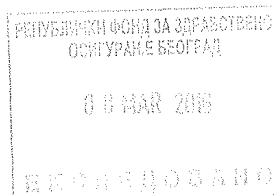




Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 Број: 450-6318/15-2
Дана: 29.02.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС и 106/15), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Решења за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6318/15 од 26.10.2015. године службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ИНСТИТУТУ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ СРЕМСКА КАМЕНИЦА

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Гордана Пикула, дипломирани економиста и
3. Сенка Мишић, дипломирани економиста.

■■ Седиште контролисаног субјекта је у Сремској Каменици, ул. Пут доктора Голдмана бр. 4, са подацима:

- ПИБ: 100807232
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 08113645

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Роберт Јунг, в.д директор Института за кардиоваскуларне болести Војводине до 15.04.2015. године,
2. Доц. др Александар Рецек, директор Института за кардиоваскуларне болести Војводине од 16.04.2015. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Живко Макарић, помоћник директора за економске послове,
2. Сања Граховац-Брчић, помоћник директора за правне послове,

3. Татјана Никитовић, начелник Одељења за опште и правне послове,
4. Зорица Марковић, начелник Одељења за рачуноводствено-књиговодствене послове,
5. Цвјетана Павловић, шеф Одсека за књиговодство и
6. Јелена Бакалић, референт за обрачун плата.

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 извршена у периоду од 02.11. до 06.11.2015. године, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/2015-169 од 29.01.2015. године;

- Статут Института за кардиоваскуларне болести Војводине, број: 1503 од 10.04.2007. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-369/2006-02 од 25.01.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, решењем, број: 022-00168/2007 од 04.04.2007. године и Одлука о изменама и допунама Статута Института за кардиоваскуларне болести Војводине, коју је донео Управни одбор на седници одржаној 12.07.2012. године и на коју је Министарство здравља РС, дало мишљење, број: 110-00-159/2013-02 од 01.10.2013. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-210/2014 од 13.03.2014. године,

- Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 6267 од 10.12.2009. године са свим изменама и допунама (закључно са Правилником о 11. изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, број: 1313 од 29.04.2015. године)

- Радно правна и финансијско - рачуноводствена документација Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Управни одбор Института за кардиоваскуларне болести Војводине (у даљем тексту: Институт) је донео Статут Института за кардиоваскуларне болести Војводине, број: 1503 од 10.04.2007. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-369/2006-02 од 25.01.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, решењем, број: 022-00168/2007 од 04.04.2007. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Института за кардиоваскуларне болести Војводине, коју је донео Управни одбор на седници одржаној 12.07.2012. године и на коју је Министарство здравља РС, дало мишљење, број: 110-00-159/2013-02 од 01.10.2013. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-210/2014 од 13.03.2014. године.

Приликом контроле извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 6267 од 10.12.2009. године са свим изменама и допунама (закључно са Правилником о 11. изменама и допунама Правилника о

организацији и систематизацији послова, број: 1313 од 29.04.2015. године).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године (Табела број 1).

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2013.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
100	3	328	0	143	574	607

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС			
100	3	328	0	143	574

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Институту је 574, од којих су 431 здравствени радници (75,09%), 3 фармацеута/биохемичара (0,53%) и 143 немедицинских радника (24,92%).

Број уговорених радника Института на дан 01.01.2015. године у Апликацији уговорених здравствених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 552 радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2015. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника је 552, што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

У наредној табели дат је преглед броја „активних“ уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених здравствених радника и број уговорених радника према подацима здравствене установе.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
550 (30.01.2015.г.)	554 (27.02.2015.г.)	555 (31.03.2015.г.)	555 (27.04.2015.г.)	554 (26.05.2015.г.)	555 (29.06.2015.г.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
552	554	555	553	554	554

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

Увидом у дописе упућене филијали, дате на увид и увидом у електронску апликацију, констатује се да здравствена установа редовно ажурира електронску апликацију, како у погледу насталих промена код запослених уговорених радника (завршетак специјализације и уже специјализације, стицање стручних и научних звања и др.), тако и о заменама уговорених радника који су на дужем боловању, у складу са чланом 9. став 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, број: 147/2014, 9/2015-испр, 63/15 и 77/15, у даљем тексту: Правилник о уговарању).

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника (на дан када је експортиран списак из апликације, пре исплате плате за одређени месец), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених на основу ког су требована средства за плате), утврђено је да постоје одступања, због:

-у апликацији се налазе запослени који су привремено спречени за рад (боловање преко 30 дана, ради неге детета до 3 године), а немају замену;

-ажурирана апликација раније (престанак радног односа), пре датума експорта, па је нпр. број уговорених мањи од броја за који су требована средства и

- на списку требованих у истом месецу, уговорени (који су на боловању) и њихове замене.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања је извршена спрам списка из електронске апликације „Уговорени здравствени радници“, који је експортиран за плату за месец април 2015. године, на дан 27.04.2015. године.

У наредној табели, дата је структура запослених по основним коефицијентима, из апликације на дан 27.04.2015. године, према Образцу Т1.

Табела број 4

Коефицијенти из Уредбе	Број уговорених радника
6,83	28
7,34	3
8,06	33
8,98	3
10,20	19
10,71	2
13,26	29
13,57	104
14,38	11
15,32	213
18,70	16
22,55	25

26,33	10
28,24	10
29,32	49
Укупан број уговорених радника на дан 27.04.2015. године	555

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 97 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У прегледаним персоналним досијеима запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог (изузев диплома за запослена лица ЈМБГ 0406978****0, ЈМБГ 1905974****0 и ЈМБГ 0102965****6), као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

На основу усмених информација, служба за кадровске послове, непосредно по закључивању уговора и анекса уговора о раду, доставља исте обрачунској служби и обавештава је о свим променама о радноправном статусу запослених.

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду, нису анексирани основни коефицијенти у складу са изменама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014). Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима (еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби о коефицијентима који су утврђени уговорима о раду). У „Апликацији уговорени радници“ евидентирани су основни коефицијенти према важећој Уредби, према списку, овереном и потписаном од стране одговорног лица, који је доставила здравствена установа приликом формирања Апликације.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код 23 уговорена радника.

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

Табела број 5

Р. Бр.	ЈМБГ	Примењени коефицијенти	Коефицијенти према Уредби
1	1708961*****2	13,26	10,20**
2	1109970*****3	13,26*	10,20*
3	1401973*****7	13,26*	10,20*
4	0304966*****7	13,26*	10,20*
5	2408969*****7	15,32	13,57
6	1106987*****2	15,32	13,57
7	0406978*****0	15,32	13,57
8	2809980*****1	15,32*	13,57*
9	2101982*****9	15,32*	13,57*
10	1202977*****7	15,32*	13,57*
11	1103981*****4	15,32*	13,57*
12	1607959*****2	15,32*	13,57*
13	2208979*****9	15,32*	13,57*
14	2803966*****1	15,32*	13,57*
15	0805971*****3	15,32*	13,57*
16	0101978*****9	15,32*	13,57*
17	0506972*****7	15,32*	13,57*
18	1902965*****4	15,32*	13,57*
19	0805970*****3	15,32*	13,57*
20	2203962*****6	15,32*	13,57*
21	1402984*****5	15,32*	13,57*
22	2512982*****2	15,32*	13,57*
23	0408977*****1	15,32*	13,57*

*за период 01.01.-31.05.2015. године

-10,20 почев од 11.06.2015.године

Запослено лице ЈМБГ 1708961*****2 је Уговором о раду, број: 2/96 од 17.08.2009. године распоређена да обавља послове магационера и утврђен јој је коефицијент 13,26, који је промењен Анексом бр. II Уговора о раду, број: 2/96-4 од 11.06.2015. године на 10,20. Увидом у досије, на основу Дипломе, утврђено је да је именована стекла IV степен стручне спреме правне струке. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за запослене у здравственим установама за средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме примењује се коефицијент 10,20. На основу наведеног, именованом за обављање послова магационера са IV степеном стручне спреме припада коефицијент 10,20, који му је и утврђен наведеним Анексом уговора, почев од 11.06.2015. године.

Запослено лице ЈМБГ 1109970*****3 на основу Уговора о раду, број: 32/411-4 од 13.03.2009. године обавља послове референта за обрачун плата, а Анексом бр.1 Уговора о раду, број: 32/411-2 од 17.11.2007. године јој је утврђен коефицијент 13,26,

који је промењен Анексом бр. III Уговора о раду, број: 32/411-6 од 08.05.2015. године на 10,20, почев од 01.06.2015. године.

Запослено лице ЈМБГ 1401973****7, на основу Анекса бр.1 Уговора о раду, обавља послове техничког асистента и утврђен јој је коефицијент 13,26, који је Анексом бр. II Уговора о раду, број: 32/274 од 08.05.2015. године промењен на 10,20, почев од 01.06.2015. године.

Уговором о раду, број: 32/415 од 10.08.2007. године, запослено лице ЈМБГ 0304966****7 је распоређена да обавља послове фактуристе и утврђен јој је коефицијент 10,20, који је промењен Анексом бр.1 Уговора о раду, број: 32/415-2 од 17.11.2007. године на 13,26. Анексом бр. II Уговора о раду, број: 32/415-4 од 08.05.2015. године, именованом лицу је поново утврђен коефицијент 10,20, почев од 01.06.2015. године.

Увидом у досијеа горе наведених лица ЈМБГ 1109970****3, ЈМБГ 1401973****7 и ЈМБГ 0304966****7, констатује се да су стекла IV степен стручне спреме. Како именовани обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за запослене у здравственим установама, припада им коефицијент 10,20, колико им је и утврђено анексима уговора који се примењују, почев од 01. јуна 2015. године.

Запослена лица ЈМБГ 2408969****7, ЈМБГ 1106987****2 и ЈМБГ 0406978****0 су уговорима о раду и анексима уговора о раду распоређена да обављају послове инструментарке-инструктора и утврђен им је коефицијент 15,32. Увидом у досијеа запослених, констатује се да су именоване стекле IV степен стручне спреме за образовни профил медицинска сестра-техничар. Запосленима у здравственим установама, који обављају послове здравствене неге хоспитализованих болесника у интензивној нези, операционој сали, хитном пријему болесника и др. са IV степеном стручне спреме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, припада коефицијент 13,57.

Даље, запослена лица под редним бројем од 8. од 23. у Табели број 5, уговорима о раду и анексима уговора о раду, распоређена су да обављају послове сестре инструктора, сестре терапеут инструктора, собне сменске сестре и вође смене организационих јединица у оквиру клиника. Увидом у досијеа именованих, утврђено је да су стекли IV степен стручне спреме-медицинска сестра-техничар. Именованима се на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за послове здравствене неге хоспитализованих болесника у интензивној нези, операционој сали, хитном пријему болесника и др. са IV степеном стручне спреме, примењује коефицијент 13,57, колико им је и утврђено анексима уговора, који се примењују почев од 01. јуна 2015. године.

Уговорени запослени се стручно усавршавају на специјализацији и ужој специјализацији, на основу члана 181. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14, 96/15 и 106/15). Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 502-3 од 11.02.2008. године. Стручни савет је дао мишљење о потребама стручног усавршавања за 2015. годину и донет је План о стручном усавршавању за 2015. годину. Са запосленим здравственим радницима и здравственим сарадницима, здравствена установа закључује уговоре о стручном усавршавању, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле на специјализацији се налазило 25 запослених и на ужој специјализацији 10 запослених уговорених радника.

Директор Института је на основу члана 50. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену и обезбеђивању непрекидне здравствене заштите у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, број:1713 од 02.06.2014. године.

На основу члана 53. Закона о раду, директор Института на почетку месеца доноси одлуке, на основу којих су запослени, са списка који је саставни део одлуке, дужни да раде дуже од пуног радног времена због повећаног обима посла и неопходности да се заврше послови у оквиру посла запослених са списка. На основу евиденционих листа о присутности које се воде за сваку клинику одвојено, по истеку месеца, у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду, директор доноси појединачна решења којим се утврђује право на увећану зараду за обављени прековремени рад.

На почетку месеца, директор Института доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства за запослене наведене, у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора .

Такође, директор Института, на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора, на почетку месеца доноси одлуку, којом одређује који запослени су дужни да буду приправни према месечном распореду управника клиника, укупни фонд сати приправности према спецификацији који је саставни део одлуке и право на увећану зараду за време приправности.

II Јавне набавке

Према подацима здравствене установе до 30.06.2015. године:
- приступило се реализацији 41 поступка (отворени и јавних набавки мале вредности);
- закључено је укупно 217 уговора о јавној набавци: 9 уговора у отвореним поступцима јавних набавки који су започети у 2014. години, 151 уговор у отвореним поступцима јавних набавки из Плана за 2015. годину, 6 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности, 51 уговор на основу оквирних споразума које је РФЗО закључио у оквиру централизованих јавних набавки за 2015. годину.

До 30.06.2015. године Институт је закључио, између осталог, 59 уговора за лекове, од којих 24 након самостално спроведених поступака јавних набавки, 98 уговора за набавку медицинског потрошног материјала, 8 уговора за набавку стентова, 8 уговора за набавку балон катетера, 2 уговора за набавку дијализног материјала.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је закључио купопродајне уговоре у оквиру централизованих јавних набавки за 2015. годину, а за које је РФЗО закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима:

- за лекове са Листе А и А1, Листе Б и Листе D и то са следећим добављачима: „Paponija Pharm“ doo, Сомбор, „Ino-pharm“ doo, Београд, „Phoenix Pharma“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево, „Farmalogist“ doo, Београд, „Adoc“ doo, Београд, „B. Braun Adria RSRB“ doo, Београд, „Boehem-3“ doo, Београд, „Boehringer Ingelheim Serbia“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Inpharm Co“ doo, Београд, „Licentis“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „Medikunion“ doo, Београд, „Peyton medical“ doo, Београд, „Erma“ doo, Београд;
- за стентове: „Eco trade BG“, Београд, „Hermes system“ doo, Београд, „Neomedica“ doo, Београд, „Stars Medical“ doo, Београд, „Vigor“ doo, Београд, „Phoenix Pharma“ doo, Београд;
- за балон катетере: „Vigor“ doo, Београд, „CIS Medical“ doo, Београд, „Aptus“ doo, Београд, „Gospert“ doo, Београд и „Bimed“ doo, Београд.

У истом периоду Институт је закључивао уговоре, односно анексе уговора са изабраним добављачима, по основу оквирних споразума у оквиру централизованих јавних набавки за 2014. годину, за стентове, пејсмејкере и електроде.

У току периода 01.01-30.06.2015. године Институт је закључио уговоре, након самостално спроведених јавних набавки, између осталих, са добављачима:
 - за лекове: „Phoenih pharma“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево, „Medicom“ doo, Шабац, „Citopharm“ doo, Ниш,
 - за потрошни медицински материјал: „Telemed“ doo, Београд, „Stiga“ doo, Београд, „MIT“ doo, Нови Сад, „Makler“ doo, Београд, „Bimed“ doo, Београд, „Yunusom“ doo, Београд, „Interlab exim“ doo, Београд, „Labteh“ doo, Београд, „Remed“ doo, Београд, „Promedia“ doo, Кикинда, „Metreco“ doo, Ниш, „Mark Medical“ doo, Београд и другим.

Уговори су закључивани на одређено време, до реализације уговорених обавеза, односно окончања реализације уговора у складу са потребама наручиоца. У уговорима је наведено и да наручилац има право једностраног раскида рока уговора или дела уговора и пре реализације свих уговорених обавеза у случају реализације централизованих јавних набавки на нивоу Републике Србије, сходно Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 124/2012).

III Уговорена накнада за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године, за пружање здравствених услуга здравственој установи утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину у износу од 1.676.701.000,00 динара, односно умањено за партиципацију у износу од 1.666.703.000,00 динара. За период 01.01-30.06.2015. године уговорена накнада износи 838.350.500,00 динара и то за:

1.	Плате	278.621.500
2.	Превоз	12.190.000
3.	Лекови	62.664.500
	3.1. Лекови у здравственој установи	62.664.500
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	214.356.500
	Уградни материјал	104.418.500
	5.1. Уградни материјал у кардиохирургији	15.018.500
5.	5.2. Пејсмејкери и електроде	46.045.500
	5.3. Стентови	39.176.500
	5.4. Графтови	77.500
	5.5. Остали уградни материјал	4.100.500
6.	Исхрана болесника	18.955.000
7.	Остали индиректни трошкови	147.144.500
	7.1. Енергенти	25.460.000
	7.2. Материјални и остали трошкови	121.684.500
8	Укупно (1 до 7)	838.350.500

Планирана партиципација за 2015. годину износи 9.998.000,00 динара, односно 4.999.000,00 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Поред накнаде утврђене предрачуном средстава Институту се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 46, 47 и 48. Правилника о уговарању.

IV Приходи и примања у периоду 01.01-30.06.2015. године

Институт обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и рачун за боловање. Стање на рачунима Института на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-513661-87	број: 252	31.12.2014.	509.578.187,07
	број: 121	30.06.2015.	446.047.141,20
Сопствени рачун 840-513667-69	број: 240	31.12.2014.	20.391.931,54
	број: 111	30.06.2015.	17.513.148,30
Рачун за боловање 840-955761-68	број: 48*	18.12.2014.	392,75
	број: 19*	29.06.2015.	393,83

*последњи Извод за периоде контроле

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило 509.578.187,07 динара од чега:

Намена	Износ	Остала средства	Укупно
Боловање - породилско		1.165.101,01	1.165.101,01
Енергенти	6.534.189,54		6.534.189,54
Санитетски материјал	8.520.547,77		8.520.547,77
Лекови	20.552.283,99		20.552.283,99
Крв и крвни продукти од крви	1.200.166,52		1.200.166,52
Графтови	9.250,00		9.250,00
Пејсмејкери	92.400,00		92.400,00
Остали уградни материјал	3.021.583,22		3.021.583,22
Храна	1.808.125,58		1.808.125,58
Остали и остали материјални трошкови	178.557.869,67		178.557.869,67
Средства ван уговора	250.241.314,33		250.241.314,33
Средства од Града		406,00	406,00
Средства од Министарства здравља		0,22	0,22
Средства од АП Војводине		22.349.806,47	333.828,05
Средства „од избеглица“	15.513.842,72		15.513.842,72
Остали приход		11.300,03	372,00
Укупно:	486.051.573,34	23.526.613,73	509.578.187,07

На дан 30.06.2015. године на буџетском рачуну се налазило 446.047.141,20 динара, док је стање готовине у благајни 35.799,00 динара, што укупно износи 446.082.940,20 динара од тога:

Намена	Износ	Остала средства	Укупно
Боловање - породилско		1.165.101,01	1.165.101,01

Енергенти	3.120.555,82		3.120.555,82
Лекови	12.533.382,38		12.533.382,38
Крв и крвни продукти од крви	1.200.166,52		1.200.166,52
Остали уградни материјал	2.896.849,87		2.896.849,87
Храна	1.479.115,16		1.479.115,16
Остали и остали материјални трошкови	153.115.454,96		153.115.454,96
Средства ван уговора	238.613.765,12		238.613.765,12
Средства од Града		406,00	406,00
Средства од Министарства здравља		0,22	0,22
Средства од АП Војводине		16.354.300,42	16.354.300,42
Средства „од избеглица“	15.513.842,72		15.513.842,72
Укупно:	428.563.132,55	17.519.807,65	446.082.940,20

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Института конто 7**** и утврђено да су у периоду 01.01-30.06.2015. године остварени укупни приходи у износу од 779.181.738,26 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Института (Табела број 6).

Табела број 6

Конто	Назив конта	Износ	Процент
741***	Приходи од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања	6.870.081,00	0,88
742***	Приходи од продаје добара и услуга	23.593.163,72	3,03
745***	Мешовити и неодређени приходи	3.976.724,33	0,51
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	738.882.289,82	94,83
791***	Приходи из буџета	5.859.479,39	0,75
	Укупно:	779.181.738,26	100,00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-30.06.2015. године остварен је приход у укупном износу од 738.882.289,82 динара, што чини 94,83% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од 27.569.888,05 динара (23.593.163,72+3.976.724,33), што чини 3,54% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у конто 742*** - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 23.593.163,72 динара. На основу увида у аналитичке картице констатовано је да је највеће учешће прихода који су настали по основу продаје услуга на лични захтев, амбулантно поликлиничке услуге, продаје услуга по основу Уговора о пословној сарадњи са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, број: 2837 од 04.07.2011. године, у износу од 13.241.215,00 динара (конто 7421214 и 74212141).

Увидом у конто 745*** - Мешовити и неодређени приходи, констатовано је да је

прокњижен приход у износу од 3.976.724,33 динара. На конту 745161901 и 74516902 евидентирани су приходи по основу клиничких студија у износу од 1.580.496,10 динара, а остатак су приходи остварени од преноса средстава по основу наплате паркинга, издавања простора и сл. од Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици.

На основу увида у конто 791*** - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 5.859.479,39 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године остварен је приход у износу од 6.250.000,00 динара по Уговору број: 129-401-4433/2014 од марта 2015. године за трошкове реализације Програма раног откривања и праћења промене функције срца код хипертензивних трудница на територији АП Војводине.

У истом периоду Институт је извршио поврат средстава АП Војводини:
 - у износу од 389.745,98 динара на име неутрошених средстава по основу Програма Програма раног откривања и праћења промене функције срца код хипертензивних трудница на територији АП Војводине из 2014. године по Уговору број: 129-50-4/2014-3 од марта 2014. године.
 - у износу од 7.500,00 динара на име неутрошених средстава по основу набавке РО цеви за Ахиом артис дФЦ по Уговору број: 129-401-4847/2014 од 30. децембра 2014. године,
 укупно 397.245,98 динара. Министарство здравља је на основу испостављених фактура уплатило 6.725,37 динара на име трошкова лечења лица лишених слободе.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је остварио примања у износу од 574.764,80 динара по основу откупа стана (конто 811122 – Примања од продаје станова у државној својини).

V Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за/у периоду 01.01-30.06.2015. године

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за плате у износу од 557.243.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године 278.621.500,00 динара.

Пренета средства за плате (КПП 07А) Институту за период 01.01-30.06.2015. године износе 285.876.773,85 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која су прокњижена на конту 35* - 07А – плате у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средстава од стране РФЗО Институту за контролисани период (Табела број 7).

Табела број 7

Месец 2015. год.	Уговорена средства за период 01.01-30.06.2015. год	Потребна средства за плате на терет РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	46.436.916,67	48.862.010,80	48.862.010,80

фeбpуap	46.436.916,67	47.832.792,25	47.832.792,25
мapт	46.436.916,67	46.358.221,43	46.358.221,43
aпpил	46.436.916,67	47.643.191,23	47.643.191,23
мaј	46.436.916,67	48.698.183,62	48.698.183,62
јун	46.436.916,67	46.482.374,52	46.482.374,52
Укупно	278.621.500,00	285.876.773,85	285.876.773,85

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата за запослене раднике у Институту, конта класе 2**** и 4****, месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада и утврђено да је Институт транспарентно исказао обрачун плата за све запослене и неуговорене раднике. На основу података из рекапитулације обрачунатих зарада у наредним табелама даје се преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за уговорене (Табела број 8) и неуговорене раднике (Табела број 9).

Табела број 8

Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника	Пренета средства од стране РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4 (2-3)
јануар	552	50.510.010,04	48.862.010,80	1.647.999,24
фeбpуap	553	49.626.341,46	47.832.792,25	1.793.549,21
мapт	556	48.163.822,26	46.358.221,43	1.805.600,83
aпpил	555	49.881.651,67	47.643.191,23	2.238.460,44
мaј	554	50.334.661,08	48.698.183,62	1.636.477,46
јун	557	48.170.732,59	46.482.374,52	1.688.358,07
Укупно:		296.687.219,10	285.876.773,85	10.810.445,25

Институт је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 296.687.219,10 динара, што је за 10.810.445,25 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име увећаних коефицијената, који се не финансирају на терет РФЗО, исплаћених стимулација, едукација, рада у стручним комисијама и синдикалног додатка. Исплата плате на име увећаних коефицијената на терет Института, односно по основу коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима, није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити.

За период 01.01-30.06.2015. године обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорени број радника износе 6.814.561,36 динара (Табела број 9).

Табела број 9

Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за неуговорене раднике
0	1	2
јануар	26	1.031.623,09
фeбpуap	26	998.948,11
мapт	26	990.257,22
aпpил	31	1.366.229,94
мaј	31	1.283.533,24

јун	28	1.143.969,76
Укупно:		6.814.561,36

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за плате	285.876.773,85
2. Исплаћене плате уговореним радницима	296.687.219,10
3. Исплаћене плате неуговореним радницима	6.814.561,36
4. Укупно исплаћене плате (2+3)	303.501.780,46
5. Разлика 1-4 (више утрошено):	17.625.006,61

Више утрошена средства Институт је ангажовао из сопствених прихода у износу од 17.625.006,61 динара преносом са сопственог на буџетски рачун (Табела број 10).

Табела број 10

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод	Датум	
број: 8	19.01.2015.	1.366.360,31
број: 17	02.02.2015.	1.313.262,02
број: 27	18.02.2015.	1.357.552,06
број: 35	02.03.2015.	1.434.945,26
број: 44	16.03.2015.	1.292.855,95
број: 56	01.04.2015.	1.503.002,10
број: 65	16.04.2015.	1.651.359,55
број: 74	04.05.2015.	1.953.330,83
број: 84	18.05.2015.	1.367.887,98
број: 93	01.06.2015.	1.552.122,72
број: 103	16.06.2015.	1.501.811,34
број: 112	01.07.2015.	1.330.516,49
Укупно:		17.625.006,61

У периоду контроле Институт је исплатио средства свим запосленим по основу стимулација у износу од 9.251.244,62 динара и додатка за синдикални рад 60.987,33 динара (Табела број 11).

Табела број 11

Месец 2015. год.	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
јануар	1.238.867,30	2.714,94	1.241.582,24
фебруар	1.653.371,95	11.325,05	1.664.697,00
март	1.599.802,91	11.457,77	1.611.260,68
април	2.093.364,70	12.479,90	2.105.844,60
мај	1.358.444,88	11.394,19	1.369.839,07

јун	1.307.392,88	11.615,48	1.319.008,36
Укупно	9.251.244,62	60.987,33	9.312.231,95

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Одлука коју доноси директор. Одлукама се повећава месечна зарада запосленима, у распону од 10 до 30%. Институт је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација садржан је у приказаним преносима у Табели број 10.

У поступку контроле утврђено је да је једном лицу које има синдикалну функцију исплаћивана месечна плата увећана за 30% на све врсте примања запосленог, што није у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора. Провером обрачуна плате контрола је установила да је синдикални додатак исплаћен из сопствених средстава Института.

Увидом у рекапитулације плата и појединачне обрачуна за раднике, констатовано је следеће:

- примењена основица за обрачун плата је у складу са закључком Владе РС, 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године,
- обрачун и исплата додатака на плату: за рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом, дежурство, прековремени рад, приправно дежурство и минути рад за уговорене раднике извршен је у складу са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 95. Посебног колективног уговора,
- приликом обрачуна и исплате накнада плате у складу са одредбама чланова 114 и 115. Закона о раду и чланова 100 и 101. Посебног колективног уговора (за годишње одморе, плаћено одсуство, државне и верске празнике, привремену спреченост за рад) примењен је дванаестомесечни просек. Контролом обрачуна је утврђена неправилност у делу обрачуна дванаестомесечног просека. Наиме, приликом обрачуна дванаестомесечног просека узети су у обзир само сати редовног рада и примања за редован рад, дежурство редовно, недељно дежурство, приправно дежурство, прековремени рад, рад на државни и верски празник и рад недељом.
- код појединих радника, који су ангажовани као наставно особље, утврђено је да је вршен обрачун плате за укупно остварени пун фонд сати. Наведена материја у контролисаном периоду није била јасно законски регулисана Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити.

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Института, урађен је поновни обрачун плата за период јануар-јун 2015. године (достављен електронским путем 30.11.2015. године) где је приликом обрачуна накнада плате примењен дванаестомесечни просек у ком су узети у обзир сви остварени ефективни сати рада, за све уговорене раднике и примењени основни коефицијенти који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима (Табела број 12).

Табела број 12

Месец 2015. год.	Обрачунато на терет РФЗО	Контролом утврђен обрачун	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	48.862.010,80	47.289.180,25	1.572.830,55
фебруар	47.832.792,25	47.092.586,53	740.205,72
март	46.358.221,43	45.749.499,09	608.722,34

април	47.643.191,23	46.638.854,47	1.004.336,76
мај	48.698.183,62	47.684.051,86	1.014.131,76
јун	46.482.374,52	45.423.115,45	1.059.259,07
Укупно:	285.876.773,85	279.877.287,65	5.999.486,20

Институт је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима и неправилног обрачуна дванаестомесечног просека исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 5.999.486,20 динара.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

У циљу остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Управни одбор Института донео је Одлуку АД VI/114 од 01.04.2008. године, која је инкорпорирана у уговор о раду, а према којој запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада само за дане у којима је запослени долазио на посао, у висини цене превозне карте у складу са стварним трошковима накнаде за путне трошкове. У персоналном досијеу запосленог у Институту налазе се потписане изјаве са подацима о месту становања и фотокопија личне карте.

У Одсеку за ликвидатуру, води се посебна евиденција о списку релација за коришћење превоза. Овлашћени превозник за град Нови Сад је ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад. Ценовником наведеног превозника одређена је цена градског и приградског превоза. У међуградском превозу заступљен је већи број превозника, као што су нпр: „Севертранс“ ад, Сомбор, ЈП „Врбас“, Врбас, „Дунав превоз“, Бачка Паланка (укупно 35 релација).

У случају када се купују месечне претплатне карте сваког месеца превозник доставља предрачун Институту за наредни месец. Док у случају исплате накнаде за превоз у готовини запослени у здравственој установи достављају потврду о цени месечне карте за овлашћеног превозника у међумесном саобраћају.

Главне сестре организационих јединица Института, на крају сваког месеца, достављају извештај о присутности запослених који користе приградски и међуградски превоз. За запослене који користе градски превоз за долазак и одлазак са посла, а накнаду примају уплатом на текући рачун, подаци се "повлаче" из евиденције присутности за плате. Одређен број уговорених радника на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла добија и месечне картице овлашћеног превозника, независно од њихове присутности на послу, уз корекцију на крају године, ако је имао месечну картицу у време годишњег одмора.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за превоз у износу од 24.380.000,00 динара.

За период 01.01-30.06.2015. године Институту су пренета средства за превоз у износу од 12.545.751,94 динара. По Коначном обрачуна за 2014. годину Институт има исказан аванс на позицији превоз у износу од 455,68 динара.

Увидом у картицу партнера – Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, месечне рекапитулације Института и спискове за неуговорене раднике, за које је Институт извршио „рефундацију“ трошкова превоза, извршено је раздвајање података о обрачунатим и исплаћеним средствима за превоз за уговорени и неуговорени број радника и сачињен преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године (Табели број 13) и исплаћених средстава за превоз неуговорених радника (Табела број 14).

Табела број 13

Месец 2015.г	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорени број радника	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
јануар	540	1.930.217,18	1.930.217,18	1.930.217,18	0,00
фебруар	541	2.016.281,96	2.016.281,96	2.016.281,96	0,00
март	545	2.290.942,11	2.290.942,11	2.290.942,11	0,00
април	533	2.100.146,67	2.100.146,67	2.100.146,67	0,00
мај	539	2.078.043,51	2.078.043,51	2.078.043,51	0,00
јун	538	2.130.576,19	2.130.120,51	2.130.576,19	-455,68
Укупно:		12.546.207,62	12.545.751,94	12.546.207,62	-455,68

Према подацима датим у Табели број 13 исплаћена средства за превоз уговорених радника износе 12.546.207,62 динара, што је за 455,68 динара више од пренетих средстава за период 01.01-30.06.2015. године.

Табела број 14

Месец 2015. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3
јануар	22	58.704,70
фебруар	22	60.180,97
март	22	65.189,05
април	24	66.293,51
мај	22	62.599,64
јун	22	71.487,94
Укупно:		384.455,81

Исплаћена средства за превоз неуговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године износе 384.455,81 динара.

Увидом у финансијске картице конта 131211* - Обрачунати неплаћени расходи, утврђено је да је на име обрачунатих трошкова превоза евидентиран износ од 12.930.663,43 динара.

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла (готовина) и 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), утврђено је да је Институт у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 12.930.663,43 динара, као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	12.545.751,94
2. Укупно исплаћени трошкови превоза	12.930.663,43
Разлика 1-2 (више утрошено)	384.911,49

Више утрошена средства Институт је ангажовао из сопствених прихода у износу од 384.911,49 динара преносом са сопственог на буџетски рачун (Табела број 15).

Табела број 15

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 16	30.01.2015.	58.704,70
број: 34	27.02.2015.	60.180,97
број: 55	31.03.2015.	65.189,05
број: 72	29.04.2015.	66.293,51
број: 92	29.05.2015.	62.599,64
број: 111	30.06.2015.	71.487,94
број: 112	01.07.2015.	455,68
Укупно:		384.911,49

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад и ЈП „Врбас“, Врбас, Институт измирује редовно због чега на дан 30.06.2015. године нема неизмирених обавеза.

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове

3.1. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове у здравственој установи и Лекове ван Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за лекове у здравственој установи у износу од 125.329.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 47.934.361,31 динара и за лекове ван Листе лекова у износу од 12.548.939,85 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 – добављачи у земљи и конта: 4267511 – лекови (апотека), 42675110 – лекови (апотека-набавка РФЗО), 42675111 – лекови ван листе лекова (апотека), састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи и лекове ван Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2015. године (Табела број 16).

Табела број 16

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	ADOC DOO	1.892.838,97	4.038.691,25	5.931.530,22	3.613.038,22	2.318.492,00
2	B.BRAUN ADRIA RSRB	1.606.853,60	2.759.145,95	4.365.999,55	3.244.236,05	1.121.763,50
3	БЕОНЕМ 3 DOO	4.268.440,00	5.480.552,00	9.748.992,00	6.226.440,00	3.522.552,00
4	ECOTRADE BG DOO	0,00	34.650,00	34.650,00	0,00	34.650,00
5	BOEHRINGER INGELHEIM	200.212,76	1.720.020,28	1.920.233,04	800.851,04	1.119.382,00
6	ERMA DOO	3.108.557,10	7.409.894,03	10.518.451,13	10.518.451,13	0,00
7	FARMALOGIST DOO	9.231.409,94	17.148.751,49	26.380.161,43	20.515.590,71	5.864.570,72
8	INO-PHARM D.O.O.	668.356,15	3.116.193,30	3.758.699,45	1.418.051,25	2.366.498,20
9	INPHARM CO. D.O.O.	165.537,90	1.138.932,41	1.304.470,31	985.228,31	319.242,00
10	KIBID D.O.O.	17.322,48	139.224,96	156.547,44	156.547,44	0,00
11	INST.ZA IMUNOL. TORLAK	24.840,00	24.840,00	49.680,00	49.680,00	0,00
12	LICENTIS D.O.O.	126.115,00	676.239,30	802.354,30	504.460,00	297.894,30
13	MAKLER D.O.O.	0,00	36.410,00	36.410,00	23.980,00	12.430,00
14	MEDICOM DOO	3.462.397,04	5.874.478,79	9.336.875,83	5.723.133,50	3.613.742,33
15	MEDIKUNION DOO	922.251,00	1.926.926,10	2.849.177,10	1.748.687,60	1.100.489,50
16	PEYTON MEDICAL DOO	-143.371,80	193.826,60	50.454,80	0,00	50.454,80
17	PHARMA SWISS DOO	794.000,54	1.483.741,07	2.277.741,61	1.679.060,63	598.680,98
18	PHOENIX PHARMA DOO	4.594.121,04	10.319.456,40	14.913.577,44	9.564.630,46	5.348.946,98
19	ROCHE DOO	211.025,10	199.853,50	410.878,60	410.399,44	479,16
20	VEGA DOO	1.144.535,37	4.569.098,77	5.713.634,14	2.050.880,81	3.662.753,33
21	SANOMED DOO	0,00	1.626.389,60	1.626.389,60	0,00	1.626.389,60
22	CITOPHARM DOO	1.213.344,00	869.563,20	2.082.907,20	1.476.235,20	606.672,00
23	KLINIČKO BOLNIČKI CENTAR ZVEZDARA	0,00	80.635,72	80.635,72	80.635,72	0,00
24	VOJNOMEDICINSKA AKADEMIJA	0,00	24.427,20	24.427,20	24.427,20	0,00
Укупно:		33.508.786,19	70.891.941,92	104.374.878,11	70.814.644,71	33.586.083,40

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у здравственој установи са лековима ван Листе лекова у контролисаном периоду износе 104.374.878,11 динара, од чега дуг из претходног периода износи 33.508.786,19 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 70.814.644,71 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 33.586.083,40 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	60.483.301,16
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	69.100.810,47
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	8.617.509,31
4. Утрошена сопствена средства	1.713.834,24

Више утрошена средства у износу од 8.617.509,31 динара ангажована су из наменски пренетих средстава за лекове у здравственој установи и средстава ван уговора пренетих претходних година, преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Сопствена средства Институт је пренео на буџетски рачун у износу од 1.713.834,24 динара према подацима приказаним у Табели број 17.

Табела број 17

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 36	03.03.2015.	56.373,71
број: 50	24.03.2015.	534.078,99
број: 78	08.05.2015.	128.969,11
број: 107	23.06.2015.	994.412,43
Укупно:		1.713.834,24

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи.

Табела број 18

Стање залиха на дан 31.12.2014. г.		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
6.378.329,07	6.954.971,87	69.948.055,33	64.617.383,34	11.709.001,05	6.378.329,07

Залихе лекова у здравственој установи и лекова ван Листе лекова на дан 31.12.2014. године износиле су 13.333.300,94 динара и то: у централном магацину 6.378.329,07 динара и у одељенским магацинима 6.954.971,87 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године извршена је набавка у вредности од 69.948.055,33 динара, а укупна требовања износе 64.617.383,34 динара. На крају посматраног периода залихе лекова у здравственој установи и лекова ван Листе лекова износе 18.087.330,12 динара, од чега је 11.709.001,05 динара у централном магацину, а 6.378.329,07 динара у одељенским магацинима.

Разлика створених обавеза и улаза у централни магацин у периоду 01.01-30.06.2015. године је 943.886,59 динара коју чини:

- набавка робе за коју је евидентиран улаз у централни магацин до 30.06.2015. године, док је створена обавеза према добављачу после периода контроле у износу од 192.373,83 динара;
- створена обавеза према добављачима до 30.06.2015. године, док је улаз у магацин евидентиран после периода контроле у износу од 1.094.376,80 динара;
- створена обавеза према добављачу - Војно медицинској академији Београд у износу од 18.117,60 динара, док је улаз у централни магацин евидентиран прошле године;
- евидентиран улаз у централни магацин лекова који су позајмљени од Института за плућне болести Војводине (враћени након периода контроле) и
- створена обавеза према добављачу - Клиничко болнички центар Звездара у износу од

21.766,36 динара која је грешком евидентирана као лек у здравственој установи, а односи се на санитарски и медицински материјал.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова у здравственој установи и лекова ван Листе лекова констатовано је да је Институт у периоду 01.01-30.06.2015. године фактурисао 59.555.443,92 динара за намену лекови у здравственој установи и лекови ван Листе лекова.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова у здравственој установи, након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО, као и спроведеног поступка јавне набавке од стране здравствене установе са следећим и то са следећим добављачима:

-„Farmalogist“ doo, Београд, број: КП-154/13 од 26.08.2013. године, КП-154/14 од 12.05.2014. године и КП-85/15 од 15.04.2015. године (рачуни-доставнице број: FA-000060200 од 04.02.2015. године, FA-000045512 од 11.02.2015. године, 150209569 од 08.04.2015. године, 150232086 од 22.04.2015. године, 150299288 од 25.05.2015. године, 150305401 од 27.05.2015. године, 150321270 од 03.06.2015. године),

-„Phoenix pharma“ doo, Београд, број: КП-92/14 од 22.04.2014. године, КП-161/14 од 12.05.2014. године и КП-327/14 од 22.12.2014. године (фактуре-доставнице број: 621257 од 24.01.2015. године, 638811 од 09.02.2015. године, 662760 од 02.03.2015. године, 692228 од 26.03.2015. године),

-„Makler“ doo, Београд, број: КП-208/13 од 30.12.2013. године и КП-88/15 од 15.04.2015. године (рачуни-доставнице број: I 01670/2015 од 09.03.2015. године, I 03867/2015 од 27.05.2015. године),

-„Medikunion“ doo, Београд, број: КП-232/14 од 29.03.2014. године (рачуни број: FA-515-0/15 од 20.03.2015. године и FA-612-0/15 од 01.04.2015. године),

-„Citopharm“ doo, Ниш, број: КП-152/14 од 12.05.2014. године и КП-05/15 од 08.01.2015. године (рачуни-отпремнице број: 38 од 06.01.2015. године, 2703 од 09.06.2015. године),

-„Vega“ doo, Ваљево, број: КП-57/15 од 31.03.2015. године (рачун-отпремница број: 174343 од 04.06.2015. године),

-„Ino-pharm“ doo, Београд, број: КП-155/14 од 12.05.2014. године (рачун-отпремница број: 4964/15 од 30.03.2015. године),

-„Sanomed“ doo, Београд, број: КП-92/15 од 15.04.2015. године (рачун-отпремница број: 85/2015 од 12.06.2015. године).

Констатовано је да су добављачи испоручене лекове, набављене у поступку ЦЈН, као и у самостално спроведеном поступку јавне набавке, Институту фактурисали по ценама из уговора.

На узорку од 7 лекова, који су током 2015. године набављани у поступку ЦЈН и након самостално спроведеног поступка јавне набавке од стране здравствене установе, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисани према ценама из уговора, односно по просечним набавним ценама у складу са Упутством за фактурисање

4. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 428.713.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 203.667.096,77 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 13.146.629,33 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 - добављачи у земљи и конта: 4267114 - санитарски материјал, 42671142 - балон катетери, 42671149 - оксигенатори и 426721 - материјали за лабораторијске тестове састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (Табела број 19).

Табела број 19

Р.бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	MEDICON DOO	82.500,00	0,00	82.500,00	82.500,00	0,00
2	MEDI LABOR DOO	83.690,64	876.643,96	960.334,60	724.472,76	235.861,84
3	INTREX DOO	295.900,00	1.193.115,00	1.489.015,00	1.039.335,00	449.680,00
4	STIGA DOO	9.133.016,66	23.972.970,90	33.105.987,56	23.074.137,36	10.031.850,20
5	NEOMEDICA DOO	0,00	3.492.123,40	3.492.123,40	2.899.162,60	592.960,80
6	DEM DOO	1.221.408,00	1.894.332,00	3.115.740,00	2.344.140,00	771.600,00
7	PAN STAR	1.333.962,00	4.019.051,22	5.353.013,22	4.709.925,72	643.087,50
8	GROUP INTERNATIONAL	1.317.600,00	1.311.770,40	2.629.370,40	2.510.028,00	119.342,40
9	PROMED DOO	0,00	1.062.000,00	1.062.000,00	662.400,00	399.600,00
10	MAR MEDICA	928.800,00	4.853.200,08	5.782.000,08	4.591.600,08	1.190.400,00
11	PREMIUM SURGICAL COMPANY	85.022,69	288.943,20	373.965,89	332.217,89	41.748,00
12	METRECO DOO	0,00	177.487,20	177.487,20	0,00	177.487,20
13	MARK MEDICAL DOO	232.200,00	9.928.980,00	10.161.180,00	7.065.960,00	3.095.220,00
14	HERMES SYSTEM DOO	2.395.800,00	7.368.900,00	9.764.700,00	6.751.800,00	3.012.900,00
15	SANOMED DOO	124.800,00	62.400,00	187.200,00	187.200,00	0,00
16	INPHARM CO. DOO	97.944,00	206.401,80	304.345,80	250.107,00	54.238,80
17	TELEMED DOO	213.950,00	1.941.650,00	2.155.600,00	1.654.920,00	500.680,00
18	AMG PHARM DOO	339.187,20	468.197,40	807.384,60	628.082,40	179.302,20
19	B.BRAUN ADRIA RSRB	198.120,00	2.943.570,00	3.141.690,00	2.643.000,00	498.690,00
20	MAC S MEDICAL SEE DOO	0,00	506.000,00	506.000,00	0,00	506.000,00
21	ZDRAVSTVENA USTANOVA APOTEKA "FARMANEA"	23.562,00	44.880,00	68.442,00	53.482,00	14.960,00
22	PMM SURGICAL MED DOO	34.120,00	274.030,10	308.150,10	118.757,60	189.392,50
23	TRIVAX VV DOO	70.080,00	249.600,00	319.680,00	319.680,00	0,00
24	SN MEDIC DOO	56.820,00	274.790,00	331.610,00	182.080,00	149.530,00
25	MAGLOVAC DOO	0,00	8.160,00	8.160,00	8.160,00	0,00
26	SOUL MEDICAL	0,00	322.920,00	322.920,00	0,00	322.920,00
27	SINOFARM DOO	0,00	420.960,00	420.960,00	0,00	420.960,00
28	DRAGER-TEHNIKA DOO	41.367,60	41.367,60	82.735,20	82.735,20	0,00

29	PROSPERA DOO	1.001.000,00	2.578.950,00	3.579.950,00	2.571.800,00	1.008.150,00
30	LABRA DOO	161.160,00	884.017,20	1.045.177,20	618.096,00	427.081,20
31	TERMOMED DOO	73.440,00	264.420,00	337.860,00	259.860,00	78.000,00
32	DENTA BP PHARM DOO	1.995.480,00	7.526.810,00	9.522.290,00	7.391.790,00	2.130.500,00
33	BEOLEK DOO	37.200,00	526.032,00	563.232,00	151.392,00	411.840,00
34	ECOTRADE BG DOO	3.548.021,40	12.654.218,50	16.202.239,90	14.533.110,90	1.669.129,00
35	PRIMAX DOO	101.400,00	0,00	101.400,00	101.400,00	0,00
36	GOSPER DOO	3.072.300,00	6.943.270,00	10.015.570,00	7.429.800,00	2.585.770,00
37	BAVAKO DOO	1.122.408,00	3.204.404,64	4.326.812,64	3.121.956,00	1.204.856,64
38	VICOR DOO	2.673.470,00	2.602.501,06	5.275.971,06	4.242.982,46	1.032.988,60
39	ALFATRADE- ENTERPRISE DOO	203.463,00	635.592,75	839.055,75	839.055,75	0,00
40	PHOENIX PHARMA DOO	348.146,20	1.445.211,80	1.793.358,00	1.140.842,00	652.516,00
41	DEXON DOO	109.692,00	544.698,00	654.390,00	347.991,60	306.398,40
42	MEDIKUNION DOO	301.514,84	1.523.540,92	1.825.055,76	1.677.325,76	147.730,00
43	TIM CO DOO	144.000,00	1.344.000,00	1.488.000,00	864.000,00	624.000,00
44	GROSIS DOO	339.600,00	818.274,00	1.157.874,00	1.232.922,00	-75.048,00
45	PHARMA SWISS DOO	517.432,20	1.430.523,73	1.947.955,93	1.753.420,80	194.535,13
46	BIMED DOO	13.595.792,00	36.773.745,00	50.369.537,00	32.800.616,10	17.568.920,90
47	AUSTRO LINE DOO	1.456.177,20	4.189.832,40	5.646.009,60	4.444.325,60	1.201.684,00
48	DIJAMED DOO	939.400,00	2.788.775,00	3.728.175,00	3.114.375,00	613.800,00
49	MEDI RAY DOO	1.542.473,33	3.958.933,55	5.501.406,88	3.572.073,25	1.929.333,63
50	BIOTEC INTERNATIONAL	36.575,00	1.627.056,80	1.663.631,80	1.221.935,00	441.696,80
51	APTUS DOO	6.264.043,00	17.171.044,00	23.435.087,00	15.921.637,00	7.513.450,00
52	PHARMAPHERESIS DOO	0,00	211.680,00	211.680,00	211.680,00	0,00
	PHARMAPHERESIS DOO-nefakturisano	0,00	8.064,00	8.064,00	0,00	0,00
53	FARMALOGIST DOO	643.530,00	1.862.426,70	2.505.956,70	2.134.528,80	371.427,90
54	SUPERLAB	63.755,00	268.860,00	332.615,00	332.615,00	0,00
55	EUMED DOO	148.500,00	601.128,00	749.628,00	445.500,00	304.128,00
56	LAVIEFARM DOO	412.272,00	1.492.956,00	1.905.228,00	1.753.932,00	151.296,00
57	LAYON DOO	38.010,06	72.668,97	110.679,03	110.679,03	0,00
58	BIOSTENT	1.564.200,00	0,00	1.564.200,00	1.564.200,00	0,00
59	CIS MEDICAL DOO	0,00	495.000,00	495.000,00	0,00	495.000,00
60	VICOR DOO	2.017.268,00	3.635.544,00	5.652.812,00	3.315.664,00	2.337.148,00
61	PROMEDIA DOO	0,00	10.308,00	10.308,00	5.040,00	5.268,00
62	MIT-MEDICINSKI INSTRUMENTI I TEHNOLOGIJA	940.299,60	2.392.982,40	3.333.282,00	2.787.493,20	545.788,80
63	RECIPE MEDICAL SUPPLIES DOO (REMEDI)	92.016,00	1.458.342,00	1.550.358,00	575.628,00	974.730,00
64	ALURA MED	1.344.840,00	4.040.553,60	5.385.393,60	3.830.688,00	1.554.705,60
65	INTERLAB EXIM DOO	881.913,31	2.334.693,10	3.216.606,41	2.490.004,01	726.602,40
66	LIMITZ DOO	2.880,00	19.320,00	22.200,00	22.200,00	0,00
67	YUNYCOM	4.381.957,80	23.767.446,39	28.149.404,19	18.261.128,98	9.888.275,21
68	LABTEH DOO	1.029.774,00	4.691.064,00	5.720.838,00	3.163.326,00	2.557.512,00
69	MAKLER DOO	4.368.540,00	16.078.809,60	20.447.349,60	15.223.599,60	5.223.750,00
70	KLINIČKO BOLNIČKI	0,00	21.766,36	21.766,36	0,00	21.766,36

CENTAR ZVEZDARA					
Укупно:	75.823.794,73	243.103.908,73	318.927.703,46	228.496.497,45	90.423.142,01

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 318.927.703,46 динара, од тога дуг из претходног периода износи 75.823.794,73 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 228.496.497,45 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 90.423.142,01 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	203.667.096,77
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	226.507.549,75
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	22.840.452,98
4. Утрошена средства пренета од Министарства здравља	6.725,37
5. Утрошена сопствена средства	1.982.222,33

Више утрошена средства у износу од 22.840.452,98 динара Институт је ангажовао из: наменски пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 8.520.547,77 динара, средстава ван уговора пренетих претходних година у износу од 11.627.549,21 динара и наплаћене партиципације у износу од 2.692.356,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Институт је утрошио и наменски пренета средства за лечење лица лишених слободe од стране Министарства здравља у износу од 6.725,37 динара и сопствена средства у износу од 1.982.222,33 динара, од чега је на буџетски рачун пренето 1.860.830,03 динара (Табела број 20).

Табела број 20

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 24	11.02.2015.	93.487,76
број: 35	02.03.2015.	80.014,47
број: 50	24.03.2015.	430.533,38
број: 74	04.05.2015.	526.314,40
број: 107	23.06.2015.	730.480,02
Укупно:		1.860.830,03

У наредној табели, дат је преглед залиха санитарског и медицинског потрошног материјала (Табела број 21).

Табела број 21

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Лабораторијски материјал	156.902,52	9.732.204,22	55.901.137,09	54.827.606,18	1.230.433,43	Нема података

Санитетски материјал	41.201.262,48	74.572.864,56	183.591.293,33	184.804.964,48	39.987.591,31	75.850.133,07
Укупно:	41.358.165,00	84.305.068,78	239.492.430,42	239.632.570,66	41.218.024,74	75.850.133,07

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 31.12.2014. године износиле су 125.663.233,78 динара и то: у централном магацину 41.358.165,00 динара и у одељенским магацинима 84.305.068,78 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 239.492.430,42 динара, а укупна требовања износе 239.632.570,66 динара. На крају посматраног периода залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину износе 41.218.021,74 динара. Попис залиха лабораторијског материјала на дан 30.06.2015. године није вршен, те податак није расположив.

Разлика створених обавеза и улаза у централни магацин у периоду 01.01-30.06.2015. године је 3.611.478,31 динара коју чини:

- набавка робе за коју је евидентиран улаз у централни магацин до 30.06.2015. године, док је створена обавеза према добављачу после периода контроле у износу од 12.096,00 динара и
- створена обавеза према добављачима до 30.06.2015. године, док је улаз у магацин евидентиран после периода контроле у износу од 3.623.574,30 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 224.249.826,75 динара за намену санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини балон катетера, након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и фактуре и то са следећим добављачима:

- заједничка понуда "Bimed" доо и "Gospet" доо, Београд, број: КП-97/14 од 24.04.2014. године (рачуни-отпремнице број: 01-001317/2015 од 24.06.2015. године, R15-1054 од 30.06.2015. године),
- "Bimed" доо, Београд, број: КП-324/14 од 18.12.2014. године (рачуни број: R15-0009 од 08.01.2015. године, R15-0318 од 05.03.2015. године, R15-0411 од 17.03.2015. године, R15-0774 од 15.05.2015. године, R15-0833 од 27.05.2015. године, R15-0926 од 11.06.2015. године, R15-0992 од 17.06.2015. године),
- заједничка понуда "Bimed" доо и „Vigor“ доо, Београд, број: КП-26/15 од 11.03.2015. године и анекс I уговора од 06.05.2015. године (рачуни број: R15-0455 од 25.03.2015. године, R15-0514 од 06.04.2015. године, R15-02918 од 17.04.2015. године, R15-0655 од 28.04.2015. године, R15-0675 од 30.04.2015. године).

Такође, извршен је увид у уговоре о купопродаји за потрошни медицински материјал и фактуре и то са следећим добављачима:

- „Pharmapheresis“ доо, Београд, број: КП-187/14 од 01.07.2014. године (рачун-доставница број: 0615 од 19.01.2015. године),
- „Bimed“ доо, Београд, број: КП-181/14 од 01.07.2014. године и КП-127/15 од 15.04.2015. године (рачуни број: R15-0682 од 04.05.2015. године и R15-0761 од 14.05.2015. године),
- „Denta VP Pharm“ доо, Београд, број: КП-180/14 од 01.07.2014. године (рачун број: 150059 од 09.02.2015. године),
- „Mag Medica“ доо, Београд, број: КП-112/14 од 28.04.2014. године, КП-116/15 од 15.04.2015. године и КП-117/15 од 15.04.2015. године (рачуни-отпремнице број: 1047/15 од 20.04.2015. године, 1081/15 од 09.06.2015. године и 1-2/2015 од 18.06.2015. године),
- „Mac's Medical See“ доо, Вршац, број: КП-117/15 од 15.04.2015. године (рачун-отпремница број: 1-2/2015 од 18.06.2015. године),

- „Stiga“ doo, Нови Сад, број: КП-131/14 од 28.04.2014. године, КП-28/15 од 16.03.2015. године и КП-121/15 од 15.04.2015. године (рачуни-отпремнице број: 15-300-000047 од 15.01.2015. године, 15-300-000587 од 30.03.2015. године, 15-300-000747 од 22.04.2015. године, 15-300-001022 од 01.06.2015. године и 15-300-001095 од 11.06.2015. године),
 - „Group Internacional“ doo, Стари Бановци, број: КП-135/14 од 28.04.2014. године (рачун-отпремница број: 2/2015 од 09.01.2015. године),
 - „Tim Co“ doo, Београд, број: КП-191/13 од 10.12.2013. године и КП-189/15 од 29.05.2015. године (рачуни-отпремнице број: 15-300-000001 од 05.01.2015. године и 15-300-000164 од 04.06.2015. године).

Констатовано је да су добављачи испоручени санитарски и медицински потрошни материјал, било да су набављени у поступку ЦЈН, било у самостално спроведеном поступку јавне набавке, Институту фактурисали по ценама из уговора.

На основу контроле појединих фактура за набављени санитарски и медицински потрошни материјал извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена санитарског и медицинског потрошног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал по набавним, односно просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2015. години.

5. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал

5.1 Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у кардиохирургији

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 30.037.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 14.545.240,31 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 1.437.978,50 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 – добављачи у земљи и конто 42671143 - валвуле састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији (Табела број 22).

Табела број 22

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	BIOSTENT DOO	63.250,00	0,00	63.250,00	63.250,00	0,00
2	MARK MEDICAL DOO	221.375,00	221.375,00	442.750,00	221.375,00	221.375,00
3	GOSPER DOO	8.424.570,00	6.819.890,00	15.244.460,00	6.017.550,00	9.226.910,00
4	BIMED DOO	9.928.498,80	4.244.798,80	14.173.297,60	7.659.244,26	6.514.053,34
5	AUSTRO LINE DOO	576.781,05	599.500,00	1.176.281,05	576.781,05	599.500,00
6	DIJAMED DOO	454.740,00	328.350,00	783.090,00	328.350,00	454.740,00
Укупно:		19.669.214,85	12.213.913,80	31.883.128,65	14.866.550,31	17.016.578,34

Укупне обавезе здравствене установе за уградни материјал у кардиохирургији у контролисаном периоду износе 31.883.128,65 динара, од тога дуг из претходног периода износи 19.669.214,85 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 14.866.550,31 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 17.016.578,34 динара, од чега је 11.773.364,54 динара доспело на наплату.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	14.545.240,31
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	14.545.240,31
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	0,00
3. Утрошена сопствена средства	321.310,00

Више утрошена средства у износу од 321.310,00 динара Институт је пренео са рачуна сопствених средства на буџетски рачун, према подацима приказаним у Табели број 23.

Табела број 23

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 24	11.02.2015.	114.620,00
број: 50	24.03.2015.	57.310,00
број: 107	23.06.2015.	149.380,00
Укупно:		321.310,00

У наредној табели, дат је преглед залиха уградног материјала у кардиохирургији (Табела број 24).

Табела број 24

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
43.780,00	19.707.632,51	12.181.727,80	12.225.507,80	0,00	15.194.645,06

Залихе уградног материјала у кардиохирургији на дан 31.12.2014. године износиле су 19.751.412,51 динара и то: у централном магацину 43.780,00 динара, а у одељенским магацинима 19.707.632,51 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је уградног материјала у кардиохирургији у вредности од 12.181.727,80 динара, а укупна требовања износе 12.225.507,80 динара. На крају посматраног периода залихе уградног материјала у кардиохирургији износе 15.194.645,06 динара и налазе се у одељенским магацинима.

Разлика створених обавеза и улаза у централни магацин у периоду 01.01-30.06.2015. године је 32.186,00 динара коју чини набавка робе за коју је створена обавеза на дан 30.06.2015. године, док је улаз у централни магацин евидентиран после периода контроле.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 15.275.496,00 динара за намену уградни материјал у кардиохирургији.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини валвула, након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

- "Bimed" доо, Београд, број: КП-23/15 од 13.02.2015. године и КП-77-1/15 од 02.04.2015. године (рачуни број: R15-0287 од 27.02.2015. године, R15-0321 од 05.03.2015. године, R15-0745 од 13.05.2015. године, R15-0760 од 14.05.2015. године, R15-0895 од 08.06.2015. године и R15-09600 од 15.06.2015. године),

- "Dijamed" доо, Београд, број: КП-78/15 од 02.04.2015. године (рачуни-отпремнице број: 126 од 16.04.2015. године, 184 од 29.05.2015. године),

- "Gosper" доо, Београд, број: КП-79/15 од 06.04.2015. године (рачуни-отпремнице број: 01-000986/2015 од 14.05.2015. године, 01-001080/2015 од 25.05.2015. године), и констатовано да су добављачи испоручивали уградни материјал по ценама из уговора.

На узорку од 4 врсте валвула, које су током периода 01.01-30.06.2015. године набављани у поступку ЦЈН, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисане према ценама из уговора, односно по набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање.

5.2 Наменско трошење средстава пренетих за пејсмејкере и електроде

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за пејсмејкере и електроде у износу од 92.091.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за пејсмејкере и електроде у износу од 36.079.261,50 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 166.946,76 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 – добављачи у земљи и конта 42671144 - пејсмејкери састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде (Табела број 25).

Табела број 25

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	HERMES SYSTEM DOO	8.260.223,36	2.792.435,80	11.052.659,16	7.998.897,46	3.053.761,70
2.	GOSPER DOO	8.760.587,00	10.997.250,00	19.757.837,00	7.354.237,00	12.403.600,00
3.	VICOR DOO	1.256.471,70	1.625.466,70	2.881.938,40	2.254.939,50	626.998,90
4.	BIMED DOO	19.721.460,00	19.584.675,00	39.306.135,00	19.113.257,54	20.192.877,46
Укупно:		37.998.742,06	34.999.827,50	72.998.569,56	36.721.331,50	36.277.238,06

Укупне обавезе здравствене установе за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду износе 72.998.569,56 динара, од тога дуг из претходног периода износи 37.998.742,06 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 36.721.331,50 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 36.277.238,06 динара, од чега је 27.913.831,36 динара доспело на наплату.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	36.079.261,50
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	36.171.661,50
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	92.400,00
3. Утрошена сопствена средства	549.670,00

Више утрошена средства у износу од 92.400,00 динара Институт је ангажовао из наменски пренетих средстава за пејсмекере и електроде преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. За измирење обавеза према добављачима Институт је пренео сопствена средства на буџетски рачун у износу од 549.670,00 динара (Извод број: 50 од 24.03.2015. године).

У наредној табели, дат је преглед залиха пејсмекера и електрода.

Табела број 26

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
5.094.485,20	13.462.411,30	42.118.532,50	42.135.773,60	5.077.244,10	14.542.717,00

Залихе пејсмекера и електрода на дан 31.12.2014. године износиле су 18.556.896,50 динара и то: у централном магацину 5.094.485,20 динара и у одељенским магацинима 13.462.411,30 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године извршена је набавка у вредности од 42.118.532,50 динара, а укупна требовања износе 42.135.773,60 динара. На крају посматраног периода залихе пејсмекера и електрода износе 19.619.961,10 динара, од чега је 5.077.244,10 динара у централном магацину, а 14.542.717,00 динара у одељенским магацинима.

Разлика створених обавеза и улаза у централни магацин у периоду 01.01-30.06.2015. године је 7.118.705,00 динара коју чини набавка робе за коју је евидентиран улаз у централни магацин на дан 30.06.2015. године, док је створена обавеза према добављачу после периода контроле.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 38.492.275,12 динара за намену пејсмекери и електроде.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини пејсмекера и електрода, након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

-заједничка понуда "Gosper" doo и „Hermes system“ doo, Београд, број: КП-11/15 од 26.01.2015. године (рачуни број: if124 од 20.02.2015. године, 01-000375/2015 од 23.02.2015. године, 01-000540/2015 од 16.03.2015. године, 01-000556/2015 од 18.03.2015. године),

- заједничка понуда „Hermes system“ doo и „Vicor“ doo, Београд, број: КП-312/14 од 10.12.2014. године (рачун-отпремница: R15-00309 од 19.01.2015. године),

-"Bimed" doo, Београд, број: КП-305/14 од 03.12.2014. године (рачун: R15-0003 од 05.01.2015. године)

-"Gosper" doo, Београд, број: КП-10/15 од 26.01.2015. године (рачуни-отпремнице број: 01-000286/2015 од 10.02.2015. године, 01-000305/2015 од 12.02.2015. године, 01-000403/2015 од 25.02.2015. године, 01-000554/2015 од 18.03.2015. године, 01-000541/2015 од 16.03.2015. године)

и констатовано да су добављачи испоручивали пејсмејкере и електроде по ценама из уговора.

На узорку од 11 врста пејсмејкера и електрода, који су током периода 01.01-30.06.2015. године набављани у поступку ЦЈН, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисани према ценама из уговора, односно по набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање.

5.3. Наменско трошење средстава пренетих за стентове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуно средстава за 2015. годину за стентове у износу од 78.353.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за стентове у износу од 46.678.000,17 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 3.319.267,18 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 - добављачи у земљи и конта 42671145 - стентови састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за стентове (Табела број 27).

Табела број 27

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	HERMES SYSTEM DOO	9.186.617,00	14.877.219,50	24.063.836,50	11.962.005,00	12.101.831,50
2.	SINEKS MEDICAL DOO	3.575.000,00	2.420.000,00	5.995.000,00	3.795.000,00	2.200.000,00
3.	STARS MEDICAL DOO	0,00	1.811.590,00	1.811.590,00	0,00	1.811.590,00
4.	ECOTRADE DOO	7.826.500,00	9.416.330,00	17.242.830,00	9.680.222,71	7.562.607,29
5.	GOSPER DOO	4.818.619,46	5.674.966,00	10.493.585,46	5.277.671,46	5.215.914,00
6.	VICOR DOO	5.851.560,00	8.382.885,50	14.234.445,50	6.955.124,00	7.279.321,50
7.	PHOENIX PHARMA DOO	0,00	1.321.263,90	1.321.263,90	0,00	1.321.263,90
8.	BIMED DOO	4.334.539,00	7.057.061,00	11.391.600,00	4.928.913,00	6.462.687,00
9.	NEOMEDICA DOO	3.856.600,00	5.060.550,00	8.917.150,00	4.404.400,00	4.512.750,00
	Укупно:	39.449.435,46	56.021.865,90	95.471.301,36	47.003.336,17	48.467.965,19

Укупне обавезе здравствене установе за стентове у контролисаном периоду износе 95.471.301,36 динара, од тога дуг из претходног периода износи 39.449.435,46 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе

према добављачима у износу од 47.003.336,17 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 48.467.965,19 динара, од чега је 12.179.714,29 динара доспело на наплату.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	46.678.000,17
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	46.678.000,17
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	0,00
3. Утрошена сопствена средства	325.336,00

Више утрошена средства у износу од 325.336,00 динара Институт је пренео се рачуна сопствених средства на буџетски рачун, према подацима приказаним у Табели број 28.

Табела број 28

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 24	11.02.2015.	24.332,00
број: 50	24.03.2015.	66.935,00
број: 107	23.06.2015.	234.069,00
Укупно:		325.336,00

У наредној табели, дат је преглед залиха стентова (Табела број 29).

Табела број 29

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
6.964.055,00	17.625.188,00	55.494.575,40	59.040.106,40	3.418.524,00	19.949.785,00

Залихе стентова на дан 31.12.2014. године износиле су 24.589.243,00 динара и то: у централном магацину 6.964.055,00 динара и у одељенским магацинима 17.625.188,00 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је стентова у вредности од 55.494.575,40 динара, а укупна требовања износе 59.040.106,40 динара. На крају посматраног периода залиха стентова износи 23.368.309,00 динара, од чега је 3.418.524,00 динара у централном магацину, а 19.949.785,00 динара у одељенским магацинима.

Разлика створених обавеза и улаза у централни магацин у периоду 01.01-30.06.2015. године је 527.290,50 динара коју чини набавка робе за коју је створена обавеза на дан 30.06.2015. године, док је улаз у централни магацин после периода контроле.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 55.225.996,10 динара за намену стентови.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини стентова, након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са

следећим добављачима:

- „Hermes system“ doo, Београд, број: КП-57/14 од 27.03.2014. године (рачуни број: if75 од 06.02.2015. године, if145 од 02.03.2015. године, if164 од 09.03.2015. године, if314 од 29.04.2015. године),
- „Gosper“ doo, Београд, број: КП-17/15 од 10.02.2015. године (рачуни-отпремнице број: 01-000522/2015 од 12.03.2015. године, 01-000978/2015 од 14.05.2015. године),
- заједничка понуда „Есо trade BG“ doo и „Neomedica“ doo, Београд, број: КП-19/15 од 10.02.2015. године (рачуни-отпремнице број: U-60111/02 од 20.02.2015. године, 15-300-000081 од 12.03.2015. године, U-60213/02 од 26.03.2015. године, 15-300-000122 од 15.04.2015. године),
- заједничка понуда „Bimed“ doo и „Vicor“ doo, Београд, број: КП-22/15 од 10.02.2015. године (рачуни број: R15-0261 од 25.02.2015. године, R15-0380 од 12.03.2015. године, R15-01941 од 10.03.2015. године, R15-02532 од 02.04.2015. године),
- „Есо trade BG“ doo Београд, број: КП-147/15 од 13.05.2015. године (рачуни-отпремнице број: U-60373/02 од 28.05.2015. године, U-60417/02 од 18.06.2015. године),
- заједничка понуда „Bimed“ doo и „Hermes system“ doo, Београд, број: КП-148/15 од 13.05.2015. године (рачуни број: if355 од 14.05.2015. године, R15-0788 од 18.05.2015. године, if367 од 19.05.2015. године, R15-0813 од 21.05.2015. године),
и констатовано да су добављачи испоручивали стентове по ценама из уговора.

На узорку од 8 врста стентова, који су током периода 01.01-30.06.2015. године набављани у поступку ЦЈН, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисани према ценама из уговора, односно по набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање.

5.4. Наменско трошење средстава пренетих за графтове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуноу средстава за 2015. годину за намену графтови у износу од 155.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, није вршио пренос средстава Институту на име накнаде за графтове. По КО за 2014-ту годину здравствена установа има исказан аванс на позицији графтови у износу од 425.344,21 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 – добављачи у земљи и конта 42671146 - графтови састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за графтове (Табела број 30).

Табела број 30

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	INTREX DOO	59.070,00	0,00	59.070,00	59.070,00	0,00
2	DIJAMED DOO	173.685,60	0,00	173.685,60	173.685,60	0,00
Укупно:		232.755,60	0,00	232.755,60	232.755,60	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за графтове у контролисаном периоду износе 232.755,60 динара и то све на име дуга из претходног периода.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 232.755,60 динара.

Институт на дан 30.06.2015. године није имао обавеза на име накнаде за графтове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	0,00
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	9.250,00
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	9.250,00
3. Утрошена сопствена средства	223.505,60

Више утрошена средства у износу од 9.250,00 динара представљају ангажована наменски опредељена средства пренета за графтове садржана на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

За измирење обавеза према добављачима за графтове Институт је са рачуна сопствених средства пренео 223.505,60 динара на буџетски рачун, према подацима приказаним у Табели број 31.

Табела број 31

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-513667-69 на буџетски рачун 840-513661-87		Износ
Извод број	Датум	
број: 35	02.03.2015.	49.820,00
број: 74	04.05.2015.	173.685,60
Укупно:		223.505,60

У наредној табели, дат је преглед залиха графтова (Табела број 32).

Табела број 32

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	1.037.173,35	0,00	0,00	0,00	896.757,15

Залихе графтова на дан 31.12.2014. године износиле су 1.037.173,35 динара и то само у одељенским магацинима. У периоду 01.01-30.06.2015. године није било набавке графтова. На крају посматраног периода залихе графтова износе 896.757,00 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 108.180,00 динара за намену графтови.

Како у периоду контроле није било набавке, контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена истих приказаних кроз програм за електронско фактурисање извршена је на основу података из картице графтова за период 01.01-30.06.2015. године и констатовано да је Институт испостављао фактуре за утрошене графтове по набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2015. години.

5.5. Наменско трошење средстава пренетих за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуно средстава за 2015. годину за остали уградни материјал у износу од 8.201.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у износу од 3.546.387,17 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 1.154.428,84 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521111 – добављачи у земљи и конто 42671148– остали уградни материјал састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за остали уградни материјал (Табела број 33).

Табела број 33

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	SANOMED DOO	1.914.000,00	1.435.500,00	3.349.500,00	2.871.000,00	478.500,00
2	BIOMEDICA MP DOO	0,00	323.400,00	323.400,00	323.400,00	0,00
3	EUMED DOO	92.400,00	305.580,00	397.980,00	397.980,00	0,00
	Укупно:	2.006.400,00	2.064.480,00	4.070.880,00	3.592.380,00	478.500,00

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 4.070.880,00 динара, од тога дуг из претходног периода износи 2.006.400,00 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 3.592.380,00 динара.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 478.500,00 динара и нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	3.546.387,17
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	3.581.120,52
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	34.733,35
3. Утрошена сопствена средства	11.259,48

Више утрошена средства у износу од 34.733,35 динара представљају ангажована наменски опредељена средства за остали уградни материјал садржана на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. За измирење обавеза према добављачима Институт је са рачуна сопствених средства пренео 11.259,48 динара на буџетски рачун (Извод број 107 од 23.06.2015. године). У наредној табели, дат је преглед залиха осталог уградног материјала.

Табела број 34

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
0,00	368.687,20	2.064.480,00	2.064.480,00	0,00	280.981,60

Залихе осталог уградног материјала на дан 31.12.2014. године износиле су 368.687,20 динара и то само у одељенским магацинима. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је осталог уградног материјала у вредности од 2.064.480,00 динара и исто толико је истребовано. На крају посматраног периода залихе осталог уградног материјала износе 280.981,60 динара у одељенским магацинима, док залиха у централном магацину није било.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 2.078.516,52 динара за намену остали уградни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у Уговор КП – 74/15 од 31.03.2015. године са добављачем „Sapomed“, Београд о јавној набавци материјала за затварање ASD и PFO (оклудери) и рачун-отпремницу број: 60/2015 од 28.04.2015. године (једина набавка у периоду контроле), констатовано је да је добављач Институту фактурисао по ценама из уговора. Такође, извршена је и контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена истих приказаних кроз програм за електронско фактурисање и констатовано да је Институт испостављао фактуре за утрошене оклудере по набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2015. години.

6. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07D)

Институт обезбеђује исхрану пацијената набавком хране од Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Институт је са Установом заједничких послова института у Сремској Каменици, на основу тачке VI Одлуке о оснивању Установе заједничких послова института у Сремској Каменици (у даљем тексту: Установа заједничких послова) од 27.06.1991. године и 13.01.1995. године и на основу чињенице да су институти организовали заједничко обављање немедицинских послова, закључио Споразум број: 421/1 од 14.05.2010. године, којим се регулишу врсте послова, обим и квалитет тих послова које ће Установа обављати за потребе Института. Наведеним Споразумом се Установа обавезала да за потребе Института обавља послове набавке, ускладиштење животних намирница, припреме, производње и дистрибуције хране.

Набавку хране Институт врши на основу требовања, на дневном нивоу, уз вођење евиденције о дневним потребама осигураника, а према дијагнозама и прописаним дијетама. Установа заједничких послова на основу достављених дневних требовања, Институту испоручује припремљене оброке. На основу напред наведеног, Установа заједничких послова, доставља фактуре Институту, за набавку намирница за исхрану, за услуге припреме, производње и дистрибуције хране и извештај о утрошку животних намирница.

У складу са одељком III Споразума – Начин финансирања извршених послова, Институт преузима обавезу да пренесе Установи заједничких послова средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуна Установе заједничких послова као за запослене на Институту (члан 9.) у висини цене рада коју

Институт исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе заједничких послова (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.). Наведене одредбе Споразума као и начин финансирања извршених услуга нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за исхрану у износу од 37.910.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 15.733.978,01 динара.

По Коначном обрачуну за 2014. годину Институт је имао утврђен аванс на позицији исхрана болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07D) у износу од 1.641.438,66 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи у земљи и конта 4268231 – намирнице за припрему хране и 42682310 – намирнице за припрему хране – УЗПИ (кух-офис) састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза за исхрану (Табела број 35).

Табела број 35

Р. бр.	Опис	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици - намирнице за исхрану	1.193.718,95	9.637.456,03	10.831.174,98	9.618.990,63	1.212.184,35
2.	La fantana doo, Београд	60.708,00	316.884,00	377.592,00	295.008,00	82.584,00
3.	Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици - услуге припреме, производње и дистрибуције хране	0,00	7.003.475,24	7.003.475,24	6.440.200,66	563.274,58
Укупно:		1.254.426,95	16.957.815,27	18.212.242,22	16.354.199,29	1.858.042,93

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 18.212.242,22 динара, од тога дуг из претходног периода износи 1.254.426,95 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 16.354.199,29 динара.

На дан 30.06.2015. године обавезе Института за исхрану болесника износе 1.858.042,93 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	15.733.978,01
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	16.062.988,43
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	329.010,42
4. Утрошена сопствена средства	291.210,86

Више утрошена средства пренета од РФЗО у износу од 329.010,42 динара су ангажована из наменски пренетих средстава преосталих на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године. Износ од 291.210,86 динара представља утрошена средства за исхрану дежурног особља и хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО, од чега је 210.883,65 динара пренето са сопственог на буџетски рачун.

Увидом у финансијску картицу Института, конто 42682310 – Намирнице за припремање хране – УЗПИ (кух-офис), утврђено је да је Институт, у складу са одељком III Споразума, у периоду 01.01-30.06.2015. године из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену исхрана болесника, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи у укупном износу од 6.440.200,66 динара што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

Поред хоспитализованих лица на Институту оброци се достављају и дежурном особљу. Према подацима датим од стране Установе заједничких послова, у периоду 01.01-30.06.2015. године за потребе пацијената издато је 159.582 obroка и 28.189 obroка за потребе дежурног особља. На основу података који су достављени од стране Института, по обрачуну који је извршила Установа заједничких послова, вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 2.422.987,40 динара.

У току контроле Институт је дао податак, да је у периоду 01.01-30.06.2015. године износ од 67.316,24 динара, настао на име утрошених намирница за исхрану дежурног особља надокнадио из сопствених прихода (Извод број: 110 од 29.06.2015. године). За преостали износ од 2.355.671,16 динара Институт није извршио „рефундацију“ из сопствених средстава.

У вези са наведеним у периоду 01.01-30.06.2015 године Институт је утрошио средства за исхрану болесника у износу од 2.355.671,16 динара што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), којим је дефинисано да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада.

На основу података Института у периоду 01.01-30.06.2015. године укупан број остварених бо дана (према подацима из електронске фактуре за период 01.01-30.05.2015. године) је 26.475, од чега је: 26.257 бо дана хоспитализованих лица осигураника РФЗО (99,18%), а 218 бо дана хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО (0,82%). Укупни трошкови исхране ових пацијената у периоду 01.01-30.06.2015. године износили су 128.710,22 динара (израчунати на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурани лица РФЗО, у укупно плаћеним обавезама према добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. године, Изводи број: 50 од 24.03.2015. године и 107 од 23.06.2015. године). Институт је у периоду 01.01-30.09.2015. године надокнадио износ трошкова исхране пацијената који нису осигурани лица РФЗО, такође на бази података о фактурисаним бо данима у периоду 01.01-30.08.2015. године. У току контроле Институт је дао податак да је за рефундацију хране до 22.09.2015. године потребно рефундирати укупно 197.025,63 динара, што умањено за рефундацију из претходног периода у износу од 128.710,22 динара износи 68.315,41 динара.

7. Остали индиректни трошкови

7.1. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте (КПП 07С)

Увидом у фактуре и презентовану финансијску документацију у периоду 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да трошкови енергената обухватају трошкове за: нафту и деривате нафте, природни гас и електричну енергију.

У складу са Споразумом, број: 421/1 од 14.05.2010. године, Установа заједничких послова за потребе Института обавља, између осталог и послове загревање пословних просторија, производње техничке паре и топле воде и послове превоза. Поред Установе заједничких послова Института (у даљем тексту: Установа) као добављач за намену – енергенти је и „НИС“ ад, Нови Сад.

Установа заједничких послова испоставља фактуре за испоручену електричну енергију, утрошен гас за производњу топлотне енергије и утрошен бензин, месечно или полумесечно, на бази стварно насталих трошкова, у висини испостављених фактура појединих добављача, уз коришћење адекватних кључева за алокацију (за електричну енергију – инсталисана снага, за утрошен природни гас – површина) на поједине Институте.

Установа заједничких послова, је у име Института, потписала са “ЕПС Снабдевањем” Уговор број: 85/7 од 09.06.2014. године о јавној набавци електричне енергије са балансом одговорношћу за период од дванаест месеци.

Институт је са „НИС“ ад, Нови Сад, закључио Уговор број: КП-81/15 од 09.04.2015. године за испоруку горива, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, коју је у име и за рачун здравствених установа спровео РФЗО. До закључења уговора по спроведеној централизованог јавној набавци, набавку нафтних деривата Институт је вршио по Уговору број: MV-12/13 од 02.12.2013. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за енергенте у износу од 50.920.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 23.287.317,33 динара. По Коначном обрачуну за 2014. годину Институт је имао утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 51.015,96 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су створене и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у конто 252111 – добављачи у земљи и конта класе 4****: 421211- услуге за електричну енергију, 421221 – природни гас, 421224 - лож уље, 426411 – материјал за саобраћај – бензин, 426412 - материјал за саобраћај – дизел (Табела број 36).
Табела број 36

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Установа заједничких послова - електрична енергија	1.894.697,00	10.400.551,68	12.295.248,68	8.344.978,74	3.950.269,94

2	Установа заједничких послова - гас	3.699.389,07	14.975.639,40	18.675.028,47	17.447.932,33	1.227.096,14
3	Установа заједничких послова - лож уље	410.400,00	0,00	410.400,00	410.400,00	0,00
4	Установа заједничких послова - Бензин	38.534,17	258.210,21	296.744,38	255.399,08	41.345,30
5	„НИС“ ад - бензин	0,00	24.736,61	24.736,61	18.386,97	6.349,64
6	„НИС“ ад - дизел	-66.011,35	358.228,62	292.217,27	223.853,93	68.363,34
Укупно:		5.977.008,89	26.017.366,52	31.994.375,41	26.700.951,05	5.293.424,36

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 31.994.375,41 динара, од тога дуг из претходног периода износи 5.977.008,89 динара (умањен за дати аванс у износу од 66.011,35 динара).

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 26.700.951,05 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На дан 30.06.2015. године обавезе Института износе 5.293.424,36 динара и нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	23.287.317,33
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	26.700.951,05
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	3.413.633,72

Више утрошена средства у износу од 3.413.633,72 динара представљају ангажована наменски опредељена средства пренета претходних година, садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године

Институт има Правилник о коришћењу службених возила, којим је уређен начин коришћења возила, дужности запослених који обављају послове превоза, начин вођења евиденције о путним налозима и утрошку горива, поступак припреме службеног возила за возњу и одговорност за коришћење возила.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт поседује 5 сопствених возила и по потреби користи 2 возила којима располаже Установа заједничких послова.

За свако сопствено возило Институт издаје Путни налог за путнички аутомобил, где се уписују основни подаци о возилу. У складу са Правилником о коришћењу службених возила Института, путни налог са потребним подацима издаје се за један или више превоза и може се користити до потпуног попуњавања путног налога, али не дужи од 30 дана од дана издавања. Запослени који обавља послове превоза уноси у путни налог релацију на којој је био, време проведено на путу и стање километар бројила у моменту поласка и моменту окончања пута.

Приликом коришћења возила Установе заједничких послова, овлашћено лице Института попуњава Пријаву за коришћење возила у службене сврхе, где се наводи коме се одобрава коришћење возила, ког дана, у које време и на којој релацији. На путним налозима које издаје Установа заједничких послова евидентирани су подаци о релацији на којој је кориштено возило, стању бројила, пређеним километрима и времену одласка и доласка. Установа заједничких послова евидентира на обрасцу Преглед набавке и потрошње горива потрошњу на месечном нивоу, за свако возило, где је евидентиран број фискалног рачуна, датум издавања истог, количину, цену и износ. На истом обрасцу уписује се и податак о броју укупно пређених километара и

укупној потрошњи горива, али и број путног налога са подацима о броју километара, за сваки издати путни налог за возило, уколико их је било више током месеца. Установа заједничких послова, на основу Прегледа набавке и потрошње горива сачињава спецификацију о утрошку горива у месецу, за свако возило, са јасно дефинисаним подацима за сва три института и Установу. Такође, сачињава и извештај о укупној потрошњи горива у литрима за свако возило, за сваки месец, са расподелом по институтима и вредношћу истог. У случају коришћења возила за потребе сва три института (нпр. курир, набавка) врши се прерасподела пређених километара и утрошеног горива у проценту. У свим осталим случајевима коришћења возила Установе заједничких послова од стране три института, пређени километри и утрошено гориво се директно „вежу“ за одређени институт, а на основу података из обрасца Пријаве за коришћење возила у службене сврхе, односно Путног налога за возило.

Према подацима Института, односно збирног извештаја о потрошњи горива и пређеним километрима, 7 (5+2) возила је прешло за потребе Института 51.585 км и утрошило укупно 4.479,73 л горива, просечна потрошња на износи 8,68 л на 100км:

Период	Број возила	Пређени километри	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015. г	7 (5+2)	51.585	4.479,73	8,68

7.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е)

У складу са Споразумом, број: 421/1 од 14.05.2010. године, Установа заједничких послова за потребе Института обавља, између осталог и послове:

- пријем, прање, пеглање и отпрема, крпљење и шивење болничког рубља,
- пријем и отпуштање пацијената, спровођење поступка око умрлих лица, сачињавање предрачуна и наплате партиципације, производња техничке паре и топле воде (за стерилизацију, вешерај, кухињу и ОФИС-е) и загревање пословних просторија,
- одржавање термоенергетских инсталација и система климатизације операционих сала,
- одржавање расхладних и клима уређаја и система,
- текуће инвестиционо одржавање грађевинских објеката и опреме (столарска радионица, молерско-фарбарска радионица, водобраварска радионица),
- одржавање система расвете и осталих видова електричне енергије (електро радионица),
- телефонија и пејџинг системе,
- снабдевање медицинским гасовима (течни кисеоник и азотсубоксид), одржавање подстаника, дистрибуција кисеоника и ваздуха, утовар, истовар и дистрибуција боца са кисеоником,
- берберско-фризерски послови,
- набавка основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала,
- набавка техничког материјала (столарски материјал, електроматеријал, материјал за сервисирање лифтова, материјал за клима системе - ремење, материјал за клима системе – филтери, водобраварски и браварски материјал, материјал за термоенергетска постројења, остали потрошни материјал) и ускладиштење техничког материјала,
- одржавање прилазних путева, стаза, саобраћајница и стаклене баште,
- физичко и техничко обезбеђивање објеката и имовине института,
- противпожарна заштита и заштита на раду,
- одржавање и чишћење заједничких просторија, пословних просторија Установе и круга Института,
- транспорт и спаљивање болесничког смећа,

-издавање у закуп пословног постора,
-као и све дуге послове по налогу Института.

Чланом 5. наведеног Споразма дефинисано је да ће приликом фактурисања трошкова Установе, који су настали обављањем напред наведених послова, Установа трошкове фактурисати сваком институту појединачно, уз спецификацију истих. У осталим случајевима примењиваће се „кључеви“ расподеле трошкова које Управни одбор дефинише једном годишње.

У складу са одељком III – Начин финансирања извршених послова, Институт преузима обавезу да пренесе Установи заједничких послова средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуна Установе као за запослене на Институту (члан 9.) у висини цене рада коју Институт исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе заједничких послова (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.). Наведене одредбе Споразума као и начин финансирања извршених услуга нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-180/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуна средстава за 2015. годину за материјалне и остале трошкове у износу од 243.369.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е – 48.618.958,33 динара) са јубиларним накнадама (КПП 07Ј – 2.747.734,43 динара) и средствима за финансирање инвалида у СЗ (КПП 07И – 1.821.672,00 динара), у износу од 53.188.364,76 динара. Здравствена установа је имала исказан аванс по КО за 2014-ту годину у износу од 79.731.911,01 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 107.705.824,66 динара. На основу увида у конта класе 4**** дат је преглед плаћања у контролисаном периоду, по изворима финансирања (Табела број 37).

Табела број 37

Конто	Назив синтетичког конта	Укупно	Плаћено из средстава		
			РФЗО	Аутономне покрајине	Сопствена
4144***	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	36.123,00	0,00	0,00	36.123,00
4161***	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.747.734,43	2.747.734,43	0,00	0,00
4211***	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.259.434,34	1.209.615,14	0,00	49.819,20
4213***	Комуналне услуге	6.068.185,58	6.068.185,58	0,00	0,00
4214***	Услуге комуникација	2.335.110,83	2.335.110,83	0,00	0,00
4215***	Трошкови осигурања	5.935.938,00	5.814.330,00	2.598,00	119.010,00
4221***	Трошкови службених путовања у земљи	225.276,20	225.276,20	0,00	0,00
4222***	Трошкови службених путовања у иностранство	1.915.762,72	1.113.557,71	651.961,01	150.244,00
4231***	Административне услуге	168.680,11	0,00	0,00	168.680,11
4232***	Компјутерске услуге	793.200,00	793.200,00	0,00	0,00

4233***	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.338.808,45	1.816.300,34	522.508,11	0,00
4234***	Услуге информисања	775.438,70	775.438,70	0,00	0,00
4235***	Стручне услуге	6.122.772,05	1.176.461,43	4.020.677,66	925.632,96
4237***	Репрезентација	710.181,14	0,00	0,00	710.181,14
4239***	Остале опште услуге	22.555.055,62	21.950.541,30	299.971,29	304.543,03
4243***	Медицинске услуге	2.157.126,40	2.096.439,60	0,00	60.686,80
4251***	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.635.670,12	1.635.670,12	0,00	0,00
4252***	Текуће поправке и одржавање опреме	13.960.060,42	13.960.060,42	0,00	0,00
4261***	Административни материјал	4.813.249,30	4.800.149,30	0,00	13.100,00
4263***	Материјали за образовање и усавршавање запослених	279.601,22	279.601,22	0,00	0,00
4268***	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.026.075,31	5.026.075,31	0,00	0,00
4269***	Материјали за посебне намене	18.438.423,76	12.087.879,76	6.350.544,00	0,00
4442***	Казне за кашњење	43.679,54	0,00	0,00	43.679,54
4443***	Остали пратећи трошкови задуживања	153.507,13	0,00	0,00	153.507,13
4651***	Остале текуће дотације и трансфери	1.973.479,00	1.821.672,00	0,00	151.807,00
4821***	Остали порези	71.878,00	71.878,00	0,00	0,00
4822***	Обавезне таксе	85.043,00	85.043,00	0,00	0,00
4823***	Новчане казне	4.779.330,29	0,00	0,00	4.779.330,29
4831***	Новчане казне и пенали по решењу судова	301.000,00	0,00	0,00	301.000,00
Укупно:		107.705.824,66	87.890.220,39	11.848.260,07	7.967.344,20

Поређењем пренетих средстава од стране РФЗО и измираних обавеза према добављачима из средстава РФЗО закључује се следеће:

1. Пренета средства од стране РФЗО	53.188.364,76
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	87.890.220,39
3. Разлика (1-2) више утрошено	34.701.855,63

Више утрошена средства представљају ангажована преостала средства пренета за материјалне и остале трошкове из почетно стања на буџетском рачуну у износу од 25.442.414,71 динара, 6.870.081,00 динара из прихода од накнаде штете, 2.382.739,00 динара из наплаћене партиципације и 6.620,92 динара из осталих осталих буџетских прихода.

У периоду контроле Институт је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 11.848.260,07 динара из средстава пренетих од АП Војводине.

Од укупно утрошених сопствених средстава у износу од 7.967.344,20 динара, према подацима које је дао Институт, износ од 7.478.492,27 динара плаћен је директно добављачима, а износ од 488.851,93 динара је пренет са сопственог на рачун буџетских средстава.

Увидом у бруто биланс Института за период 01.01-30.06.2015. године и конта 42931120 – Остале опште услуге – УЗПИ (зараде), 42931121 – Остале опште услуге – УЗПИ (отпремнине), 42391122 – Остале опште услуге – УЗПИ (трошкови превоза на посао), утврђено је да је из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену материјални и остали трошкови, Институт пренео

Установи заједничких послова, у складу са одељком III Споразума, средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи заједничких послова у укупном износу од 19.434.311,16 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број: УСЛ-09/14 за јавну набавку услуга – поправке и одржавање медицинске опреме са добављачем „Protehno M“ doo, Београд и рачун број: 66/2015 од 13.02.2015. године, Уговор број: УСЛ-14/14 за јавну набавку услуга – поправке и одржавање медицинске опреме са добављачем „Gorenje GTI“ doo, Београд и рачун број: 9-60-44 од 30.03.2015. године, Уговор број: УСЛ-01/15 за јавну набавку услуга – поправке и одржавање медицинске опреме са добављачем „Arena Meding“ doo, Београд и рачун број: 15201 од 22.06.2015. године, затим Лист покрића број: 009-15 од 25.03.2015. године са „DDOR Novi Sad“ ado, Нови Сад и рачун број: 795440007 од 02.04.2015. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

8. Поред накнаде утврђене Предрачуном средстава

8.1. Материјал за дијализу

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је испоставио фактуре на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега у износу од 1.996.752,00 динара.

У истом периоду здравственој установи је на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега на име трошкова дијализног материјала пренето 2.349.120,00 динара, од чега је 587.280,00 динара на име дуга по КО за 2014-ту годину.

На основу увида у conto 42671150 – материјал за дијализу констатовано је да је Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 2.686.798,40 динара. Више утрошена средства у износу од 337.678,40 динара Институт је надоместио преносом сопствених средства на буџетски рачун (Извод број: 35 од 02.03.2015. године).

*
* *

У табели број 38 дата је Рекапитулација пренетих и утрошених средстава за/у периоду 01.01-30.06.2015. године.

Табела број 38

Р. бр.	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6 (3+5)
1	Плате	285.876.773,85	303.501.780,46	-17.625.006,61	/	303.501.780,46
2	Превоз	12.545.751,94	12.930.663,43	-384.911,49	/	12.930.663,43
3	Лекови	/	/	/	/	/
	Лекови у здравственој установи	60.483.301,16	70.814.644,71	-10.331.343,55	/	70.814.644,71
4	Санитетски и медицински потрошни	203.667.096,77	228.375.105,15	-24.708.008,38	121.392,30	228.496.497,45

	материјал					
	Уградни материјал	/	/	/	/	/
	Уградни материјал у кардиохирургији	14.545.240,31	14.866.550,31	-321.310,00	/	14.866.550,31
5	Пејсмејкери и електроде	36.079.261,50	36.721.331,50	-642.070,00	/	36.721.331,50
	Стентови	46.678.000,17	47.003.336,17	-325.336,00	/	47.003.336,17
	Графтови	0,00	232.755,60	-232.755,60	/	232.755,60
	Остали уградни материјал	3.546.387,17	3.592.380,00	-45.992,83	/	3.592.380,00
6	Исхрана болесника	15.733.978,01	16.273.872,08	-539.894,07	80.327,21	16.354.199,29
	Остали индиректни трошкови	/	/	/	/	/
7	Енергенти	23.287.317,33	26.700.951,05	-3.413.633,72	/	26.700.951,05
	Материјални и остали трошкови	53.188.364,76	100.227.332,39	-47.038.967,63	7.478.492,27	107.705.824,66
8	Укупно (1 до 7)	755.631.472,97	861.240.702,85	-105.609.229,88	7.680.211,78	868.920.914,64
9	Материјал за дијализу	2.349.120,00	2.686.798,40	-337.678,40	/	2.686.798,40
10	Лекови ван Листе лекова	12.548.939,85	12.548.939,85	0,00	/	12.548.939,85
11	Партиципација	5.075.095,00	/	/	/	

Као што се из напред наведене рекапитулације види Институт је утрошио више у односу на пренета средства од стране РФЗО за:

- плате у износу од 17.625.006,61 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- превоз у износу од 384.911,49 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- лекове у здравственој установи са лековима ван Листе лекова у износу од 10.331.343,55 динара и то: 8.617.509,31 динара из наменски пренетих средстава за лекове у здравственој установи и средстава ван уговора пренетих претходних година, преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и 1.713.834,24 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 24.708.008,38 динара и то: 8.520.547,77 динара из наменски пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, 11.627.549,21 динара из средстава ван уговора пренетих претходних година, 2.692.356,00 динара из наплаћене партиципације, 6.725,37 динара из наменски пренетих средстава за лечење лица лишених слободе од стране Министарства здравља и 1.860.830,03 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- уградни материјал у кардиохирургији у износу од 321.310,00 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- пејсмејкери и електроде у износу од 642.070,00 динара и то: 92.400,00 динара из наменски пренетих средстава за пејсмејкере и електроде садржаних на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и 549.670,00 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- стентови у износу од 325.336,00 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- графтови у износу од 232.755,60 динара и то: 9.250,00 динара преосталих, наменски пренетих средстава за графтове, садржаних на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.

године и 223.505,60 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- остали уградни материјал у износу од 45.992,83 динара и то: 34.733,35 динара из наменски опредељених средстава пренетих за остали уградни материјал садржана на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године и 11.259,48 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- исхрану болесника у износу од 539.894,07 динара и то: 329.010,42 динара из наменски пренетих средстава преосталих на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године и 210.883,65 динара из сопствених средстава пренетих са сопственог рачуна,
- енергенти у износу од 3.413.633,72 динара из наменски опредељених средстава пренетих, а неутрошених претходних година, садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године
- материјални и остали трошкови у износу од 47.038.967,63 динара и то: 25.442.414,71 динара из преосталих средстава пренетих за материјалне и остале трошкове садржаних на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године, 6.870.081,00 динара из прихода од накнаде штете, 2.382.739,00 динара из наплаћене партиципације, 11.848.260,07 динара из средстава пренетих од АП Војводине, 6.620,92 динара из осталих буџетских прихода и 488.851,93 динара пренетих са сопственог рачуна на буџетски рачун.

На основу напред наведеног утврђено је да је Институт, у периоду 01.01-30.06.2015. године, из средстава преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године утрошио 58.087.048,49 динара, из прихода по основу накнаде штете 6.870.081,00 динара, наплаћене партиципације 5.075.095,00 динара, осталих буџетских прихода 11.861.606,36 динара и пренетих сопствених средстава на буџетски рачун 23.715.339,03 динара.

У периоду контроле, Институт је измирио обавезе према добављачима за материјал за дијализу у износу од 2.686.798,40 динара, што је више у односу на пренета средства од стране РФЗО у износу од 337.678,40 динара, која су пренета са сопственог на буџетски рачун.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радно-правну документацију, персонална досијеа 97 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), утврђено је да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У прегледаним персоналним досијеима запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог (изузев за запослена лица ЈМБГ 0406978****О, ЈМБГ 1905974****О и ЈМБГ 0102965****Б), као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

2. На основу усмених информација, служба за кадровске послове, непосредно по закључивању уговора и анекса уговора о раду, доставља исте обрачунској служби и обавештава је о свим променама о радно-правном статусу запослених.

3. Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно

анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду, нису анексирани основни коефицијенти у складу са изменама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду. Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима (еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби о коефицијентима који су утврђени уговорима о раду). У „Апликацији уговорени радници“ евидентирани су основни коефицијенти према важећој Уредби, према списку, овереном и потписаном од стране одговорног лица, који је доставила здравствена установа приликом формирања Апликације.

4. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код 23 уговорених радника.

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

6. Уговорени запослени се стручно усавршавају на специјализацији и ужој специјализацији, на основу члана 181. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15). Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 502-3 од 11.02.2008. године. Стручни савет је дао мишљење о потребама стручног усавршавања за 2015. годину и донет је План о стручном усавршавању за 2015. годину. Са запосленим здравственим радницима и здравственим сарадницима, здравствена установа закључује уговоре о стручном усавршавању, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле на специјализацији се налазило 25 запослених и на ужој специјализацији 10 запослених уговорених радника.

7. Директор Института је на основу члана 50. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену и обезбеђивању непрекидне здравствене заштите у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, број: 1713 од 02.06.2014. године.

8. На основу члана 53. Закона о раду, директор Института на почетку месеца доноси одлуке, на основу којих су запослени, са списка који је саставни део одлуке, дужни да раде дуже од пуног радног времена због повећаног обима посла и неопходности да се заврше послови у оквиру посла запослених са списка. На основу евиденционих листа о присутности које се воде за сваку клинику одвојено, по истеку месеца, у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду, директор доноси појединачна решења којим се утврђује право на увећану зараду за обављени прековремени рад.

9. На почетку месеца, директор Института доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства за запослене наведене, у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора.

10. Такође, директор Института, на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора, на почетку месеца доноси одлуку, којом одређује који запослени су дужни да буду приправни према месечном распореду управника клиника, укупни фонд сати приправности према спецификацији који је саставни део одлуке и право на увећану зараду за време приправности.

11. Контролом обрачуна и исплате накнаде плата у периоду 01.01-30.06.2015. године утврђена је неправилност у делу обрачуна дванаестомесечног просека. Наиме, приликом обрачуна дванаестомесечног просека узети су у обзир само сати редовног рада и примања за редован рад, дежурство редовно, недељно дежурство, приправно дежурство, прековремени рад, рад на државни и верски празник и рад недељом. На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица, урађен је поновни обрачун плата за период јануар-јун 2015. године где је приликом обрачуна накнада плате примењен дванаестомесечни просек у ком су узети у обзир сви остварени ефективни сати рада, за све уговорене раднике и примењени основни коефицијенти који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима и утврђено да је Институт из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима и неправилног обрачуна дванаестомесечног просека исплатио увећане плате запосленима у укупном износу од 5.999.486,20 динара.

12. За исплату плата радницима Институт је у периоду 01.01-30.06.2015. године утрошио више у односу на пренета средства 17.625.006,61 динара, од чега је за плате уговорених радника утрошено 10.810.445,25 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун. Више исплаћена средства уговореним радницима представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име увећаних коефицијената, који се не финансирају на терет РФЗО, исплаћених стимулација, едукација, рада у стручним комисијама и синдикалног додатка. Исплата плате на име увећаних коефицијената на терет Института, односно по основу коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима, није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити.

13. Институт је у контролисаном периоду утрошио више средстава са буџетског рачуна, у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- превоз у износу од 384.911,49 динара,
- лекови у здравственој установи са лековима ван Листе лекова у износу од 10.331.343,55 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 24.708.008,38 динара,
- уградни материјал у кардиохирургији у износу од 321.310,00 динара,
- пејсмејкери и електроде у износу од 642.070,00 динара,
- стентови у износу од 325.336,00 динара,
- графтови у износу од 232.755,60 динара,
- остали уградни материјал у износу од 45.992,83 динара,
- исхрана болесника у износу од 539.894,07 динара,
- енегренти у износу од 3.413.633,72 динара,
- материјални и остале трошкове у износу од 47.038.967,63 динара.

Утврђено је да је Институт, за/у периоду 01.01-30.06.2015. године, из средстава преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године утрошио 58.087.048,49 динара, из прихода по основу накнаде штете 6.870.081,00 динара, наплаћене партиципације 5.075.095,00 динара, осталих буџетских прихода 11.861.606,36 динара и пренетих сопствених средстава на буџетски рачун 6.090.332,42 динара.

14. У периоду 01.01-30.06.2015. године испоручено је 28.189 obroka дежурном медицинском особљу. Вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у

истом периоду износи 2.422.987,40 динара, од чега је износ од 67.316,24 динара Институт надокнадио из сопствених прихода. За преостали износ од 2.355.671,16 динара Институт није извршио „рефундацију“ из сопствених средстава, што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), којим је дефинисано да коефицијент, као елемент плата, садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада.

15. Увидом у финансијску картицу Института, конто 42682310 – Намирнице за припремање хране – УЗПИ (кух-офис), утврђено је да је Институт, у периоду 01.01-30.06.2015. године из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену исхрана болесника, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи у укупном износу од 6.440.200,66 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

Такође, увидом у бруто биланс Института за период 01.01-30.06.2015. године и конта 42931120 – Остале опште услуге – УЗПИ (зараде), 42931121 – Остале опште услуге – УЗПИ (отпремнине), 42391122 – Остале опште услуге – УЗПИ (трошкови превоза на посао), утврђено је да је из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену материјални и остали трошкови, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи у укупном износу од 19.434.311,16 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 5.999.486,20 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“ по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима и неправилног обрачуна дванаестомесечног просека исплати увећане плате запосленима у укупном износу од 5.999.486,20 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

II Да Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 2.355.671,16 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског коришћења средстава за исхрану болесника, у периоду 01.01-30.06.2015. године, за исхрану дежурног медицинског особља и да доказ о

извршеном поврећају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

IV Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Војводине да убудуће плаћања Установи заједничких послова за услуге предвиђене Споразумом број: 421/1 од 14.05.2010. године врши у складу са Законом о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05 – исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – УС и 106/15).

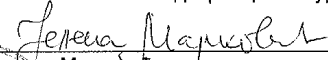
V Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Војводине да Установи заједничких послова упути иницијативу за измену Споразума број: 421/1 од 14.05.2010. године у делу који се односи на одељак III – Начин финансирања извршених послова, како би исти био усклађен са позитивно-правним прописима Републике Србије. Институт за кардиоваскуларне болести Војводине је у обавези да у најкраћем року достави Републичком фонду за здравствено осигурање информацију о предузетима активностима и измену важећег Споразума број: 421/1 од 14.05.2010. године.

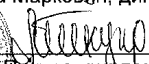
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

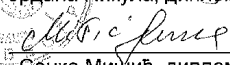
Записник се доставља:


1. в.д. директору РФЗО,
2. Директору Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипломирани правник


Гордана Пликула, дипломирани економиста


Сенка Мишић, дипломирани економиста



59016 17/142