

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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-6317/15-1
Датум: 21.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број: 72/13) и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6317/15 од 26.10.2015.године, извршена је контрола у Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ (у даљем тексту: Институт) и сачињен:

**ЗА ПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ИНСТИТУТУ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ“**

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

1. Душко Дедовић, дипломирани економиста,
2. Невена Делетис, дипломирани економиста и
3. Горана Пешић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Хероја Милана Тепића број 1

- ПИБ: 100222374
- Матични број: 07062117
- Шифра делатности: 85110
- Број улошка код Трговинског суда V.FI бр 11248/98

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Бошко Ђукановић, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бојан Љубисављевић, помоћник директора за правне послове,
2. Божинка Томашевић, шеф рачуноводства,

3. Сања Шаша, главни књиговођа,
3. Снежана Радонић, обрачунски радник, и
4. Јоцић Душица, референт за кадровску евиденцију.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.06.2015 године.

V Контрола је обављена у просторијама Института у периоду 02.11 – 06.11.2015.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01број: 450-688/14 од 27.01.2015. године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација Института.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у правну документацију, утврђено је да Институт има Статут број: 2436 од 20.11.2006. године на који је оснивач дао сагласност Решењем број 5-37/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији Института број: 2004 донет је 20.08.2007. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Институт број: 112-01-00952757/2014-02 од 06.08.2014. године.

Табела 1

Кадровски план Института за 2014. годину

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС			
132	1	388	6	67	594

Број уговорених радника (на дан контроле 02.11.2015.године) у Апликацији уговорених радника (статус: активан) која се води у Филијали за град Београд и према списку у Кадровској служби Института на дан контроле је исти и зноси 584 радника.

Структура наведених уговорених активних радника (на дан контроле 02.11.2015.године) према Кадровском плану за 2014. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
127	1	383	6	67		584

На основу достављених усаглашених податка са Институтом о броју радника који се воде у Филијали за град Београд у Апликацији уговорених радника (статус:активан) на дан 01.01.2015. године је било 580 радника, а на дан 30.06.2015. године 591 радник.

Надзорници осигурања су, методом случајног узорка, извршили увид у персонална досијеа 63 уговорених радника, и то: 44 лекара, 1 здравственог сарадника, 8 медицинских техничара, 1 лабораторијског техничара, 2 радиолошка техничара, 1 физиотерапеута, 3 административних радника и 3 техничка радника.

Документа од значаја за радноправне односе запослених налазе се у персоналним досијеима, у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора.

Контролом је утврђено да је Институт у складу са чланом 184 став 9. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014), одредбама Правилника о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника и добијене сагласности Министарства здравља, закључио Уговор о међусобним односима поводом упућивања запосленог на стручно усаврашавање (специјализацију) са 19 уговорених доктора медицине.

Утврђено је да је приликом промене радних места које су вршене анексима уговора, код запослених обухваћених узорком, претходила понуда за закључење анекса, што је у складу са чланом 172. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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

Утврђено је да код 45 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број: 44/01, 58/14) у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Институт је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 2.379.171,10 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, коју је обрачунао Институт.

Табела 3

Ред.бр.	ЈМБГ	Коефицијент из уговора о раду	Износ	Коефицијент из Уредбе	Износ	Више обрачуната средства
0	1	2	3	4	5	6=3-5
1	1502969*****5	29,32	759.557,01	26,33	682.098,77	77.458,24
2	060497*****48	29,32	739.937,45	26,33	664.479,98	75.457,47
3	2501966*****5	29,32	756.754,21	26,33	679.581,80	77.172,41
4	0712966*****4	29,32	762.359,80	26,33	684.615,74	77.744,06
5	2707970*****8	29,32	751.148,63	26,33	674.547,86	76.600,77
6	0505975*****2	29,32	725.923,48	26,33	651.895,13	74.028,35
7	2108952*****0	29,32	801.598,91	26,33	719.853,31	81.745,60
8	2511973*****1	29,32	742.740,24	26,33	666.996,95	75.743,29
9	0802971*****7	29,32	745.543,04	26,33	669.513,92	76.029,12
10	0806961*****8	29,32	765.162,59	26,33	687.132,71	78.029,88
11	2704970*****0	29,32	748.345,83	26,33	672.030,89	76.314,94
12	1205958*****0	29,32	756.754,21	26,33	679.581,80	77.172,41
13	0910971*****2	29,32+1,63	786.990,35	26,33+1,63	710.961,23	76.029,12
14	2006972*****2	29,32	742.740,24	26,33	666.996,95	75.743,29
15	0409960*****2	29,32	776.373,77	26,33	697.200,59	79.173,18
16	0401972*****8	29,32	742.740,24	26,33	666.996,95	75.743,29
17	0409978*****5	29,32	723.120,69	26,33	649.378,17	73.742,52
18	2205974*****6	29,32	737.134,66	26,33	661.963,01	75.171,65
19	1312971*****5	29,32	720.317,90	26,33	646.861,20	73.456,70
20	1009967*****7	29,32	753.951,42	26,33	677.064,83	76.886,59
21	2804960*****2	29,32	773.570,97	26,33	694.683,62	78.887,35
22	2105970*****7	29,32	742.740,24	26,33	666.996,95	75.743,29
23	2208968*****9	29,32	745.543,04	26,33	669.513,92	76.029,12
24	0506969*****1	29,32	745.543,04	26,33	669.513,92	76.029,12
25	2403971*****3	29,32+1,23	785.580,35	26,33+1,23	708.693,76	76.886,59
26	2503954*****0	14,77+1,23	446.611,55	14,77+1,02	440.749,77	5.861,78
27	1611953*****8	14,77+1,23	443.552,57	14,77+1,02	437.730,94	5.821,63
28	1709953*****6	15,32+1,23	457.217,62	15,32+1,02	451.416,07	5.801,55
29	0602976*****8	29,32+0,5	741.153,40	29,32	728.726,28	12.427,12
30	1512978*****1	29,32+0,5	735.452,22	29,32	723.120,69	12.331,53
31	1012979*****6	29,32+0,5	729.751,04	29,32	717.515,10	12.235,94
32	0808974*****1	29,32+0,5	752.555,76	29,32	739.937,45	12.618,31
33	1808967*****8	29,32+0,5	769.659,30	29,32	756.754,21	12.905,09
34	1607969*****9	29,32+0,5	761.107,53	29,32	748.345,83	12.761,70
35	2806969*****3	29,32+0,5	752.555,76	29,32	739.937,45	12.618,31
36	1607974*****3	29,32+0,5	752.555,76	29,32	739.937,45	12.618,31
37	1502968*****2	29,32+0,5	772.509,89	29,32	759.557,01	12.952,88
38	1104951*****6	29,32+1,63+0,5	829.768,32	29,32+1,63	816.576,45	13.191,87
39	2704972*****4	29,32+0,5	761.107,53	29,32	748.345,83	12.761,70
40	1206958*****5	18,7+1,23	512.491,53	18,7+0,61	496.548,50	15.943,03
41	0410960*****2	18,7+1,23	506.776,01	18,7+0,61	491.010,78	15.765,23
42	2711976*****6	13,26	338.440,17	10,20	260.338,59	78.101,58
43	2204959*****8	18,70+1,23	495.344,98	13,26+0,61	344.728,29	150.616,69
44	1110955*****5	29,32+1+7,58	1.018.058,29	29,32+1+7,33	1.011.342,87	6.715,42
45	2211958*****5	15,32+1,02	446.730,09	13,78+1,02	404.627,01	42.103,08
Укупно:		/	31.855.572	/	29.476.400,53	2.379.171,10

Увидом у уговоре о раду и анексе уговора запослених уговорених радника под редним бројем од 1. до 25. у Табели 3, констатовано је да су именовани доктори медицине-специјалисти и да им је примењен коефицијенти 29,32 што је у супротности са Уредбом о коефицијентима. Наиме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, коефицијент 29,32 предвиђен је за супспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

За уговорене раднике под редним бројем од 26. до 28. у Табели 3, констатовано је да су именовани медицински техничари са средњом или вишом школском спремом, којима је примењен основни коефицијент 14,77 или 15,32. Такође, наведеним радницима је анексом уговора утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,23, који је предвиђен за главну сестру Института. Како наведени радници то нису, примењени коефицијент за руковођење је у супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима.

Увидом у уговоре о раду и анексе уговора запослених уговорених радника под редним бројем од 29. до 39. у Табели 3, констатовано је да су именовани доктори медицине, специјалисти који су стекли научно звање магистар наука и да им је примењен основни коефицијенти 29,32, који је увећан за 0,5, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима. Наиме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује се коефицијент 29,32. Основним коефицијентом препознато је обављање субспецијалистичких послова магистара наука, те се стога увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа (Мишљење Министарства здравља Републике Србије, број:110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године).

Уговореном раднику (ЈМБГ 0410960****2), шефу Одељења за техничке послове у Служби за правне, опште и техничке послове, анексом бр. V уговора о раду, д.бр.651 од 24.03.2008. године је утврђен коефицијент по основу руковођења 1,23 и раднику (ЈМБГ 1206958****5), шефу Одељења за набавку у Служби за економско-финансијске послове је анексом бр. X уговора о раду, дел.бр.651 од 24.03.2008. године, утврђен коефицијент по основу руковођења 1,23, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што је у супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, према којој руководиоцу у административној и техничкој служби припада коефицијент по основу руковођења 0,61.

Уговором о раду, дел.бр. 981 од 07.03.2002. године, запослено лице (ЈМБГ 2711976****6) је засновало радни однос и распоређено на радно место технички секретар директора Института, анексом бр. IX уговора о раду под измењеним околностима, утврђен је коефицијент 13,26, колико је и евидентирано у апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у досије, констатује се да је именована стекла IV степен медицинске струке. Како је именована засновала радни и однос и распоређена на радно место административног радника, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, припада јој коефицијент 10,20.

Запосленом раднику (ЈМБГ 2204959****8), распоређеном на радно место шефа рачунског центра, на основу анекса VI уговора о раду, дел.бр. 651 од 24.03.2008. године, утврђен је коефицијент 18,70, колико је и евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Међутим, увидом у диплому, број 05/82-32 од 10.05.1982. године, констатује се да је именовани стекао вишу школску спрему и на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за послове техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја са VI степеном стручне спреме, припада му коефицијент 13,26. Такође, именованом је анексом уговора утврђен коефицијент 1,23 по основу руковођења, што је у супротности са чланом 3. тачка 11.

Уредбе о коефицијентима, према којој се руководиоцу у техничкој служби основни коефицијент увећава за 0,61.

Решењем, бр.1126 од 10.04.2003. године, запослено лице (ЈМБГ 2211958****5) је именовано за главну сестру Клинике за анестезију и интензивно лечење и анексом бр. X уговором о раду под измењеним околностима, дел.бр. 651 од 24.03.2008.године, утврђен јој је коефицијент 15,32 и 1,02. Увидом у досије, на основу дипломе, дел.бр. 742/128/1989 од 02.11.1989. године, утврђено је да је именована стекла V степен стручне спреме-медицинска сестра за реанимацију и интензивну негу. Из наведеног произилази, да је именованој утврђен основни коефицијент у супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима и да јој припада коефицијент 13,78. У електронској апликацији, евидентирани су коефицијенти 15,32 и 1,02, колико је обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у досије директора Института (ЈМБГ 1110955****5), на основу уговора о уређењу права, обавеза и одговорности, број: 4576 од 27.09.2011. године, утврђено је да је именованом утврђен основни коефицијент 29,32, коефицијент на основу стручно признатих и научних звања 1,00 и по основу руковођења 25%, укупно по решењу 36,90. Институт је обрачун и исплату именованом вршио по укупном коефицијенту 37,90. На основу члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, директору Института се увећава основни коефицијент из члана 2. Уредбе о коефицијентима 29,32 за 25%, што износи 7,33. На основни коефицијент и додатни коефицијент за руковођење се дода, коефицијент 1,00 на основу стручно признатих и научних звања, што укупно износи 37,65.

Институт врши обрачун зараде за дежурство, рад по позиву, рад на државни и верски празник, ноћни рад и рад нерадним даном.

Директор Института је, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014), донео Решење о утврђивању распореда радног времена и организација дежурства број 749 од 24.02.2015. године и допуну истог, број 1706 од 27.04.2015. године. Управник организационе јединице (начелник) доноси распоред приправности и дежурстава за сваки месец. Директор Института оверава донети распоред.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 6 запослених уговорених радника. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Директор Института доноси решења којима се одобрава исплата дежурстава.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Институт обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у наредној табели.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.године	Стање на дан 30.06.2015.године
Рачун буџетских средстава 840-647661-55	625.800.595,24	517.325.586,75
Рачун сопствених средстава 840-647667-37	1.306.997,52	4.260.678,86
Рачун боловања	4.747,21	76.801,67
Укупно:	627.112.339,97	521.663.067,28
Девизни подрачун	EUR	929.479,92
	USD	2.472,62

Неуtroшена средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, према изјави одговорних лица Института, чине:

1. Резервисана средства која представљају неуtroшена средства из ранијих година пренета од стране РФЗО и која се, у складу са Закључком Владе 05 број:401-6064/2015 од 01.06.2015. године и дописом Министарства здравља број:401-00-988/1/2015-13 од 17.06.2015. године могу користити за набавку приоритетне медицинске опреме и

2. Средства у износу од 167.421.924,09 динара која, увидом у картицу Промет књижења-субаналитика (Конто: 32131-МН:0202)-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година-Трезор, чине:

- лекови у износу од 33.469.743,56 динара,
- крв и продукти од крви у износу од 11.453.522,64 динара,
- уградни материјал у кардиохирургији у износу од 5.678.263,12 динара,
- плате у износу од 573.973,42 динара,
- енергенти у износу од 30.474.748,53
- исхрана болесника у износу од 3у износу од 1.644.678,31 динара,
- остали материјал у зу у износу од 44.788.977,93 динара,
- рефундације боловања у износу од 1.502.500,57 динара,
- остало у износу од 11.181.226,37 динара,
- пејсмејкери у износу од 1.115.130,68 динара,
- графтови у износу од 2.487.226,14 динара,
- санитетски материјал у износу од 22.385.932,65 динара,
- лекови ван листе лекова у износу од 665.998,91 динара.

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је у контролисаном периоду вршио набавку добара на основу спроводених јавних набавки за следеће предмете набавке: услуге сервисирања и одржавања медицинске опреме, набавке медицинске опреме, оброке за пацијенте, штампане обрасце, услуге прања и пеглања веша, услуге чишћења зграде, лекови из сета Б, лекови са Д Листе и лекови са негативне листе, потрошни медицински материјал:оксигенатори, потрошни материјал за електрофизиолошка испитивања и аблације, потрошни материјал за инвазивну кардиоваскуларну дијагностику и лечење, хируршки конци и остали материјал за затварање оперативног поља, потрошни материјал за анестезију, материјал опште намене, потрошни материјал за вантелесни крвоток, завојни материјал, потрошни материјал и реагенси за биохемијску лабораторију, потрошни материјал за трансфузију, канцеларијски материјал, услуге одржавања и поправке термотехничке опреме и инсталације, услуге одржавања лифтова, услуге организовања службених путовања, услуге мобилне телефоније, материјал за дијализу.

Институт је по централизованим јавним набавкама у 2015. години, спроведеним од стране Републичког фонда, закључио, уговоре са добављачима за: уградни материјал, стентове, графтове, песмејкере и електроде, балон катетере, аутотрансфузионе системе, услуге осигурања, енергенте, лекове из сета А и део сета Б, лекове са Д Листе.

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

1. Уговорена накнада за 2015. годину

Институт је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-688/14 од 27.01.2015. године.

Уговорена накнада:

1. Плате	541.176.000
2. Превоз	31.038.000
3. Лекови у здравственој установи.....	149.962.000
4. Крв и лабилни продукти од крви.....	21.457.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	569.049.000
6. Уградни материјал.....	225.136.000
6.1.Уградни материјал у кардиохирургији.....	55.214.000
6.2.Пејсмејкери и електроде.....	45.783.000
6.3 Стентови.....	86.951.000
6.4 Графтови.....	20.630.000
6.5. Остали уградни материјал.....	16.558.000
7. Исхрана болесника.....	27.006.000
8. Остали индиректни трошкови	327.638.000
8.1 Енергенти	50.763.000
8.2. Материјални трошкови и остали трошкови	276.875.000
9. Укупно (од 1. до 8)	1.892.462.000
10. Партиципација	4.808.000
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2015.годину (9-10)	1.887.654.000

2. Приходи у периоду 01.01-30.06.2015. године

Увидом у промет књижења конта 7* Института за период 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи у износу од 899.947.827,73 динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %
741***	Приходи од имовине	1.112.091,00	0,12
742***	Приходи од продаје добара и услуга	129.676.587,61	14,41
745***	Мешовити и неодређени приходи	1.062.325,06	0,12
771*	Меморандумске ставке за рефундацију расхрода	72.054,46	0,01
772*	Меморандумске ставке за рефундацију расхрода из претходне године	2.603.737,88	0,29
781***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	711.308.102,12	79,04
791*	Приходи из буџета	54.112.929,60	6,01
Укупно приходи:		899.947.827,73	100,00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, остварен је приход у износу од 711.308.102,12 динара (конто 781***, од тога пренета средства РФЗО износе 709.116.665,17 динара и наплаћена партиципација 2.191.436,95 динара) што чини 79,04% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у Промет књижења за период 01.01-30.06.2015. године Института, на контима 74* евидентирани су сопствени приходи у износу од 131.851.003,67 динара.

V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији плате у износу од 541.176.000 динара, односно 270.588.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средстава за плате уговорених радника за период 01.01-30.06.2015.године у укупном износу од 282.573.712,46 динара.

Институту је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 573.974 динара, који је установа вратила 05.01.2015. године.

Институт врши збирни обрачун плата за све раднике, док се за уговорене раднике, односно део плата које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, ради помоћни обрачун плата

Увидом у аналитичку картицу Филијале за партнера Институт, "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" Института за запослене који се воде као уговорени радници, сачињен је преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника (без стимулација) за период 01.01-31.06.2015. године, који се даје у наредној табели:

Табела 6

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	45.098.000,00	48.431.306,88	48.431.306,88	598	48.431.306,88	0,00
2	Фебруар	45.098.000,00	47.483.317,82	47.483.317,82	602	47.483.317,82	0,00
3	Март	45.098.000,00	45.522.502,39	45.522.502,39	603	45.522.502,39	0,00
4	Април	45.098.000,00	48.150.048,30	48.150.048,30	601	48.150.018,30	30,00
5	Мај	45.098.000,00	47.187.069,82	47.187.069,82	600	47.187.069,82	0,00
6	Јуни	45.098.000,00	45.799.467,25	45.799.467,25	603	45.799.467,25	0,00
Укупно:		270.588.000,00	282.573.712,46	282.573.712,46		282.573.682,46	30,00

Институт је за плате уговорених радника, за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 282.573.682,46 динара, без стимулација. Колона 6 у табели садржи исплаћена средства за синдикални рад, која је установа требала и исплатила из пренетих средстава РФЗО за плате за уговорене раднике.

У контролисаном периоду, Институт је исплатио додатке на плату уговореним радницима у укупном износу од 72.171.933,44 динара, и то по основу додатака за синдикални рад у износу од 700.698,52 динара и стимулација у износу од 71.471.234,92 динара. Преглед се даје у следећој табели.

Табела 7

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулације	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар	116.783,09	12.450.800,24	12.567.583,33
2	Фебруар	116.783,09	11.907.359,22	12.024.142,31
3	Март	116.783,09	11.280.711,61	11.397.494,70
4	Април	116.783,09	12.070.879,81	12.187.662,90
5	Мај	116.783,09	11.768.626,32	11.885.409,41
6	Јун	116.783,09	11.992.857,72	12.109.640,81
Укупно:		700.698,52	71.471.234,92	72.171.933,44

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања, није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2015. годину ("Сл.Гл.РС"бр.147/14, 9/15-испр.и 63/15). Институт има 2 представника синдиката којима се исплаћује додатак на синдикални рад.

Увидом у спецификације обрачуна зарада и накнада за неугворене раднике Институт је за плате неугворених радника у периоду 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 4.165.445,76 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 8

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника
1	Јануар	11	603.350,95
2	Фебруар	11	707.512,84
3	Март	10	625.262,69
4	Април	12	693.643,71
5	Мај	12	725.848,33
6	Јун	14	809.827,24
Укупно:			4.165.445,76

Институт врши исплату плата свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, за стимулације и плате неугворених радника.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Институт за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате радника у укупном износу од 75.636.650,68 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 9

Ред. бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	06/02/2015	15	9.622.755,73
2	06/02/2015	15	3.451.685,46
3	04/03/2015	30	4.584.716,70
4	04/03/2015	30	8.030.155,36
5	20/03/2015	40	5.814.488,63
6	08/05/2015	68	8.170.176,63
7	08/05/2015	68	4.574.026,89
8	02/06/2015	81	8.277.057,90
9	02/06/2015	81	4.217.416,75
10	18/06/2015	91	4.307.892,26
11	30.06.2015.	98	6.091.485,67
12	06/08/2015	143	8.494.792,70
Укупно:			75.636.650,68

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за неуговорене раднике.....	4.165.445,76
2. Утрошена средства за стимулације.....	71.471.234,92
3. Укупно (1+2).....	75.636.680,68
4. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун	75.636.650,68
5. Разлика 3-4	30,00

Институт је извршио довољан пренос средстава за стимулације и неуговорене раднике са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, док је средства за синдикални додатак у износу од 700.698,52 динара исплатио из пренетих средстава РФЗО за плате.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа за период јануар-јун 2015. године.

По извршеној анализи Филијала је, у складу са наведеном Инструкцијом, затражила од Института повраћај средстава на подрачун Филијале у износу од 1.346.244,46 динара, што по месецима износи:

- јануар у износу од 143.352,04 динара,
- фебруар у износу од 111.497,70 динара,
- март у износу од 227.059,76 динара,
- април у износу од 282.025,29 динара,
- мај у износу од 256.907,62 динара,
- јун у износу од 325.402,05 динара.

У току контроле је утврђено да наведена средства, за која је тражен повраћај, не садрже средства на име додатака за синдикални рад, која су исплаћена из требаних и пренетих средстава за плате у износу од 700.698,52 динара.

По спроведеном обрачуна за период 01.01-30.06.2015.године на позицији плате Институту је утврђен аванс у износу од 1.346.274 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Институту вршен је у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима на Институту врши се на основу присутности радника на послу и на основу потписаних изјава запослених о коришћењу градског превоза на рад и са рада. Директор Института је донео Одлуку број: 865 од 14.05.2004. године којом је регулисано право запослених на накнаду трошкова превоза на рад и са рада. Накнада се исплаћује у вредности месечне претплатне карте.

У периоду 01.01-30.06.2015 године Институту су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у укупном износу од 15.157.460,81 динара.

Институту је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 43.851 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у оквиру резервисаних средстава.

Увидом у картицу партнера-Институт и месечне "Рекапитулације обрачуна превоза Института, сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели.

Табела 10

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	584	2.623.313,68	2.623.313,68	2.402.294,44	221.019,24
2	Фебруар	587	2.402.294,44	2.402.294,44	2.623.055,52	-220.761,08
3	Март	584	2.623.055,52	2.623.055,52	2.586.229,39	36.826,13
4	Април	591	2.586.229,39	2.586.229,39	2.507.846,94	78.382,45
5	Мај	583	2.507.846,94	2.507.846,94	2.623.314,00	-115.467,06
6	Јун	582	2.458.571,84	2.414.720,84	2.458.571,84	-43.851,00
Укупно:			15.201.311,81	15.157.460,81	15.201.312,13	-43.851,32

Институт је за превоз уговорених радника, за период 01.01-30.06.2015. године, исплатио средства у износу од 15.201.312,13 динара, што је за 43.851,32 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Према усменом образложењу одговорних лица Института, наведени износ је исплаћен из осталих нераспоређених извора по почетном стању.

У контролисаном периоду Институт је исплатио трошкове превоза неугвореним радницима у износу од 223.820,32 динара.

Табела 11

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника
1	Јануар	9	29.588,00
2	Фебруар	10	34.298,33
3	Март	10	35.740,33
4	Април	11	37.573,33
5	Мај	11	39.015,33
6	Јун	13	47.605,00
Укупно:			223.820,32

Институт врши исплату превоза свих радника са буџетског рачуна а потом врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз радника које води као неугворене.

Преглед преноса средстава за превоз неугворених радника, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, даје се на следећој табели.

Табела 12

Ред. бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	06.02.2015	15	29.588,00
2	04.03.2015	30	34.298,33
3	30.03.2015	44	35.740,33
4	08.05.2015	68	37.573,33
5	02.06.2015	81	39.015,33
6	30.06.2015	98	47.605,00
Укупно:			223.820,32

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства за неуговорене раднике	223.820,32
2. Пренета средства Института са рачуна сопствених ср. на буџетски рачун.....	223.820,32
3. Разлика 1-2	0,00

3. Наменско трошење средстава за лекове у периоду од 01.01-30.06.2015. године

3.1 Лекови у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 149.962.000 динара, односно 74.971.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео Институту средства за лекове у здравственој установи средства у периоду 01.01-30.06.2015.године, у износу од 70.247.148,08 динара, од чега се 68.732.583,08 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 1.514.565,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014.годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела 13

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Erma	9.709.370,33	1.271.660,95		10.730.955,95	
2	APOTEKA ZIZNI		5.390,00		5.390,00	
3	MAKLER EXPOTR IMORT	878.625,00	1.470.975,00	2.349.600,00	1.716.198,00	633.402,00
4	Medikunion	535.044,40	838.710,40	1.373.754,80	900.651,40	473.103,40
5	PEYTON		35.200,00	35.200,00	35.200,00	0,00
6	Pharma swiss	1.211.100,00	3.898.184,62	5.109.284,62	1.928.371,50	3.180.913,12
7	vicor		7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00

8	KBC ZVEZDARA		24.528,90	24.528,90	24.528,90	0,00
9	Medicom Šabac	80.784,00	182.220,50	263.004,50	263.004,50	0,00
10	FARMALOGIST	13.800.406,99	22.586.980,12	36.387.387,11	25.212.019,26	11.175.367,85
11	ADOC DOO	4.000.499,80	8.516.236,63	12.516.736,43	8.587.317,75	3.929.418,68
12	UNIFARM MEDICOM		0,00	0,00		0,00
13	INPHARM COO	719.380,20	1.062.266,70	1.781.646,90	1.463.536,80	318.110,10
14	INOPHARM DOO	2.722.333,90	4.551.664,98	7.273.998,88	6.454.514,83	819.484,05
15	apoteka sunce		447,55	447,55	447,55	0,00
16	phoenix	9.147.828,40	20.256.890,46	29.404.718,86	19.861.355,40	9.543.363,46
17	Vega d.o.o	2.059.319,54	7.937.571,38	9.996.890,92	5.856.702,47	4.140.188,45
18	velefarm doo	146.839,00	377.886,00	524.425,00	524.425,00	0,00
19	Licentis doo		154.359,70	154.359,70		154.359,70
20	farmeks		15.378,00	15.378,00	15.378,00	0,00
21	roche	1.074.668,43	424.088,28	1.498.756,71	1.377.979,13	120.777,58
22	beohem	12.531.200,00	15.794.350,00	28.325.550,00	20.363.200,00	7.962.350,00
23	b.braun adria	1.106.459,31	1.690.429,40	2.796.888,71	2.796.888,71	0,00
24	LILLY DROGERIE		21.978,00	21.978,00	21.978,00	0,00
25	APOTEKA BENU		1.396,00	1.396,00	1.396,00	0,00
26	EKOTRADE		76.505,00	76.505,00	76.505,00	0,00
	Укупно	59.723.859,30	91.469.396,57	151.193.255,87	108.224.944,15	42.968.311,72

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи Институт је укупно утрошио 108.224.944,15 динара, од тога 100.246.292,25 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2015. године износиле су 42.968.311,72 динара.

На конту 42671141-Санитетски-Контраст и 426751-Лекови на рецепт, прокњижени су трошкови у износу од 108.224.944,15 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	33.469.743,56
2. Пренета средства РФЗО	70.247.148,08
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	103.716.891,64
4. Утрошена средства РФЗО	100.246.292,25
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	3.470.599,39

Сходно наведеном, Институт је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 3.470.599,39 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: АП01-Апотека –материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове у здравственој установи у укупној вредности од 18.222.529,64 динара. У контролисаном периоду у магацин Апотеке је ушло лекова у здравственој установи у вредности од 91.852.954,22 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова у здравственој установи износила је 13.840.556,17 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Ред.бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Лекови	18.222.529,64	82.227.074,22	86.609.047,69	13.840.556,17

2	Контрастна средства	0,00	9.625.880,00	9.625.880,00	0,00
	Укупно:	18.222.529,64	91.852.954,22	96.234.927,69	13.840.556,17

Из магацина Апотеке је изашло лекова у вредности од 96.234.927,69 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО лекове у здравственој установи у вредности од 86.794.064,00 динара.

3.2 Лекови ван Листе лекова

Филијала за град Београд је у периоду 01.01-30.06.2015. године, за лекове ван листе Лекова пренела средства у износу од 2.175.549,18 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за лекове ван Листе лекова који се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Medikunion		157.520,00	157.520,00	157.520,00	0,00
2	PEYTON	134.970,00	203.500,00	338.470,00	338.470,00	0,00
3	KBC ZVEZDARA		19.493,10	19.493,10	19.493,10	0,00
4	FARMALOGIST		288.777,54	288.777,54	268.164,82	20.612,72
5	UNIFARM MEDICOM		1.554.300,00	1.554.300,00	1.381.600,00	172.700,00
6	INPHARM COO		812.700,90	812.700,90	812.700,90	0,00
7	phoenix		399.127,28	399.127,28	387.625,28	11.502,00
	Укупно	134.970,00	3.435.418,82	3.570.388,82	3.365.574,10	204.814,72

За измиривање обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова Институт је утрошио 3.365.574,10 динара, цео износ из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2015. године износиле су 204.814,72 динара.

На конту 4267511- Лекови ван Листе, прокњижени су трошкови у износу од 3.365.574,10 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	665.998,91
2. Пренета средства РФЗО	2.175.549,18
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	2.841.548,09
4. Утрошена средства РФЗО	3.365.574,10
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	-524.026,01

Сходно наведеном, Институт је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 524.026,01 динара. Више утрошена средства су, према изјави одговорног лица Института, финансирана из осталих нераспоређених извора по почетном стању која су износила 11.181.226,37 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: АП01-Апотека –материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама лекове ван Листе лекова у укупној вредности од 841.239,16 динара. У контролисаном

периоду у магацин Апотеке је ушло лекова ван Листе лекова у вредности од 3.436.263,17 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова ван Листе лекова износила је 608.537,44 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 16

Ред.бр	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	NEGATIVNA LISTA	841.239,16	3.436.263,17	3.668.964,89	608.537,44
	Укупно:	841.239,16	3.436.263,17	3.668.964,89	608.537,44

Из магацина Апотеке је изашло лекова ван Листе лекова у вредности од 3.668.964,89 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО лекове ван Листе лекова у вредности од 3.246.441,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку лекова и фактуре добављања

и то:

-Уговор бр 93/15 ЦЈН заведен под број: 1441 од 09.04.2015. године за набавку лекова са Листе лекова, који су закључени са добављачем Farmalogist, и фактуре добављача број: 150254774 од 05.05.2015. године и број:150223850 од 18.04.2015. године,

-Уговор о купопродаји 33/145-лекови са позитивне листе заведен под бр. 763 од 25.02.2015. године са добављачем Farmalogist и фактуре добављача бр 150189502 од 31.03.2015. године, бр 150119128 од 02.03.2015. и бр 150287052 од 19.05.2015. године,

- Уговор бр 85/15 бцјн заведен под број: 1345 од 03.04.2015. године, за набавку лекова са Листе лекова, који су закључени са добављачем Phoenix pharma d.o.o и фактуре добављача број: 237946 од 21.04.2015. године и број: 386254 од 19.05.2015. године и

-Уговор бр 125/15 Лекови са Д Листе и Лекови са негативне Листе, заведен под број: 1938 од 13.05.2015. године за набавку лекова са Листе лекова, који су закључени са добављачем Inopharm, и фактуру добављача број: 8615/15 од 01.06.2015. године,

-Уговор о купопродаји 31/15-лекови са позитивне листе заведен под бр. 752 од 24.02.2015. године са добављачем Phoenix pharma и фактуре добављача бр 269951 од 24.03.2015. године, бр 294460 од 02.01.2015. године,

и констатовано је да су добављачи испоручене лекове фактурисали Институту по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период 01.01-30.06.2015 године, методом случајног узорка за 6 врста лекова (furosemid*, 20 mg/2 ml, DEXASON, инјекција, 25 po 4 mg/1 ml TIVORAL 50 po 100 mcg TRANEXAMIC MEDOCHEMIE, ampula, 10 po 5 ml (500 mg/5 ml) NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE 0,9%, kesa, 1 po 100 ml (9 g/l) PROTAMIN SULFAT, rastvor за инјекцију, 5 po 50 mg/5 ml), утврђено је да је Институт фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 18.02.2015. године.

4. Наменско трошење средстава за крв и лабилне производи од крви у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Крв и лабилни производи од крви у износу од 21.457.000 динара, односно 10.725.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средства за крв и лабилне продукте од крви у износу од 8.830.114,95 динара, од чега се 6.258.291,95 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 2.571.823,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за крв и лабилне продукте од крви. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	VMA		2.013.007,68	2.013.007,68	1.641.464,28	371.543,40
2	Zavod za transfuziju krvi	16.246,78	1.063.837,94	1.080.084,72	1.080.084,72	0,00
	Укупно	16.246,78	3.076.845,62	3.093.092,40	2.721.549,00	371.543,40

За измиривање обавеза према добављачима за крв и лабилне продукте од крви, Институт је утрошио 2.721.549,00 динара, од тога из средстава РФЗО 1.797.418,16 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за крв на дан 30.06.2015. године износиле су 371.543,40 динара.

На конту 426741-Материјал за имунизацију-крв, прокњижени су трошкови у износу од 2.721.549,00 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	8.830.114,95
2. Утрошена средства РФЗО	1.797.418,16
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	7.032.696,79

Сходно наведеном, Институт је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 7.032.696,79 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

5. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 569.049.000 динара, односно 284.524.500 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео Институту средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 197.248.352,10 динара од чега се 195.681.034,10 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 1.567.318,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијске картице "Промет књижења конто: 252111 сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, који се даје у наредној табели.

Табела 18

Намена	Почетно стање	Створено обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупне обавезе	Плаћено добављачу	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Санитетски и медицински потрошни материјал	45.722.064,43	294.963.160,76	340.685.225,19	235.371.233,65	105.313.991,54

За измиривање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, Институт је утрошио средства у износу од 235.371.233,65 динара, од тога из средстава РФЗО 213.209.657,96 динара.

Неизмирене обавезе Института према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 105.313.991,54 динара.

На конту 42671*-Санитетски и медицински материјал у сз, прокњижени су трошкови за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 235.371.233,65 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	22.385.932,65
2. Пренета средства РФЗО	197.248.352,10
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	219.634.284,75
4. Утрошена средства РФЗО	213.209.657,96
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	6.424.626,79

Сходно наведеном, Институт је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 6.424.626,79 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објект: АП01-Апотека –материјално) и "Промет књижења (Објект: МА01-Магазин–материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама санитетски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 54.908.891,80 динара. У контролисаном периоду у магацин и апотеку је ушло санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 305.539.138,55 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјала износила је 98.381.391,24 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 19

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Санитетски материјал-апотека	1.199.996,80	8.847.063,47	9.514.882,47	532.177,80
2	Санитетски материјал-магазин	53.708.895,00	296.692.075,08	252.551.756,64	97.849.213,44
	Укупно:	54.908.891,80	305.539.138,55	262.066.639,11	98.381.391,24

Из магацина и апотеке је изашло санитетског и медицинског потрошног материјала у вредности од 262.066.639,11 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО санитетски и медицински потрошни материјал у вредности од 243.443.228 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговор о купопродаји број: 55/15 заведен под број: 838 од 27.02.2015. године, за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала, који је закључен са добављачем БИМЕД доо и фактуре број: Р15-0304 од 03.03.2015. године и број: Р15-0907 од 10.06.2015.године,

-Уговор о купопродаји санитарског и медицинског потрошног материјала број: 135/15 заведен под број: 2102 од 22.05.2015. године, закључен са добављачем ГОСПЕР доо, и фактуре број: 01-001263/15 од 19.06.2015. године и број: 01-001106/2015 од 28.05.2015. године, и констатовано је да су добављачи испоручена добра Институту фактурисали по ценама из Уговора.

6.Наменско трошење средстава за уградни материјал у периоду од 01.01-30.06.2015. године

6.1 Уградни материјал у кардиохирургији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Уградни материјал у кардиохирургији у износу од 55.214.000 динара, односно 27.607.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средства за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 18.323.079,09 динара, од чега се 16.104.083,09 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 2.218.996 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији, који се даје у наредној табели.

Табела 20

Ред.бр	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015 године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	AUSTROLINE	1.918.400,00	4.316.400,00	6.234.800,00	2.997.500,00	3.237.300,00
2	MARK MEDICAL		132.825,00	132.825,00		132.825,00
3	GOSPER	5.873.300,50	10.004.131,50	15.877.432,00	12.152.282,00	3.725.150,00
4	BIMED DOO	6.295.088,40	16.846.253,60	23.141.342,00	10.652.738,40	12.488.603,60
5	DIJAMED	1.035.870,00	799.260,00	1.835.130,00	1.271.710,00	563.420,00
	Укупно:	15.122.658,90	32.098.870,10	47.221.529,00	27.074.230,40	20.147.298,60

За измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији Институт је утрошио 27.074.230,40 динара, од тога из средстава РФЗО 23.708.554,90 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији на дан 30.06.2015. године износиле су 20.147.298,60 динара.

На конту 4267917-Уградни материјал у кардиохирургији, прокњижени су трошкови у износу од 27.074.230,40 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	5.678.263,12
2. Пренета средства РФЗО	18.323.079,09
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	24.001.342,21

4. Утрошена средства РФЗО	23.708.554,90
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	292.787,31

Сходно наведеном, Институт је утрошио мање средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 292.787,31 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: МА01-Магазин-материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама уградни материјал у кардиохирургији у укупној вредности од 4.975.010,26 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло уградног материјала у кардиохирургији у вредности од 32.076.980,10 динара, што је за 21.890 динара мање од укупног износа примљених фактура добављача (1 валвула позајмљена КЦС). На дан 30.06.2015.године вредност залиха уградног материјала у кардиохирургији износила је 4.167.874,08 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 21

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Ugradni materijal-valvule	4.975.010,26	32.076.980,10	32.884.116,28	4.167.874,08

Из магацина је изашло уградног материјала у кардиохирургији у вредности од 32.884.116,28 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО уградни материјал у кардиохирургији у вредности од 22.682.160 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре и фактуре добављача, и то:

-Уговор о купопродаји број: 217/14 заведен под број: 4912 од 17.11.2014. године, за набавку потрошног материјала за инвазивну кардиоваскуларну дијагностику и лечење, који је закључен са добављачем САНМЕД доо и фактуре број:79/2015 од 05.06.2015. године и број:36/2015 од 19.03.2015.године и констатовано је да су добављачи испоручена добра Институту фактурисали по ценама из Уговора.

6.2 Пејсмејкери и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Пејсмејкери и електроде у износу од 45.783.000 динара, односно 22.891.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средства за пејсмејкере и електроде у износу од 19.262.764,59 динара, од чега се 14.884.834,59 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 4.377.930,00 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за пејсмејкере и електроде, који се даје у наредној табели.

Табела 22

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	VICOR		4.133.462,30	4.133.462,30	499.233,90	3.634.228,40
2	GOSPER	9.090.290,00	12.236.785,00	21.327.075,00	10.647.621,60	10.679.453,40
3	BIMED DOO	9.951.392,00	8.944.980,00	18.896.372,00	10.845.340,00	8.051.032,00
4	HERMES SISTEM	3.397.630,50	2.295.696,70	5.693.327,20	3.556.800,50	2.136.526,70
	Укупно:	22.439.312,50	27.610.924,00	50.050.236,50	25.548.996,00	24.501.240,50

За измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде Институт је утрошио 25.548.996,00 динара, од тога 23.104.973,10 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.06.2015. године износиле су 24.501.240,50 динара.

На конту 42679171-Пејсмејкери и електроде, прокњижени су трошкови за пејсмејкере и електроде у износу од 25.548.996,00 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	1.115.130,68
2. Пренета средства РФЗО	19.262.764,59
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	20.377.895,27
4. Утрошена средства РФЗО	23.104.973,10
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	-2.727.077,83

Сходно наведеном, Институт је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 2.727.077,83 динара. Више утрошена средства су, према изјави одговорног лица Института, финансирана из осталих нераспоређених извора по почетном стању која су износила 11.181.226,37 динара.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: МА01-Магазин-материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама пејсмејкере и електроде у укупној вредности од 13.078.925,72 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло пејсмејкера и електрода у вредности од 27.836.578,00 динара, што је за 225.654 динара више у односу на укупни износ примљених фактура добављача (електроде вођене као санитетски материјал). На дан 30.06.2015.године вредност залиха пејсмејкера и електрода износила је 14.023.091,42 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 23

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
1	Пејсмејкери	13.078.925,72	27.836.578,00	26.892.412,30	14.023.091,42

Из магацина је изашло пејсмејкера и електрода у вредности од 26.892.412,30 динара док је Институт је за исти период фактурисао РФЗО пејсмејкере и електроде у вредности од 24.675.896 динара.

6.3 Стентови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Стентови у износу од 86.951.000 динара, односно 43.475.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средства за стентове у износу од 24.410.597,05 динара по Уговору за 2015. годину.

Институту је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 3.412.325 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у оквиру резервисаних средстава.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења conto: 252111" сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за стентове, који се даје у наредној табели.

Табела 24

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	AUSTROLINE		1.501.500,00	1.501.500,00	168.300,00	1.333.200,00
2	Neomedica doo	1.350.800,00	3.828.550,00	5.179.350,00	1.747.900,00	3.431.450,00
3	Vicor	714.406,00	6.999.960,00	7.714.366,00	2.660.702,00	5.053.664,00
4	GOSPER	1.641.728,00	4.521.055,00	6.162.783,00	2.237.664,00	3.925.119,00
5	Bimed	1.761.188,00	6.991.825,50	8.753.013,50	2.267.259,50	6.485.754,00
6	DIAMED		227.590,00	227.590,00		227.590,00
7	Hermes System	8.603.980,00	14.253.580,00	22.857.560,00	13.014.060,00	9.843.500,00
8	PHOENIX		391.485,60	391.485,60		391.485,60
9	SINEKS MEDICAL	1.265.000,00	770.000,00	2.035.000,00	1.925.000,00	110.000,00
10	Stars Medical doo		1.053.250,00	1.053.250,00		1.053.250,00
11	Ekotrade	2.477.046,00	4.790.555,00	7.267.601,00	3.135.726,00	4.131.875,00
	Укупно	17.814.148,00	45.329.351,10	63.143.499,10	27.156.611,50	35.986.887,60

За измиривање обавеза према добављачима за стентове Институт је утрошио 27.156.611,50 динара, од тога из средстава РФЗО 24.393.054,00. Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.06.2015. године износиле су 35.986.887,60 динара.

На конту 42679172-Стентови-коронарни и 426791721-Стентови васкуларни, прокњижени су трошкови за стентове у износу од 27.156.611,50 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	24.410.597,05
2. Утрошена средства РФЗО	24.393.054,00
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	17.543,05

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО у износу од 17.543,05 динара, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: МА01-Магаџин-материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама стентове у укупној вредности од 10.123.410 динара. У контролисаном периоду у магаџин је ушло стентова у вредности од 46.765.560,60 динара, што је за 1.436.209,50 динара више у односу на укупан износ примљених фактура добављача (за износ повратнице-роба која није искоришћена и враћена добављачу). На дан 30.06.2015. године вредност залиха стентова износила је 3.492.352,60 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 25

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Stent dist	6.518.710,00	8.559.012,00	14.606.482,00	471.240,00
2	Stent kor	3.604.700,00	38.206.548,60	38.790.136,00	3.021.112,60
	Укупно:	10.123.410,00	46.765.560,60	53.396.618,00	3.492.352,60

Из магаџина је изашло стентова у вредности од 53.396.618 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО стентове у вредности од 41.537.982 динара.

6.4 Графтови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Графтови у износу од 20.630.000 динара, односно 10.315.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео Институту средства за графтове у износу од 10.536.550,20 динара, од чега се 8.613.086,20 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину а 1.923.464,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за графтове, који се даје у наредној табели.

Табела 26

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Intrex	117.315,00	0,00	117.315,00	117.315,00	0,00
2	BIMED	5.942.435,40	10.077.884,30	16.020.319,70	8.674.779,30	7.345.540,40
3	Djamed	1.673.298,00	4.817.001,20	6.490.299,20	2.593.641,60	3.896.657,60
4	BIOSTENT	53.955,00	65.978,00	119.933,00	119.933,00	0,00
5	APTUS DOO	112.860,00	0,00	112.860,00	112.860,00	0,00
	Укупно	7.899.863,40	14.960.863,50	22.860.726,90	11.618.528,90	11.242.198,00

За измиривање обавеза према добављачима за графтове, Институт је утрошио 11.618.528,90 динара, од тога из средстава РФЗО 10.538.074,80 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.06.2015. године износиле су 11.242.198,00 динара.

На конту 42679173-графтови, прокњижени су трошкови у износу од 11.618.528,90 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	2.487.226,14
2. Пренета средства РФЗО	10.536.550,20
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	13.023.776,34
4. Утрошена средства РФЗО	10.538.074,80
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	2.485.701,54

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО у износу од 2.485.701,54 динара, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објект: МА01-Магазин-материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015.године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама графтове у укупној вредности од 2.043.984,69 динара. У контролисаним периоду у магацин је ушло графтова у вредности од 14.960.863,50 динара. На дан 30.06.2015.године вредност залиха графтова износила је 5.630.597,67 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 27

Ред. бр.	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 30.06.2015.године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	графтови	2.043.984,69	14.960.863,50	11.374.250,52	5.630.597,67

Из магацина је изашло графтова у вредности од 11.374.250,52 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО графтове у вредности од 10.536.550 динара.

6.5 Остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 16.558.000 динара, односно 8.279.000 динара за период 01.01-30.06.2015.године.

Републички фонд је пренео Институту средства за остали уградни материјал у износу од 6.886.615,79 динара, од чега се 6.223.390,79 динара односи на пренета средства по Уговору за 2015. годину, а 663.225,00 динара на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења конто: 252111* сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године према добављачима за остали уградни материјал, који се даје у наредној табели.

Табела 28

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015.године	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015.године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Gosper	0,00	4.824.144,60	4.824.144,60	3.566.247,30	1.257.897,30

2	Eumed doo	0,00	1.171.280,00	1.171.280,00	929.280,00	242.000,00
3	Aptus	0,00	101.574,00	101.574,00	101.574,00	0,00
4	SANOMED	1.012.000,00	4.048.000,00	5.060.000,00	3.542.000,00	1.518.000,00
Укупно		1.012.000,00	10.144.998,60	11.156.998,60	8.139.101,30	3.017.897,30

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал Институт је утрошио 8.139.101,30 динара, од тога 3.578.048,80 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 3.017.897,30 динара.

На конту 42679174 -Остали уградни материјал-оклудер спирале и 426791741-Остали уградни материјал-клипсе и мрежице, прокњижени су трошкови за остали уградни материјал у износу 8.139.101,30 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111*.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	6.886.615,79
2. Утрошена средства РФЗО	3.578.048,80
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	3.308.566,99

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО у износу од 3.308.566,99 динара, према изјави одговорног лица Института, налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења (Објекат: МА01-Магазин-материјално) од 01.01.2015. до 30.06.2015. године, констатовано је да је Институт на дан 01.01.2015. године имао на залихама остали уградни материјал у укупној вредности од 6.871.809,25 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло осталог уградног материјала у вредности од 10.144.998,60 динара. На дан 30.06.2015. године вредност залиха уградног материјала износила је 3.751.961,67 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 29

Ред.бр	Назив	Почетно стање залиха на дан 01.01.2015. године	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 30.06.2015. године
0	1	3	4	5	6 (3+4-5)
1	Ocluder, spirale	6.567.092,00	8.908.284,00	11.870.244,00	3.605.132,00
2	ostali ugradni mat.	304.717,25	1.236.714,60	1.394.602,18	146.829,67
	Укупно:	6.871.809,25	10.144.998,60	13.264.846,18	3.751.961,67

Из магацина је изашло осталог уградног материјала у вредности од 13.264.846,18 динара, док је Институт за исти период фактурисао РФЗО остали уградни материјал у вредности од 7.976.879 динара.

7. Наменско трошење средстава за исхрану болесника у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у износу од 27.006.000 динара, односно 13.503.000 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је пренео Институту средства за исхрану болесника у износу од 9.433.750 динара по Уговору за 2015.годину.

Институту је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 2.944.000 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године (делом у оквиру резервисаних средстава).

Преглед почетног стања, створених и измиренних обавеза и стања обавеза на дан 30.06.2015. године даје се у наредној табели.

Табела 30

Ред. бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015 године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	NUTRICIA		19.565,70	19.565,70	13.445,80	6.119,90
2	KIBID	50.688,00	136.176,12	186.864,12	91.087,32	95.776,80
3	Movie Kitchen -Cetering DOO	2.538.780,00	12.407.820,00	14.946.600,00	14.946.600,00	0,00
	укупно	2.589.468,00	12.563.561,82	15.153.029,82	15.051.133,12	101.896,70

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника Институт је утрошио 15.051.133,12 динара, од тога 14.009.433,87 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.06.2015. године износиле су 101.896,70 динара.

На конту 423621 –Угоститељске услуге-исхрана пацијената и конто 426751- Лекови на рецепт (01,02), прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу 15.051.133,12 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111*.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	1.644.678,31
2. Пренета средства РФЗО	9.433.750,00
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	11.078.428,31
4. Утрошена средства РФЗО	14.009.433,87
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства)	-2.931.005,56

Сходно наведеном, Институт је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 2.931.005,56 динара. Више утрошена средства су, према изјави одговорног лица Института финансирана из осталих нераспоређених извора по почетном стању која су износила 11.181.226,3, динара.

Здравствена установа обезбеђује исхрану болесника по Уговору о купопродаји број: 160 за набавку добара храна за пацијенте ИКВБ Дедиње, заведен под број: 5016 од 07.12.2012. године, закључен са добављачем Movie Kitchen-catering, Врчин.

Методом случајног узорка извршен је увид у наведени уговор и у фактуре достављене Институту број: 101 од 01.04.2015. године и број: 142 од 04.05.2015. године и констатовано је да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

На основу Оцене о извршењу Плана рада Института за период јануар-јун 2015. године 01 број: 417-1/15-53-2 од 14.08.2015. године, утврђено је да је остварено укупно 31.527 болесничких дана, од тога 29.123 за осигуранике РФЗО и 2.404 (табеле 8 и 8а) за друге кориснике. Учешће неосигураних лица у укупном броју дана хоспитализације износи 7,7% . У поступку контроле утврђено је да је на основу остварених бо дана неосигураних лица институт требао да изврши пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 1.158.937,25 динара. Институт је за

наведени период извршио пренос у износу од 1.041.699,25 што је за 117.238,00 мање у односу на потребна средства.

8.Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове у периоду од 01.01-30.06.2015. године

8.1 Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 50.763.000 динара, односно 25.381.500 динара а период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео Институту средства за енергенте у износу од 4.805.875 динара по Уговору за 2015. годину.

Институту је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 28.528.085 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године.

Увидом у финансијску документацију: "Промет књижења 252111*", сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године, који се даје у наредној табели.

Табела 31

Ред.б р	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2015. године	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	NIS GASPROM NJEFT	1.871.850,00	19.227.969,14	21.099.819,14	21.099.819,14	0,00
2	NIS GASPROM BONOVI	74.813,58	413.978,69	448.792,27	381.355,17	67.437,10
	Укупно:	1.946.663,58	19.641.947,83	21.548.611,41	21.481.174,31	67.437,10

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте Институт је утрошио укупно 21.481.174,31 динара, од тога 19.598.414,30 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Института према добављачима за енергенте на дан 30.06.2015. године, износиле су 67.437,10 динара.

На контима 421224 –лож уље и 426411 – бензин прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 21.481.174,31 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	30.474.748,53
2. Пренета средства РФЗО	4.805.875,00
3. Укупно расположива средства (1 до 2).....	35.280.623,53
4. Утрошена средства РФЗО.....	19.598.414,30
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	15.682.209,23

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО у износу од 15.682.209,23 динара налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

Правилником о коришћењу службених возила заведен под број: 5046 од 10.12.2012. године прецизирани су услови и начин коришћења и вођење евиденције за службена возила Института. Утрошци горива по возилу се воде кроз месечни извештај за седам (7) возила у власништву Института. Месечни извештаји о утрошку горива садрже: почетну и завршну километражу, број пређених километара, утрошак горива у литрима и просечну потрошњу.

Према евиденцији у Института, ова возила су за период 01.01-30.06.2015.године прешла 31.167 км и утрошила 3.336 литара горива.

За свако коришћење моторног возила, координатор возног парка издаје путни налог. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара, времену одласка и доласка. Координатор сакупи све месечне рачуне (путне налоге за возила) које доставља рачуноводству.

8.2 Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 276.875.000 динара, односно 138.437.500 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2015. године пренео Институту средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 56.680.625,00 динара по Уговору за 2015. годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 1.775.279,97 динара, отпремнине 818.276,62 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.578.896,50 динара. По коначном обрачуна за 2014. годину на овој позицији утврђен је аванс у износу од 83.728.305 динара, који се по изјави одговорних лица налазио на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године (делом у оквиру резервисаних средстава).

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

Табела 32

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	413*	Накнада у натури	200,00	200,00	0,00
2	414*	Социјална давања запосленима (без отпремнина)	179.474,00	179.474,00	0,00
3	414311	Отпремнине	818.276,62	818.276,62	0,00
4	416111	Јубиларне награде	1.775.279,97	1.775.279,97	0,00
5	416131	Накнаде члановима управног одбора	592.777,60	0,00	592.777,60
8	421	Стални трошкови	46.661.778,21	42.822.146,75	3.839.631,46
9	422	Трошкови путовања	6.245.983,67	6.069.193,93	176.789,74
10	423	Услуге по Уговору	13.374.397,94	10.821.388,58	2.553.009,36
11	424	Специјализоване услуге	5.419.478,97	4.249.148,81	1.170.330,16
12	425	Текуће поправке и одржавање	34.701.243,22	25.369.960,80	9.331.282,42
13	426	Материјал	14.706.635,45	13.471.869,86	1.251.560,19
14	465112	Остале текуће дотације по закону	1.578.896,50	1.578.896,50	0,00
15	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	658.990,60	259.990,60	399.000,00
16	483	Новчане казне и пенали по Решењу суда	826.361,05	599.753,05	226.608,00
Укупно:			127.539.773,80	108.015.579,47	19.540.988,93

За измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале трошкове Институт је утрошио укупно 127.539.773,80 динара, од тога 108.015.579,47 динара из средстава РФЗО и 19.540.988,93 динара из осталих извора.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	44.788.977,93
2. Пренета средства РФЗО	56.680.625,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде	1.775.279,97
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине	818.276,62
5. Пренета средства РФЗО за проф. рех. инвалида	1.578.896,50
6. Укупно расположива средства (1 до 5)	105.642.056,02
7. Утрошена средства РФЗО	108.015.579,47
8. Разлика 6-7 (више утрошена средства)	-2.373.523,45

Сходно наведеном, Институт је утрошио више средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 2.373.523,45 динара. Више утрошена средства су, према изјави одговорног лица Института, финансирана из наплаћене партиципације у износу од 2.191.436,95 динара и из осталих нераспоређених извора по почетном стању у износу од 182.086,50 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји добара- канцеларијски материјал, тонери и папир за медицинске дијагностичке уређаје, по партијама, ЈН 33/14 број: 5602 од 17.12.2014. године закључен са добављачем Bigz office group и рачуне број: 404 од 05.02.2015. године и број: 405 од 05.02.2015. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

9 Наменско трошење средстава за материјал за дијализу у периоду од 01.01-30.06.2015. године

Институту је по основу пружених услуга ван уговора за материјал за дијализу у периоду од 01.01-30.06.2015. године Републички фонд пренео средства у износу од 844.011,46 динара.

Увидом у финансијску документацију : "Промет књижења 252111", сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за материјал за дијализу за период 01.01-31.12.2014. године, који се даје у наредној табели.

Табела 33

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.06.2015. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	Medicon-Dec	220.645,71	767.144,40	987.790,11	906.610,11	81.180,00
	Укупно:	220.645,71	767.144,40	987.790,11	906.610,11	81.180,00

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу Институт је утрошио укупно 906.610,11 динара, од тога 691.129,71 из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Института према добављачима за материјал за дијализу на дан 30.06.2015. године, износиле су 81.180 динара.

На конту 42671114-Материјал за дијализу, прокњижени су трошкови за материјал за дијализу у износу од 906.610,11 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	844.011,46
--------------------------------	------------

2. Утрошена средства РФЗО	691.129,71
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства)	152.881,75

Сходно наведеном, Институт је мање утрошио средстава од пренетих средстава РФЗО у износу од 15.881,75 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО налазе се на рачуну Института на дан 30.06.2015. године.

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-30.06.2015. године.

1. Институт је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекови ван Листе лекова у износу од 524.026,01 динара,
- пејсмејкери и електроде у износу од 2.727.077,83 динара,
- исхрана болесника у износу од 2.931.005,56 динара,
- материјални трошкови и остали трошкови у износу од 2.373.523,45 динара.

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, Институт је финансирао из:

- осталих нераспоређених извора по почетном стању која су износила 11.181.226,37 динара и
- наплаћене партиципације, за намену материјални трошкови и остали трошкови, која је контролисано периоду износила 2.191.436,95 динара.

2. Институт је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекови у здравственој установи у износу од 3.470.599,39 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 7.032.696,79 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу до 16.424.626,79 динара,
- остали уградни материјал у кардиохирургији у износу од 292.787,31 динара,
- стентови у износу од 17.543,05 динара,
- графтови у износу од 2.485.701,54 динара,
- остали уградни материјал у износу од 3.308.566,99 динара,
- енергенти у износу од 15.682.209,23 динара, и
- дијализни материјал у износу од 152.881,75 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Персоналана досијеа за запослене, који су обухваћени узорком, у Институту се воде у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 45 запослених радника коефицијенти нису у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14). Институт је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећану зараду запосленом у укупном износу од **2.379.171,10** динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Увидом у исплатне листе радника - обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених, који су обухваћени узорком, нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Директор Института је, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014), донео Решење о утврђивању распореда радног времена и организација дежурства број 749 од 24.02.2015. године и допуну истог број 1706 од 27.04.2015. године.

5. Институт је исплатио средства у износу од 700.698,52 динара за синдикални рад из требаних и пренетих средстава РФЗО за плате уговорених радника. У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа за период јануар-јун 2015. године. По извршеној анализи Филијала је, у складу са наведеном Инструкцијом, затражила од Института повраћај средстава на подрачун Филијале у износу од 1.346.244,46 динара. Наведени износ не садржи исплаћена средства на име додатака за синдикални рад.

6. Институт је извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за стимулације, плате неуговорених радника и превоз неуговорених радника.

7. У поступку контроле утврђено је да Институт није извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за **117.238,00** динара за исхрану лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев.

8. Институт је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекови ван Листе лекова у износу од 524.026,01 динара,
- пејсмејкери и електроде у износу од 2.727.077,83 динара,
- исхрана болесника у износу од 2.931.005,56 динара,
- материјални трошкови и остали трошкови у износу од 2.373.523,45 динара.

Више утрошена средства у односу на пренета средства РФЗО, по изјави одговорног лица, Институт је финансирао из:

- осталих нераспоређених извора по почетном стању која су износила 11.181.226,37 динара и
- наплаћене партиципације, за намену материјални трошкови и остали трошкови, која је у контролисаној периоду износила 2.191.436,95 динара.

9. Институт је утрошио мање средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекови у здравственој установи у износу од 3.470.599,39 динара,
- крв и лабилне продукте од крви у износу од 7.032.696,79 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу до 16.424.626,79 динара,
- остали уградни материјал у кардиохирургији у износу од 292.787,31 динара,
- стентови у износу од 17.543,05 динара,
- графтови у износу од 2.485.701,54 динара,
- остали уградни материјал у износу од 3.308.566,99 динара,
- енергенти у износу од 15.682.209,23 динара, и
- дијализни материјал у износу од 152.881,75 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетској систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.079.869,62** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, чиме је више исплаћен износ од **2.379.171,10** динара и

- исплаћених средства за синдикални рад из требованих и пренетих средстава РФЗО за плате уговорених радника у износу од **700.698,52** динара.

2. Да Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетској систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13, 142/14 и 68/15), изврши пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од **117.238,00** динара за трошкове исхране лица која нису осигурана лица РФЗО и лица којима су пружане услуге на лични захтев, и да доказ о извршеном преносу средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

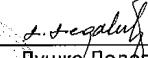
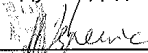
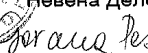
3. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,, 58/14), а у складу с чланом 190 став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

5. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ да трошкове који проистичу из пружања услуга пацијентима који нису осигурани лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1.	
	Душко Дедовић
2.	
	Невена Делетис
3.	
	Горана Пешић

Записник се доставља:

1. ВД Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“
3. Архиви

5 0015. 70/1