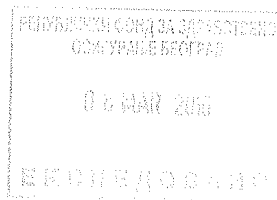




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-5748/15-2
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, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-Одлука 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 23/2015), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Решења за вршење контроле уговорених обавеза в.д. директора Републичког фонда 05 број: 450-5748/15 од 30.09.2015. године, извршена је контрола у Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и сачињен

ЗА ПИСНИК

О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ИНСТИТУТУ ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ, СРЕМСКА КАМЕНИЦА

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник
2. Никола Праштало, дипломирани економиста и
3. Рената Амићић, дипломирани економиста.

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

- ПИБ: 100804605
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 08042462

■ Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. Проф. др Бранислав Перин, директор Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, од 05.03.2013. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јово Чарапић, начелник Одељења за економско – финансијске послове,
2. Анђа Јовић, начелник Одељења правних, административних и других послова,
3. Нада Мирић, шеф Службе комерцијално финансијско рачуноводственог пословања,
4. Љиљана Салапура, референт за кадровске и једноставније правне послове,

5. Феломена Адамовић, референт за обрачун и исплату зараде и
6. Ивана Ратић, контиста-билансиста.

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 05.10.2015. године до 09.10.2015. године у Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, 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: 450-181/15-169 од 29.01.2015. године;
- Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне зз за период 01.01.-30.06.2015. године, Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица;
- Статут Института за плућне болести Војводине, који је донео Управни одбор Института на седници одржаној 09.10.2006. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-374/2006-02 од 20.02.2007. године и сагласност Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, Решењем, број: 022-00169/2007 од 04.04.2007. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине из Сремске Каменице, број: 1834/1 од 25.11.2005. године са свим изменама и допунама (последње измене објављене у Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, број: 1331/1 од 05.06.2015. године);
- Радно правна и финансијско-рачуноводствена документација (фактуре добављача, аналитичке картице, уговори добављача и др.) Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и остала акта

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАПАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ И БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА

Управни одбор Института за плућне болести Војводине (у даљем тексту: Институт) је на седници одржаној 09.10.2006. године, донео Статут Института, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-374/2006-02 од 20.02.2007. године и сагласност Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, Решењем, број: 022-00169/2007 од 04.04.2007. године

Приликом контроле извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине из Сремске Каменице, број: 1834/1 од 25.11.2005. године са последњим изменама и допунама, објављеним у Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, број: 1331/1 од 05.06.2015. године.

Такође, извршен је увид у Кадровски план Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-

00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Измену Кадровског плана за 2013.годину, број:112-01-01043/2013-02 од 29.08.2013. године (табела бр.1).

Табела бр. 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		
Доктор и медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
109	4	348	5	120	586	651

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

Табела бр. 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			
109	4	348	5	120	586

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Институту је 586, од којих су 461 здравствени радници (78,67%), 5 здравствени сарадници (0,86%) и 120 немедицинских радника (20,48%).

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 554 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 554, 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 бр. 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
547 (30.01.2015.г.)	548 (27.02.2015.г.)	547 (27.03.2015.г.)	550 (27.04.2015.г.)	551 (26.05.2015.г.)	545 (25.06.2015.г.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ					

Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
548	550	552	550	546	550

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).

Упоредивањем 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 кој 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;
- у апликацији у статусу „активан“ се налазе запослени којима мирује радни однос, за које се не требају плата ;
- ако је у току месеца запосленом истекао уговор на одређено време, не налази се у електронској апликацији,а требована су средства за плату до дана престанка радног односа;
- 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 бр. 4

Коефицијенти из Уредбе	Број уговорених радника
6,83	16
7,34	22
8,06	11
8,98	3
10,20	32
10,71	1
12,59	5
13,26	9
13,57	245

14,38	5
14,77	28
15,32	47
18,70	16
22,55	23
26,33	10
28,24	21
29,32	56
Укупан број уговорених радника на дан 27.04.2015. године	550

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 78 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 (изузев за запослено лице ЈМБГ 2109956****3), одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, 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).

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 (изузев за запослено лице ЈМБГ 2109956****3), 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 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. 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 21 уговореног радника.

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

Табела бр. 5

Р.БР.	ЈМБГ	Примењени коефицијенти	Коефицијенти према Уредби
1	1508982*****1	15,32	13,57
2	2803982*****1	15,32	13,57
3	2207983*****8	15,32+1,02	13,57+1,02
4	1408968*****2	14,77	13,57
5	1002986*****9	14,77	13,57
6	1701975*****1	14,77	13,57
7	2002974*****2	14,77	13,57
8	0711967*****6	14,77	13,57
9	3110975*****3	14,77	13,57
10	1003965*****6	14,77	13,57
11	0804960*****2	14,77	13,57
12	0505962*****0	14,77	13,11
13	0410972*****8	13,57	13,11
14	0404964*****8	13,26	10,20
15	2005959*****9	18,70+1,02	13,26+0,82
16	2003978*****3	18,70+1,02	18,70+0,82
17	0101955*****1	29,32+1,43+0,5	29,32+0,82
18	2308955*****1	28,24+1,43	28,24+0,82
19	2304973*****9	29,32+1,43	29,32+0,82
20	1107958*****7	28,24+1,43+0,5	28,24+0,82+0,5
21	1210969*****9	29,32+1,43+0,5	29,32+0,82+0,5

Запослена лица ЈМБГ 1508982*****1 (Уговором о раду, број:2668/6 од 06.12.2013. године) и ЈМБГ 2803982*****1 (Анекс Уговором о раду бр.6 од 06.05.2010.године) су распоређена да обављају послове медицинске сестре-техничара-инструментарка у Одељењу операционог блока у оквиру Клинике за грудну хирургију и утврђен им је коефицијент 15,32. Увидом у Дипломе о положеном матурском испиту, констатује се да су именована лица завршила четврти разред, образовни профил медицинска сестра-техничар. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за запослене у здравственим установама на пословима у операционој сали са IV степеном стручне спреме примењује се коефицијент 13,57. Имајући у виду да именована лица обављају послове медицинског техничара са IV степеном стручне спреме у операционој сали, односно операционом блоку, у складу са Уредбом, припада им коефицијент 13,57.

Такође, запослено лице ЈМБГ 2207983*****8 је Анексом Уговора о раду, број 4 (без датума), медицинска сестра-техничар са стеченим IV степеном стручне спреме (Диплома о положеном матурском испиту од 18.06.2003.године), привремено распоређен да обавља послове главне сестре Одељења за анестезију у оквиру Клинике за грудну хирургију, за које је Правилником о систематизацији предвиђен VI степен стручне спреме, иако не испуњава услове у погледу стручне спреме. Именованом, са стеченим IV степеном стручне спреме, за обављање послова здравствене неге хоспитализованих болесника у интензивној нези и операционој сали, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, припада коефицијент 13,57.

Запослена лица ЈМБГ 1408968****2, ЈМБГ 1002986****9, ЈМБГ 1701975****1, ЈМБГ 2002974****2 и ЈМБГ 0804960****2 су уговорима о раду, односно анексима уговора о раду и уговорима о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности и њиховим анексима, распоређена да обављају послове медицинске сестре-техничара одсека. Увидом у дипломе именованих, утврђено је да су именовани завршили IV разред, образовног профила медицинска сестра-техничар. Имајући у виду изложено и чињеницу да обављају послове медицинских сестара-техничара на Клиници за грудну хирургију, Клиници за пулмолошку онкологију и Клиници за туберкулозу и грануломатозне болести, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, припада им коефицијент 13,57.

Даље, запослена лица ЈМБГ 3110975****3 и ЈМБГ 1003965****6, на основу анекса уговора о раду обављају послове медицинске сестре-техничара сениора, односно запослено лице ЈМБГ 0711967****6 (у Дипломи датум рођења 07.03.1967. године), медицинске сестре-техничара инструментара, за које им је утврђен коефицијент 14,77. Увидом у досијеа именованих, утврђено је да су завршили четврти разред средње медицинске школе-занимање медицинска сестра-техничар. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за послове које обављају са IV степеном стручне спреме, припада коефицијент 13,57.

Запосленом лицу ЈМБГ 0505962****0 је Анексом Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр.1, број: 663/659 од 28.07.2014. године, распоређена да обавља послове медицинске сестре-техничара одсека у Поликлиничкој служби у оквиру Поликлинике за плућне болести и утврђен јој је коефицијент 14,77. Увидом у досије, констатује се да је именована завршила IV разред медицинске школе и стекла звање медицинске сестре. Како именована обавља послове у поликлиничкој заштити, са IV степеном стручне спреме, припада јој коефицијент 13,11 на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

Такође, запослено лице ЈМБГ 0410972****8, на основу Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број: 1163/1221 од 01.06.2013. године, обавља послове медицинске сестре-техничара у смени у Диспанзеру за плућне болести Нови Сад у оквиру Поликлинике за плућне болести и утврђен јој је коефицијент 13,57. Увидом у досије, констатује се да је именована завршила IV разред медицинске школе и стекла звање медицинске сестре. Како именована обавља послове у амбулантно-поликлиничкој заштити, са IV степеном стручне спреме, припада јој коефицијент 13,11 на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број: 1360/1473 од 01.02.2013. године, запослено лице ЈМБГ 0404964****8, са завршеним IV степеном стручне спреме економског смера је распоређено да обавља послове шефа фактуриста у Служби рачуноводства и утврђен јој је коефицијент 13,26. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за средње сложене економске послове IV степеном стручне спреме, именованом лицу припада коефицијент 10,20.

Запослено лице ЈМБГ 2005959****9 је Уговором о раду, број: 670/519 од 01.09.2003. године распоређено да обавља послове шефа Службе комерцијално-финансијског рачуноводственог пословања и Анексом бр.1 Уговора о раду, број: 1121/1249 од 01.12.2003. године, утврђен јој је коефицијент 13,33, по раније важећој уредби. Увидом у Радну књижицу, констатује се да је именована завршила вишу школу и стекла звање економист. У електронској апликацији евидентиран је коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,02, колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за књиговодствене и њима сличне послове са VI степеном стручне спреме, припада коефицијент 13,26. У складу са чланом 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованом лицу, као шефу службе припада коефицијент по основу руковођења 0,82.

Запослено лице ЈМБГ 2003978****3 је Анексом бр. 6, број: 1442/1560 од 09.08.2005. године, распоређена да обавља послове шефа Службе медицинског маркетинга и утврђен јој је коефицијент 13,54. У електронској апликацији евидентиран је коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,02, колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У складу са чланом 3. тачка 11.а.

Уредбе о коефицијентима, именованом лицу, као шефу службе припада коефицијент по основу руковођења 0,82.

Изјавом начелника Одељења правних послова од 07.10.2015. године је потврђено да је запосленим лицима ЈМБГ 2005959*****9 и ЈМБГ 2003978*****3, примењен коефицијент за обрачун и исплату плата 18,70 и 1,02 по основу руковођења.

Запосленом лицу ЈМБГ 0101955*****1 је Анексом Уговора о раду о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број: 709/967 од 04.09.2013. године, распоређено да обавља послове шефа Одсека у Центру за микробиологију са вирусологијом и имунологијом и утврђен је коефицијент 29,32, коефицијент за руковођење 1,43 и коефицијент за научно и стручно звање 0,50. Увидом у досије, констатује се да је именовано лице специјалиста микробиологије са паразитологијом и магистар медицинских наука. Наведеном лицу, доктору медицине, специјалисти који обавља субспецијалистичке послове који је стекло научно звање магистар наука, анексом уговора о раду, примењени су коефицијенти у супротности са Уредбом о коефицијентима. Наиме, именованом лицу је примењен коефицијент 29,32 и кумулативно увећан коефицијент за 0,50 на основу научних звања (магистри наука). Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује коефицијент 29,32. Како је у опису наведеног основног коефицијента, прописано да исти припада лицу, специјалисти, које има стручно звање примаријус или научно звање магистар, не може се основни коефицијент увећати и на основу члана 3. тачка 11.б. Уредбе, којом је прописано да се основни коефицијенти увећавају и на основу стручно признатих и научних звања. Имајући у виду наведено, на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије, број:120-01-89/2010-03 од 08.12.2010. године и Мишљења Министарства здравља Републике Србије, Сектора за здравствено осигурање, број: 110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године, основним коефицијентом је препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа.

Даље, запосленим лицима ЈМБГ 0101955*****1, ЈМБГ 1210969*****9, ЈМБГ 2308955*****1 и ЈМБГ 2304973*****9 је анексима уговора о раду, као шефовима одсека и запосленом лицу ЈМБГ 1107958*****7 као шефу службе, утврђен коефицијент 1,43. На основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованим лицима, као шефовима одсека, односно шефу службе, припада коефицијент по основу руковођења 0,82.

Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 731/1 од 31.03.2015. године. Стручни савет Института је донео План стручног усавршавања запослених за 2015. годину, број: 49-III/1 од 03.03.2015. године, који је Управни одбор Института усвојио Одлуком, број:18-II/7 од 31.03.2015. године, на основу ког се запослени радници 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-др. Закон, 88/10, 99/10, 45/13 и 93/14). 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 22 запослених и на ужој специјализацији 16 запослених уговорених радника.

Директор Института је донео Одлуку о распореду радног времена, број: 877/2 од 26.11.2003. године и одлуке о изменама и допунама, закључно са Одлуком о допуни одлуке о распореду радног времена, број: 877-03/7 од 29.02.2008. године, што је у складу са чланом 55. Закона о раду (“Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 76. Закона о здравственој заштити.

Директор Института је на основу члана 77. и члана 78. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву, број: 1730/1 од 30.12.2011. године. Како је и наведено у Одлуци, распоред дежурства са списком запослених се утврђује месечно, у текућем месецу за наредни месец. Приправност и рад по позиву се уводи на предлог руководиоца организационе јединице, који су дужни да на крају месеца, директору доставе писмени извештај о оправданости и обиму приправности и рада по

позиву са списком запослених. По сагласности, директор доноси решења о исплати увећане зараде за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

Такође, директор Института је донео Одлуку, број: 1731/1 од 30.12.2011. године, на основу члана 53. Закона о раду, којим се одобрава увођење прековременог рада у свим организационим јединицама Института, у таксативно побројаним случајевима. У складу са Одлуком, прековремени рад се уводи на предлог руководиоца организационе јединице. Руководилац организационе јединице води евиденцију о прековременом раду и дужан је да директору достави на сагласност извештај о оправданости и обиму прековременог рада за сваког запосленог, појединачно, на крају месеца у ком је обављен прековремени рад. Директор Института доноси решење о исплати увећане зараде, за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

Представнику репрезентативног синдиката (ЈМБГ 2509975****4) је Анексом Уговора о раду о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 2, број:1241/1369 од 23.06.2015. године утврђено да му се поред основне плате исплаћује и увећана плата у висини три основнице за обрачун и исплату плата запослених у здравству у складу са ПКУ, што је у складу са чланом 129 став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је прописано да се представнику репрезентативног синдиката исплаћује увећана месечна плата у висини три основнице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

II. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Институт је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, 20 број: 450-181/15-169 од 29.01.2015. године. За пружање здравствених услуга из овог уговора, Институту је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину, и то за:

	-динара
1. Плате	495.334.000
2. Превоз	29.754.000
3. Лекове	165.582.000
3.1 Лекови у здравственој установи	106.334.000
3.2 Цитостатици са Листе лекова	10.750.000
3.3 Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	48.498.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	104.199.000
5. Уградни материјал	37.192.000
5.1 Остали уградни материјал	37.192.000
6. Исхрана болесника	37.659.000
7. Остале индиректне трошкове	210.749.000
7.1. Енергенте	51.935.000
7.2. Материјалне и остале трошкове	158.814.000
8. Укупна накнада (1 до 7)	1.080.469.000
9. Партиципација	839.000
10. Укупна накнада по предрачуну за 2015. годину (8-9)	1.079.630.000

Поред накнаде утврђене утврђене чланом 16. Уговора, Институту се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама чл. 46, 47 и 48. Правилника.

III. СТАЊЕ СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА И ПРИХОДИ ИНСТИТУТА

Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања, рачун флуорографисања и девизни рачун код НБС. Стање на рачунима Института на почетку и крају периода контроле, износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-144661-26	број: 1	06.01.2015	20.392.941,01
	број: 120	30.06.2015	11.351.251,61
Сопствени рачун 840-144667-08	број: 1	05.01.2015.	561.230,68
	број: 121	30.06.2015.	581.286,85
Рачун боловања 840-953761-54	број: 1	06.01.2015.	19.810,59
	број: 36	30.06.2015.	3.533,81
Рачун флуорографије 840-1451761-48*	-	01.01.2015.	1.306,36
	-	30.06.2015.	1.306,36
Девизни рачун код НБС 500100-100000278	број: 1	08.01.2015.	0,00
	број: 20	30.06.2015.	0,00

*Нема промета од 04.12.2012.године

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средстава од Републичког фонда у износу од 16.392.941,01 динара и то за намену: цитостатици са листе у износу од 1.122.364,01 динара, крв у износу од 139.076,00, уградни материјал у износу од 3.091.674,00, материјал за дијализу у износу од 2.406.350,00, енергенте у износу од 7.798.773,00 динара и остали материјални трошкови у износу од 1.834.704,00 динара. Такође, на рачуну су се налазила и средства од АПВ и Министарства здравља у износу од 4.000.000,00 динара.

На дан 30.06.2015. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средстава од Републичког фонда у износу од 7.268.223,00 динара и то за намену: крв у износу од 139.076,00, материјал за дијализу у износу од 4.314.287,00, енергенте у износу од 478.454,00 динара и остали материјални трошкови у износу од 2.336.406,00 динара. Такође, на рачуну су се налазила и средства од АПВ и Министарства здравља у износу од 4.000.000,00 динара, као и сопствена средства у износу од 83.028,61 динар.

Стање у благајни буџетских средстава на дан 01.01.2015. године износило је 0,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године стање износило 1.600,00 динара (конто 1213111 Главна благајна буџет). Стање у благајни сопствених средстава на дан 01.01.2015. године износило је 0,00 динара, док је на дан 30.06.2015. године, стање износило 17.750,00 динара (конто 1213112 Главна благајна сопствени приход).

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода конто 7*** и утврђено да су у периоду 01.01- 30.06.2015. године, остварени укупни приходи у износу од 569.157.879,93 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01-30.06.2015 године, остварен је приход од 513.737.678,78 динара (партиципација 429.490,00 дин.), што чини 90,27 % укупних прихода здравствене установе.

У наредној табели приказана је структура остварених прихода Института:

Табела бр.6

Конто	Назив конта	Износ	Процент
741***	Приходи од имов. који прип. имаоцу пол. осиг.	955.777,00	0,17
742***	Приходи од продаје добара и услуга	45.847.846,07	8,06
744***	Текући добровољни трансфери	998.000,00	0,18
781***	Трансфери између буџетских корисника	513.737.678,78	90,27
791***	Приходи из буџета	7.618.578,08	1,33
	Укупно:	569.157.879,93	100

На конту 741*** прокњижен је приход који је остварен по основу наплате штете настале на имовини коју је буџетски корисник осигурао у складу са законом.

У поступку контроле остварен је увид у конто 742** - Приходи од продаје добара и услуга, односно аналитичке картице конта 742373** – Амбулантно поликлиничке услуге лицима која нису осигураници Републичког завода за здравствено осигурање (пацијенти из Републике Српске 6.020.588,00 дин, Црне Горе 520.566,67 дин., дистрикт Брчко 3.056.487,01 дин. итд., као и услуге пацијентима који на лечење долазе без овереног упута и остали приходи од извршених услуга ван уговора са Републичким фондом). На наведеном конту прокњижен је укупан приход у износу од 45.847.846,07 динара.

На конту 744*** прокњижен је остварен приход од донација у износу од 998.000,00 динара.

На конту 781*** прокњижен је приход односно трансфер од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 513.737.678,78 динара.

На конту 791*** приходи из буџета (7.618.578,08 динара), остварени су приходи од Министарства здравља Републике Србије за пружене услуге лицима на издржавању затворске казне у износу од 137.710,46 динара и од Фонда за капитална улагања АПВ износ од 7.480.867,62 динара.

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

1. Наменско трошење средстава за плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији плате у износу од 495.334.000,00 динара, односно за период 01.01.-30.06.2015. године, 247.667.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, за период јануар-јун 2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за плате у износу од 252.425.440,32 динара.

У наредној табели приказан је број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата, уговорена и пренета средства за плате и исплаћене плате уговореним радницима Института.

Табела бр.7

Ред. бр.	Месец/ 2015	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Пренето по трансферима од РФЗО	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(5-4)
1	јануар	545	41.277.833,33	42.874.287,71	46.891.321,03	4.017.033,32
2	фебруар	548	41.277.833,33	41.845.502,67	46.493.526,11	4.648.023,44
3	март	548	41.277.833,33	41.060.446,58	45.927.911,89	4.867.465,31
4	април	548	41.277.833,33	42.925.741,42	47.508.743,84	4.583.002,42
5	мај	544	41.277.833,33	42.140.249,04	44.890.143,87	2.749.894,83
6	јун	548	41.277.833,33	41.579.212,90	44.211.446,77	2.632.233,87
Укупно:		-	247.667.000,00	252.425.440,32	275.923.093,51	23.497.653,19

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике, финансијске картице класе 2* и 4* и осталу финансијско - економску документацију, утврђено је:

- да обрачуната средства за плате за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 252.425.440,32 динара, колико је и пренето по трансферима од стране Републичког фонда за намену плате, за период јануар-јун 2015. године;

- да је Институт укупно исплатио плате уговореним радницима за период контроле у износу од 275.923.093,51 динар;

-да укупно обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике износе 275.923.093,51 динара и

-да је Институт за уговорене раднике додатно ангажовао сопствена средства у износу од 23.497.653,19 динара и то за: синдикални додатак, „радни учинак“ и „радни учинак у проценту“;

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених средстава за плате за неугворене раднике.

Табела бр.8

Ред. бр.	Месец 2015. године	Број неугворених радника	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате неугворених радника
0	1	2	3
1	јануар	26	1.316.135,26
2	фебруар	27	1.360.851,51
3	март	32	1.759.048,76
4	април	31	1.762.859,26
5	мај	31	1.733.576,17
6	јун	31	1.641.389,62
Укупно:			9.573.860,58

Увидом у месечне рекапитулације обрачуна плата за неугворене раднике,

финансијске картице класе 2* и 4* и осталу финансијско - економску документацију Института, утврђено је да обрачунате, односно исплаћене плате за неугворене раднике, за период контроле износе 9.573.860,58 динара.

1.1 Стимулације и синдикални додатак

Увидом у обрачунске листиће запослених и осталу документацију, утврђено је:

-да је појединим радницима исплаћена стимулација, на начин да је процентуално увећана категорија „радни учинак у проценту“ до 120%. Процент увећања се обрачунава на „искалкулисану“ сатницу редовног рада – утврђену на основу расположивих сопствених средстава Института - на увид дат документ о истом са потписом начелника Одељења за економско – финансијске послове. Увећање је извршено је на основу Одлуке Института о коришћењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осиграњем бр.01-XIII/1-2008. од 12.02.2008. године. Наиме, истом није дефинисано на које се запослене иста односи, као ни висина процентуалног увећања. Решења о исплати стимулације тј. „радног учинка у проценту“ нису донета од стране одговорног лица.

-контролом обрачунских листића утврђено је и да се запосленима исплаћује и стимулација у оквиру категорије на обрачунском листићу - „радни учинак“ и да исти подразумева обрачун и исплату средстава у номиналном износу за пружање ванстандардних услуга. Исти се обрачунава и исплаћује на основу Извештаја тј. списка извршених услуга, сачињеним од стране Начелника и главне сестре Одељења а у складу са „бодовним списком“. Наиме, 35% од цене извршене услуге се распоређује на раднике који су учествовали у пружању услуге, док 65% остаје на рачуну сопствених средстава. Документацију везано за доношење одлуке о исплати наведеног, одговорно лице Института није дало на увид.

-контролом напред наведеног, констатовано је да категорије „радни учинак у проценту“ и „радни учинак“ нису обрачунате/исплаћене на терет Републичког фонда. Чланом 94. Посебног колективног уговора, дефинисано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи, могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оставареног прихода, а елементи за обрачун и исплату плата из овог члана утврђују се општим актом послодавца.

У поступку контроле утврђено је да се лицу са ЈМБГ:2509975****4, које има синдикалну функцију, из сопствених средстава обрачунава, односно исплаћује синдикални додатак и да је исти на обрачунском листићу исказан путем категорије- „радни учинак у проценту“ у висини од 18% на одређену „искалкулисану“ сатницу (сатница редовног рада – утврђена на основу расположивих сопствених средстава Института). Посебним колективним уговором, чланом 129. , прописано је да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Именованом се синдикални додатак обрачунава у висини од 18% на месечну сатницу редовног рада, што је приближан али не и тачно обрачунат, односно исплаћен износ у складу напред дефинисаним.

У наредној табели дат је преглед обрачунатих, односно исплаћених стимулација и синдикалног додатка.

Табела бр.9

Ред. бр.	Месец/ 2015.год	„Радни учинак у проценту“	Синдикални додатак исказан у оквиру „радног учинка у проценту“	„Радни учинак“	Укупно
0	1	2	3	4	5(2+4)
1	јануар	3.543.196,13	9.511,95	473.873,19	4.017.069,32
2	фебруар	3.289.037,85	10.366,04	1.358.985,59	4.648.023,44
3	март	3.663.943,34	12.741,68	1.203.521,97	4.867.465,31
4	април	2.865.783,24	8.880,51	1.706.140,29	4.571.923,53
5	мај	1.373.857,92	5.393,30	1.376.036,91	2.749.894,83
6	јун	1.449.402,59	6.211,44	1.145.477,80	2.594.880,39
Укупно:		16.185.221,07	53.104,92	7.264.035,75	23.449.256,82

1.2 Обрачун плата

На основу елемената утврђених у Уговору о раду, односно анексима Уговора о раду, Евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата и обрачунских листића, извршена је провера обрачуна плата за репрезентативни узорак, за период контроле.

Утврђено је следеће:

- да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључком Владе 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године;
- да, с обзиром да је увидом у радно-правну документацију, утврђено да код појединих радника није додељен коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима, извршен је увид и у обрачунске листиће за наведене радника и констатовано да је Институт у обрачунским листићима приликом обрачуна плате за месеце јануар-јун 2015. године, користио коефицијент у супротности са припадајућим коефицијентом утврђеним наведеном уредбом (видети Поглавље I Записника);
- да је обрачун и исплата додатака на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, вршен у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора Такође, обрачун и исплата плата се вршила у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора и то:
 - у случају када се запослени здравствени радник позове из приправности престаје стање приправности и отпочиње рад за који запослени има право на додатак на плату 26% од основне плате
 - ако се истовремену стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама
 - за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности сата основне плате;
- да накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства и др., одсуства за време државних и верских празника и др. Наиме, контролом обрачуна је утврђена неправилност у делу обрачуна дванаестомесечног просека, с обзиром да нису узети у обзир сви остварени ефективни сати тј. сати остварени и у прековременом раду, сати рада на дан

празника... односно, узети су у обзир само сати остварени у редовном раду;

- да накнаде плата за време привремене спречености за рад до 30 дана нису вршене у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада и у висини од 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу и др.
Наиме, контролом обрачуна је утврђена неправилност у делу обрачуна дванаестомесечног просека, с обзиром да нису узети у обзир сви остварени ефективни сати тј. сати остварени и у прековременом раду, сати рада на дан празника... односно узети су у обзир само сати остварени у редовном раду;
- да је код појединих радника који су остварили пун месечни фонд часова рада у Институту, у обрачунским листићима за период јануар-јун 2015. године, утврђено да основица пореза на зараде није исказана у складу са чланом 15.а Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. Гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 -усклађени дин.изн., 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 – усклађени дин.изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 -усклађени дин.изн., 57/2014, 68/2014 – др.закон и 5/2015 – усклађени дин.изн.). Наведено се односи на раднике који су у радном односу на Медицинском факултету у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет) и у радном односу на Институту. Рад наставника и сарадника у Институту уређен је појединачним Споразумима о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника, између Факултета и Института. Плата за наведене раднике требована је од Републичког фонда и исплаћена раднику од стране Института за месечни пун фонд сати. Такође, увидом у Апликацију „Уговорени радници“, РФЗО-а, утврђено је да су исти радници евидентирани са радним временом од 100%;
Напомена је да наведена материја у контролисаном периоду није била јасно законски регулисана Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити.

С обзиром на напред наведене неправилности, надзорници осигурања су 28.10.2015. године, проследили електронски допис одговорном лицу Института, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле.

Институт је дана, 24.11.2015. године, надзорницима осигурања доставио поново урађен обрачуна плата за период контроле, а потом и дана 08.12.2015.године, исправку истог, у складу са траженим подацима, оверен и потписан од стране одговорног лица.

Табела бр. 10

Месец/2015	Требована средства	Поново утврђен обрачун	Разлика
0	1	2	3(1-2)
Јануар	42.874.287,71	42.170.781,10	703.506,61
Фебруар	41.845.502,67	41.269.746,77	575.755,90
Март	41.060.446,58	40.634.051,03	426.395,55
Април	42.936.820,31	42.217.595,71	719.224,60
Мај	42.140.249,04	41.476.292,23	663.956,81

Јун	41.616.566,38	40.913.722,63	702.843,75
Укупно	252.473.872,69*	248.682.189,47	3.791.683,22

*Напомена: Поврат требованих средстава од стране Института, Републичком фонду, извршен је 28.07.2015.године у износу од 48.432,00 динара, а исти се односи на више требована средства у месецу априлу и јуну 2015.године. Исто је узето у обзир приликом поново утврђеног обрачуна плата у делу Разлика (колоне 3 Табеле бр.10)

На основу напред наведеног, финансијски ефекат утврђен у овом делу контроле износи 3.791.683,22 динара.

1.3 Рекапитулација

Увидом у аналитичке картице класе 2*, 4* и 7*, као и изводе Управе за трезор, утврђено је да је за период јануар-јун 2015. године, Институт укупно обрачунао, односно исплатио средства за плате за све раднике Института у износу од 285.496.954,09 динара и то из следећих извора средстава:

-252.425.440,32 динара са буџетског рачуна из средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену плате за период контроле;

- 33.071.513,77 динара је исплаћено из сопствених средстава Института, с тим да су исти приходи пребачени са сопственог рачуна на буџетски рачун, а потом извршена исплата.

На основу усмене изјаве Шефа Службе за комерцијално финансијско рачуноводствено пословање, пренос средстава се врши након анализе сопствених средстава, а по потреби за одговарајућу намену. За намену плате за период контроле, од укупно пренетих сопствених средстава на буџетски рачун, утрошено је 33.071.513,77 динара.

Укупно пренета сопствена средства Института, на буџетски рачун, за посматрани период контроле, износе 41.426.769,28 динара, а преглед истог је дат у наредној табели (извршен увид у конто 1211122-Текући рачун сопствени приход и 1211131- Прелазни рачун-за буџет).

Табела бр.11

Број извода	Датум	Износ
10	19.01.2015.год.	1.600.000,00
11	20.01.2015.год.	1.000.000,00
19	10.02.2015.год.	114.610,98
21	03.02.2015.год.	3.000.000,00
23	05.02.2015.год.	68.739,00
31	19.02.2015. год.	3.500.000,00
39	03.03.2015.год.	2.673.501,66
41	05.03.2015.год.	27.104,00
48	16.03.2015.год.	2.000.000,00
50	18.03.2015.год.	1.100.000,00
52	20.03.2015.год.	320.000,00
59	31.03.2015.год.	131.356,54
59	31.03.2015.год.	3.000.000,00
61	02.04.2015.год.	270.501,00
79	30.04.2015.год.	6.132.937,10
83	07.05.2015.год.	335.000,00
90	18.05.2015.год.	2.000.000,00
96	26.05.2015.год.	800.000,00
101	02.06.2015.год.	1.500.000,00

104	05.06.2015.год.	362.532,00
111	16.06.2015.год.	1.000.000,00
115	22.06.2015.год.	700.000,00
116	23.06.2015.год.	2.500.000,00
121	30.06.2015.год.	5.500.000,00
126	07.07.2015. год.	60.487,00
129	10.07.2015.год.	1.730.000,00
Укупно:		41.426.769,28

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

	-динара-
1. Пренета средства од РФЗО за плате уговорених радника	252.425.440,32
2. Пренета сопствена средства Института на буџетски рачун Института за плате неуговорених радника и дела плате уговорених радника које не иду на терет РФЗО	33.071.513,77
3. Укупно утрошена средства за плате уговорених и неуговорених радника	285.496.954,09
4. Утрошена средства РФЗО за исплату плата уговорених радника по Уговору за 2015.годину	252.425.440,32
5. Утрошена сопствена средства за плате неуговорених радника и дела плате уговорених радника који не иду на терет РФЗО	33.071.513,77
6. Разлика (1-3)	0,00

2. Наменско трошење средстава за превоз

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији превоз у износу од 29.754.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 14.877.000,00 динара.

Институт износ накнаде трошкова превоза утврђује на основу података из личне карте (адресе становања) и посебне изјаве запосленог о релацији превоза. Трошкови превоза се исплаћују уговореним радницима у односу на присутност на раду. Накнада за превоз исплаћује се на текући рачун, до вредности месечне карте, за одговарајућу релацију превозника.

У Служби за рачуноводство, води се посебна евиденција о списку релација за коришћење превоза. Обрачун путних трошкова уговорених радника, за превоз у приградском и међуградском саобраћају, врши се на основу важних ценовника јавних предузећа за превоз путника.

Институт је за период 01.01-30.06.2015. године, доставио захтев - требовање за потребним средствима за превоз за уговорени број радника у износу од 15.400.000,00 динара, што је и уплаћено од стране Републичког фонда, од чега су исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике 14.277.659,08 динара, а извршен је поврат средстава у износу од 1.122.340,92 динара.

Обрачунати и исплаћени трошкови превоза за период 01.01-30.06.2015. године,

приказани су у наредном табеларном прегледу.

Табела бр.12

Месец 2015. год	Износ обрачунат/исплаћен за превоз уговорених радника		Износ обрачунат/исплаћен за превоз неуговорених радника	
	број радника	износ средстава	број радника	износ средстава
јануар	530	2.441.359,94	26	114.610,98
фебруар	528	2.393.021,20	37	123.501,67
март	536	2519.204,48	31	131.356,54
април	536	2.367.653,96	30	132.937,10
мај	522	2.310.485,99	30	128.763,66
јун	524	2.245.933,51	31	128.438,63
Укупно:		14.277.659,08		759.608,58

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла-готовина и конта 413151- Превоз на посао и са посла-маркице, утврђено је да је Институт у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 15.033.667,66 динара, као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава. Обзиром да се исплата трошкова превоза врши из буџетских средстава за укупан број запослених, у поступку контроле је дато образложење да је на име исплаћених средстава за неуговорене раднике пренето са сопственог рачуна износ од 756.008,58 динара. Наведени износ је пренет sukcesивно заједно са осталим текућим обавезама и није аналитички вођен за наведену обавезу и одговарајуће датуме (видети Табелу бр.11 Записника).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од РФЗО за намену превоз	14.277.659,08
2. Укупно утрошена средства за намену превоз за уговорене и неуговорене раднике Института	15.033.667,66
3. Утрошена средства Републичког фонда пренета за намену превоз	14.277.659,08
4. Утрошена сопствена средства Института	756.008,58
5. Разлика (1-3)	0,00

3. Наменско трошење средстава за лекове

3.1 Лекови у здравственој установи

Уговорена средства за намену Лекови у здравственој установи, по Уговору за 2015. годину, износе 106.334.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 53.167.000,00 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 ЗУ у износу од 43.276.161,49 динара. Од тога, 5.119.369,37 динара се односи на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину за лекове.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи у земљи и конта 4267511-Лекови, 4267518- РФЗО-лекови и конто 42675194- Апотека хемикалије и раствори, даје се следећи табеларни преглед

Табела бр.13

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Салдо дуга на дан 30.06.2015.год
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Beohem 3	2.349.600,00	3.718.379,50	3.916.000,00	2.151.979,50
2	Farmalogist	6.622.382,03	10.292.481,32	11.857.205,62	5.057.657,73
3	Phoenix pharma	4.830.584,00	12.709.614,61	8.925.723,29	8.614.475,32
4	Medilabor	0,00	339.319,20	142.305,60	197.013,60
5	Farmalogist	0,00	112.283,64	67.621,80	44.661,84
6	Vega	0,00	155.767,26	0,00	155.767,26
7	Medilabor	189.121,20	0,00	189.121,20	0,00
8	Pan star medicina	34.650,00	99.175,00	34.650,00	99.175,00
9	Instutu za imunologiju Torlak	0,00	219.278,22	219.278,22	0,00
10	Medicom	186.882,58	352.543,59	539.426,17	0,00
11	Medikunoon	95.700,00	140.100,40	144.100,00	91.700,40
12	Farmalogist	2.725.556,50	4.803.759,45	5.920.893,23	1.608.422,72
13	B. Braun doo	418.000,00	462.000,00	880.000,00	0,00
14	Ecotrage bg	0,00	13.728,00	0,00	13.728,00
15	Adoc	45.253,12	127.094,00	45.253,12	127.094,00
16	Inpharm	344.087,70	397.710,50	741.798,00	0,20
17	Phoenix pharma	554.276,39	2.452.947,06	1.349.694,17	1.657.529,28
18	Inopharm doo	704.280,50	1.169.687,60	1.292.552,10	581.416,00
19	Roche doo	1.546.700,65	1.569.073,00	2.531.975,05	583.798,60
20	Vega	759.383,24	2.971.643,51	1.195.092,69	2.535.934,06
21	Farmeks	305.228,00	305.228,00	610.456,00	0,00
22	Slavia med doo	0,00	263.917,50	0,00	263.917,50
23	Licentis doo	0,00	463.092,30	0,00	463.092,30
24	Boehringer ingelheim	0,00	200.212,76	0,00	200.212,76
25	Div lek doo Beograd-Voždovac	0,00	8.538,20	0,00	8.538,20

26	Medikunion	44.973,50	122.564,20	82.228,30	85.309,40
27	Pharma swiss doo	580.480,78	513.138,56	1.045.604,45	48.014,89
28	Erma	905.311,77	391.154,94	1.223.865,39	72.601,32
29	B Braun Doo	386.048,85	317.945,93	571.937,85	132.056,93
30	Adoc	512.806,58	988.968,20	922.336,58	579.438,20
31	Inpharm	78.193,50	324.098,50	190.367,10	211.924,90
32	Inopharm doo	311.520,00	795.542,00	311.520,00	795.542,00
33	Boehringer ingelheim	100.106,38	0,00	100.106,38	0,00
34	Institut za imunologiju Tortlak*			62.944,38	
	Укупно:	24.631.127,27	46.800.986,95	45.114.056,69	26.381.001,91

*авансно плаћени лекови добављачу

Институт је у периоду 01.01.-30.06.2015. године, имао створене обавезе према добављачима за Лекове у ЗУ у износу од 46.800.986,95 динара (без почетног стања дуга на дан 01.01.2015. године), измирио је обавезе у износу од 45.114.056,69 динара, док су неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2015. године, износиле 26.381.001,91 динар.

На основу увида у магацинске картице улаза, излаза и стања робе - Лекове са листе у периоду 01.01.-30.06.2015.године, констатовано је следеће:

Табела бр.14

Опис	Попис залиха на Одељењима на дан 31.12.2014.г	Попис залиха у Магацину на дан 31.12.2014.г	Улаз у Магацин по основу набавки у периоду 01.01-30.06.2015.г	Излаз из Магацина, требовања одељења у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Попис залиха у Магацину на дан 30.06.2015.г	Попис залиха на Одељењима на дан 30.06.2015.г
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6
Лекови у ЗУ	10.081.169,00	4.004.142,52	47.320.479,31	44.696.967,46	6.909.573,77	8.470.767,00

Залихе Лекова у ЗУ на дан 31.12.2014. године, износиле су 14.085.311,52 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, према магацинској картици Института, у Магацин је ушло предметног добра у вредности од 47.320.479,31 динара. Излаз лекова из Магацина на Одељење по основу требовања, евидентиран је у вредности од 44.696.967,46 динара. Залихе истог на дан 30.06.2015. године, износиле су 15.380.340,77 динара.

Разлика створених обавеза у периоду јануар-јун 2015. године за лекове у ЗУ и улаза у Магацин лекова у ЗУ, која износи 519.493,47 динара, односи се на међускладишна требовања (ММ-Међускладишно требовање бр.5, бр. 933 и бр. 131), а промене су евидентирание само у материјалном књиговодству, не и финансијски.

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Beochem-3“ doo, број 710/1 од 31.03.2015. године, за лекове у здравственој установи, док је методом случајног узорка извршен је увид у рачуне -отпремнице: бр. F15-685 од 02.04.2015. године, F15-802 од 03.04.2015. године и F15-1051 од 29.04.2015. године. Констатовано је да је

добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора.

Такође, контролом је утврђено да је за период јануар-јун 2015. године, Институт фактурисао Републичком фонду, лекове у ЗУ у износу од 40.263.554,02 динара у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача. Контрола је извршена на узорку који је чинио 5 лекова набављених у поступку централизоване јавне набавке.

На основу напред наведеног, даје се преглед наменског трошења средства за лекове у здравственој установи.

1. Пренета средства од РФЗО за намену Лекови у ЗУ	43.276.161,49
2. Укупно утрошена средства за намену Лекови у ЗУ	45.114.056,69
3. Утрошена средства РФЗО пренета за намену Лекови у ЗУ	43.276.161,49
4. Утрошена средства од Министарства здравља Републике Србије - пренета за здравствене услуге пружене лицима на издржавању затворске казне	137.710,46
5. Утрошена сопствена средства за Лекове у ЗУ	1.700.184,74
6. Разлика (1-3)	0,00

3.2 Цитостатици са Листе лекова

Уговорена средства за намену Цитостатици са Листе лекова по Уговору за 2015. годину, износе 10.750.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 5.375.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за Цитостатике са листе лекова у износу од 3.027.886,80 динара. По Коначном обрачуна за 2014. годину, Институт је на намени цитостатици са листе лекова имао исказан аванс у износу од 983.270,11 динара.

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средства од Републичког фонда за намену Цитостатици са листе лекова у износу од 1.122.364,01 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи у земљи и конта 42675191 - РФЗО- Б листа, даје се следећи табеларни преглед:

Табела бр.15

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Салдо дуга на дан 30.06.2015.год
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Vega	0,00	1.791.421,26	1.328.201,40	463.219,86
2	Farmalogist	0,00	2.526.407,07	1.796.920,91	729.486,16
3	Phoenix pharma	0,00	960.313,20	960.313,20	0,00
4	Inopharm doo	0,00	64.815,30	64.815,30	0,00

Укупно:	0,00	5.342.956,83	4.150.250,81	1.192.706,02
---------	------	--------------	--------------	--------------

Институт је у периоду 01.01.-30.06.2015. године, имао створене обавезе према добављачима за Цитостатике са листе лекова у износу од 5.342.956,83 динара, измирио је обавезе у износу од 4.150.250,81 динар, док су неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2015. године износиле 1.192.706,02 динара.

На основу увида у магацинске картице улаза, излаза и стања робе - Цитостатике са листе у периоду 01.01.-30.06.2015.године , констатовано је следеће:

Табела бр.16

Опис	Попис залиха на Одељењима на дан 31.12.2014.г	Попис залиха у Магацину на дан 31.12.2014.г	Улаз у Магацин по основу набавки у периоду 01.01-30.06.2015.г	Излаз из Магацина, требовања Одељења у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Попис залиха у Магацину на дан 30.06.2015.г	Попис залиха на Одељењима на дан 30.06.2015.г
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6
Цитостатици са листе лекова	294.872,00	211.495,00	5.342.957,00	4.859.815,00	694.637,00	291.858,00

Залихе Цитостатика са листе на дан 31.12.2014. године, износиле су 506.367,00 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године, према магацинској картици Института, у Магацин је ушло предметног добра у вредности од 5.342.957,00 динара. Излаз Цитостатика са листе из магацина на Одељење по основу требовања, евидентиран је у вредности од 4.859.815,00 динара. Залихе истог, на дан 30.06.2015. године, износиле су 4.862.829,00 динара.

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Vega doo“, број 727/1 од 31.03.2015. године, за цитостатике са листе лекова, док је методом случајног узорка извршен је увид у рачуне -отпремнице: бр.111994 од 07.04.2015. године, бр.111999 од 07.04.2015.године и бр.116802/15 од 15.04.2015.године. Констатовано је да је добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора.

Такође, контролом је утврђено да је за период јануар-јун 2015. године, Институт фактурисао Републичком фонду, Цитостатике са листе у износу од 4.201.431,95 динара у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача. Контрола је извршена на узорку који је чинио 5 лекова набављених у поступку централизоване јавне набавке.

На основу напред наведеног, даје се преглед наменског трошења средстава за Цитостатике са листе.

1. Неутрошена средства са буџетског рачуна на дан 01.01.2015. године за намену Цитостатици са листе лекова	1.122.364,01
2. Пренета средства од стране РФЗО за намену Цитостатици са листе лекова	3.027.886,80
3. Укупно расположива средства (1+2)	4.150.250,81
4. Укупно утрошена средства за Цитостатике са листе лекова	4.150.250,81

5. Утрошена средства РФЗО пренета за намену Цитостатици са листе лекова	3.027.886,80
6 Утрошена средства РФЗО из почетног стања на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године за намену Цитостатици са листе лекова	1.122.364,01
7. Разлика (1+2)-4	0,00

3.3 Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда

Уговорена средства за намену Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда по Уговору за 2015. годину, износе 48.498.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 24.249.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 28.729.026,48 динара, од чега се 2.823.068,06 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи у земљи и конта 4267519- РФЗО- Ц листа, даје се следећи табеларни преглед:

Табела бр.17

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Салдо дуга на дан 30.06.2015.год
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Roche DOO	0,00	7.821.884,07	5.816.272,77	2.005.611,30
2	Farmalogist	3.481.401,20	25.438.441,82	22.912.753,71	6.007.089,31
	Укупно:	3.481.401,20	33.260.325,89	28.729.026,48	8.012.700,61

Институт је у периоду 01.01-30.06.2015. године, имао створене обавезе према добављачима за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 33.260.325,89 динара, измирио је обавезе у износу од 28.729.026,48 динара, док су неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2015. године, износиле 8.012.700,61 динар.

Увидом у магацинске картице улаза, излаза и стања робе за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у периоду 01.01-30.06.2015.године, даје се следећи преглед:

Табела бр.18

Опис	Попис залиха на Одељења ма на дан 31.12.2014.г	Попис залиха у Магацину на дан 31.12.2014.г	Улаз у Магацин по основу набавки у периоду 01.01-30.06.2015.г	Излаз из Магацина, требовања одељења у периоду 01.01.-30.06.2015. године	Попис залиха у Магацину на дан 30.06.2015.г	Попис залиха на Одељењима на дан 30.06.2015.г
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6
Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	0,00	200.561,13	33.260.326,00	29.070.704,00	4.390.183,13	0,00

Залихе Лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда на дан 31.12.2014. године,

износиле су 200.561,13 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године, према магацинској картици Института, у Магацин је ушло предметног добра у вредности од 33.260.326,00 динара. Излаз Лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда из магацина на Одељење по основу требовања, евидентиран је у вредности од 29.070.704,00 динара. Залихе истог на дан 30.06.2015. године износиле су 4.390.183,13 динара.

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Roche“, доо, број 675/1 од 27.03.2015. године, за лекове са Ц листе лекова, док је методом случајног узорка извршен увид у рачуне -отпремнице: бр.3820010780 од 22.05.2015. године. Констатовано је да је добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора. Такође, контролом је утврђено да је за период јануар-јун 2015. године, Институт фактурисао Републичком фонду, Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 28.785.391,39 динара у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача. Контрола је извршена на узорку који је чинио 3 лека, набављена у поступку централизоване јавне набавке.

На основу напред наведеног, даје се преглед наменског трошења средства за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.	28.729.026,48
2. Укупно утрошена средства за Лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.	28.729.026,48
3. Утрошена средства РФЗО пренета за намену Лекова са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.	28.729.026,48
3. Разлика (1-2)	0,00

4. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 104.199.000,00 динара, односно 52.099.500,00 за контролисани период.

У периоду 01.01-30.06.2015. године, Институт је вршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и за наведену намену Републички фонд је у периоду пренео средства у износу од 48.315.985,43 динара, од чега се на дуг по Коначном обрачуна за 2014. годину, односи 1.833.587,02 динара.

Табела бр.19

Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015. год	Пренето добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. год.			Разлика
	Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	Укупно	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1-2)
48.315.985,43	48.745.475,00	1.508.253,45	50.253.728,45	-429.489,57

У наведеном периоду Институт је добављачима пренео 48.745.475,00 динара из средстава Републичког фонда, а износ од 429.489,57 динара из наплаћене партиципације, док је износ од 1.508.253,45 динара, пренесен из сопствених средстава.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је вршио набавку санитарског и медицинског материјала по сопственим спроведеним јавним набавкама у отвореном поступку, на основу Одлуке о Плану набавки за 2015. годину усвојене од стране Управног одбора установе.

Увидом у промет аналитичких конта 252*** утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, а које се даје у наредној табели:

Табела бр.20

Добављачи	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавеза за период 01.01.-30.06.2015.	Укупно ств. обавезе са почетним стањем	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.
				плаћено добављачима из средстава РФЗО	из других извора	
0	1	2	3(2+1)	4	5	6(3-4-5)
Укупно	29.550.982,10	49.246.121,83	78.797.103,93	48.745.475,00	1.508.253,45	28.543.375,48
				50.253.728,45		

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 78.797.103,93 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 29.550.982,10 динара, а укупно створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. године износе 78.797.103,93 динара. Након измирења обавеза од 50.253.728,45 динара, стање обавеза на дан 30.06.2015. године, износи 28.543.375,48 динара.

За измиревање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду, Институт је утрошио 50.253.728,45 динара, од тога 48.745.475,00 динара из средстава РФЗО (48.315.985,43 динара трансфери и 429.489,57 динара партиципације) и 1.508.253,45 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Дуг по Коначном обрачуна за 2014.годину.....1.833.587,02 динара
- Пренета средства РФЗО по уговору за 2015.годину.....46.482.398,41 динара
- Партиципација.....429.489,57 динара
- Укупно расположива средства РФЗО.....48.745.475,00 динара
- Утрошена средства РФЗО.....48.745.475,00 динара
- Разлика утрошених средстава..... 0,00 динара

Институт је наменски искористио средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 48.315.985,43 динара (1.833.587,02 динара по дугу из претходног периода по коначном обрачуна и 46.482.398,41 динара пренетих средстава по Уговору за 2015.годину). Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 429.489,57 динара од наплаћене партиципације.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у укупној вредности од 25.728.757,52 динара.

У контролисаном периоду установа је набавила санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 49.246.121,83 динара. Укупна требовања из Магазина износе 49.223.525,22 динара, док је на дан 30.06.2015. године, вредност залиха санитарског и

медицинског потрошног материјала износила 25.751.354,11 динара.

Табела бр.21

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2014.год.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања из Магазина у периоду 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015.год.
0	1	2	3	4 (1+2-3)
Санитетски и медицински потрошни материјал	25.728.757,50	49.246.121,83	49.223.525,22	25.751.354,11

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Институт је фактурисао 48.815.267,38 динара за санитетски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у фактуре добављача и уговора по којима су те фактуре испостављене и констатовано да су добављачи институту испоручивали санитетски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора, као и да је Институт фактурисао Републичком фонду санитетски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године.

5. Уградни материјал

5.1 Остали уградни материјал

Уговорена средства за намену Остали уградни материјал по Уговору за 2015. годину, износе 37.192.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 18.596.000,00 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 13.832.418,09 динара. Здравствена установа има исказан аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину на намени остали уградни материјал у износу од 1.241.557,05 динара.

На дан 31.12.2014. године, у оквиру средстава на буџетском рачуну се налазило неутрошених средства од Републичког фонда од намене остали уградни материјал у износу од 3.091.674,00 динара

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је вршио набавку осталог уградног материјала од добављача Стига и Премиум. На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи у земљи, разврстане по врсти трошка - остали уградни материјал и конта 4267112 – Медицински материјал - уградни материјал, дат је следећи преглед.

Табела бр.22

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Салдо дуга на дан 30.06.2015.год
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Стига	0,00	10.279.263,88	9.650.579,00	628.684,88

2	Премиум	292.383,00	12.457.660,45	9.257.315,01	3.492.728,44
	Укупно:	292.383,00	22.736.924,33	18.907.894,01	4.121.413,32

У периоду 01.01.-30.06.2015.године, Институт је имао створене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 22.736.924,33 динара, измирио је обавезе у истом периоду у износу од 18.907.894,01 динар, до је на дан 30.06.2015. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 4.121.413,32 динара.

Увидом у магацинске картице улаза, излаза и стања робе за остали уградни материјал у периоду 01.01.-30.06.2015.године, констатовано је следеће:

Табела бр.23

Опис	Попис залиха на Одељењима на дан 31.12.2014.г	Попис залиха у Магацину на дан 31.12.2014.г	Улаз у Магацин по основу набавки у периоду 01.01.-30.06.2015.г	Излаз из Магацина, требовања одељења у периоду 01.01.-30.06.2015.године	Попис залиха у Магацину на дан 30.06.2015.г	Попис залиха на Одељењима на дан 30.06.2015.г	Утрошено у периоду 01.01.-30.06.2015.г
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6	7(1+4-6)
Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	0,00	0,00	22.648.285,12	22.648.285,09	0,03	0,00	22.648.285,09

Залихе осталог уградног материјала на дан 31.12.2014. године, износиле су 0,00 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, према магацинској картици Института, у Магацин је ушло предметног добра у вредности од 22.648.285,12 динара. Излаз осталог уградног материјала из магацина на Одељење по основу требовања, евидентиран је у вредности од 22.648.285,09 динара. Залихе истог на дан 30.06.2015. године износиле су 0,03 динара.

Напомена је, да је роба (POUCH-endoskopska kesa за uzorke 10mm), пристигла уз рачун добављача „Stiga“, број Т-1882/15 из месеца јуна 2015. године, у вредности од 88.639,20 динара, евидентирана на конту добављача за санитарски и медицински материјал у финансијским картицама, али је током месеца јула (12.07.2015. године) исто прекњижио на конто добављача за остали уградни материјал. Из напред наведеног разлога се разликује магацинска евиденција улаза робе са набавком робе у финансијским картицама за 88.639,20 динара.

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Premium surgical company“, доо, број 632/10 од 12.06.2014. године, за медицински потрошни материјал – уградни материјал у хирургији, док је методом случајног узорка извршен увид у рачуне -отпремнице: бр. 0018/ММХV од 13.01.2015. године, 0325/ММХV од 14.04.2015. године и 0377/ММХV од 08.05.2015. године. Констатовано је да је добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора.

За период јануар-јун 2015. године, Институт је фактурисао Републичком фонду, остали уградни материјал у износу од 15.755.091,00 динара у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача.

На основу напред наведеног, даје се преглед наменског трошења средства за остали уградни материјал

1. Неутрошена средства са буџетског рачуна на дан 01.01.2015. године за намену остали уградни материјал	3.091.674,00
2. Пренета средства од стране РФЗО за намену остали уградни материјал	13.832.418,09
3. Укупно расположива средства (1+2)	16.924.092,09
4. Укупно утрошена средства за остали уградни материјал	18.907.894,01
5. Утрошена средства РФЗО пренета за намену остали уградни материјал	16.924.092,09
6 Утрошена сопствена средства Института	1.983.801,92
7. Разлика (1+2)-5	00,00

6. Исхрана болесника

Уговорена средства за намену Исхрана болесника по Уговору за 2015. годину, износе 37.659.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године, 18.829.500,00 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 износу од 15.889.375,00 динара. Здравствена установа има исказан аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину на позицији исхрана болесника у износу од 1.371.000,00 динара, али је исти утрошен током 2014. године за измирење обавеза насталих према добављачима за набавку животних намирница.

Институт обезбеђује исхрану пацијената набавком хране од Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Набавку хране од Установе Институт врши на основу требовања, на дневном нивоу, уз вођење евиденције о дневним потребама осигураника, а према дијагнозама и прописаним дијетама. Установа на основу достављених дневних требовања, Институту испоручује припремљене оброке, као и фактуру за набавку намирница за исхрану, за услуге припреме, производње и дистрибуције хране и плате радника у Кухињи.

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је вршио набавку хране:

- по Уговору о набавци ентералне хране за пацијенте, који је закључен са добављачем „Кибид“ доо Земун, након спроведене јавне набавке бр.25/2014, уговорене вредности 1.932.966,00 динара са ПДВ-ом.

- по Уговору о набавци минералне воде у балонима за 2013. годину, број: 220/7 од 04.03.2013. године, који је закључен са добављачем „Други октобар“ дп, Вршац, након спроведене јавне набавке мале вредности, уговорене цене 885.083,76 динара (са ПДВ-ом).

Набавка осталих животних намирница вршена је од стране Установе заједничких послова.

На основу увида у финансијске картице конта 252*** – добављачи у земљи за исхрану и конта 426821 – храна и 426822 – пиће – вода и 4268212 - ентерална исхрана, дат је табеларни преглед створених и измиренних обавеза за исхрану (видети наредну табелу).

Табела бр.24

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.год	Салдо дуга на дан 30.06.2015.год
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Други октобар ДП	103.871,29	510.216,85	526.468,00	87.620,14
2	Кибид Доо	527.076,14	655.790,11	946.001,23	236.865,02
3	Установа заједничких послова (испостављене фактуре за животне намирнице и плате раднике УЗП запослених у "Кухињи" и "Офисима") са репрезентацијом и оброцима за дежурне запослене у Институту	1.971.216,81	17.260.498,19	14.982.498,89	4.249.216,11
	Укупно:	2.602.164,24	18.426.505,15	16.454.968,12	4.573.701,27

Институт је на дан 30.06.2015. године, имао неизмирене обавезе према добављачима за исхрану болесника у износу од 4.573.701,27 динара.

На аналитичкој картици добављача 252* - Установа заједничких послова, исказана је и репрезентација запослених и набавка животних намирница за дежурно особље, за које се требају оброци у току радног времена. У оквиру измираних обавеза према добављачима укупан износ од 14.982.498,89 динара се односи на: 51.045,00 динара на исхрану дежурног особља (на увид дат обрачун накнаде за исхрану дежурног особља за месец фебруар 2015. године у износу од 10.090,00 динара, а који се путем обуставе одбија од плата радника), као и износ од 165.317,80 динара који се односи на трошкове репрезентације, а који је раскњижен на конто 423711.

У складу са напред наведеним укупан износ измираних обавеза за набавку животних намирница и плата запосленима у Кухињи и Офису износи 16.238.605,32 динара.

Увидом у аналитичка конта добављачи у земљи, 252*- Установа заједничких послова, утврђено је и да је за плате радника у Кухињи и „Офисима“, Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 4.924.484,97 динара, а исто је раскњижено на конту 426821-Храна. За напред наведено поступање, надзорницима осигурања приложен је Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се наводе врсте, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, рокови за извршавање уговорних обавеза, начин финансирања извршених услуга, одговорност за неизвршавање, неблаговремено, и некавалитетно обављање послова, решавање међусобних спорова, као и усвојени критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Наиме, У Одељку III Споразума, наводи се да Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуну Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју институту исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.)

Наведене одредбе Споразума број: 422/1 од 14.05.2010. године (исти је дат у Прилогу Записника) као и начин финансирања извршених услуга, нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

Увид је извршен и у Распоред трошкова број РТ-437 од 11.05.2015. године и број РТ-487 од 24.06.2015. године (Установа испоставила Институту), у којима је у складу са Одлуком Управног одбора: 30/69-3 од 02.07.2015. године и 30/71-4 од 02.06.2015. године и критеријумима за расподелу трошкова, сачињен распоред трошкова.

У наредној табели, дат је преглед залиха намирница за исхрану болесника, на основу увида у аналитички конто 0222383 – животне намирнице на залихи.

Табела број 25

Стање залиха на дан 01.01.2014.год	Набављено у периоду 01.01-30.06.2015.год	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2015.год	Стање залиха на дан 30.06.2015.год
690.954,04	10.368.733,92	10.789.759,63	269.928,33

Стање залиха намирница за исхрану болесника на дан 30.06.2015. године, износи 269.928,33 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, оброци су требовани и за лица који нису осигураници Републичког фонда. Исти су обрачунати, за период контроле у износу од 349.230,32 динара и исплаћени из сопствених средстава Института. Исти се обрачунавају на основу учешћа остварених бо дана лица који нису осигураници Републичког фонда, у укупном броју бо дана, на кварталном нивоу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену исхрана	15.889.375,00
2. Укупно утрошена средства за исхрану болесника	16.238.605,32
3. Утрошена средства РФЗО за намену исхрана	15.889.375,00
4. Утрошена сопствена средства Института	349.230,32
5. Разлика (1-3)	0,00

7. Остали индиректни трошкови

7.1 Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 51.935.000,00 динара, односно за период 01.01.-30.06.2015.године, 25.967.500,00 динара.

РФЗО – Филијала за Јужнобачки округ – Нови Сад је пренела Институту, средства за енергенте у износу од 23.232.840,67 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2014. години на намени енергенти износи 570.700,50 динара. Контролом је утврђено да су се наведена средства налазила на буџетском рачуну на дан 06.01.2015. године (Извод Министарства Финансија, Управе за трезор бр.1 од 06.01.2015. године).

Увидом у Структуру буџетског рачуна на дан 31.12.2014. године, констатовано је да се на буџетском рачуну налазило неутрошених средства пренетих од Републичког фонда, за намену енергенати у износу од 7.798.773,00 динара.

Установа заједничких послова испоставља фактуре Институту, за испоручену електричну енергију, утрошен гас за производњу топлотне енергије, за утрошен бензин, (које испоставља на бази стварно насталих трошкова), као и фактуре за плате радника у Котларници.

Увидом у аналитичка конта добављачи у земљи, 252*- Установа заједничких послова, утврђено је да је за плате радника у Котларници, Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 1.094.758,74 динара, а исто је раскњижено на конту 421221-природан гас. За напред наведено поступање, надзорницима осигурања приложен је Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се наводе врсте, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, рокови за извршавање уговорних обавеза, начин финансирања извршених услуга, одговорност за неизвршавање, неблаговремено, и некавалитетно обављање послова, решавање међусобних спорова, као и усвојени критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Наиме, У Одељку III Споразума, наводи се да Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуну Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју институту исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.)

Наведене одредбе Споразума број: 422/1 од 14.05.2010. године (исти је дат у Прилогу Записника) као и начин финансирања извршених услуга, нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

За плате радника Установе заједничких послова, Сремска Каменица, у Котларници, дат је на увид документ Установе, испостављен Институту, Распоред трошкова: 45, од 04.02.2015. године у укупном износу од 4.442.364,43 динара. Део трошкова плата за раднике у Котларници у износу од 207.250,42 динара књижен је на конто 421221- природан гас.

Набавку енергената у 2015. години Институт је вршио и од следећих добављача (Уговори дати на увид):

- ЕПС Снабдевање, доо, Уговор бр. 85/7, заведен под бројем 18-12-6010/107-14 од 09.06.2014. године, наведени Уговор закључила је Установа заједничких послова, Сремска Каменица у име Института;
- ЈП Србијагас-Уговор о снабдевању природним гасом, заведен код Купца р.29/3 од 15.01.2015. године, а код снабдевача под бр.01-01-7/2017 од 04.03.2015. године;
- Клинички центар Војводине, за пулмолошку амбуланту у којој су смештени један лекар и сестра Института. Фактуру испоставља Клинички центар Институту, без прилога рачуна ЕПС-а. На захтев надзорника да се да на увид документација по којој се врши расподела трошкова струје, односно како је утврђен „кључ“, одговорно лице није дало. Извршен је увид у фактуру Клиничког центра бр.124-0000-000128 од 28.02.2015. године;
- НИС АД, Нови Сад, Уговор број:1522/1 од 19.06.2015. године у складу са Оквирним Споразумом бр.47-1/14 од 20.05.2014. године, за набавку горива.

У наредној табели дат је преглед почетног стања на дан 01.01.2015.године, створених и измиргених обавеза и салдо дуга на дан 30.06.2015. године, сачињен на основу увида у аналитичке картице добављача конта 252*, и у картице конта: 421211-Услуге за електричну енергију, 421221-Природан гас, 421224-Лож уље, 421225-Централно грејање, 426411-Бензин и 4264112-Бензин централно снабдевање.

Табела бр.26

Ред. Бр.	Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2015.г	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.г	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.г	Салдо дуга на дан 30.06.2015.г
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1	Установа заједничких послова-услуге за електричну енергију	1.335.047,81	7.331.881,42	7.020.619,94	1.646.309,29
2	Клинички центар Војводине -услуге за електричну енергију	8.485,84	31.627,64	23.525,78	16.587,70
3	Установа заједничких послова-природан гас и плате радника у Котларници Установе заједничких послова.	4.335.972,26	18.731.587,54	21.545.095,02	1.522.464,78
4	Установа заједничких послова-лож уље	410.400,00	0,00	410.400,00	0,00
5	ЈКП Новосадска топлана	191.656,30	807.039,42	959.346,96	39.348,76
6	Нис Гаспром нефт-бензин централно снабдевање	108.643,61	480.528,29	589.171,90	0,00
7	Бензин (готовински рачун 1942060 по путном налогу)			5.000,00	0,00
	Укупно:	6.390.205,82	27.382.664,31	30.553.159,60	3.224.710,53

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 33.772.870,13 динара, од тога почетно стање из претходног периода износи 6.390.205,82 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 3.224.710,53 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Неутрошена средства са буџетског рачуна за намену енергенти на дан 01.01.2015. године	7.798.773,00
2. Пренета средства Институту од РФЗО за намену енергенти по Уговору за 2015. годину	23.232.840,67
3. Укупно утрошена средства за енергенте	30.553.159,60
4. Укупно утрошена средства пренета од РФЗО за намену енергенти	23.232.840,67
5. Утрошена средства за енергенте из салда неутрошених средства са буџетског рачуна за намену енергенти на дан 01.01.2015. године	7.320.318,93
6. Разлика (1-5)	478.454,07
7. Разлика (1-3)	0,00

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства у износу од 478.454,07 динара, налазила у салду буџетских средства на дан 30.06.2015.године (Извод Министарства Финансија, Управе за трезор бр.120 од 30.06.2015.године).

Контролом је утврђено да Институт нема Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила, такође нису дефинисани начин и норма потрошње горива за моторна возила. Плаћање горива врши се на основу рачуна добављача по закљученом Уговору са НИС А.Д. Нови Сад. Точење горива се обавља на основу картица за точење, које гласе на регистарску таблицу возила.

Возни парк Института чини 4 путничка возила и 3 специјализована медицинска возила (флуоробуси). Такође, у оквиру утрошка за енергенте обухваћени су и трошкови за гориво три возила Установе заједничких послова, који се користе за курирске услуге, за набавку материјала, интерни превоз и др. Према подацима из месечних евиденција Института, током периода јануар-јун 2015. године, укупно 10 возила је прешло 38.110 километар и утрошено је 4.409 литара дизела и бензина.

Табела бр.27

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.год	10	38110	4409	11,57

За свако коришћење возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара. На крају месеца израђује се спецификација путних налога за свако моторно возило и иста се евидентира у рачуноводству.

Контролом је обухваћен месец јануар 2015. године и исконтролисани су месечни налози за 10 возила. Утврђено је да су путни налози правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже, као и да се слаже податак о почетној, пређеној и завршној километражи.

7.2 Материјални и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 51.935.000,00 динара, односно за период 01.01.-30.06.2015.године, 25.967.500,00 динара.

Републички фонд - Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад, је у периоду 01.01.-31.12.2014. године, пренела Институту, средства за материјалне и остале трошкове у износу од 80.088.091,91 динара, и то:
 -77.333.678,00 динара, по Уговору за 2015. годину за намену материјални и остали трошкови
 -1.715.548,87 динара, за јубиларне награде
 -497.276,54 динара, за отпремнине радника и
 -541.588,50 динара за финансирање инвалида.

Институт има исказан аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину на позицији исхрана болесника у износу од 1.642.222,31 динара.

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средства од Републичког фонда за намену остали материјални трошкови у износу од 1.834.704,00 динара.

Такође, увидом у conto 741411- Приход од имовине која припада имаоцу полисе осигурања, утврђено је да је евидентиран приход у износу од 955.777,00 динара.

Увидом у аналитичке картице класе 4* , за материјалне и остале трошкове, за период 01.01-30.06.2015. године, у наредној табели сачињен је преглед истих.

Табела бр.28

Конт	Опис конта	Износ извршених расхода из средстава Републичког фонда	Износ извршених расхода из сопствених средстава	из Донација	Укупно
0	1	2	3	4	5 (2+3+4)
4143*	Отпремнина	497.276,13			497.276,13
4161*	Јубиларне награде	1.715.548,87			1.715.548,87
4161*	Управни одбор- запослени		370.253,16		370.253,16
4161*	Надзорни одбор- запослени		246.835,44		246.835,44
4211*	Платни промет	725.407,35	139.248,91		864.656,26
4213*	Комуналне услуге	4.891.615,87			4.891.615,87
4214*	Услуге комуникација	1.746.879,85			1.746.879,85
4215*	Трошкови осигурање	4.031.941,00			4.031.941,00
4216*	Закуп медицинске и лабораторијске и опреме	436.309,44			436.309,44
4221*	Службена путовања у земљи	255.685,00			255.685,00
4222*	Службена путовања у иностранство	69.968,36	381.057,37	898.000,00	1.349.025,73
4232*	Компјутерске услуге	1.959.760,00			1.959.760,00
4233*	Услуге образовања	2.249.081,04			2.249.081,04
4234*	Услуге информисања	171.025,51			171.025,51
4235*	Стручне услуге ИСО	258.203,35			258.203,35
4235*	Стручне услуге – уговори о пп		57.586,00		57.586,00
4235*	Стручне услуге – адвокат		378.000,00		378.000,00
4235*	Управни одбор- запослени		512.658,24		512.658,24
4235*	Надзорни одбор- запослени		389.240,52		389.240,52
4237*	Репрезентација		637.429,80		637.429,80
4239*	Остале опште услуге – уговори о делу		851.627,47		851.627,47
4239*	Установа заједничких послова	21.143.621,91	296.682,24		21.440.304,15
4241*	Услуге ветеринара	6.000,00			6.000,00
4243*	Медицинске услуге	1.567.668,38	252.133,00		1.819.801,38

4246*	Екологија	239.784,78		239.784,78
4249*	Остале специјализоване услуге оштрач... др.		113.336,93	113.336,93
4251*	Текуће поправке објекта	11.146.821,14		11.146.821,14
4252*	Текуће поправке опреме	6.942.383,50	47.576,28	6.989.959,78
4261*	Канцеларијски материјал, радне униформе	1.975.003,68		1.975.003,68
4262*	Материјал за пољепривреду	92.600,00		92.600,00
4263*	Материјал за образовање	141.770,00		141.770,00
4268*	Материјал за домаћинство – чистоћу	2.769.597,61		2.769.597,61
426911	Технички материјал	3.364.165,70		3.364.165,70
426912	Резервни делови	1.310.731,38		1.310.731,38
4269192	Материјал за штампарију		725.055,80	725.055,80
4269193	Санитетски мат.- прибор, инструменти, лаб. Посуђе и др.	10.279.021,00	541.000,00	10.820.021,00
4441*	Негативне курсне разлике		19.878,54	19.878,54
4442*	Таксе које пристичу из задуживања		5.577,54	5.577,54
4443*	Остали пратећи трошкови задуживања- пенали за гас		179.922,30	179.922,30
4651*	Остали текући трансфери – инвалиди	541.600,50	217.444,50	759.045,00
4821*	Остали порези – регистрације	12.696,00		12.696,00
4822*	Обавезне таксе		63.867,00	63.867,00
4823*	Републичке казне		45.539,60	45.539,60
4831*	Новчане казне и пенали Судова по решењима		410.508,55	410.508,55
	Укупно	80.542.167,35	6.882.459,19	88.322.626,54

Укупан износ извршених расхода за материјалне и остале трошкове, из средстава Републичког фонда, сопствених средства Института и из средства од донација, за период контроле износи 88.322.626,54 динара.

Методом случајног узорка, извршен је увид у аналитичке картице пет добављача за материјалне и остале трошкове и фактуре истих, и то:

-Медицински депо плус, рачун отпремница бр. 0439-15 од 06.02.2015. године - набавка на основу Уговора о купопродаји бр.200618 од 22.10.2014. године, за хигијенски потрошни материјал;

-Прокомсофт доо, рачун отпремница бр. 2015-08-39 од 30.04.2015. године - набавка по Уговору бр.535/10 од 29.04.2015. године, за одржавање и поправку болничког информационог система;

-PD Goodhouse доо, рачун бр.1 -2015-61 од 28.05.2015. године – рачун испостављен по основу Уговора о пружању услуга за машинско прање подова и одржавање хигијене просторија;

-BIGZ office group доо, Београд, фактура -отпремница бр. if171-2434 од 16.04.2015. године -за набавку канцеларијског материјала, тонера, кетрица и факс ролни, по Уговору бр.2970/9-1 од 03.02.2015. године.

-Завод за хитну медицинску помоћ Нови Сад, фактура бр.457 од 15.04.2015. године, за ангажовање санитарског транспорта пацијента, по Уговору о пружању услуга санитарског превоза и хитне медицинске помоћи, бр.66 од 26.09.2014. године.

Контролом је констатовано да су цене у фактурама у складу са ценама утврђеним у уговорима.

Такође, извршен је увид и у картицу добављача 252* Установу заједничких послова, Сремска Каменица, разврстане по врсти трошка. Даје се преглед истог.

Табела бр.29

Ред. бр	Врста трошка	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. год	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. год без почетног стања	Салдо дуга на дан 30.06.2015. год
0	1	2	3	4	5
1	услуге за електричну енергију	1.335.047,81	7.331.881,42	7.020.619,94	1.646.309,29
2	природни гас	4.335.972,26	18.731.587,54	21.545.095,02	1.522.464,78
3	лож уље	410.400,00	0,00	410.400,00	0,00
4	одвоз отпада	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
5	услуге чишћења	13.246,39	28.426,80	16.195,60	25.477,59
6	телефон, телекс и телефакс	126.466,08	682.321,11	695.790,05	112.997,14
7	пошта-поштанске маркице	52.311,33	226.814,67	249.062,33	30.063,67
8	текуће поправке и одржавање-грађевински објекти	70.836,00	1.367.775,65	1.343.995,34	94.616,31
9	текуће поправке и одржавање опреме	190.472,53	670.062,03	718.456,57	142.077,99
10	храна	1.971.216,81	17.260.498,19	14.982.498,89	4.249.216,11
11	потрошни материјал-технички	482.473,18	3.896.086,89	3.332.075,70	1.046.484,37
12	таксе које проистичу из задужења	0,00	179.922,30	179.922,30	0,00
13	УПЗ – уговорена (плате УЗП радника, отпремнине радника УЗП, новогодишњи поклон, превоз радника УЗП, материјал за чистоћу, канцеларијски	866.951,28	22.500.948,27	21.440.304,15	1.927.595,40

	материјал и др.)				
	расх. радна униформа (одећа и ципеле). УЗП	6.800,00	4.271,20	11.071,20	0,00
14	детерџент	66.096,00	264.384,00	330.480,00	0,00
15	кисеоник, азот	479.835,75	2.947.122,78	2.066.181,66	1.360.776,87
16	Опрема УЗП	15.587,34	0,00	15.587,34	0,00
17	Укупно:	10.408.125,42	76.122.102,85	74.372.148,75	12.158.079,52

Контролом је утврђено да фактуре испостављене од стране Установе заједничких послова за намену материјални и остали трошкови обухватају трошкове: одвоза отпада, услуге чишћења, телефона, плате УЗП радника, отпремнине радника УЗП, трошкове превоза радника УЗП, трошкове материјала за чистоћу и канцеларијског материјала и др.

Увидом у аналитичке картице добављача 252*-Установа заједничких послова и conto 4239112- УЗП уговорена, утврђено је да је за плате радника, превоз, отпремнине, канцеларијски материјал и остале трошкове за Установу заједничких послова, Институт измирио обавезе према добављачу у износу од 21.440.304,15 динара и то: 21.143.621,91 динара из буџетских средстава са намене материјални и остали трошкови, док је 296.682,24 динара Институт измирио из сопствених средстава. Од укупног износа 19.607.436,47 динара се односи на лична примања запослених у Установи заједничких послова (плате, превоз, отпремнине и новогодишњи пакетићи), док се 1.832.867,68 динара односи на остале материјалне трошкове Установе заједничких послова (канцеларијски материјал, мазиво, текстилни трошкови, осигурање имовине, материјал за чистоћу и др.)

За напред наведено поступање, надзорницима осигурања приложен је Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се наводе врсте, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, рокови за извршавање уговорних обавеза, начин финансирања извршених услуга, одговорност за неизвршавање, неблаговремено, и некавалитетно обављање послова, решавање међусобних спорова, као и усвојени критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Наиме, У Одељку III Споразума, наводи се да Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуна Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју институту исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.)

Наведене одредбе Споразума број: 422/1 од 14.05.2010. године (исти је дат у Прилогу Записника) као и начин финансирања извршених услуга, нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Неутрошена средства на буџетском рачуну за намену материјални и остали трошкови на дан 01.01.2015. године	1.834.704,00
2. Пренета средства Институту за материјалне и остале трошкове по Уговору за 2015. годину	77.333.678,00
3. Пренета средства Институту за јубиларне награде	1.715.548,87
4. Пренета средства Институту за отпремнине	497.276,54
5. Пренета средства Институту за финансирање инавалида	541.588,50
6. Приход од имовине која припада имаоцу полисе осигурања	955.777,00
7. Укупно расположива средства од РФЗО за намену материјални и остали трошкови (1+2+3+4+5+6)	82.878.572,91
8. Укупно утрошена расположива средства РФЗО за намену материјални и остали трошкови	80.542.167,35
9. Укупно утрошена сопствена средства Института за материјалне и остале трошкове	6.882.459,19
10. Укупно утрошена средства из Донација	898.000,00
11. Укупно утрошена средства за материјалне и остале трошкове на нивоу Института (8+9+10)	88.322.626,54
12. Разлика (7-8)	2.336.405,56

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства у износу од 2.336.405,56 динара, налазила у салду буџетских средства на дан 30.06.2015.године (Извод Министарства Финансија, Управе за трезор бр.120 од 30.06.2015.године).

8. Лекови Ван листе лекова

У складу са чланом 18. и 21. Уговора, здравственој установи која обавља делатност на терцијарном нивоу, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2015. годину, обезбеђује се накнада за лекове који нису на Листи лекова, а који се признају осигураним лицима у складу са општим актом Републичког фонда којим се уређује садржај, обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и партиципација за 2015. годину.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Републички фонд је пренео Институту 2.886.460,47 динара за лекове ван Листе лекова, од чега је дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 670.808,88 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Институт је фактурисао лек ван Листе лекова у вредности од 2.784.302,53 динара.

Увидом у картицу добављача Inopharma doo, конта 252*, разврстане по врсти трошка 4267515 – Цистична фиброза, утврђено је да је Институту за период јануар-јун 2015. године, набавио предметно добро у вредности од 2.950.961,58 динара (од чега се 491.326,82 динара односи на почетно стање), док су измирене обавезе према добављачима у износу од 2.394.940,87 динара. Садлдо дуга на дан 30.06.2015. године према наведеном добављачу, за набавку лека ван листе лекова (лек Bramitor), износи 556.020,71 динара.

Увидом у картицу добављача 252* Farmalogist и Inopharm doo, разврстане по врсти трошка 4267511 -Лекови, утврђено је да се износ од 491.519,60 динара, односи на измирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова (лекови Colistin i Tamiflu).

На основу напред наведеног даје се следећи преглед:

1. Пренета средства Институту за намену Лекови ван Листе лекова од Републичког фонда по Уговору за 2015. годину	2.886.460,47
2. Укупно утрошена средства за Лекове ван Листе лекова	2.886.460,47
3. Разлика (1-2)	0,00

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Ino pharma“, број 550/9 /14 од 08.05.2014. године, за лекове за лечење цистичне фиброзе по техничкој спецификацији и понуду бр.134/14 од 24.04.2014. године, док је методом случајног узорка извршен је увид у рачуне -отпремнице; бр.5442/15 од 07.04.2015. године, бр.6581/15 од 27.04.2015.године и бр.7572/15 од 13.05.2015.године. Констатовано је да је добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора, као и да је Институт фактурисао лекове ван листе лекова у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача.

9. Материјал за дијализу и лекови за дијализу

У складу са чланом 18. и 19. Уговора, здравственој установи која обавља делатност на терцијарном нивоу, којој Предрачуном средстава за 2015. годину, нису утрђена средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу, обезбеђују се средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2015. годину, за трошкове дијализног материјала и лекова за дијализу, код пружања услуге дијализе осигураним лицима код којих у току лечења дође до акутног отказивања бубрега.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Републички фонд је пренео Институту 8.300.245,74 динара за трошкове дијализног материјала и лекова за дијализу, од чега се 2.440.297,74 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2014. годину.

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средстава од Републичког фонда у износу од 2.406.350,00 за материјал за дијализу.

У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Институт је фактурисао трошкове дијализног материјала и лекове за дијализу, у вредности од 7.112.056,00 динара.

Увидом у картицу добављача Fresenius medical care Srbija doo, конта 252*, разврстане по врсти трошка 4267114 - Материјал за дијализу, утврђено је да је Институт за период јануар-јун 2015. године, набавио предметно добро у вредности од 6.392.308,29 динара, док су измирене обавезе према добављачима у износу од 6.392.308,29 динара.

Контролом је извршен увид у Уговор о купопродаји између Института и „Fresenius medical care Srbija“, број 635/11 од 20.05.2015. године, за медицински потрошни материјал за третмане континуиране замене бубрежне функције на апарату „Fresenius Multrifiltrate“, бр.635/11 од 20.05.2014. године, док је методом случајног узорка извршен је увид у рачуне -отпремнице; бр.1080017444 од 14.01.2015. године, бр.1080018921 од 02.03.2015. године и бр. 1080019635 од 30.03.2015. године. Констатовано је да је добављач испостављао фактуре по ценама из наведеног уговора, као и да је Институт фактурисао исто у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава, 03 бр.450-835/15 од 13.02.2015. године, односно закљученим уговорима и испостављеним фактурама од добављача.

На основу напред наведеног даје се следећи преглед:

1. Неутрошена средства на буџетском рачуну за намену Материјал за дијализу на дан 01.01.2015. године	2.406.350,00
2. Пренета средства Институту за намену Материјал за дијализу од Републичког фонда по Уговору за 2015. годину	8.300.245,74
3. Укупно утрошена средства за Материјал за дијализу	6.392.308,29
4. Разлика (1+2-3)	4.314.287,45

На дан 30.06.2015. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средства од Републичког фонда за материјал за дијализу у износу од 4.314.287,00 динара.

VI РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТВА РФЗО ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2015. ГОДИНЕ

У прилогу Записника дата је Табела бр.1 -Рекапитулација по наменама за период 01.01.-31.06.2015.године, која је сачињена на основу претходних налаза.

За период контроле Институт је са сопственог на буџетски рачун, пренео укупно 41.426.769,28 динара (видети Табелу бр.11), док је извршио директна плаћања са сопственог рачуна на рачуне добављача у износу од 5.838.774,41 динар (увид извршен у аналитичке картице разврстане по врсти трошка), од чега се 4.824.682,26 динара, односи на измирење трошкова добављачима за материјалне и остале трошкове, трошкове за санитарски и медицински материјал и трошкове настале за исхрану болесника и дежурног особља.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радно-правну документацију, персонална досијеа 78 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 (изузев за запослено лице ЈМБГ 2109956****3), одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, 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 (изузев за запослено лице ЈМБГ 2109956****3), 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 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. 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.

5. 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 21 уговореног радника.

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

7. Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број:731/1 од 31.03.2015.године.Стручни савет Института је донео План стручног усавршавања запослених за 2015.годину,број:49-III/1од 03.03.2015.године, који је Управни одбор Института усвојио Одлуком, број:18-II/7 од 31.03.2015.године, на основу ког се запослени радници 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-др. Закон, 88/10, 99/10, 45/13 и 93/14).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 22 запослених и на ужој специјализацији 16 запослених уговорених радника.

8. Директор Института је донео Одлуку о распореду радног времена, број: 877/2 од 26.11.2003. године и одлуке о изменама и допунама, закључно са Одлуком о допуни одлуке о распореду радног времена, број:877-03/7 од 29.02.2008.године,што је у складу са чланом 55. Закона о раду (“Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 76. Закона о здравственој заштити.

9. Директор Института је на основу члана 77. и члана 78. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву, број: 1730/1 од 30.12.2011. године. Како је и наведено у Одлуци,распоред дежурства са списком запослених се утврђује месечно, у текућем месецу за наредни месец. Приправност и рад по позиву се уводи на предлог руководиоца организационе јединице, који су дужни да на крају месеца, директору доставе писмени извештај о оправданости и обиму приправности и рада по позиву са списком запослених.По сагласности, директор доноси решења о исплати увећане зараде за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

10. Директор Института је донео Одлуку, број:1731/1 од 30.12.2011.године, на основу члана 53. Закона о раду, којим се одобрава увођење прековременог рада у свим организационим јединицама Института, у таксативно побројаним случајевима. У складу са Одлуком, прековремени рад се уводи на предлог руководиоца организационе јединице.Руководилац организационе јединице води евиденцију о прековременом раду и дужан је да директору достави на сагласност извештај о оправданости и обиму прековременог рада за сваког запосленог, појединачно, на крају месеца у ком је обављен прековремени рад.Директор Института доноси решење о исплати увећане зараде, за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

11. Представнику репрезентативног синдиката (ЈМБГ 2509975****4) је Анексом Уговора о раду о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 2, број:1241/1369 од 23.06.2015.године утврђено да му се поред основне плате исплаћује и увећана плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству у складу са ПКУ, што је у складу са чланом 129.став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015), којим је прописано да се представнику репрезентативног синдиката исплаћује увећана месечна плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

12. Контролом наменског трошења средства за плате, за период контроле, утврђено је:
- да обрачуната средства за плате за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 252.425.440,32 динара, колико је и пренето по трансферима од стране Републичког фонда за намену плате, за период јануар-јун 2015. године; да је Институт укупно исплатио плате уговореним радницима за период контроле у износу од 275.923.093,51 динар; да укупно обрачунате и исплаћене плате за уговорене раднике износе 275.923.093,51 динара и да је Институт за уговорене раднике додатно ангажовао сопствена средства у износу од 23.497.653,19 динара и то за: синдикални додатак, „радни учинак“ и „радни учинак у проценту“ и да обрачунате, односно исплаћене плате за неугворене раднике, за период контроле износе 9.573.860,58 динара.

-да је појединим радницима исплаћена стимулација, на начин да је процентуално увећана категорија „радни учинак у проценту“ до 120%. Процент увећања се обрачунавао на „искалкулисани“ сатницу редовног рада – утврђену на основу расположивих сопствених средстава Института. Увећање је извршено је на основу Одлуке Института о коришћењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осиграњем бр.01-XIII/1-2008. од 12.02.2008. године - истом није дефинисано на које се запослене иста односи, као ни висина процентуалног увећања. Решења о исплати стимулације тј. „радног учинка у проценту“ нису донета од стране одговорног лица. Контролом обрачунских листића утврђено је и да се запосленима исплаћује и стимулација у оквиру категорије на обрачунском листићу - „радни учинак“ и да исти подразумева обрачун и исплату средстава у номиналном износу за пружање ванстандардних услуга. Исти се обрачунава и исплаћује на основу Извештаја тј. списка извршених услуга, сачињеним од стране Начелника и главне сестре Одељења а у складу са „бодовним списком“. Наиме, 35% од цене извршене услуге се распоређује на раднике који су учествовали у пружању услуге, док 65% остаје на рачуну сопствених средстава. Документацију везано за доношење одлуке о исплати наведеног, одговорно лице Института није дало на увид. Контролом је констатовано да категорије „радни учинак у проценту“и „радни учинак“ нису обрачунате/исплаћене на терет Републичког фонда.

-контролом обрачуна плата утврђено је следеће:

- да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључком Владе 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године;
- да је Институт у обрачунским листићима приликом обрачуна плате за месеце јануар-јун 2015. године, користио коефицијент у супротности са припадајућим коефицијентом утврђеним Уредбом о коефицијентима;
- да је обрачун и исплата додатака вршен у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора
- да накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства и др., одсуства за време државних и верских празника и др. Наиме, контролом обрачуна је утврђена неправилност у делу обрачуна дванаестомесечног просека, с обзиром да нису узети у обзир сви остварени

- да накнаде плата за време привремене спречености за рад до 30 дана нису вршене у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора у делу обрачуна дванаестомесечног просека, с обзиром да нису узети у обзир сви остварени ефективни сати тј. сати остварени и у прековременом раду, сати рада на дан празника... односно узети су у обзир само сати остварени у редовном раду.

С обзиром на утврђене неправилности надзорници осигурања су 28.10.2015. године, проследили електронски допис одговорном лицу Института, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле. Институт је дана, 24.11.2015. године, надзорницима осигурања доставио поново урађен обрачуна плата за период контроле, а потом и дана 08.12.2015.године, исправку истог, у складу са траженим подацима, оверен и потписан од стране одговорног лица. На основу напред наведеног, финансијски ефекат утврђен у овом делу контроле износи 3.791.683,22 динара.

14. Контролом је утврђено за напред наведено поступање, надзорницима осигурања приложен је Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се наводе врсте, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, рокови за извршавање уговорних обавеза, начин финансирања извршених услуга, одговорност за неизвршавање, неблаговремено, и некавалитетно обављање послова, решавање међусобних спорова, као и усвојени критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Наиме, У Одељку III Споразума, наводи се да Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуну Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју институту исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.)

Наведене одредбе Споразума број: 422/1 од 14.05.2010. године (исти је дат у Прилогу Записника) као и начин финансирања извршених услуга, нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

15. Контролом је утврђено и :

-да је за плате радника у Котларници, Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 1.094.758,74 динара и да је исто раскњижено на конту 421221-природан гас.

-да је за плате радника у Кухињи" и „Офисима“, Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 4.924.484,97 динара и да је исто раскњижено на конту 426821 – Храна.

-да је за плате радника, превоз, отпремнине, канцеларијски материјал и остале трошкове за Установу заједничких послова, Институт измирио обавезе према добављачу у износу од 21.440.304,15 динара. Од укупног износа 19.607.436,47 динара се односи на лична примања запослених у Установи заједничких послова (плате, превоз, отпремнине и новогодишњи пакетићи), док се 1.832.867,68 динара односи на остале материјалне трошкове Установе заједничких послова (канцеларијски материјал, мазиво, текстилни трошкови, осигурање имовине, материјал за чистоћу и др.)

За напред наведена поступања, надзорницима осигурања приложен је Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се наводе врсте, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, рокови за извршавање уговорних обавеза, начин финансирања извршених услуга, одговорност за неизвршавање, неблаговремено, и некавалитетно обављање послова, решавање међусобних спорова, као и усвојени критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Наиме, У Одељку III Споразума, наводи се да Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационој структури по обрачуну Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју институту исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.)

Наведене одредбе Споразума број: 422/1 од 14.05.2010. године, као и начин финансирања извршених услуга, нису у складу са Законом о здравственом осигурању.

17. Контролом наменског трошења средства по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-181/15-169 од 29.01.2015. године, утврђено је и наменско трошење средстава за следеће намене: превоз, лекови у здравственој установи, цитостатици са листе лекова, лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, санитарски и медицински потрошни материјал и остали уградни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Институт за плућне 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 3.791.683,22 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Маринковића 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 у укупном износу од 3.791.683,22 динара за период 01.01-30.06.2015. године;

II Налаже се Институту за плућне 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 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.

III Налаже се Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица да убудуће плаћања Установи заједничких послова за услуге предвиђене Споразум број: 422/1 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).

IV Налаже се Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, да Установи заједничких послова упути иницијативу за измену Споразума број: 422/1 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 плућне болести Војводине, Сремска Каменица је у обавези да у најкраћем року достави

Републичком фонду за здравствено осигурање информацију о предузетима активностима и измену важећег Споразума број: 422/1 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.

Прилог:

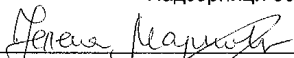
-Рекапитулација по наменама за период 01.01.-31.06.2015.године
-Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године и критеријуми за расподелу трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици.

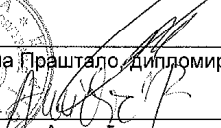
ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема Записника.

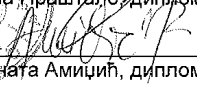
Записник се доставља:

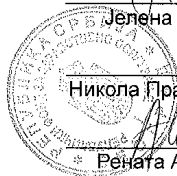
1. Директору РФЗО,
2. Директору Института
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипломирани правник


Никола Прашталo, дипломирани економиста


Рената Амиџић, дипломирани економиста



53016.12/36

Табела бр.1 Рекапитулација

Р.Б.	Намена	Почетно стање средстава на буџетском рачуну Института	Пренета средства од Републичког фонда	Укупно уtroшена средства за намену	Уtroшена средства од Републичког фонда за наведену намену	Уtroшена средства од наплаћене партиципације	Уtroшена сопствена средства Института	Уtroшена Министарства здравља	Уtroшена средства из Донација	Уtroшена средства са буџетског рачуна Института из почетног стања	Реална
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12(2-3-5-10)
1	Плате	0,00	252.425.440,32	285.496.954,09	252.425.440,32		33.071.513,77				0,00
2	Превоз	0,00	14.277.659,08	15.033.667,66	14.277.659,08		756.008,58				0,00
3	Лекови у здравственој установи	0,00	43.276.161,49	45.114.056,69	43.276.161,49		1.700.184,74	137.710,46			0,00
4	Цитостатици са листе лекова	1.122.364,01	3.027.886,80	4.150.250,81	3.027.886,80					1.122.364,01	0,00
5	Лекови са листе Ц по тендеру Републичког фонда	0,00	28.729.026,48	28.729.026,48	28.729.026,48						0,00
6	Санитетски и медицински потрошни материјал	0,00	48.315.985,43	50.253.728,45	48.315.985,43	429.489,57	1.508.253,45				0,00
7	Остали уградни материјал	3.091.674,00	13.832.418,09	18.907.894,01	16.924.092,09		1.983.801,92				0,00
8	Искрена болесника	0,00	15.889.375,00	16.238.605,32	15.889.375,00		349.230,32				0,00
9	Енергенти	7.798.773,00	23.232.840,67	30.553.159,60	23.232.840,67					7.320.318,93	478.454,07
10	Материјални и остали трошкови	1.834.704,00	81.043.868,91	88.322.626,54	80.542.167,35		6.882.459,19		898.000,00		2.336.405,56
11	Лекови ван листе лекова	0,00	2.886.460,47	2.886.460,47	2.886.460,47						0,00
12	Материјал за дијагнозу и лекови за дијагнозу	2.406.350,00	8.300.245,74	6.392.308,29	6.392.308,29						4.314.287,45
	Укупно:	16.253.865,01	535.237.368,48	592.078.738,41	535.919.403,47	429.489,57	46.251.451,97	137.710,46	898.000,00	8.442.682,94	7.129.147,08

* у износ пренетих и уtroшених средстава од Републичког фонда за материјалне и остале трошкове укључен и приход који припада имаоцу полисе

USTANOVA ZAJEDNIČKIH POSLOVA
INSTITUTA U SREMSKOJ KAMENICI
Broj: 422/9
Dana: 14.05.2010.
SREMSKA KAMENICA

Република Србија
Општина Пожега Војводине
ИНСТИТУТ ЗА ПЛУЧНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ
Број 527/11
20.05.2010
СРЕМСКА КАМЕНИЦА

Na osnovu tačke VI Odluke o osnivanju Ustanove zajedničkih poslova instituta u Sremskoj Kamenici od 27.06.1991.g. i 13.01.1995.g. i na osnovu činjenice da su instituti organizovali zajedničko obavljanje nemedicinskih poslova kao i da su zaposleni srazmerno evidentirani u Institutu «Batut» kod svakog pojedinog osnivača a u cilju regulisanja međusobnih odnosa iz člana 13. Statuta Ustanove od 30.03.2002.g., Institut za plućne bolesti Vojvodine u Sremskoj Kamenici (u daljem tekstu: Institut) koga zastupa Direktor Prof. dr Milan Antić, s jedne strane i Ustanova zajedničkih poslova instituta u Sremskoj Kamenici (u daljem tekstu: Ustanova) koju zastupa Direktor Božidar Protić, dipl.pravnik s druge strane, zaključuju:

S P O R A Z U M

kojim se regulišu:

1. Vrste poslova, obim i kvalitet tih poslova koje će Ustanova obavljati za potrebe Instituta,
2. Rokovi za izvršenje ugovorenih poslova,
3. Način finansiranja izvršenih poslova,
4. Odgovornost za neizvršavanje, neblagovremeno i nekvalitetno obavljanje poslova,
5. Rešavanje međusobnih sporova.

I

Vrste poslova, obim i kvalitet poslova koje će Ustanova obavljati za potrebe pacijenata Instituta

Član 1.

Ustanova se obavezuje da za potrebe pacijenata Instituta u okviru iste građevinske celine obavlja sledeće poslove:

- nabavke, uskladištenje životnih namirnica, pripreme, proizvodnje i distribucije hrane,

- prijem, pranje, peglanje i otprema, krpljenje i šivenje bolničkog rublja,
- prijem i otpuštanje pacijenata, sprovođenje postupka oko umrlih lica, sačinjavanje predračuna i naplate participacije, proizvodnja tehničke pare i tople vode (za sterilizaciju, vešeraj, kuhinju, OFIS-e) i zagrevanje poslovnih prostorija,
- održavanje termoenergetskih instalacija i sistema klimatizacije operacionih sala,
- održavanje rashladnih i klima uređaja i sistema,
- tekuće investicione održavanje građevinskih objekata i opreme (stolarska radionica, molersko-farbarska radionica, vodobravska radionica),
- održavanje sistema rasvete i ostalih vidova električne energije (elektro radionica),
- telefonija i pejdžing sisteme,
- snabdevanje medicinskim gasovima (tečni kiseonik i azotsuboksid), održavanje podstanica, distribucija kiseonika i vazduha, utovar, istovar i distribucija boca sa kiseonikom,
- poslovi predoperativnog brijanja pacijenata, berbersko-frizerski poslovi,
- nabavka osnovnih sredstava, sitnog inventara i potrošnog materijala,
- nabavka tehničkog materijala i uskladištenje tehničkog materijala,
- održavanje prilaznih puteva, staza, saobraćajnica i parkinga,
- održavanje zelenih površina, cvetnih površina i staklene bašte,
- fizičko i tehničko obezbeđivanje objekata i imovine instituta,
- protivpožarna zaštita i zaštita na radu,
- prijem i distribucija pošte,
- održavanje i čišćenje zajedničkih prostorija, poslovnih prostorija Ustanove i kruga Instituta,
- transport i spaljivanje bolesničkog smeća,
- izdavanje u zakup poslovnog prostora,
- kao i sve druge poslove po nalogu Instituta.

Član 2.

Obim i vrstu poslova Ustanova planira Poslovnim planom koji usvaja Upravni odbor Ustanove koji čine po dva člana koje imenuju Institut i tri člana koje imenuje Ustanova.

Za usluge i radove, koje Ustanova, zbog malih kadrovskih i tehničkih kapaciteta, nije u mogućnosti da obavi angažovaće spoljne izvođače.

Član 3.

Ustanova je u obavezi da sve nabavke koje su materijalni preduslov za obavljanje posla za potrebe instituta sprovede u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i odgovarajućim propisima.

Član 4.

Ustanova će navedene poslove po nalogu Instituta a za potrebe pacijenata obavljati savjesno, odgovorno, blagovremeno i kvalitetno, uz neophodnu koordinaciju sa odgovornim licima Instituta.

Član 5.

Prilikom fakturisanja troškova Ustanove, koji su nastali obavljanjem poslova iz člana 1. ovog Sporazuma, Ustanova će troškove gde je to moguće precizno definisati i fakturisati svakom institutu pojedinačno.
U ostalim slučajevima primenjiće se «dijučevi» raspodele troškova koje Upravni odbor definiše jednom godišnje.

Član 6.

Ustanova može obavljati, za potrebe Instituta i poslove koji nisu utvrđeni ovim Sporazumom ako se izvršavanjem tih poslova ne ometa obavljanje poslova za potrebe pacijenata Instituta.

Član 7.

Ustanova može obavljati poslove i za druga pravna i fizička lica, ako izvršenje takvih poslova ne ide na štetu pacijenata Instituta.

II

Rokovi za izvršavanje ugovornih poslova

Član 8.

Ustanova se obavezuje da će poslove predviđene ovim Sporazumom obavljati blagovremeno. Ukoliko rok za izvršenje određenog posla nije utvrđen zakonom, Poslovnim planom ili opštim aktom Ustanove, odrediće se sporazumom između ugovornih strana, zavisno od prirode posla, objektivnih mogućnosti a pre svega od potreba korisnika usluga Instituta.

III Način finansiranja izvršenih poslova

Član 9.

Institut preuzima obavezu da prenese Ustanovi sredstva za trošak zarada za zaposlene po kvalifikacionoj strukturi po obračunu Ustanove kao za zaposlene na institutu.

Član 10.

Institut će obezbediti i sredstva za isplatu zarada zaposlenih Ustanove po osnovu:

- prekovremenog rada,
- rada u dane verskih i državnih praznika.

Član 11.

Institut će obezbediti sredstva i za ostala lična primanja zaposlenih Ustanove i to:

- naknada za korišćenje prevoza u javnom saobraćaju,
- druga davanja u skladu sa zakonom i Kolektivnim ugovorom, pod uslovom da Institut ova davanja obezbedi i svojim zaposlenima.

Član 12.

Sredstva za trošak za zarade zaposlenih Institut će obezbediti u visini cene rada koju Institut isplaćuje svojim zaposlenima.

Član 13.

U slučaju da se izmeni Ugovor o finansiranju Instituta sa RZZO Srbije, ugovorne strane prihvataju da Aneksom ugovora izvrše izmene ovog Ugovora.

Član 14.

Materijalne i ostale troškove i to za:

- životne namirnice,

- tehnički i ostali materijal,
- sredstva za tehničko održavanje objekata i opreme,

- troškove energije,
- troškove vode i PTT usluga,
- druge materijalne troškove

Ustanova će obezbediti zavisno od izdvojenih sredstava Instituta za te potrebe. U slučaju da Institut ne izmiri svoju obavezu za potrebe iz prethodnog stava, pa zbog toga Ustanova padne u docnju, Institut preuzima obavezu da snosi troškove kamate.

Član 15.

Veća investiciona ulaganja u objekte i opremu vršiće se zavisno od izdvojenih sredstava Republičkog zavoda za zdravstveno osiguranje ili od strane Instituta ili osnivača Instituta (Vlada APV).

IV

Odgovornost za neizvršavanje, neblagovremeno i nekvalitetno obavljanje posla

Član 16.

Ustanova preuzima obavezu da će poslove iz ovog Sporazuma obavljati isključivo u interesu Instituta a pre svega za potrebe pacijenata Instituta.

Član 17.

U slučaju neizvršavanja, neblagovremenog, neurednog i nekvalitetnog vršenja poslova od strane Ustanove, Institut će pokrenuti inicijativu za formiranje Komisije od tri člana. Komisiju sačinjavaju po jedan član svake ugovorne strane, a predsednika te Komisije imenuje Upravni odbor. Zadatak Komisije je da utvrdi da li je posao neizvršen ili je izvršen neblagovremeno, neuredno.

Član 18.

Ako se u postupku utvrđivanja odgovornosti za neizvršavanje utvrdi krivica pojedinih zaposlenih Ustanove, direktor Ustanove, odnosno Upravni odbor, dužan je

da pokrene postupak za utvrđivanje odgovornosti tih zaposlenih, u skladu sa zakonom i opštim aktima Ustanove.

Član 19.

Institut se obavezuje da po prijemu troškova od RZZO Srbije, Ustanovi uredno i blagovremeno obezbeđuje finansijska sredstva.

V

Rešavanje međusobnih sporova

Član 20.

Sporovi koji nastanu u međusobnim odnosima rešavaće se sporazumno. Ako se ne postigne sporazum, ugovorne strane će spor izneti pred Upravni odbor čija je odluka obavezujuća za obe ugovorne strane.

VI



Završne odredbe

Član 21.

Ovaj Sporazum primenjivaće se za 2010. godinu i trajeće sve dok ga strane iz Ugovora ne stave van snage.

Član 22.

Ovaj Sporazum sačinjen je u 3 (tri) istovetna primerka, od kojih 1 (jedan) primerak pripada Institutu, a 2 (dva) primerka zadržava Ustanova za svoje potrebe.

Za USTANOVU

Božida Protić, dipl. pravnik


 INSTITUT

Prof. dr Milan Antofić

УСТАНОВА ЗАЈЕДНИЧКИХ ПОСЛОВА
ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ
БРОЈ: 30/69-3
ДАНА: 02.07. 2014. ГОДИНЕ
СРЕМСКА КАМЕНИЦА

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

СА 69. РЕДОВНЕ СЕДНИЦЕ УПРАВНОГ ОДБОРА УСТАНОВЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ ПОСЛОВА
ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ ОДРЖАНЕ ДАНА 02.07. 2014. ГОДИНЕ

-непотребно изостављено -

О Д Л У К У

УСВАЈА СЕ АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ
ПОСЛОВА ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ ЗА ПЕРИОД
ЈАНУАР-ДЕЦЕМБАР 2013.ГОДИНЕ БЕЗ ПРИМЕДБИ, А КОЈА ЧИНИ
САСТАВНИ ДЕО ОВЕ ОДЛУКЕ.

-непотребно изостављено -

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА
ПРОФ.ДР. НАДА ЧЕМЕРЛИЋ-АЋИЋ



Доставити:

1. Члановима Управног одбора
2. Начелнику Сектора економских послова – Парошки Александру
3. Шефу Одсека набавке, плана и анализе продаје и магацина – Ђорђевић Душанки
4. Архиви

Kriterijumi za raspodelu troškova Ustanove zajedničkih poslova instituta u
Sremskoj Kamenici za period I – XII 2013.

tabela br. 18

Mesto troška	PROCESI RADA	% učešća instituta			Osnov za raspodelu troškova
		ILB	KMB	ONK	
1	2	3	4	5	6
	Elektro energija	27,30	39,20	33,50	odluka Instituta
102	Prijem bolesnika	29,95	28,83	41,22	broj primljenih bolesnika
103	Obezbeđenje	33,33	33,33	33,33	po 1/3 troškova
105	Kuhinja-vred. živ.namirnica	40,89	30,36	28,75	vrednost živ.nam
106	Ofis I	52,00	-	48,00	radna pripad.
107	Ofis II	72,00	28,00	-	radna pripad.
108	Ofis III	-	100,0	-	radna pripad.
109	Ofis IV	38,00	-	62,00	radna pripad.
110	Radionice zbirno	37,53	29,75	32,72	časovi rada
111	Kotlana	36,10	30,80	33,10	tabela
112	Kriseoničari	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
113	Klimatizacija	25,00	50,00	25,00	dogovor
114	Liftovi	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
115	Garaza	28,58	21,03	50,39	km rad
116	Hortikultura	31,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
117	Perionica	32,32	41,34	26,34	kg opranog veša
118	Krojačnica	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
119	Servis- spremačice	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
120	Telefonisti	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
121	Berberi	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
123	brški Venac	-	-	100,00	pripadnost
	Dani lečenja(stacionar.)	39,51	27,00	33,49	dani lečenja

D. L. v. c.

УСТАНОВА ЗАЈЕДНИЧКИХ ПОСЛОВА
ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ
БРОЈ: 30/71-4
ДАНА: 02.06.2015. ГОДИНЕ
СРЕМСКА КАМЕНИЦА

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

СА 70. РЕДОВНЕ СЕДНИЦЕ УПРАВНОГ ОДБОРА УСТАНОВЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ
ПОСЛОВА ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ ОДРЖАНЕ ДАНА 02.06.2015.
ГОДИНЕ

-непотребно изостављено-

О Д Л У К У

УСВАЈА СЕ АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ
ПОСЛОВА ИНСТИТУТА У СРЕМСКОЈ КАМЕНИЦИ ЗА ПЕРИОД
ЈАНУАР-ДЕЦЕМБАР 2014.ГОДИНЕ, А КОЈА ЧИНИ САСТАВНИ ДЕО
ОВЕ ОДЛУКЕ.

-непотребно изостављено-

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА
ДОЦ.ДР АЛЕКСАНДАР РЕЈЕК



Доставити:

1. Члановима Управног одбора
2. Начелнику Сектора економских послова – Парошки Александру
3. Шефу Одсека набавке плана и анализе продаје и магацина – Ђорђевић Душанки
4. А р х и в и



3:

Kriterijumi za raspodelu troškova Ustanove zajedničkih poslova instituta u
Sremskoj Kamenici za period I – XII 2014.

tabela br. 21

Red. broj	PROCES/RADA	% učesća instituta			Osnov za raspodelu troškova
		PLB	KVB	ONK	
1	2	3	4	5	6
1	Elektro energija	27,30	39,20	33,50	odluka Instituta
2	Prijem bolesnika	29,41	30,63	39,96	broj primljenih bolesnika
3	Obezbeđenje	33,33	33,33	33,33	po 1/3 troškova
4	Kuhinja-vred. živ.namirnica	38,89	34,33	26,78	vrednost živ.nam
5	Zbirno ofisi	37,59	33,58	28,83	broj obroka
6	Ofis I	48,54	-	51,46	broj obroka
7	Ofis II	75,53	24,47	-	broj obroka
8	Ofis III	-	100,0	-	broj obroka
9	Ofis IV	35,17	0,51	64,32	broj obroka
10	Radionice zbirno	36,93	27,52	35,55	časovi rada
11	Kotlana	36,10	30,80	33,10	tabela
12	Kisconičari	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
13	Klimatizacija	25,00	50,00	25,00	dogovor
14	Liftovi	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
15	Garaža	16,58	11,60	71,82	km /rad
16	Hortikultura	31,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
17	Perionica	31,53	40,88	27,59	kg opranog veša
18	Krojačnica	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
19	Servis- spremačica	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
20	Telefonisti	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
21	Berberi	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
22	Iriški Venac	-	-	100,00	pripadnost
23	Dani lečenja(stacionar)	38,87	30,09	31,04	dani lečenja

šef Odseka nabavke:
Dušanka Đorđević, dipl. ecc.

D.Đorđević

30