводи да је до неизмирења обавеза према добављачима дошло из разлога што је болница у 2008. и 2009. години бележила знатно повећан рад и коришћење болничких капацитета.

Буџетска инспекција констатује да се слободним средствима која филијале РЗЗО могу уз сагласност Комисије у складу са чланом 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину пренети здравственим установама на свом подручју за спровођење здравствене заштите за све уговорене намене, осим за плате и превоз, могу финансирати потребе здравствених установа које се односе на текућу, 2009. годину, из разлога што се уговори о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима, закључују на годишњем нивоу између филијала РЗЗО и здравствених установа. Из тог разлога Одлука Комисије, број: 04-450-1172/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, у делу који се односи на пренос неизмирених обавеза према добављачима из 2008. године за преузете лекове и санитетски материјал, што износи 16.899.567,10 динара, није у складу са чланом 79. Правилника.

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 30.899.567,10 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Опште болнице Врбас у Врбасу дана 29.09.2009. године.

2.2. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад за пренос слободних средстава Клиничком центру Војводине, Нови Сад

Комисија је у 2009. години донела две одлуке о давању сагласности Филијали за Јужнобачки округ за пренос слободних средстава здравственој установи

Клинички центар Војводине, Нови Сад, и то Одлуку број: 04-450-1196/2009 од 22.10.2009. године (одобрено: 16.777.664,40 динара) и Одлуку број: 04-450-1303/2009 од 29.10.2009. године (одобрено: 13.557.214,22 динара), што укупно износи 30.334.878,62 динара.

Контролом је обухваћена следећа одлука, којом је дата сагласност за пренос 16.777.664,40 динара:

2.2.1. Одлука број: 04-450-1196/2009 од 22.10.2009. године

Комисија је на својој петнаестој седници, одржаној дана 22.10.2009. године размотрила пет захтева Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, датиране са 16.10.2009. године, и донела Одлуку број: 04-450-1196/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 16.777.664,40 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Клинички центар Војводине из Новог Сада, за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. видео гастроскопа (2 ком.) за потребе Клинике за гастроентерологију и хепатологију у укупном износу од 3.410.200,00 динара;
2. видео колоноскопа (2 ком.) за потребе Клинике за гастроентерологију и хепатологију у укупном износу од 3.414.920,00 динара;
3. кревета (5 ком.) за потребе Клинике за нефрологију и имунологију у укупном износу од 3.127.518,00 динара;
4. флексибилног уретерореноскопа са процесором и ендокамером (1 ком.) за потребе Клинике за урологију у износу од 3.417.752,00 динара, и
5. монитора за неинвазивно хемодинамско праћење болесника (6 ком.) за потребе Клинике за нефрологију и имунологију у укупном износу од 3.407.274,40 динара.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

1. Захтеви Филијале за Јужнобачки округ су достављени за сваку врсту опреме посебно од редног броја 1. до 5, како је претходно описано, а евидентирани су под следећим бројевима: 04 54-1796/2009-2-169, 04 54-1797/2009-2-169, 04 54-1798/2009-2-169, 04 54-1799/2009-2-169 и 04 54-1801/2009-2-169,сви датирани са 16.10.2009. године. Уз сваки захтев је приложена одговарајућа Анализа основаности захтева Клиничког центра Војводине,

2. Захтеви Клиничког центра Војводине, такође за сваку врсту опреме посебно, евидентирани под бројевима: 00-1121, 00-1122, 00-1123, 00-1124 и 00-1125, сви од 05.10.2009. године, и

3. Документација Клиничког центра Војводине о спроведеним поступцима јавних набавки.

Сви наведени захтеви Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду од 16.10.2009. године имају исту садржину. У сваком захтеву је наведено да је Филијала извршила анализу основаности конкретног захтева Клиничког центра Војводине и констатовала да је исти оправдан. У прилогу сваког захтева Филијала је доставила одговарајуће документе: Анализу основаности захтева, као и захтев Клиничког центра Војводине, Нови Сад.

Увидом у документе под називом: Анализа основаности захтева Клиничког центра Војводине, који су приложени уз сваки појединачни захтев Филијале, буџетска инспекција је утврдила да је образложење дато уопштено, односно идентично за сву опрему која је предмет захтева, без праве појединачне анализе и образложења. Наиме, у сваком од ових докумената у уводном делу се наводи да се Клинички центар Војводине обратио Филијали ради одобрења додатних средстава за набавку

конкретне медицинске опреме. У Анализи је потом наведено да је Филијала у оквиру Одељења за уговарање здравствене заштите и контролу уговорених обавеза извршила анализу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2009. годину, 04 број: 54-431/09-169 од 23.02.2009. године, затим анализу захтева Клиничког центра Војводине, те даје податке о већ спроведеним поступцима јавних набавки и понуђачима којима је Клинички центар Војводине на основу одлуке директора доделио уговор. На крају је дат закључак који је за сву опрему од редног броја 1. до 5. идентичан, без појединачне анализе, односно образложења оправданости, а гласи: "Клинички центар Војводине из Новог Сада, је као установа која обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу, на основу члана 116. Закона о здравственој заштити, обавезна да пружа здравствену заштиту лицима оболелим од разних врста болести, за коју јој је неопходна одговарајућа опрема. Клиничком центру Војводине је ради обављања здравствене делатности на основу члана 43. Правилика о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствених служби, неопходна наведена медицинска опрема, која је садржана и у Листи опреме и чини саставни део Правилика. Из претходно наведеног произилази оправданост и неопходност реализације захтева Клиничког центра Војводине за одобрење средстава за набавку - овде се наводи врста опреме и вредност - како би се осигураним лицима обезбедила бржа, ефикаснија и квалитетнија здравствена заштита".

Свих пет захтева Клиничког центра Војводине, од броја 00-1121 до броја 00-1125, сви од 05.10.2009. године, су идентични и такође не садрже право образложење за набавку сваке појединачне медицинске опреме, осим да је: "у овом тренутку за нормално функционисање клиничког центра Војводине, неопходна опрема – следеће процењене вредности", па следи назив конкретне опреме и њена вредност. Уз сваки захтев Клиничког центра је приложена документација о већ спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности, као и закљученим уговорима, те буџетска инспекција констатује да су сви поступци јавних набавки спроведени и окончани закључењем уговора, пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, као и пре анализе основаности захтева Филијале.

Извршен је увид у фотокопије документације Клиничког центра Војводине из Новог Сада везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтеве и при том је констатовано да је спроведено пет одвојених поступака јавне набавке мале вредности за истоврсну медицинску опрему, као и да је четири од пет уговора додељено истом понуђачу - "Paroco Medical Equipment" Доо из Новог Сада. Такође је утврђено да су у свим одлукама о покретању поступка јавне набавке као извор финансирања наведена сопствена средства: "Позиција у финансијском плану: сопствена средства- позиција 32":

Следећом табелом је дат преглед са подацима о одабраним понуђачима са којима су закључени уговори, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки, као и вредности набавки са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач, број и датум уговора	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Видео гастроскоп (2 ком)	"Paroco Medical Equipment" Доо, Н.Сад, 3/1109, 09.10.2009.	3/1019, 16.09.2009.	3.410.200,00
2.	Видео колоноскоп (2 ком)	"Paroco Medical Equipment" Доо, Н.Сад, 3/1240, 09.10.2009.	3/1038, 21.09.2009.	3.414.920,00

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач, број и датум уговора	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
3.	Кревети (5 комада)	"Paroco Medical Equipment" Доо, Н.Сад, 3/1206, 12.10.2009.	3/1017, 16.09.2009.	3.127.518,00
4.	Уретерореноскоп	"Paroco Medical Equipment" Доо, Н.Сад, 3/1180, 09.10.2009.	3/1015, 16.09.2009.	3.417.752,00
5.	Монитори (6 комада)	"DEM"Доо, Нови Сад 3/1203, октобар 2009.	3/1056, 23.09.2009.	3.407.274,40
У К У П Н О:				**16.777.664,40**

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 16.777.664,40 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобачки округ, Нови Сад на рачун Клиничког центра Војводине у Новом Саду дана 23.10.2009. године.

2.3. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Јужнобанатски округ, Панчево за пренос слободних средстава Здравственом центру "Јужни Банат", Панчево

Комисија је у 2009. години донела једанаест одлука о давању сагласности Филијали за Јужнобанатски округ, Панчево за пренос слободних средстава здравственој установи Здравствени центар "Јужни Банат" у Панчеву, којима је одобрено и пренето укупно 62.616.474,55 динара , што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-450-254/2009	III, 06.03.2009.	16.036.055,97
2.	04-450-613/2009	IV, 17.06.2009	16.100.578,44
3.	04-450-786/2009	VII, 29.07.2009.	10.071.300,00
4.	04-450-787/2009	IX, 20.08.2009.	3.127.000,00
5.	04-450-789/2009	IX, 20.08.2009.	3.127.000,00
6.	04-450-1010/2009	IX, 20.08.2009.	1.316.771,44
7.	04-450-1097/2009	XVI, 29.10.2009.	2.500.114,38
8.	04-450-1288/2009	XVI, 29.10.2009.	1.525.334,08
9.	04-450-1289/2009	XVI, 29.10.2009.	3.114.523,86
10.	04-450-1291/2009	XVI, 29.10.2009.	2.759.897,28
11.	04-450-1295/2009	X VI,29.10.2009.	2.937.899,10
У К У П Н О:			**62.616.474,55**

Контролом је обухваћена следећа одлука, којом је дата сагласност за пренос 16.036.055,97 динара:

1.2.1. Одлука број: 04-450-254/2009 од 06.03.2009. године

Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине је на својој трећој седници, одржаној дана 06.03.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, број: 01-328/09-1 од 04.03.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-254/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 16.036.055,97 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Здравствени центар "Јужни Банат" из Панчева за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. апарата за анестезију у износу од 3.360.300,00 динара
2. дефибрилатора, пацијент монитора, прибора за ЦВ катетеризацију, инструментарија стола у укупном износу од 1.889.180,00 динара
3. операционих лампи и аспиратора у укупном износу од 2.905.160,00 динара
4. операционог стола за царски рез, електрохидрауличног у износу од 3.196.620,00 динара
5. електрохируршког ножа, аутоматске анестезије и инфузионе пумпе у укупном износу од 2.849.228,00 динара и
6. хируршких инструмената у укупном износу од 1.835.567,97 динара.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

-Захтев Филијале за Јужнобанатски округ Панчево, број: 01-328/09-1 од 04.03.2009. године са датим мишљењем о оправданости;

-Шест захтева ЗЦ "Јужни Банат" из Панчева, сви без броја, датирани са 03.03.2009. године, и

-Документација ЗЦ "Јужни Банат" из Панчева о спроведеним поступцима јавне набавке.

У свом Захтеву број: 01-328/09-1 од 04.03.2009. године Филијала за Јужнобанатски округ се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос слободних средстава здравственој установи са њеног подручја, ЗЦ "Јужни Банат" из Панчева, у укупном износу од 16.036.055,97 динара за набавку опреме која је наведена у 6 тачака, како је претходно описано. Филијала је без икаквог образложења дала мишљење да захтеве ЗЦ "Јужни Банат" треба прихватити, односно да су захтеви здравствене установе оправдани.

ЗЦ "Јужни Банат" из Панчева, је за сваку ставку захтеване опреме упутио посебан захтев, сви без броја и датирани са 03.03.2009. године. Свих шест захтева су без икаквог образложења, а уз сваки је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Буџетска инспекција констатује да су сви поступци јавних набавки спроведени пре него што је Комисија дала сагласност за пренос средстава, као и пре анализе основаности захтева Филијале.

Извршен је увид у фотокопије документације ЗЦ "Јужни Банат" из Панчева везане за поступке јавних набавки, а које су приложене уз захтев. Притом је утврђено да је спроведено шест одвојених поступака јавне набавке мале вредности за исоврсну опрему, као и да је пет од укупно шест уговора о јавној набавци додељено истом понуђачу - "Intrex"Доо из Новог Сада.

Следећом табелом је дат преглед опреме са подацима о одабраним понуђачима, подацима о одлукама о покретању поступака јавних набавки мале вредности, као и вредности опреме са обрачунатим ПДВ-ом:

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)

Ред. бр.	Врста опреме	Одабрани понуђач	Одлука о покретању поступка (бр,датум)	Вредност (са ПДВ-ом)
1.	Апарат за анестезију	"Intrex"Доо, Нови Сад	01-23/09-99,23.02.2009.	3.360.300,00
2.	Дефибирлатор, пац.монитор, и др. опрема	"Intrex"Доо, Нови Сад	01-23/09-101,23.02.2009.	1.889.180,00
3.	Операционе лампе и аспиратор	"Intrex"Доо, Нови Сад	01-23/09-100,23.02.2009.	2.905.160,00
4.	Операциони сто за царски рез	"Acoma"Доо, Београд	01-23/09-104,23.02.2009.	3.196.620,00
5.	Електрохируршки нож и др.	"Intrex"Доо, Нови Сад	01-23/09-102,23.02.2009.	2.849.228,00
6.	Хируршки инструменти	"Intrex"Доо, Нови Сад	01-23/09-103,23.02.2009.	1.835.567,97
У К У П Н О:				**16.036.055,97**

Средства одобрена овом Одлуком у укупном износу од 16.036.055,97 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобанатски округ, Панчево на рачун Здравственог центра "Јужни Банат" у Панчеву дана 06.03.2009. године.

2.4. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Јужнобанатски округ, Панчево за пренос слободних средстава Дому здравља "Опово" из Опова

Комисија је у 2009. години донела девет одлука о давању сагласности Филијали за Јужнобанатски округ, Панчево за пренос слободних средстава здравственој установи Дом здравља "Опово" из Опова којима је одобрено и пренето укупно 24.885.167,50 динара , што је представљено следећом табелом:

Редни број	Број Одлуке	Редни број и датум седнице Комисије	Износ дате сагласности (са ПДВ)
1.	04-450-774/2009	V, 25.06.2009.	1.830.852,60
2.	04-450-775/2009	V, 25.06.2009	3.285.700,56
3.	04-450-776/2009	V, 25.06.2009.	2.004.646,54
4.	04-450-777/2009	VI, 07.07.2009.	3.009.472,00
5.	04-450-779/2009	XIII, 08.10.2009.	1.527.492,30
6.	04-450-781/2009	VIII, 04.08.2009.	3.403.969,60
7.	04-450-782/2009	VIII, 04.08.2009.	3.410.200,00
8.	04-450-783/2009	VIII, 04.08.2009.	3.398.400,00
9.	04-450-784/2009	XIII, 08.10.2009.	3.014.433,90
У К У П Н О:			**24.885.167,50**

Контролом су обухваћене следеће одлуке, којима је дата сагласност за пренос

средстава у укупном износу од 6.814.169,60 динара:

2.4.1.Одлука број: 04-450-781/2009 од 04.08.2009. године

Комисија је на својој осмој седници, одржаној дана 04.08.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, број: 01-1592/09-3 од 22.06.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-781/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 3.403.969,60 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Дом здравља "Опово" из Опова за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то опреме за уградњу у амбулантни део санитетског возила.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

-Захтев Филијале за Јужнобанатски округ Панчево, број: 01-1592/09-3 од 22.06.2009. године са датим мишљењем о оправданости;

-Захтев Дома здравља "Опово" из Опова, број: 164/3 од 12.03.2009. године, и

-Документација Дома здравља "Опово" из Опова о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

У свом Захтеву број: 01-1592/09-3 од 22.06.2009. године Филијала за Јужнобанатски округ се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос слободних средстава здравственој установи са њеног подручја, Дому здравља "Опово" из Опова, у износу од 3.403.969,60 динара за набавку опреме за уградњу у амбулантни део санитетског возила. Филијала је без икаквог образложења дала мишљење да захтев Дома здравља "Опово" из Опова треба прихватити, односно да је исти оправдан.

Дом здравља "Опово" из Опова је дана 12.03.2009. године упутио Филијали Панчево Захтев за коришћење слободних средстава са подрачуна, број: 164/3, у коме без образложења, а како је наведено: "због указане потребе, а по основу права у складу са Правилником" захтева да му се определе средства подрачуна Филијале Панчево ради набавке опреме за уградњу у амбулантни део санитетског возила. Уз захтев је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Дакле, Дом здравља "Опово" из Опова је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговор са одабраним понуђачем пре давања позитивног мишљења Филијале Панчево, као и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали Панчево за пренос слободних средстава овој здравственој установи.

Извршен је увид у оригиналну документацију здравствене установе Дом здравља "Опово" из Опова везану за овај поступак. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности је донета дана 26.02.2009. године, и евидентирана је под бројем: 102/6. У Одлуци је наведено да је ова јавна набавка утврђена на позицији 2.5.3. Плана јавних набавки и позицији 19.3. Финансијског плана Дома здравља за 2009. годину. Директор Дома здравља "Опово" је дана 10.03.2009. године донео Одлуку број: 133/7 о избору предузећа "DEM" Доо из Новог Сада за најповољнијег понуђача, са којим је и закључен Уговор о куповини опреме, број: 133/9 дана 10.03.2009. године, дакле пре протека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.403.969,60 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобанатски округ, Панчево на рачун Дома здравља "Опово " из Опова дана 18.08.2009. године.

2.4.2.Одлука број: 04-450-782/2009 од 04.08.2009. године

Комисија је на својој осмој седници, одржаној дана 04.08.2009. године размотрила захтев Филијале за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, број:

01-1592/09-2 од 22.06.2009. године и донела Одлуку број: 04-450-782/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 3.410.200,00 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Дом здравља "Опово" из Опова за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме – надоградња за теретно возило за хитну помоћ.

Уз Одлуку је приложена следећа документација:

-Захтев Филијале за Јужнобанатски округ Панчево, број: 01-1592/09-2 од 22.06.2009. године са датим мишљењем о оправданости;

-Захтев Дома здравља "Опово" из Опова, број: 164/2 од 12.03.2009. године, и

-Документација Дома здравља "Опово" из Опова о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

У свом Захтеву број: 01-1592/09-2 од 22.06.2009. године Филијала за Јужнобанатски округ се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос слободних средстава здравственој установи са свог подручја, Дому здравља "Опово" из Опова, у износу од 3.410.200,00 динара за набавку опреме, и то надоградње за теретно возило за хитну помоћ. Филијала је без икаквог образложења дала мишљење да захтев Дома здравља "Опово" из Опова треба прихватити, односно да је захтев здравствене установе оправдан.

Дом здравља "Опово" из Опова је дана 12.03.2009. године упутио Филијали Панчево Захтев за коришћење слободних средстава са подрачуна, број: 164/2, у коме без образложења, а како је наведено: "због указане потребе, а по основу права у складу са Правилником", захтева да му се определе средства подрачуна Филијале Панчево ради набавке опреме, односно, надоградње за теретно возило за хитну помоћ. Уз захтев је приложена документација о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Буџетска инспекција констатује да је Дом здравља "Опово" из Опова спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговор са одабраним понуђачем пре добијања позитивног мишљења Филијале Панчево, као и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности Филијали Панчево за пренос слободних средстава овој здравственој установи.

Извршен је увид у оригиналну документацију здравствене установе Дом здравља "Опово" из Опова везану за овај поступак. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности је донета дана 26.02.2009. године, и евидентирана је под бројем: 102/5. У Одлуци је наведено да је ова јавна набавка утврђена на позицији 2.1. Плана јавних набавки и позицији 19.1. Финансијског плана Дома здравља за 2009. годину. Директор Дома здравља "Опово" је дана 10.03.2009. године донео Одлуку број: 132/7 о избору предузећа "Belekom" Доо из Земуна за најповољнијег понуђача, са којим је и закључен Уговор о куповини опреме, број: 132/9 дана 10.03.2009. године, дакле пре протека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

Средства одобрена овом Одлуком у износу од 3.410.200,00 динара пренета су са подрачуна Филијале за Јужнобанатски округ, Панчево на рачун Дома здравља "Опово " из Опова дана 13.08.2009. године.

2.5. Контрола одлука Комисије о давању сагласности Филијали за Средњебанатски округ, Зрењанин за пренос слободних средстава Општој болници "Др Ђорђе Јоановић" из Зрењанина

Комисија је у 2009. години донела две одлуке о давању сагласности Филијали за Средњебанатски округ, Зрењанин за пренос слободних средстава здравственој установи Општа болница Зрењанин, којима је одобрено и пренето укупно 10.480.158,26 динара. Пренос је одобрен следећим одлукама Комисије: Одлуком

број: 04-450-152/2009 од 04.03.2009. године (1.878.512,80 динара) и Одлуком број: 04-450-931/2009 од 29.07.2009. године (8.601.645,46 динара).

Контролом је обухваћена следећа одлука, којом је одобрен пренос 8.601.645,46 динара:

2.5.1.Одлука број: 04-450-931/2009 од 29.07.2009. године

Комисија је на својој седмој седници, одржаној дана 29.07.2009. године размотрила три захтева Филијале за Средњебанатски округ са седиштем у Зрењанину, бројеви: 01-7/93-1/2009, 01-7/93-2/2009 и 01-7/93-3/2009, сви од 28.07.2009. године, и донела Одлуку број: 04-450-931/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у укупном износу од 8.601.645,46 динара (са урачунатим ПДВ-ом) здравственој установи Општа болница "Др Ђорђе Јоановић" из Зрењанина за намену: остали трошкови – набавка медицинске опреме, и то:

1. видеопроцесора са колоноскопом у износу од 3.349.736,86 динара;
2. лапароскопског стуба са два монитора у износу од 3.328.898,00 динара, и
3. лапароскопског инструмент сета за потребе хируршког одељења у износу од 1.923.010,60 динара.

Филијала за Средњебанатски округ, Зрењанин је Комисији упутила три посебна захтева, сва датирана са истим датумом:

-Захтевом број 01-7/93-1/2009 од 28.07.2009. године Филијала Зрењанин се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос средстава Општој болници "Ђорђе Јоановић" у Зрењанину за набавку видео процесора са колоноскопом у износу од 3.349.736,86 динара. Филијала не даје сама оцену оправданости набавке, већ цитира образложење из захтева здравствене установе. У свом захтеву Филијала наводи да је Општа болница већ спровела поступак јавне набавке мале вредности и о томе доставила Филијали документацију, те даје оцену да је поступак спроведен у складу са законом. Филијала сматра да је захтев здравствене установе оправдан и да тражена средства треба пренети ради побољшања квалитета здравствених услуга које се пружају у области здравствене заштите на подручју Филијале.

У захтеву Опште болнице "Ђорђе Јоановић" из Зрењанина, број: 13-474 од 09.07.2009. године који је упућен Филијали Зрењанин тражи се сагласност за пренос средстава за набавку наведене опреме, са образложењем: "ради побољшања дијагностике на Интерном одељењу – Одсек гастроенентерологије". Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности, број: 13-448 донео је директор Опште болнице дана 07.07.2009. године. У Одлуци је наведено да ће се набавка финансирати из средстава РЗЗО Филијала Зрењанин, а рок за подношење понуда је 09.07.2009. године. Директор Опште болнице је дана 09.07.2009. године донео одлуку да се уговор о јавној набавци додељује "Paroco Medical Equipment" Доо, из Новог Сада, као најповољнијем понуђачу, а вредност опреме је 3.349.736,80 динара (са ПДВ-ом).

-Захтевом број 01-7/93-2/2009 од 28.07.2009. године Филијала Зрењанин се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос средстава Општој болници "Ђорђе Јоановић" у Зрењанину за набавку лапараскопског стуба са два монитора у износу од 3.328.898,00 динара. Филијала не даје сама оцену оправданости набавке, већ цитира образложење из захтева здравствене установе. У свом захтеву Филијала наводи да је Општа болница већ спровела поступак јавне набавке мале вредности и даје оцену да је исти спроведен у складу са законом. Филијала сматра да је захтев здравствене установе оправдан.

У захтеву Опште болнице "Ђорђе Јоановић" из Зрењанина, број: 13-470 од 09.07.2009. године који је упућен Филијали Зрењанин тражи се сагласност за пренос средстава за набавку наведене опреме, са кратким описом стања ове опреме у сали Ургентног центра и чињенице да је повећан број лапароскопских операција. Одлуку

о покретању поступка ја јавну набавку добара мале вредности, број: 13-445 донео је директор Опште болнице дана 07.07.2009. године. У Одлуци је наведено да ће се набавка финансирати из средстава РЗЗО Филијала Зрењанин, а рок за подношење понуда је 09.07.2009. године. Директор Опште болнице је дана 09.07.2009. године донео одлуку да се уговор о јавној набавци додељује "Paroco Medical Equipment" Доо, из Новог Сада, као најповољнијем понуђачу, а вредност опреме је 3.328.898,00 динара (са ПДВ-ом).

-Захтевом број 01-7/93-3/2009 од 28.07.2009. године Филијала Зрењанин се обратила Комисији ради давања сагласности за пренос средстава Општој болници "Ђорђе Јоановић" у Зрењанину за набавку лапараскопског инструмент сета за потребе хируршког одељења. Филијала не даје сама оцену оправданости набавке, већ цитира образложење из захтева здравствене установе. У свом захтеву Филијала наводи да је Општа болница већ спровела поступак јавне набавке мале вредности и даје оцену да је исти спроведен у складу са законом. Филијала сматра да је захтев здравствене установе оправдан.

У захтеву Опште болнице "Ђорђе Јоановић" из Зрењанина, број: 13-466 од 09.07.2009. године који је упућен Филијали Зрењанин тражи се сагласност за пренос средстава за набавку наведене опреме, са кратким описом стања ове опреме у сали Ургентног центра и чињенице да је повећан број лапароскопских операција. Одлуку о покретању поступка ја јавну набавку добара мале вредности, број: 13-442 донео је директор Опште болнице дана 07.07.2009. године. У Одлуци је наведено да ће се набавка финансирати из средстава РЗЗО Филијала Зрењанин, а рок за подношење понуда је 09.07.2009. године. Директор Опште болнице је дана 09.07.2009. године донео одлуку да се уговор о јавној набавци додељује "Paroco Medical Equipment" Доо, из Новог Сада, као најповољнијем понуђачу, а вредност опреме је 1.923.010,60 динара (са ПДВ-ом).

Из приложене документације произилази да су поступци за јавну набавку описане опреме спроведени у здравственој установи Општа болница "Др Ђорђе Јоановић" у Зрењанину пре добијања позитивног мишљења надлежне Филијале, као и пре доношења одлуке Комисије о давању сагласности за пренос средстава. Такође је утврђено да су спроведена у исто време три одвојена поступка јавне набавке мале вредности за исту врсту опреме, те да су уговори додељени истом понуђачу - "Paroco Medical Equipment" Доо, из Новог Сада.

Средства у износу од 8.601.645,46 динара су пренета са подрачуна Филијале Зрењанин на рачун здравствене установе Општа болница "Др Ђорђе Јоановић" у Зрењанину дана 05.08.2009. године.

3. КОНСТАТАЦИЈЕ

Буџетска инспекција на основу контроле рада Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, која је извршена непосредним увидом у одлуке Комисије донете у 2008. и 2009. години које су обухваћене контролом, у укупном износу од 245.611.258,24 динара, и сву приложену документацију, даје следеће констатације, које се односе на рад Комисије, рад филијала РЗЗО и здравствених установа са територије АП Војводине:

3.1. Констатације које се односе на рад Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине:

3.1.1. Начин рада Комисије и критеријуми за давање сагласности нису регулисани актима РЗЗО.

Контролом је утврђено да ни Републички завод за здравствено осигурање,

као правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање, а такође ни Покрајински завод, као његов организациони део, нису донели општи акт који регулише начин рада и утврђује методологију и критеријуме за рад Комисије за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине, што је отежало контролу, због недостатка правила која би обавезивала Комисију у поступку доношења одлука.

3.1.2. Одлуке Комисије су донете без образложења.

Све одлуке Комисије обухваћене контролом су донете без образложења. Одлуке садрже само преамбулу и диспозитив којим се даје сагласност. У диспозитиву се наводи да се даје сагласност одговарајућој филијали на захтев за пренос слободних средстава одређеној здравственој установи, затим износ средстава, и њихова намена. Одлуке не садрже образложења, иако је Решењима о образовању Комисије за 2008. и 2009. годину у тачки 3. одређено да је: "задатак Комисије је да разматра захтеве филијала са територије АП Војводине за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са подрачуна филијала, у складу са одредбама члана 73. став 1. Правилника за 2008. годину, односно члана 79. став 1. Правилника за 2009. годину, те да на основу исцрпне и детаљне анализе и процене да ли постоји правна и финансијска основаност и оправданост захтева, доноси одлуке о поднетим захтевима филијала за давање сагласности". Ни у записницима са седница Комисије није евидентирана расправа о анализи и оцени захтева филијала.

3.1.3. Одлуке Комисије у 2008. години је потписивао директор Покрајинског завода.

Председник Комисије је у целом периоду њеног рада био Раде Николић, у то време директор Покрајинског завода за здравствено осигурање, који је и донео решење о свом именовању. Уочено је да је одлуке Комисије из 2008. године именовани потписивао у својству директора Покрајинског завода, а не председника Комисије.

3.1.4. Комисија је доносила одлуке о давању сагласности без аргументованих образложења надлежних филијала РЗЗО.

У поступку одлучивања Комисије о давању сагласности филијалама за пренос слободних средстава, главни, а и једини критеријум је било мишљење филијале о оправданости захтева здравствене установе. Филијале су достављале Комисији своје захтеве за давање сагласности и уз њих приложене анализе оправданости захтева здравствених установа. У свим предметима обухваћеним контролом је утврђено да филијале нису давале адекватна образложења да ли је набавка одређене медицинске опреме оправдана. Образложења су била уопштена и код већине филијала типизирана без обзира што се ради о различитим врстама опреме и различитим здравственим установама. Захтеви појединих филијала нису уопште садржали образложења, већ само начелан став да је захтев здравствене установе оправдан. Такође је уочено да филијале нису анализирале План рада здравствене установе, као и постојање дозволе Министарства здравља за коришћење нових здравствених техновологија

3.1.5. Комисија је доносила одлуке о давању сагласности након већ спроведених поступака јавних набавки у здравственим установама.

У свим предметима обухваћеним контролом Комисија је доносила одлуке о давању сагласности за пренос средстава након већ спроведених поступака јавних набавки у здравственим установама, а у неким случајевима и након закључења

уговора о јавној набавци између здравствене установе и одабраног понуђача.

3.1.6. Комисија је у 2009. години донела одлуку о давању сагласности за пренос средстава ради измирења обавеза здравствене установе које су настале у 2008. години.

Комисија је на основу захтева Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, 04 број: 54-1732/09-1-169 од 28.09.2009. године донела Одлуку број: 04-450-1172/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава у износу од 30.899.567,10 динара здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, за намену: измиривање обавеза према добављачима за преузете лекове и санитетски материјал у следећим износима: за неизмирене обавезе из 2008. године за лекове у износу од 13.536.757,28 динара и цитостатике 3.362.809,82 динара, а за неизмирене обавезе у 2009. години за лекове 11.000.000,00 динара и цитостатике 3.000.000,00 динара, што укупно износи 30.899.567,10 динара. Буџетска инспекција констатује да се слободним средствима која филијале РЗЗО могу уз сагласност Комисије у складу са чланом 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину, пренети здравственим установама на свом подручју за спровођење здравствене заштите за све уговорене намене, осим за плате и превоз, могу финансирати потребе здравствених установа које се односе на текућу, 2009. годину, из разлога што се уговори о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима, закључују на годишњем нивоу између филијала РЗЗО и здравствених установа. Из тог разлога Одлука Комисије, број: 04-450-1172/09 о давању сагласности за пренос слободних средстава здравственој установи Општа болница Врбас из Врбаса, у делу који се односи на намену: измирење обавеза према добављачима из 2008. године за преузете лекове и санитетски материјал у износу од 16.899.567,10 динара, није у складу са чланом 79. Правилника.

3.1.7. Комисија није поштовала Препоруке Управног одбора од 09.03.2009. године

Буџетска инспекција је утврдила да Комисија формирана при Покрајинском заводу није поштовала Препоруке Управног одбора од 09.03.2009. године којим се препоручује организационим јединицама РЗЗО – Покрајинском заводу и филијалама РЗЗО, и комисијама за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала, да за коришћење слободних средстава филијала у складу са одредбама члана 79. Правилника за 2009. годину, не доносе одлуке и не преносе средства здравственим установама до обрачуна припадајуће накнаде по закљученим уговорима за 2009. годину, који се спроводи за шест месеци у складу са одредбама члана 77. Правилника. Увидом у Извештај о раду Комисије за 2009. годину, као и записнике са седница, утврђено је да је Комисија формирана при Покрајинском заводу у периоду од 09.03.2009. године до 25.07.2009. године, у ком је по Препоруци Управног одбора РЗЗО требало да обустави свој рад, доносила одлуке о о давању сагласности филијалама за пренос слободних средстава здравственим установама, и то филијалама са седиштем у Новом Саду, Панчеву и Сремској Митровици.

3.2. Констатације које се односе на рад филијала РЗЗО са територије АП Војводине у погледу оцене оправданости захтева здравствених установа

3.2.1. Мишљења филијала о оправданости захтева здравствених установа нису адекватно образложена.

Како је описано у тачки 1.3.1.4. овог Извештаја, у свим предметима

обухваћеним контролом је утврђено да филијале нису давале адекватна образложења да ли је набавка одређене медицинске опреме оправдана. Образложења су била уопштена и код већине филијала типизирана без обзира што се ради о различитим врстама опреме и различитим здравственим установама. Захтеви појединих филијала нису уопште садржали образложења, већ само начелан став да је захтев здравствене установе оправдан.

3.2.2. Филијале нису анализирале план рада здравствене установе, као ни постојање дозволе Министарства здравља за коришћење нових здравствених технологија.

Филијале нису у својим мишљењима анализирале План рада здравствене установе, у коме је дата врста и обим услуга које здравствена установа пружа, и који је неопходан услов за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, како је регулисано одредбама члана 4. Правилника за 2008. и 2009. годину. Такође, обзиром да се ради о набавкама савремене медицинске опреме, филијале нису давале податке да ли здравствена установа поседује дозволу Министарства здравља за коришћење нових технологија, што је регулисано одредбама члана 70. Закона о здравственој заштити. Коришћење нових здравствених технологија без дозволе Министарства здравља је санкционисано као прекршај здравствене установе и одговорног лица у здравственој установи одредбама члана 256. став 1. тачка 11. Закона о здравственој заштити.

3.2.3. Филијале су давале позитивно мишљење о оправданости захтева здравствених установа након што су исте већ спровеле поступке јавних набавки.

У свим предметима обухваћеним контролом филијале су давале позитивно мишљење након већ спроведених поступака јавних набавки у здравственим установама, а у неким случајевима и након закључења уговора о јавној набавци између здравствене установе и одабраног понуђача. Филијале су у својим образложењима наводиле да је здравствена установа спровела поступак јавне набавке и да је директор здравствене установе изабрао најповољнијег понуђача коме је и додељен уговор о јавној набавци. Новчана вредност захтева за пренос средстава је и утврђивана на основу избора најповољније понуде.

3.3. Констатације које се односе на здравствене установе

3.3.1. Захтеви здравствених установа нису довољно образложени.

Здравствене установе су надлежним филијалама подносиле захтеве за доделу слободних новчаних средстава ради одговарајућих набавки, и при томе је логично да образложе свој захтев. Већина здравствених установа није посебно образлагала свој захтев, већ је износила уопштен став о неопходности одређене опреме, а код мањег броја је описано стање постојеће опреме. При томе ниједна здравствена установа није навела да ли у складу са на својим планом рада, донетим на основу одредаба члана 4. Правилника, пружа здравствене услуге за чију реализацију је захтевана опрема адекватна, а такође ни у једном захтеву није наведено да ли здравствена установа поседује дозволу Министарства здравља за коришћење нових технологија.

3.3.2. Здравствене установе су спровеле поступке јавних набавки пре добијања сагласности Комисије и позитивног мишљења надлежне Филијале.

У свим предметима обухваћеним контролом, здравствене установе су већ

спровеле поступке јавних набавки добара пре него што је Комисија донела одлуку о давању сагласности за пренос средстава, чак и пре него што су од надлежне филијале добиле позитивно мишљење о оправданости свог захтева. У неким случајевима су већ и закључени уговори са одабраним понуђачима. На овај начин здравствене установе су покренуле поступак јавне набавке а да за ту набавку нису предвиђена средства у финансијском плану у смислу Закона о буџетском систему, те су поступиле супротно одредбама члана 24. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005), који је био на снази у 2008. години и одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 116/2008), који је ступио на снагу од почетка 2009. године.

3.3.3. Здравствене установе су све поступке спровеле као поступке јавне набавке мале вредности.

Контролом је утврђено да су здравствене установе све поступке покретале и реализовале као поступке јавних набавки мале вредности, осим два изузетка код ЗЦ "Вељко Влаховић" из Врбаса, али ни ови поступци нису вођени као отворени, већ као поступци са погађањем без претходног објављивања. Здравствене установе су по правилу покретале више појединачних поступака јавних набавки мале вредности, иако се радило о истоврсним добрима, а у већем броју случајева изабран је и исти понуђач. На тај начин су постизале да процењена вредност опреме буде у границама које су прописане за јавне набавке мале вредности, како је одређено у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. На овај начин здравствене установе нису спровеле одговарајући - отворени поступак јавне набавке, што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005), који је био на снази у 2008. години и одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 116/2008), који је ступио на снагу од почетка 2009. године.

Буџетска инспекција није својим записником предложила мере Покрајинском заводу ради отклањања утврђених неправилности у погледу рада Комисије из следећих разлога:

Пренос новчаних средстава здравственим установама са територије АП Војводине у складу са одредбама члана 73. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2008. годину и члана 79. Правилника за 2009. годину, није реализован преко подрачуна Покрајинског завода, већ преко подрачуна филијала са територије АП Војводине, а на основу сагласности које је својим одлукама давала Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала са територије АП Војводине. Дакле, у пословним књигама Покрајинског завода нису евидентиране ове финансијске трансакције. Постоје само два случаја када је Покрајински завод у 2008. години са свог подрачуна пренео средства, и то не здравственим установама, већ филијалама, у укупном износу од 13.506.599,07 динара, на основу одредаба члана 2. став 3. Одлуке о износу средстава која се преносе филијали у току 2007. године ("Службени гласник РС", број:7/2007 и 69/2007), што представља пренос средстава између организационих делова РЗЗО.

▪ ▪ ▪

Примедбе на утврђено чињенично стање могу се доставити Министарству финансија Републике Србије, Одсек за буџетску контролу, Београд, Немањина 22-26, у року од 8 дана од дана пријема овог записника.

ПРИЛОЗИ: 1. Рекапитулација пренетих слободних средстава филијала са територије АП Војводине здравственим установама у 2008. години

2. Рекапитулација пренетих слободних средстава филијала са територије АП Војводине здравственим установама у 2009. години

БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР:

Звездана Петровић

PRILOG BR. 1

REKAPITULACIJA

Rbr	Naziv zdravstvene ustanove	Ukupno bez PDV	PDV iznos	Ukupno sa PDV
1	Dom zdravlja - Sremska Mitrovica	6,369,064.34	1,146,431.58	7,515,495.92
2	DOM ZDRAVLJA ADA	5,166,537.02	929,976.64	6,096,513.66
3	DOM ZDRAVLJA APATIN	2,475,000.00	445,500.00	2,920,500.00
4	DOM ZDRAVLJA BAČ	20,495,539.45	3,588,002.22	24,083,541.67
5	DOM ZDRAVLJA BAČKA PALANKA	15,505,294.00	2,790,952.92	18,296,246.92
6	DOM ZDRAVLJA BAČKA TOPOLA	2,805,171.00	504,930.78	3,310,101.78
7	DOM ZDRAVLJA BAČKI PETROVAC	23,125,577.50	4,162,603.96	27,288,181.46
8	DOM ZDRAVLJA BEČEJ	17,379,291.64	3,104,692.50	20,483,984.14
9	DOM ZDRAVLJA BEOČIN	2,224,581.00	400,424.58	2,625,005.58
10	DOM ZDRAVLJA ČOKA	3,414,103.00	614,538.54	4,028,641.54
11	DOM ZDRAVLJA INĐIJA	10,483,137.35	1,876,864.72	12,360,002.07
12	DOM ZDRAVLJA IRIG	12,058,757.15	2,170,576.28	14,229,333.43
13	DOM ZDRAVLJA KOVAČICA	8,136,918.30	1,464,645.29	9,601,563.59
14	DOM ZDRAVLJA KOVIN	6,867,000.00	1,236,060.00	8,103,060.00
15	DOM ZDRAVLJA KULA	1,594,271.00	286,968.78	1,881,239.78
16	DOM ZDRAVLJA MALI IĐOŠ	12,201,174.00	2,196,211.32	14,397,385.32
17	DOM ZDRAVLJA NOVI BEČEJ	6,049,894.40	1,088,980.99	7,138,875.39
18	DOM ZDRAVLJA OPOVO	4,718,247.00	849,284.46	5,567,531.46
19	DOM ZDRAVLJA PEĆINCI	1,355,250.00	243,945.00	1,599,195.00
20	DOM ZDRAVLJA RUMA	4,109,109.00	739,639.62	4,848,748.62
21	DOM ZDRAVLJA ŠID	14,573,317.97	2,623,197.23	17,196,515.20
22	DOM ZDRAVLJA SRBOBRAN	16,104,679.26	2,898,842.27	19,003,521.53
23	DOM ZDRAVLJA STARA PAZOVA	2,400,000.00	432,000.00	2,832,000.00
24	DOM ZDRAVLJA SUBOTICA	8,180,400.00	1,472,472.00	9,652,872.00
25	DOM ZDRAVLJA TEMERIN	6,784,129.00	1,221,143.22	8,005,272.22
26	DOM ZDRAVLJA TITEL	22,953,872.22	4,131,697.00	27,085,569.22
27	DOM ZDRAVLJA ŽABALJ	16,444,876.00	2,960,077.68	19,404,953.68
28	INSTITUT ZA KARDIOVASKULARNE BOLESTI SREMSKA KAMENICA	417,112.30	0.00	417,112.30
29	INSTITUT ZA ONKOLOGIJU SREMSKA KAMENICA, NOVI SAD	2,464,000.00	443,520.00	2,907,520.00
30	INSTITUT ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU DECE I OMLADINE NOVI SAD	30,548,016.00	5,498,642.88	36,046,658.88
31	Opšta bolnica - Sremska Mitrovica	14,276,570.00	2,569,782.60	16,846,352.60
32	Opšta bolnica - Vrbas	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
33	Opšta bolnica "Đ. Joanović" - Zrenjanin	2,679,000.00	482,220.00	3,161,220.00
34	OPŠTA BOLNICA SUBOTICA	29,937,599.04	5,187,992.81	35,125,591.85
35	SPECIJALNA BOLNICA BELA CRKVA	19,038,362.00	3,420,800.16	22,459,162.16
36	SPECIJALNA BOLNICA KOVIN	3,814,075.02	686,533.50	4,500,608.52
37	SPECIJALNA BOLNICA NOVI KNEŽEVAC	5,551,105.90	999,199.06	6,550,304.96
38	SPECIJALNA BOLNICA STARI SLANKAMEN	7,500,000.00	0.00	7,500,000.00
39	SPECIJALNA BOLNICA VRŠAC	12,570,838.00	2,262,750.84	14,833,588.84
40	ZDRAVSTVENI CENTAR KIKINDA	18,276,653.00	3,289,797.54	21,566,450.54
41	ZDRAVSTVENI CENTAR PANČEVO	4,152,541.00	747,457.38	4,899,998.38
42	ZDRAVSTVENI CENTAR SENTA	2,618,700.00	471,366.00	3,090,066.00
43	ZDRAVSTVENI CENTAR SOMBOR	14,895,937.65	2,681,268.78	17,577,206.43
44	ZDRAVSTVENI CENTAR SREMSKA MITROVICA	24,274,973.81	4,224,142.62	28,499,116.43
45	ZDRAVSTVENI CENTAR VRBAS	205,306,510.87	34,259,062.12	239,565,572.99
46	ZDRAVSTVENI CENTAR VRŠAC	13,040,458.00	2,347,282.44	15,387,740.44
	Ukupno filijala :	**666,337,644.19**	**115,152,478.31**	**781,490,122.50**

PRILOG 2

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
НОВИ САД, Житни трг бр.3

Рекапитулација пренетих слободних средстава филијала са територије АП Војводине здравственим установама у 2009. години

- у дин.

Филијала	Здравствена установа	Износ дате сагласности	Пренето ЗУ	Пренето добављачу
Суботица	ОБ Суботица	19,661,224.70	19,661,224.70	19,661,224.70
УКУПНО:		**19,661,224.70**	**19,661,224.70**	**19,661,224.70**
Зрењанин		10,480,158.26	10,480,158.26	10,001,645.46
УКУПНО:		**10,480,158.26**	**10,480,158.26**	**10,001,645.46**
Кикинда		0.00	0.00	0.00
УКУПНО:		0.00	0.00	0.00
Панчево	ДЗ Ковачица	2,791,318.32	2,791,318.32	2,791,318.32
	ДЗ Опово	24,885,167.50	24,885,167.50	24,885,167.50
	ДЗ Пландиште	7,578,555.90	7,578,555.90	7,578,555.90
	ЗЦ Панчево	62,616,474.55	62,616,474.55	62,616,474.55
	СПБ Бела Црква	8,677,852.16	8,677,852.16	8,677,852.16
	СПБ Вршац	9,298,400.00	9,298,400.00	9,298,400.00
	ОБ Вршац	6,348,984.10	6,348,984.10	6,348,984.00
УКУПНО:		**122,196,752.53**	**122,196,752.53**	**122,196,752.43**
Сомбор				
УКУПНО:				
Нови Сад	ДЗ Бач	8,820,860.86	8,820,860.86	8,820,860.86
	ДЗ Бачка Паланка	17,411,500.62	17,411,500.62	17,411,500.62
	ДЗ Бачки Петровац	10,344,661.10	10,344,661.10	10,344,661.10
	ДЗ Беочин	13,161,447.42	13,161,447.42	13,161,447.42
	ДЗ Бечеј	2,090,643.76	2,090,643.76	2,090,643.76
	ДЗ Србобран	4,485,790.06	4,485,790.06	4,485,790.06
	ДЗ Темерин	8,693,741.80	8,693,741.80	8,693,741.80
	ДЗ Тител	6,499,133.20	6,499,133.20	6,499,133.20
	ДЗ Врбас	6,267,364.80	6,267,364.80	6,267,364.80
	ОБ Врбас	163,255,177.52	163,255,177.52	163,255,177.52
	Институт за онкологију Војводине	2,658,278.97	2,658,279.97	2,658,278.97
	Институт за плућне болести Војводине	3,171,250.00	3,171,250.00	0.00
	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине	19,100,131.36	19,100,131.36	19,100,131.36
	Клинички центар Војводине	30,334,878.62	30,334,878.62	30,334,878.62
УКУПНО:		**296,294,860.09**	**296,294,861.09**	**293,123,610.09**
Сремска Митровица	ДЗ Инђија	20,197,077.36	20,197,077.36	20,197,077.96
	ДЗ Ириг	9,136,546.00	9,136,546.00	9,136,546.48
	ДЗ Пећинци	6,379,984.00	6,379,984.00	6,379,984.00
	ДЗ Рума	5,786,700.00	5,786,700.00	5,786,700.00
	ДЗ Шид	1,478,916.00	1,478,916.00	1,478,916.00
	ДЗ Сремска Митровица	7,789,008.50	7,789,008.90	7,789,008.90
	ДЗ Стара Пазова	3,291,728.00	3,291,728.00	3,291,728.00
	ОБ Сремска Митровица	22,137,744.00	22,137,744.00	22,137,744.00
УКУПНО:		**76,197,703.86**	**76,197,704.26**	**76,197,705.34**
УКУПНО АПВ		**524,830,699.44**	**524,830,700.84**	**521,180,938.02**

*--