



Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-115/16-30

01.03.2016. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор на Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-115/16-28 од 22.02.2016. године, сачињен је

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ИНСТИТУТУ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ДЕДИЊЕ**

I Налаз Записника о извршеној контроли у Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње, 05/1 број: 450-115/16-25 од 15.01.2016. године, мења се:

1. У делу I - *Контрола радноправне документације*, тачка 2 - *Коефицијенти и персонална документација*, на страни 3. став 2. и гласи:

„Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Установљено је да су по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима исплаћене увећане плате у укупном износу од **2.445.124.93 динара.**“

2. У делу I - *Контрола радноправне документације*, тачка 2.1 - *Основни коефицијенти*, на страни 3. Табела 2. и гласи:

Табела 2

Број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Више обрачуната средства
1	ЈМБГ 0409960****2	29,32	26,33	28 700,00
2	ЈМБГ 0506969****4	29,32	26,33	76.029,12
3	ЈМБГ 0401972****8	29,32	26,33	76 029,12
4	ЈМБГ 0609969****0	29,32	26,33	27.462,00
5	ЈМБГ 1502969****5	29,32	26,33	77.458,23
6	ЈМБГ 2006972****2	29,32	26,33	76.029,12
7	ЈМБГ 1507969****5	29,32	26,33	27.874,00
9	ЈМБГ 0910971****2	29,32	26,33	76 314,94
10	ЈМБГ 1205958****0	29,32	26,33	77.172,41
11	ЈМБГ 0409978****5	29,32	26,33	26.734,00
12	ЈМБГ 2205974****6	29,32	26,33	75.457,47
13	ЈМБГ 3001972****2	29,32	26,33	27.462,00
14	ЈМБГ 0806961****8	29,32	26,33	78.315,71
15	ЈМБГ 1906974****4	29,32	26,33	26.945,00
16	ЈМБГ 2704970****0	29,32	26,33	76.600,76
17	ЈМБГ 0802971****7	29,32	26,33	76 314,94
18	ЈМБГ 2408978****3	29,32	26,33	26.842,00
19	ЈМБГ 2804960****2	29,32	26,33	79 173,18
20	ЈМБГ 1009967****7	29,32	26,33	76.886,59
21	ЈМБГ 2105970****7	29,32	26,33	76.029,12
22	ЈМБГ 2208968****9	29,32	26,33	76 314,94
23	ЈМБГ 0604973****8	29,32	26,33	75.457,47
24	ЈМБГ 2511973****1	29,32	26,33	76.029,12
25	ЈМБГ 2108952****0	29,32	26,33	82.031,41
26	ЈМБГ 2403971****3	29,32	26,33	27 771,00
27	ЈМБГ 0712966****4	29,32	26,33	77 744,06
28	ЈМБГ 0505975****2	29,32	26,33	26 739,00
29	ЈМБГ 1601969****5	29,32	26,33	79 744,82
30	ЈМБГ 2501966****5	29,32	26,33	77.172,41
31	ЈМБГ 2707970****8	29,32	26,33	76 314,94
УКУПНО				1.865.148,88

3. У делу II *Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања*, тачка 2 - *Приходи и примања*, на страни 14. став 1. тачка 2. и гласи:

„2. средства сопствених прихода на буџетском рачуну и средства од полиса осигурања у укупном износу од 12.288.529,77 динара и средства за рефундацију боловања у износу од 2.869.342,14 динара и“

II У закључним разматрањима Записника о извршеној контроли у Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње, 05/1 број: 450-115/16-25 од 15.01.2016. године, мења се:

1. на страни 52. тачка 1. и гласи:

„У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **2.445.124,93 динара**“

2. на страни 55. табела 52. и гласи:

Табела 52

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	2.445.124,93
Исплата накнаде плате за коришћење плаћеног одсуства једном запосленом у трајању од 4 месеца у циљу стручног усавршавања	468.542,71
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	3.424.903,33
Исплата увећања плате за рад у синдиату из средстава обавезног здравственог осигурања	700.698,53
Минули рад обрачунат на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства	200.815,28
Више требована средства за трошкове превоза уговорених радника која су утрошена у контролисаном периоду	43.851,00
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	7.283.935,78
Пренамена пренетих средстава за пејсмејкере и електроде	5.589.876,23
Пренамена средстава за исхрану болесника	2.931.005,56
Исплата трошкова правног заступања из средстава обавезног здравственог осигурања	90.000,00
Исплата чланарине Комери здравствених установа из средстава обавезног здравственог осигурања	197.550,86
Плаћање новчаних казни и пенала на терет средстава обавезног здравственог осигурања	12.750,00
Исплата трошкова за услуге физичког обезбеђења главног улаза, паркинга и улазне рампе из средстава обавезног здравственог осигурања	1.532.870,40
Исплате омладинским задругама за ангажовање радника на пословима серверке, тежих физичких послова и помоћних послова из средстава обавезног здравственог осигурања	1.209.268,51
Исплате по уговорима о привременим и повременим пословима из средстава обавезног здравственог осигурања	355.431,41
Исплате по уговорима о допуском раду са лицима која су запослена у другим здравственим установама	2.286.550,62
Исплаћен део трошкова за лечење пацијената из комерцијалног програма из средстава обавезног здравственог осигурања	15.115.359,60
2.1. Укупно повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	29.320.663,19
2.2. Извршен пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 22.01.2016. године	15.115.359,60
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	14.205.303,59
Укупно (1+2)	21.489.239,37

III Тачка 1. Предлога мера из Записника о извршеној контроли у Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње, 05/1 број: 450-115/16-25 од 15.01.2016. године, мења се и гласи:

1. Да Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње у складу са чланом 59. став 1. и 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **7.283.935,78 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2

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“, јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **2.445.124,93 динара**,

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.424.903,33 динара**,

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе, у укупном износу од **468.542,71 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду додатак на плату по основу минулог рада обрачунавао и на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства по основу чега је из средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника исплаћено **200.815,28 динара**.

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећање плате по основу синдикалне функције за два уговорена радника у укупном износу од **700.698,53 динара**,

- да је Институт у 2015. години за исплату трошкова превоза уговореним радницима требовао **43.851,00 динара** више у односу на исплаћена, иста су ненаменски утрошена.

* *

У осталом делу Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-115/16-25 од 15.01.2016 године остаје непромењен.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић
2. Љубинка Максимовић
Љубинка Максимовић
3. Јелена Будимовић
Јелена Будимовић
- Марија Кечан
Марија Кечан
- Јелена Радуловић
Јелена Радуловић
- Јелена Тонић
Јелена Тонић



Допунски записник се доставља.

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

53016.08/86



Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-115/16-25
15.01.2016. 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 и 106/15), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених оговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-115/16 од 08.01.2016. године, извршена је контрола у Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње (у даљем тесту Институт) и сачињен је:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ИНСТИТУТУ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ДЕДИЊЕ**

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста,
3. Јелена Будимовић, дипломирани економиста,
4. Марија Кечан, дипломирани правник,
5. Љиљана Радуловић, дипломирани фармацеут
6. Јелена Тонић, дипломирани фармацеут

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Улица Хероја Милана Тепића број 1, са подацима:

- ПИБ: 100222374
- Матични број: 07062117
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Бошко Ђукановић, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бојан Љубисављевић, помоћник директора за правне послове,
2. Божинка Томашевић, руководилац рачуноводства,
3. Снежана Радоњић, обрачунски радник,
4. Драгојла Ковачевић, референт за радне односе,
5. Душица Јоцић, референт за кадровске послове,
6. Горан Човић, шеф техничке службе,
7. Љубица Маричић, дипл. фармацеут, начелник апотеке,
8. Дане Зорић, шеф набавне службе за уградни и потрошни материјал,
9. Љиљана Манчић, рачунопологач- магационер набавне службе за уградни и потрошни материјал.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.07- 31.12.2015. године и стање залиха за период 01.07-31.12.2015. године и период 01.01.2016. године до момента вршења контроле.

V Контрола је обављена у просторијама Института за кардиоваскуларне болести Дедиње у периоду 11.01-14.01.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 од 27.01.2015. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 -3-1 од 30.11.2015. године и Уговор о и измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 -3-2 од 28.12.2015 од године.
- финансијско-рачуноводствена документација Института,
- радно-правна документација Института,
- картице магацина - материјално,
- уговори о купопродаји и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Нормативна акта здравствене установе и кадровски план

Кадровским планом број: 112-01-00952/57/2014-02 од 06.08.2014. године донетим од стране Министарства здравља за Институт предвиђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) може бити највише до 615, од чега највише до 594 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог на основууговора са Републичким фондом за здравствено

осигурање.

У Табели број 1. приказани су подаци о запосленима лицима у Институту према Кадровском плану за 2014. годину:

Табела 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ЗА ИНСТИТУТ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ“ ЗА 2014. ГОДИНУ						
Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2014. год.					Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеути/биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
132	1	388	6	67	594	615

Број запослених лица чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања - „уговорених радника“, у Апликацији која се води у Филијали за Град Београд, за период контроле кретао се од 584 до 590, што је у складу са Кадровским планом.

Увидом у нормативна акта Института, за период контроле, на снази је био Статут број: 2436 од 20.11.2006. године на који је сагласност дао оснивач Решењем број 110-9893/2006 од 16.11.2006. године, као и Правилник о организацији и систематизацији послова број: 2004 од 20.08.2007. године, који је претрпео неколико измена.

2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Контрола је извршена на репрезентативном узорку од 23% запослених уговорених радника, тј. извршен је увид у 135 персоналних досијеа (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права, анексе уговора, осталу радноправну документацију и сл.) и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/2001 ... 58/2014).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Установљено је да су по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима исплаћене увећане плате у укупном износу од **2.881.143,04 динара**.

2.1. Основни коефицијенти

Контролом репрезентативног узорка утврђено је да основни коефицијенти у Институту нису димењивани у складу са Уредбом о коефицијентима и то:

1) Доктори специјалисти који нису субспецијалисти (који такође нису примаријуси и нису магистри) којима је уговором о раду опредељен основни коефицијент 29,32 а кога Уредба предвиђа за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности – Табела број 2.

Табела 2

Број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Више обрачуната средства
1	ЈМБГ 0409960*****2	29,32	26,33	79.459,00
2	ЈМБГ 0506969*****1	29,32	26,33	76.029,12

3	ЈМБГ 0401972*****8	29,32	26,33	76.029,12
4	ЈМБГ 0609969*****0	29,32	26,33	76.029,12
5	ЈМБГ 1502969*****5	29,32	26,33	77.458,23
6	ЈМБГ 2006972*****2	29,32	26,33	76.029,12
7	ЈМБГ 1507969*****5	29,32	26,33	77.172,41
9	ЈМБГ 0910971*****2	29,32	26,33	76.314,94
10	ЈМБГ 1205958*****0	29,32	26,33	77.172,41
11	ЈМБГ 0409978*****5	29,32	26,33	74.028,35
12	ЈМБГ 2205974*****6	29,32	26,33	75.457,47
13	ЈМБГ 3001972*****2	29,32	26,33	76.029,12
14	ЈМБГ 0806961*****8	29,32	26,33	78.315,71
15	ЈМБГ 1906974*****4	29,32	26,33	74.600,00
16	ЈМБГ 2704970*****0	29,32	26,33	76.600,76
17	ЈМБГ 0802971*****7	29,32	26,33	76.314,94
18	ЈМБГ 2408978*****3	29,32	26,33	74.314,17
19	ЈМБГ 2804960*****2	29,32	26,33	79.173,18
20	ЈМБГ 1009967*****7	29,32	26,33	76.886,59
21	ЈМБГ 2105970*****7	29,32	26,33	76.029,12
22	ЈМБГ 2208968*****9	29,32	26,33	76.314,94
23	ЈМБГ 0604973*****8	29,32	26,33	75.457,47
24	ЈМБГ 2511973*****1	29,32	26,33	76.029,12
25	ЈМБГ 2108952*****0	29,32	26,33	82.031,41
26	ЈМБГ 2403971*****3	29,32	26,33	76.886,59
27	ЈМБГ 0712966*****4	29,32	26,33	77.744,06
28	ЈМБГ 0505975*****2	29,32	26,33	74.028,35
29	ЈМБГ 1601959*****5	29,32	26,33	79.744,82
30	ЈМБГ 2501966*****5	29,32	26,33	77.172,41
31	ЈМБГ 2707970*****8	29,32	26,33	76.314,94
УКУПНО				2.301.166,99

, Остали запослени којима је опредељен основни коефицијент супротно члану 2. тачки 13 Уредбе о коефицијентима - Табела број 3.

Табела 3.

Број	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијенти које је применила установа	Коефицијенти припадајући по Уредби	Више обрачуната средства
1	2	3	4	5	6
1.	2711976*****6	Технички секретар директора	13,26 – за период 01.07. - 30.09.2015.	10,20	76.187,32
			13,11 – за период 01.10. - 31.12.2015.		
2.	0307954*****9	Књиговођа утрошка и залиха	10,20	8,98	33.471,01

		лекова и материјала			
3.	2211958****5	Главна сестра Клинике за анестезију и интензивно лечење	15,32 - за период 01.07. - 30.09.2015.	13,78	21.051,54
УКУПНО					130.709,87

• Увидом у радно-правну документацију констатује се да запослени са ЈМБГ 2711976****6 има завршен IV степен стручне спреме медицинске струке; Уговором о раду број 981 од 07.03.2002. године распоређен је на радно место техничког секретара директора а Анексом број IX о раду под измењеним околностима број 1160 од 16.05.2007. године опредељен је основни коефицијент 13,26 – кога Уредба о коефицијентима предвиђа за послове техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административних, сложенијих управних, правних, књиговодствених и њима сличних послови са VI степеном стручне спреме.

С обзиром на чињеницу да је запослени са ЈМБГ 2711976****6 засновао радни однос, као и да је распоређен на радно место административног радника, на основу члана 2. тачке 13 Уредбе о коефицијентима припада му коефицијент 10,20.

• Увидом у радно-правну документацију констатује се да запослени са ЈМБГ 0307954****9 има завршен III степен стручне спреме (текстилна струка) - Уговор о уређивању права, обавеза и одговорности број 1670/27 од 23.07.2007. године. Запослени је распоређен на радно место књиговође утрошка и залиха лекова и материјала са основним коефицијентом 10,20. Како је Уредба о коефицијентима предвидела 10,20 за средње сложене економске управне и административне послове са IV степеном стручне спреме и с обзиром да запослени нема степен стручне спреме кога предвиђа Уредба, то је припадајући коефицијент на основу кога може бити исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања 8,98. Напомиње се да је запослени са ЈМБГ 0307954****9 председник синдикалне подружнице Савеза самосталних синдиката - Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити и да је увећање плате на основу додатка на име синдикалних активности образложен у делу „Синдикати“ на страни 12.

• Увидом у радно-правну документацију констатује се да запослени са ЈМБГ 2211958****5 има завршен V степен стручне спреме медицинске струке, да је распоређен на радно место главне сестре Клинике за анестезију и интензивно лечење. Анексом број X Уговора о раду под измењеним околностима број 651 од 24.03.2008 године запосленом је опредељен основни коефицијент 15,32 + 1,02 (коефицијент по основу руковођења) кога Уредба предвиђа за рад у операционим салама и у хитној помоћи, на реанимацији, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, у кабинетима за трансфузију крви и сл. са VI степеном стручне спреме.

Анексом број XI Уговора о раду под измењеним околностима број 4413 од 28.10.2015. године ишло је до промене оба опредељена коефицијента почев од 01.10.2015. године и то: 13,78+1,23. Према Уредби, припадајући основни коефицијент и коефицијент по основу руковођења, био би 13,78+1,02.

2.2. Коефицијенти по основу руковођења

Контролом репрезентативног узорка утврђено је да коефицијенти по основу руковођења у Институту нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима и то:

1) Коефицијент по основу руковођења за директора ЗУ. Запосленом са ЈМБГ 1110955****5 су опредељени коефицијент 29,32+1+7,58 (Уговор о уређивању права, обавеза и одговорности број 4576 од 22.09.2011. године), односно укупни коефицијент 37,90. На основу члана 3. тачка 11. Уредбе

о коефицијентима, директору Института се увећава основни коефицијент из члана 2 Уредбе 29.32 за 25% што износи 7,33. На основни коефицијент и додатни коефицијент за руковођење, додаје се коефицијент 1 на основу стручно признатих и научних звања, што укупно износи 37,65 (29,32+7,33+1). У контролисаном периоду исплаћена је увећана плата у износу од 6.739,32 динара.

2) Коефицијенти по основу руковођења (главне сестре клиника):

Табела 4.

Број	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијенти по основу руковођења из Уговора о раду	Коефицијенти припадајући по Уредби	Више обрачуната средства
1	2	3	4	5	6
1.	2503954*****0	Главна сестра Клинике за кардиологију	1,23	1,02	5.861,78
2.	2211958*****5	Главна сестра Клинике за анестезију и интензивно лечење	1,23 за период 01.10. - 31.12.2015.	1,02	2.870,66
УКУПНО					8.732,44

Уредба о коефицијентима предвиђа да се коефицијент по основу руковођења 1,23 предељује начелницима медицинских служби у ДЗ, главним сестрама института и клиника и начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, главној сестри болнице, главном техничару у заводу за здравствену заштиту и заводима. С обзиром да запослени са ЈМБГ 2503954*****0 и ЈМБГ 2211958*****5 нису главне сестре Института већ клиника у оквиру Института, то би према Уредби о коефицијентима припадајући коефицијент био 1,02,

3) Коефицијент по основу руковођења - одговорне сестре.

Табела 5

Број	ЈМБГ	Коефицијент по основу руковођења из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Више обрачуната средства
1	ЈМБГ 0807971*****2	1,23	0,61	9.916,84
2	ЈМБГ 2405973*****3	1,02	0,61	10.582,17
3	ЈМБГ 1406966*****3	1,02	0,61	10.974,10
5	ЈМБГ 2504977*****3	1,02	0,61	10.386,20
6	ЈМБГ 1209976*****1	1,02	0,61	10.425,40
7	ЈМБГ 3001960*****4	1,02	0,61	11.130,88
8	ЈМБГ 2410971*****6	1,02	0,61	10.582,17
9	ЈМБГ 1609972*****1	1,02	0,61	10.582,17
10	ЈМБГ 2003970*****3	1,02	0,61	10.817,33
13	ЈМБГ 1511961*****0	1,02	0,61	11.130,88
14	ЈМБГ 1411966*****0	1,02	0,61	10.856,52
15	ЈМБГ 2302962*****9	1,02	0,61	11.091,68
16	ЈМБГ 0709965*****2	1,02	0,61	10.817,33
17	ЈМБГ 3101960*****7	1,02	0,61	11.209,26
18	ЈМБГ 2905956*****6	1,02	0,61	11.287,65

19	ЈМБГ 0510952*****1	1,02	0,61	11.483,61
20	ЈМБГ 0103965*****0	1,02	0,61	10.621,36
21	ЈМБГ 3105961*****6	1,02	0,61	10.974,10
22	ЈМБГ 2312974*****3	1,02	0,61	10.425,40
УКУПНО				205.295,05

Уредба о коефицијентима предвиђа да се коефицијент по основу руковођења 1,02 опредељује начелницима немедицинских служби у заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ. С обзиром да су запослени наведени у Табели број 5. одговорне медицинске сестре/техничари, то би према Уредби о коефицијентима припадајући коефицијент био 0,61.

4) Коефицијенти по основу руковођења шефа одсека и службе

Табела 6

Број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Више обрачуната средства
1	2012967*****3	1,63	0,82	21.061,10
2	0311961*****3	1,23	0,82	10.856,52
3	2212969*****7	1,23	0,82	10.464,59
4	2403971*****3	1,23	0,82	10.542,98
5	0410960*****2	1,23 У периоду 01.07. - 30.09.2015.	0,61	7.882,62
УКУПНО				60.807,81

Уредба о коефицијентима предвиђа да се коефицијент по основу руковођења 1,63 опредељује поред осталог - начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима а коефицијент по основу руковођења - 1,23 да се поред осталог опредељује, главним сестрама института и клиника и начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, главној сестри болнице, главном техничару у заводу за здравствену заштиту и заводима.

С обзиром да су запослени наведени у Табели број 6. распоређени на руководећа радна места као шефови одсека и службе, то би према Уредби о коефицијентима припадајући коефицијент по основу руковођења био 0,82. За запосленог са ЈМБГ 0410960*****2 Институт је извршио измену коефицијента по основу руковођења почев од 01.10.2015. године.

5) Коефицијенти по основу руковођења које је ЗУ определила за руководиоца рачуноводства.

Запослена са ЈМБГ 0601962*****8 је Уговором о раду, број 1492 од 28.05.2009. године је распоређена на радно место руководиоца рачуноводства у економско финансијској служби. Опредељен је коефицијент по основу руковођења 1,23 кога Уредба о коефицијентима опредељује начелницима медицинских служби у ДЗ, главним сестрама института и клиника и начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, главној сестри болнице, главном техничару у заводу за здравствену заштиту и заводима. С обзиром да је запослени руководилац у администрацији, то би коефицијент по основу руковођења по Уредби о коефицијентима био 0,61. У контролисаном периоду исплаћена је увећана плата у износу од 15.172,56 динара.

2.3. Коефицијенти по основу научно наставних звања

Контролом репрезентативног узорка утврђено је да коефицијенти по основу научно-наставних звања у Институту нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима и то:

1) Доктори специјалисти који нису субспецијалисти (примаријуси и магистри) којима је уговором о раду опредељен основни коефицијент 29,32 и додатак 0,50 на основу стручно признатих и научних звања:

Табела 7

Број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент из Уредбе	Више обрачуната средства
1	ЈМБГ 2704972****4	29,32+0,50	29,32	12.809,49
2	ЈМБГ 1104951****6	29,32+0,50	29,32	13.191,87
3	ЈМБГ 1808967****8	29,32+0,50	29,32	12.905,09
4	ЈМБГ 1607969****9	29,32+0,50	29,32	12.761,70
5	ЈМБГ 0808974****1	29,32+0,50	29,32	12.666,10
6	ЈМБГ 2006966****1	29,32+0,50	29,32	12.857,29
7	ЈМБГ 1502968****2	29,32+0,50	29,32	12.952,88
8	ЈМБГ 1512978****1	29,32+0,50	29,32	12.331,53
9	ЈМБГ 2806969****3	29,32+0,50	29,32	12.666,10
10	ЈМБГ 1012979****6	29,32+0,50	29,32	12.283,73
11	ЈМБГ 1607974****8	29,32+0,50	29,32	12.666,10
12	ЈМБГ 0602976****8	29,32+0,50	29,32	12.427,12
УКУПНО				152.519,00

Примаријусима и специјалистима магистрима који раде у специјалистичкој делатности, а нису субспецијалисти, опредељиван је основни коефицијент 29,32 као и додатни коефицијент 0,5 по основу стручно-признатих и научних звања – за примаријат и магистеријум.

Уредба о коефицијентима, поред осталог, предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На овај начин Уредба јасно опредељује да највиши основни коефицијент имају лекари који су већ специјалисти магистри и раде у специјалистичкој делатности тако да је додатни коефицијент 0,5 по основу магистратуре садржан у основном коефицијенту те га не треба поново додавати.

Наиме, основним коефицијентом 29,32 препознато је обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, те се стога увећање коефицијената може вршити само по једном од наведених основа.

Директор, односно здравствена установа, Правилником о организацији и систематизацији послова прописује опис посла сваког појединачног радног места, односно сложености посла. У складу са овим правилником, директор закључује уговор о раду којим регулише степен сложености радног места. На основу тако закљученог уговора о раду, односно донетог Правилника о организацији и систематизацији послова директор примењује одговарајући коефицијент прописан напред наведеном Уредбом.

Обрачун и исплата плате по коефицијенту 29,32 врши се лицима (примаријусима и специјалистима магистрима) којима је описом радног места предвиђеног Правилником о организацији и систематизацији послова утврђено да обављају субспецијалистичке послове.

Међутим, уколико специјалиста магистар, односно примаријус не обавља субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности примењује се коефицијент 28,24 односно 26,33 у зависности

од описа посла прописаног Уредбом уз додатак 0,50 по основу стручно признатих и научних звања.

3. Плаћено одсуство

Контролом репрезентативног узорка персоналне документације запослених, уочено је да је Институт донео Одлуку о одсуству уз накнаду зараде (плаћеном одсуству) број 3363 од 18.08.2015. године, којом је одобрено плаћено одсуство за запосленог са ЈМБГ 2110955*****3 за период 10.09-31.12.2015. године у циљу стручног усавршавања.

Наведеном запосленом је и Медицински факултет одобрио плаћено одсуство у периоду од 01.09-31.12.2015. године Одлуком број 10/461 донетом 14.09.2015. године.

Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број: 1/15), у Одељку III (члан 23 – 33) под насловом Образовање и стручно усавршавање запослених, предвиђа услове под којима послодавац може одобрити плаћено одсуство и то за специјализације и уже специјализације и за континуирану едукацију, сходно члановима 181 - 187 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05 и 106/15).

С обзиром на наведено, доношењем Одлуке о одобравању плаћеног одсуства за запосленог са ЈМБГ 2110955*****3 у трајању од 10.09. - 31.12.2015. године, то је поступио супротно напред наведеним прописима. У контролисаном периоду Институт је наведеном запосленом исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства у укупном износу од **468.542,71 динара** (у наведеном износу није приказан минули рад јер је оспорење истог обухваћено износом од 200.815,28 динара за минули рад обрачунаван на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које је приказано у деу Записника који се односи на наменско трошење средстава за плате).

4. Радно време и прековремени рад

4.1. Организација радног времена

Надзорницима осигурања који су вршили контроли дати су на увид Решење о утврђивању распореда радног времена и о организацији дежурства број 749 од 24.02.2015. године а ступа на снагу од 01. јануара 2015. године (у даљем тексту: Решење) и Решење о допуни Решења о утврђивању распореда радног времена и о организацији дежурства број 1706 од 27.04.2015. године. Наведено Решење предвиђа да „Институт као јединствена здравствена установа све послове обавља у дватдесетчетворочасовном радном времену као и да је сменски рад „примарни облик организовања радног времена осим у случајевима који су изузети овим решењем“.

Тачка 3. Решења предвиђа да је „дужина радног времена запослених у појединим организационим јединицама утврђена Посебним колективним уговором Института“ - што је као јавна формулација неодрживо.

Даље у тексту Решења прецизира се радно време запослених у административним и техничким службама, запосленим административним радницима везаним за медицинске послове, запосленима у амбулантнополиклиничкој служби као и осталим запосленим здравственим радницима.

Тачка 7. Решења предвиђа да „због природе процеса рада и немогућности организовања рада у три смене у појединим организационим јединицама и на појединим пословима овим Решењем се уређују дежурства, приправност и рад по позиву здравствених радника“.

Дежурства се уводе ноћу, у дане државних празника и викендом после 15,00 часова.

Решењем се предвиђа структура дежурне екипе у редовном раду и структура дежурне екипе у допунском облику дежурства, за период када је Институт установа за збрињавање хитних болесника у области кардиохирургије (од 16-ог у месецу до краја месеца).

Решењем се предвиђа организовање и рада по позиву и приправности.

Тачка 16. Решења предвиђа да дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно а тачка 17. предвиђа изузетак да дежурство, приправност и рад по позиву могу трајати и дуже од 10 часова недељно али не преко 20 сати недељно на Клиници за анестезију и интензивно лечење и Клиници за кардиохирургију (Решење не предвиђа постојање других услова у вези дужине прековременог рада преко 10 часова недељно).

Тачка 18. предвиђа да „један лекар са Клинике за кардиологију обавезно ради у првој смени сваке суботе на отпустима пацијената са те Клинике“.

Радне листе - Контролом је утврђено да одређени број радних листа садржи податке о дужини трајања радног времена који се не слажу са истим подацима из уговора о раду нпр: евиденција о присутности лакара на РТГ садржи податак о 7-часовном радном времену, на недељном нивоу 35 часова док Уговор о раду (за запосленог са ЈМБГ 1512978*****1) садржи податак да радно време на недељном нивоу износи 30 часова или евиденција о присутности анестезиолога садржи податак о 8-часовном радном времену, на недељном нивоу 40 часова док Уговор о раду (за запосленог са ЈМБГ 2211976*****1) садржи податак да радно време на недељном нивоу износи 37 часова и сл.

С обзиром да Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде („Сл. Гласник РС“ број 90/2014) прописује садржај обрачуна зараде те с тим у вези члан 3. став 1. тачка 3. подтачка 1. предвиђа да подаци потребни за обрачун зараде поред осталих података садрже и број остварених часова рада, неопходна је тачна евиденција о присутности на раду, како броја остварених часова ефективног рада тако и броја часова свих облика прековременог рада.

Исплата прековременог рада: дежурства, рада по позиву, прековременог рада и прековременог рада за рад суботом одобрава се путем решења које доноси директор Института на месечном нивоу.

4.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

Актом о процени ризика број 1338 од 03.06.2008. године, у Закључку послодавца:

Тачка 2.1. садржи: Списак радних места на којима је извршена процена ризика а Тачка 2.2. садржи податке у оквиру којих радних места на наведеним клиникама постоје послови са повећаним ризиком:

1. Клиника за кардиологију
2. Клиника за кардиохирургију
3. Клиника за васкуларну хирургију
4. Клиника за анестезију и интензивно лечење
5. Служба за инвазивну дијагностику и терапију
6. Служба за трансфузију
7. Заједничке медицинске службе

Уз напомену у Закључку да је овде неопходно консултовати Службу медицине рада да би се тачно дефинисали послови са повећаним ризиком и услови које морају испуњавати запослени на тим радним местима. Институт није поступио у складу са Напоменом Закључка, тако да не постоји процена ризика по конкретном радном месту у оквиру наведених Клиника и служби.

У радно-правној документацији кроз уговоре о раду, уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности, кроз тачку 3, претежно је садржана одредба о радном времену које је скраћено нпр: 30 часова, 36 часова, 37 часова.

Међутим, у једном броју уговора, није предвиђено скраћивање радног времена за запосленог

из исте групе послова у којој је предвиђено скраћено радно време нпр. запослени са ЈМБГ 2106975****5 ради на радном месту анестетичара, уговором о раду за број: 754 од 01.04.1996. године предвиђено је радно време од 40,00 часова, није закључен анекс уговора у смислу скраћеног радног времена; запослени са ЈМБГ 3010964****6 ради на радном месту анестетичара, има закључен зговор о раду под измењеним околностима број 4890 од 13.11.2014. године у коме је предвиђено радно време које недељно износи 37 часова.

Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе, предвиђа се: „радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Дужина радног времена скраћује се за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2006, 84/2006 – испр., 30/2010 и 102/2015) у складу са прописима Закона о безбедности и здрављу на раду („Сл. гласник РС“, бр. 101/2005 и 91/2015).

С обзиром да је одређеној служби медицине рада послодавац поверио обављање послова заштите здравља запослених та служба може да предложи послодавцу да утврди, у сваком екретном случају уколико је актом о процени ризика утврђено радно место са повећаним ризиком, као меру за спречавање, отклањање или смањење ризика скраћено радно време, сагласно одредбама Закона о раду - (Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, бр. 011-00-00042/2013-01 од 19.6.2013. године)

Имајући у виду све напред наведено, констатује се да Институт није поступио у складу са постојећим прописима који регулишу материју процене ризика на радном месту и у радној околини.

4.3. Прековремени рад

Члан 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 и 75/14) предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

У поступку контроле, методом случајног узорка, остварен је увид у радноправну документацију на основу које је запосленима извршена исплата прековременог рада, и утврђено је да је Институт организовао прековремени рад запослених којима је скраћено радно време (лекари на РТГ, РТГ техничари, анестезиолози, кардиохирурзи, анестетичари, запослени у лабораторији) што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду како је наведено у табелама број 8-13 у рилогу 1.

У контролисаном периоду, Институт је исплатио прековремени рад запосленима у супротности са Законом о раду у износу од **3.424.903,33 динара**. Рекапитулација обрачунатог и исплаћеног прековременог рада запосленима, по службама дата је у наредном табеларном прегледу.

Табела 14

Редни број	Месец	Лекари на РТГ	РТГ-Техничар	Анестезиолози	Кардиохирурзи	Анестетичари	Лабораторија	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1	VII	87.791,39	35.171,98	223.063,53	208.142,89	85.737,06	38.586,83	678.493,68
2	VIII	82.207,80	97.984,67	215.158,89	168.167,66	62.049,56	42.261,75	667.830,33
3	IX	93.909,12	35.897,01	151.606,45	133.769,72	43.386,21	33.351,20	491.919,71

4	X	149.321,52	39.391,82	153.529,49	163.031,85	50.965,51	34.149,62	590.389,81
5	XI	112.124,30	36.691,06	132.178,89	133.132,73	42.261,76	34.939,31	491.328,05
6	XII	95.085,90	25.979,12	157.637,83	147.146,69	46.427,38	32.664,83	504.941,75
Укупно		620.440,03	271.115,66	1.033.175,08	953.391,54	330.827,48	215.953,54	3.424.903,33

Наведеним износом од 3.424.903,33 динара обухваћен је и износ исплаћеног прековременог рада здравственим радницима који није уведен у складу са чланом 77. и чланом 78. Закона о здравственој заштити, односно који је организован као прековремени рад у смислу члана 53. Закона о раду. Наиме, Закон о раду чланом 53. регулише прековремени рад као рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад), а чланом 54. предвиђа да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом. Закон о здравственој заштити чланом 77. и чланом 78. предвиђа прековремени рад здравствених радника само као дежурство (под дежурством, у смислу овог закона, сматра се и приправност и рад по позиву). На основу наведеног, јасно је да се здравственом раднику може организovati прековремени рад у смислу Закона о здравственој заштити а не и „прековремени рад“ у смислу члана 53. Закона о раду.

7. Специјализације

Према документацији датој од стране Института, за период контроле на специјализацији из области радиологије је 2 лекара, из области интерне медицине је 8 лекара, из области кардиохирургије 4 лекара и из области анестезиологије 6 лекара (један лекар је завршио специјализацију 27.10.2015. године).

Лекар на специјализацији потписује Уговор о међусобним правима и обавезама при упућивању запосленог на стручно усавшавање.

6. Синдикати

У току контроле, дати су на увид подаци о представницима два репрезентативна синдиката и то:

- запослена са ЈМБГ 0307954****9 председнику синдикалне подружнице Савеза самосталних синдиката – Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити и
- запослени са ЈМБГ 2905964****2 председнику синдикалне подружнице Новог синдиката Србије.

Наведеним запосленима се утврђује накнада зараде за део радног времена у коме обављају синдикалне активности у висини највишег коефицијента у Институту (29,32) по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама што је супротно члану 129. став 1. Посебног колективног уговора. Такође, у поступку контроле је утврђено да је накнада зараде за део радног времена у коме обављају синдикалне активности исплаћена из средстава обавезног здравственог осигурања. Дописом Министарства здравља број: 011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године је дато мишљење да се увећање месечне плате председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања. Износ исплаћене накнаде наведеним запосленима дат је у делу Записника који се односи на наменско трошење средстава за плате.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2015. годину

Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 од 27.01.2015. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 -3-1 од 30.11.2015. године и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 01- 450-688/14 -3-2 од 28.12.2015 .

На основу члана 16. Уговора, уговорена је накнада по наменама за 2015. годину, и то за:

1. Плате	557.946.000,00
2. Превоз	31.038.000,00
3. Лекови у здравственој установи.....	179.954.000,00
4. Крви и лабилни продукти од крви.....	21.457.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	569.049.000,00
6. Уградни материјал.....	250.075.000,00
6.1.Уградни материјал у кардиохирургији.....	55.214.000,00
6.2. Пејсмејкери и електроде	54.940.000,00
6.3. Стентови	96.784.000,00
6.4. Графтови	24.551.000,00
6.5. Остали уградни материјал	18.586.000,00
7. Исхрана болесника	30.895.000,00
8. Остали индиректни трошкови	320.829.000,00
8.1. Енергенти	35.763.000,00
8.2. Материјални и остали трошкови	285.066.000,00
9. Укупна накнада (1+2+3+...+8)	1.961.243.000,00
10. Партиципација	4.808.000,00
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину (9-10)	1.956.435.000,00

2. Приходи и примања

Институт је у периоду 01.07.-31.12.2015. године пословање вршио преко следећих подрачуна:

- број: 840-647661-55 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-647667-37 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава и
- девизни рачун бој: 500100-100003402 - девизни рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС и Народне банке Србије за рачуне преко којих Институт обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода приказано у наредној табели.

Табела 14

Број рачуна	Стање на дан 01.07.2015. г.	Стање на дан 31.12.2015. г.
1.	2.	3.

рачун буџетских средстава 840-647661-55	517.325.586,75	559.498.828,06
рачун сопствених средстава 840-647667-37	4.260.678,86	829.277,47
Укупно	521.586.265,61	560.328.105,53
Дервизни рачун број: 500100- 100003402 (валута 978 EUR)	775.696,92	565.290,36

Неуτροшена средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године према усменој изјави одговорних лица Института обухватају:

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

2. средства сопствених прихода на буџетском рачуну у износу од 12.288.529,77 динара и средства за рефундацију боловања у износу од 2.869.342,14 динара и

3. неуτροшена средства обавезног здравственог осигурања у износу од **50.515.279,90 динара**, а која нису обухваћена Закључком Владе, 05 број: 401-6064/2015 од 01.06.2015. године.

У наредој табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која нису обухваћена Закључком Владе, 05 број: 401-6064/2015 од 01.06.2015. године

Табела 15

Намена	Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. год.	Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. год.
1.	2.	3.
Лекови у СЗ	239.995,29	23.969.179,35
Крв и продукти од крви	18.486.219,43	24.446.267,56
Уградни материјал у кардиохирургији	292.787,31	6.393.487,74
Накнада трошкова превоза у сек. и терц. ЗЗ	39.691,00	0,00
Енергенти у ЗУ се. и терцијалне ЗЗ	15.682.209,24	18.312.920,69
Исхрана болесника у ЗУ	0,00	732.406,76
Материјални и остали трошкови у ЗУ	0,00	15.844.025,64
Материјал за дијализу	152.881,75	226.032,39
Пејсмејкери	0,00	222.222,29
Стентови	17.543,05	522.022,88
Графтови	301.382,56	462.186,85
Остали уградни материјал	3.308.566,99	1.040.602,13
Санитетски и медицински материјал у СЗ	9.287.425,19	0,00
Лекови ван Листе лекова	2.706.578,09	128.638,56
УКУПНО	50.515.279,90	92.299.992,84

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* Института и констатовано је да су у периоду 01.07-31.12.2015. године остварени укупни приходи у износу од 1.311.022.382,21 динара.

Табела 16

Број конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи јул-децембар 2015.	% учешћа у укупним приходима	Извор прихода
1.	2.	3.	4.	5.
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.083.735,00	0,24%	Буџетски
742373	Приходи од продаје добара и услуге	150.516.661,76	11,48%	Сопствени
744161	Добровољни трансфери од физичких и правних лица-у корист РФЗО	528.247,00	0,04%	Сопствени
745121	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.821.566,16	0,14%	Сопствени
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-Пх од РЗЗО-КОЈА НАМЕНА	1.151.264.581,74	87,81%	Буџетски
7811115	Приходи од партиципације	2.491.910,47	0,19%	Буџетски
781112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.315.680,08	0,10%	Сопствени
УКУПНО		1.311.022.382,21	100,00	/

Укупни буџетски приходи установе у периоду 01.07-31.12.2015 износе 1.156.840.227,21 и то:
 - приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање ----- 1.151.264.581,74 динара,
 - приходи од наплаћене партиципације ----- 2.491.910,47 динара,
 - приходи од имовине која припада имаоцима полисе осигурања ----- 3.083.735,00 динара.

Институт је у периоду 01.07-31.12.2015 године остварио сопствене приходе у износу од 154.182.155,00 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742*, 744*, 745* и 781*.

Табела 17

Број конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи јул-децембар 2015.
1	2	3
742	Приходи од продаје добара и услуге	150.516.661,76
7423731	Прих.индир.кор.за дод.акт.-мед.усл.полик.и ост.	102.179,07
74237310	Прих.реп.органа и орг.-ИНО Фондови	108.484.315,85
74237313	Прих.реп.органа и орг.-Партиципација ЦГ,Брчко	14.170,00
74237314	Приходи од купаца у земљи-стационар	20.629.490,74
74237315	Приходи од купаца у земљи-амбуланта	1.567.287,26
74237316	Приходи од ИНО купаца – стационар	721,00
74237318	Прих. Од реп.орг.и орг- Партиципација Р.Српска	5.200.419,64

74237319	Прих.индир.кор.РФЗО за дод.акт-мед.ус.В.Поште	500.344,65
7423732	Прих.индир.кор.РФЗО за дод.акт-Школа УЗ	3.570.697,75
74237321	Прих.индир.кор.РФЗО за дод.акт-Етички одбор	160.243,00
74237325	Прих.индир.кор.РФЗО за дод.акт-Школа ТЕЕ УЗ	192.017,23
7423733	Прих.индир.кор.РФЗО за дод.акт-Студије	10.118.985,57
7423739	Приходи од клуба - Пазар	-24.210,00
744161	Добровољни трансфери од физичких и правних лица-у корист РФЗО	528.247,00
745	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.821.566,16
745121	Остали мешовити приходи	60.479,44
7451213	Позитивне курсне разлике	1.691.294,28
74512193	Остали мас.прих.-продаја осн.средстава и отпада	19.440,00
745122	Закупнина за стан у државној својини	50.352,44
781112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.315.680,08
УКУПНО		154.182.155,00

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода:

а) На **конту 742331**, установа је евидентирала приходе од индиректних корисника РФЗО у износу од 101.360,55 динара, које је остварила од Универзитетске дечје клинике „Тиршова“. Случајним узорком извршен је увид у фактуру бр. 28 од 17.11.2015. године у износу од 1.187,42 динара, при чему је утврђена наплата на име пружених лабораторијских услуга.

б) У оквиру конта **7423731*** Институт је на основу пружања услуга тржишним пацијентима остварио сопствене приходе у износу од 135.896.404,49 динара. Приликом пружања услуга тржишним пацијентима установа је трошила уградни материјал, лекове и санитарски потрошни материјал који је набавила из средстава које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за ову намену. Институт је у периоду контроле надокнађивао утрошени уградни материјал набавком истог од добављача са којима је Републички фонд спровео централизоване јавне набавке што је утврђено случајним узорком увидом у фактуре пацијената, фактуре добављача и изводе као доказ средстава из којих су вршена плаћања и то:

- за уграђени **балон катетер** по фактури за пацијента ЈМБГ 200594*****7 у износу од 59.664,00 динара, извршена је набавка од добављача Vimed по фактури бр. R 15-1628 која је плаћена са сопственог рачуна (извод бр. 173),

- утрошени **стентови** за пацијенте ЈМБГ 131195*****4 (износ 25.289 динара), ЈМБГ 150995*****8 (износ 12.644,50 динара), у укупном износу од 37.933,50 динара набављени од добављача Hermes system плаћен са сопственог рачуна 15.09.2015.године (извод бр. 140),

- утрошени **пејсмекер и електроде** по фактури пацијента ЈМБГ 290895*****4 за период лечења 09.12-11.12.2015. године у износу од 550.275,00 динара, надокнађен је набавком од добављача Gosperg по рачуну - отпремници бр. 01-002614/2015 од 18.12.2015. године који је плаћен са сопственог рачуна 29.12..2015. године по изводу бр. 205,

- по фактури пацијента 180196*****8 утрошен је **графт** у износу од 935.759,00 динара који је установа набавила од добављача Vimed по фактури бр . R 15-00967 од 18.06.2015. године, који је платила са сопственог рачуна 07.07.2015. године по изводу бр. 103,

- по фактури пацијента 200295*****6 утроне валвуле у износу од 54.777,80 динара установа је набавила од добављача Denta BP Pharm по фактури бр. 150604 од 18.10.2015. године, који је платила са сопственог рачуна 06.11.2015. године по изводу бр. 173,

- по фактури пацијента 120894*****7 утроне остали уградни материјал у износу од 504.790,00 динара установа је набавила од добављача Gosper по фактури бр. 01-002172/2015 од 02.11.2015. године која је плаћена 03.11.2015. године са сопственог рачуна 03.11.2015. године по изводу бр. 170.

в) На конту 781112 – Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима, установа је евидентирала приходе у износу од 1.315.680,08 динара.

На основу Уговора о финансирању здравствених услуга ангажовањем иностраног медицинског стручњака између РФЗО и Института, бр. 450-7740/15 од 07.12.2015. године РФЗО је уплатио у складу са чланом 1. Уговора, на сопствени рачун установе 840-647667-37 за извођење комплексних кардиохируршких интервенција 14.12.2015. године, износ од 1.302.032,00 динара.

На основу решења РФЗО-а 02/8 бр. 180.3-82/14 од 17.08.2015. године Институту је Републички фонд за здравствено осигурање пренео средства у износу од 5.568,90 динара на сопствени рачун установе како је наведено у решењу и 8.079,18 динара по решењу 02/8 бр.180.3-330/14 од 25.08.2015. године. Пренеси средстава су извршени је 29.12.2015. године.

1. Измиривање обавеза према добављачима за утроске у вези са лечењем тржишних пацијената

За утроне медицинска средства, исхрану болесника и остале трошкове у ЗУ, за тржишне пацијенте установа је у периоду 01.07-31.12.2015. пренела средства са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 32.321.249,08 динара и то 16.10.2015. године (извод бр 161) у износу од 13.739.310,52 динара и 24.12.2015. године (извод бр. 24) 18.581.938,56 динара. Такође, Институт је у контролисаном периоду вршио директна плаћања према добављачима са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 10.949.657,52 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела 18

Намена	Пренос средстава са сопственог рачуна			Директна плаћања добављачима	Укупно
	Пренос средстава са сопственог рачуна 16.10.2015 - извод бр. 161	Пренос средстава са сопственог рачуна 24.12.2015 - извод бр. 202	Укупно		
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (4+5)
Лекови у ЗУ	2.026.856,50	3.659.465,59	5.686.322,09	0,00	5.686.322,09
Исхрана болесника у ЗУ	952.231,53	390.267,49	1.342.499,02	0,00	1.342.499,02
Остали трошкови у ЗУ	1.896.528,44	2.591.946,82	4.488.475,26	0,00	4.488.475,26
Материјал за дијализу	167.267,57	240.155,90	407.423,47	0,00	407.423,47
Санитетски и медицински материјал у СЗ	8.696.426,48	11.636.375,04	20.332.801,52	556.459,20	20.889.260,72
Лекови ван Листе лекова	0,00	63.727,72	63.727,72	0,00	63.727,72
Крв и продукти од крви	0,00	0,00	0,00	501.363,87	501.363,87
Уградни материјал у кардиохирургији	0,00	0,00	0,00	2.777.227,50	2.777.227,50
Пејсмејкери и електроде	0,00	0,00	0,00	2.807.967,80	2.807.967,80
Стентови	0,00	0,00	0,00	1.673.441,55	1.673.441,55

Графтови	0,00	0,00	0,00	1.118.827,60	1.118.827,60
Остали уградниматеријал	0,00	0,00	0,00	1.514.370,00	1.514.370,00
УКУПНО	13.739.310,52	18.581.938,56	32.321.249,08	10.949.657,52	43.270.906,60

Имајући у виду да надзорници осигурања нису моли да добију прецизне податке о трошковима енергената и трошковима исхране за тржишне пацијенте за прериод 01.07-31.12.2015. године, од одговорних лица Института је затражена спецификација трошкова лечења тржишних пацијената за период од годину дана, односно период 01.01-31.12.2015. године. Према Спецификацији потрошених буџетских средстава за осигурана лица и потрошња сопствених средстава за неосигурана лица и разлика за уплату из сопствених средстава, коју је сачинила здравствена установа (Прилог 2) на име утрошака за тржишне пацијенте из средстава обавезног здравственог осигурања на дан 31.12.2015. године, Институт је остао дужан да из сопствених средстава на буџетски рачун пренесе средства у износу од **15.115.359,60 динара**.

Рекапитулација трошкова за пружене услуге и плаћања из сопствених средстава за период 01.01-31.12.2015. године:

- укупни трошкови тржишних пацијената ----- 102.316.851,69 динара
- извршена плаћа из сопствених средстава ----- 87.201.492,09 динара

Разлика (мање плаћено): 15.115.359,60 динара

Институт је Дописом, број: 402 од 29.01.2016. године (Прилог 3) доставио обавештење Републичком фонду да је по основу трошкова за пружене услуге тржишним пацијентима, дана 22.01.2016. године извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 15.115.359,60 динара. Имајући у виду да је Институт до окончања израде Записника извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун, Записником о извршеној контроли неће бити предложена мера за утврђену неправилност.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.07-31.12.2015. године

За период 01.07-31.12.2015. године Институту су пренета средства за плате у укупном износу од 271.676.627,45 динара (наведеним износом није обухваћен пренос од 22.914.546,84 динара извршен 01.07.2015. године за исплату другог дела плате за јун).

У августу 2015. године Институт је извршио повраћај средстава у износу од 1.346.244,46 динара у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, а у вези са извршеном анализом за период јануар-јун 2015. године. Повраћај је извршен са буџетског рачуна здравствене установе и није извршен из пренетих средстава за плате уговорених радника за период јул-децембар 2015. године. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод, број: 203 од 25.12.2015. године на коме је евидентиран пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 3.099.305,53 динара, у оквиру којег је здравствена установа пренела и износ који се односи на извршени повраћај од 1.346.244,46 динара.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине и ППОД обрасце, за уговорене раднике, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника који се у Институту воде као уговорени радници и износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.07-31.12.2015. године.

Табела 19

Месец	Број уговорених радника	Пренето	Исплаћено уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јул	599	46.043.027,80	46.043.027,80	0,00
Август	595	45.464.124,62	45.464.124,62	0,00
Септембар	594	45.166.131,31	45.166.131,31	0,00
Октобар	596	44.947.788,21	44.947.788,21	0,00
Новембар	591	45.238.857,13	45.238.857,13	0,00
Децембар	591	44.816.698,38	44.816.698,38	0,00
Укупно	/	271.676.627,45	271.676.627,45	0,00

*Напомена: наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника

Износом од 271.676.627,45 динара који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања обухваћено је и увећање плате по основу синдикалне функције за два запослена уговорена радника (ЈМБГ 2905964****2 и ЈМБГ 0307954****9) у укупном износу од **700.698,53 динара**. Како је већ констатовано, Дописом Министарства здравља број: 011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године је дато мишљење да се увећање месечне плате председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата увећања плате по основу синдикалне функције представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања (Табела 16).

Табела 20

Месец	Исплаћен додаток за рад у синдикату
1.	2.
Јул	116.783,09
Август	0,00
Септембар	233.566,17
Октобар	116.783,09
Новембар	116.783,09
Децембар	116.783,09
Укупно	700.698,53

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за укупно исплаћене плате и Спецификације обрачуна зарада и накнада зарада радника бруто за неуговорене раднике на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број неуговорених радника и износ исплаћених плата за период 01.07-31.12.2015. године.

Табела 21

Месец	Број неуговорених радника	Исплаћене плате неуговореним радницима
1.	2.	3.

Јул	15	864.806,33
Август	13	731.057,18
Септембар	13	731.213,29
Октобар	12	826.456,79
Новембар	11	647.366,99
Децембар	15	826.059,50
Укупно	/	4.626.960,08

Чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за укупно исплаћене плате и Спецификације обрачуна зарада и накнада зарада радника бруто за неуговорене раднике на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан износ исплаћених стимулација за период 01.07-31.12.2015. године.

Табела 22

Месец	Исплаћене стимулације
1.	2.
Јул	11.468.107,81
Август	11.786.991,57
Септембар	11.195.683,45
Октобар	11.040.072,13
Новембар	11.407.491,39
Децембар	11.207.888,74
Укупно	68.106.235,09

Укупно исплаћена средства за плате неуговорених радника и стимулације запослених у Институту износе 72.733.195,17 динара.

Институт врши исплату укупних плата са буџетског рачуна, а за укупан износ исплаћених плата неуговореним радницима и стимулација врши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун. У наредном табеларном прегледу приказан је пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе за плате неуговорених радника и исплаћене стимулације.

Табела 23

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Износ
1.	2.	3.	4.
1	143	06.08.2015.	4.400.696,69
2	143	06.08.2015.	7.932.217,45
3	168	15.09.2015.	9.117.596,53
4	168	15.09.2015.	3.400.452,22
5	191	16.10.2015.	4.455.130,22

6	191	16.10.2015.	7.471.842,84
7	212	18.11.2015.	4.751.907,17
8	212	18.11.2015.	7.114.622,41
9	212	18.11.2015.	4.663.273,28
10	232	17.12.2015.	7.391.585,10
11	232	17.12.2015.	4.810.227,03
12	242	31.12.2015.	7.223.721,21
Укупно			72.733.272,15

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација исплаћених плата неуговореним радницима и стимулација, као и укупног износа који је Институт за контролисани период пренео са сопственог на буџетски рачун за наведене плате и додатке.

1. Исплаћене плате неуговореним радницима -----	4.626.960,08 динара
2. Стимулација -----	68.106.235,09 динара
3. Укупно (1+2) -----	72.733.195,17 динара
4. Пренета сопствена средства на буџетски рачун -----	72.733.272,15 динара
5. Разлика (4-3) -----	76,98 динара

Износ од 76,98 динара се односи на износ пореза који је грешком исплаћен за једног уговореног радника, због чега је Институт наведени износ надокнадио преносом средстава са рачуна сопствених прихода.

У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате, методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец август, октобар и децембар 2015. године за одређени број запослених који су остварили право на додатке на плату дефинисане чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом је констатовано да је у контролисаном периоду минули рад (додатак на плату по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу) обрачунаван и на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства по основу чега је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено **200.815,28 динара**. Имајући у виду да увећање плате по основу минулог рада улази у обрачун просечне зараде за претходних 12 месеци, на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства не може се обрачунавати додатак на плату по основу минулог рада, јер је исти већ обухваћен накнадом.

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду од 01.07-31.12.2015. године

Директор Института је донео Одлуку број: 865 од 14.05.2004. године којом је регулисано право запослених на накнаду трошкова превоза на рад и са рада. Одлуком је прописано да се накнада исплаћује у вредности месечне претплатне карте за одговарајућу зону градског превоза, односно у висини месечне претплатне карте по потврди одговарајућег саобраћајног предузећа које обавља превоз на међуградској релацији.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима на Институту врши се на основу присутности радника на послу и на основу потписаних изјава запослених о коришћењу градског превоза, односно међуградског превоза.

За период 01.07-31.12.2015 године Институту су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 14.670.960,92 динара (обухваћен је и пренос средстава који је извршен

29.06.2015. године у износу од 2.626.872,14 јер је из наведеног износа исплаћена накнада за трошкове превоза за јул месец 2015. године).

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна превоза, на сонову чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број уговорених радника и износ исплаћених трошкова превоза у периоду 01.07-31.12.2015. године.

Табела 24

Месец	Број уговорених радника	Пренето	Исплаћено уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јул	583	2.626.872,14	2.491.238,18	135.633,96
Август	586	2.499.164,95	2.499.164,95	0,00
Септембар	580	2.459.439,27	2.459.439,27	0,00
Октобар	580	2.281.776,93	2.281.776,93	0,00
Новембар	580	2.425.458,60	2.425.458,60	0,00
Децембар	574	2.378.249,03	2.378.249,03	0,00
Укупно	/	14.670.960,92	14.535.326,96	135.633,96

Институт је за наведених шест месеци требовао средства за превоз уговорених радника у износу од 14.670.960,92 динара. Имајући у виду да је Институт за јул месец требовао средства у износу који је за 135.633,96 динара већи у односу на исплаћена, односно потребна средства за превоз уговорених радника, одговорна лица Института су дала образложење да је у претходном периоду требовано мање средстава. Одговорна лица Института су сачинила преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за период 01.01-31.12.2015. године, из кога се закључује да је Институт на нивоу читаве године требовао **43.851,00 динара** више у односу на исплаћена, односно потребна средства за превоз уговорених радника. Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за превоз уговорених радника, на основу чега се констатује да су иста ненаменски утрошена.

У поступку контроле је извршен увид у Спецификацију обрачуна превоза, на сонову чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број неугворених радника и износ исплаћених трошкова превоза у периоду 01.07-31.12.2015. године.

Табела 25

Месец	Број неугворених радника	Исплаћено неугвореним радницима
1.	2.	4.
Јул	13	47.605,00
Август	14	49.490,00
Септембар	12	45.772,00
Октобар	11	37.684,00
Новембар	12	40.674,00

Децембар	11	35.224,00
Укупно	/	256.449,00

У контролисаном периоду Институт је за исплату превоза неугвореним радницима пренео средства са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 256.449,00 динара, што је приказано у наредној табели.

Табела 26

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Износ
1.	2.	3.	5.
1	118	30.06.2015.	47.605,00
2	168	15.09.2015.	45.772,00
3	191	16.10.2015.	37.684,00
4	191	16.10.2015.	49.490,00
5	212	18.11.2015.	40.674,00
6	232	17.12.2015.	35.224,00
Укупно			256.449,00

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду од 01.07-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за лекове у здравственој установи Институту пренео средства у износу од 117.574.416,69 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 071 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављаче за лекове у здравственој установи

Табела 27

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	9=5-6
1.	Лекови у ЗУ	42.700.813,72	97.995.652,77	140.696.466,49	103.945.693,35	36.750.773,14
Укупно		42.700.813,72	97.995.652,77	140.696.466,49	103.945.693,35	36.750.773,14

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 31.12.2015. године износиле су 36.750.773,14 динара. Највећи промет је остварен са следећим добављачима: Phoenix, Farmalogist, Beohem-3, Vega, Pharmaswiss и Adoc.

На основу увида у конто 42*** - КПП 071 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 100.059.802,22 динара. Имајући у виду разлику између прокњижених трошкова на класи 4 и измираних обавеза на класи 2 у износу од 3.885.891,13 динара, одговорна лица Института су дала образложење да је разлика настала услед:

- затварања обавеза на основу добијене робне донације у вредности од 655.287,03 динара,
- због тога што су трошкови у износу од 3.365.574,10 динара прекњижени са КПП 071 - лекови у ЗУ, на КПП 958 - лекови ван листе лекова у оквиру класе 4, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе 2. Такође, извршено је прекњижавање трошкова са КПП 958 на КПП 071, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе 2 у износу од 134.970,00 динара.

Институт је у контролисаном периоду извршио плаћања према добављачима за лекове у здравственој установи у укупном износу од 100.059.802,22 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда износ од 93.845.232,63 динара,
- из средстава које је Институт примио као донацију износ од 528.247,50 динара и
- Институт извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за износ од 5.686.322,09 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	239.995,29 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	117.574.416,69 динара
3. Укупно (1+2) -----	117.814.411,98 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	93.845.232,63 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	23.969.179,35 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за лекове у ЗУ у укупном износу износу од 23.969.179,35 динара.

. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви у периоду од 01.07-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за крв и продукте од крви Институту пренео средства у износу од 8.637.581,21 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 076 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Табела 28

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. године	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	9=5-6
1.	ВМА	371.543,40	2.247.450,10	2.618.993,50	2.618.993,50	0,00
2.	Завод за трансфузију крви	0,00	656.885,35	656.885,35	559.903,45	96.981,90
Укупно		371.543,40	2.904.335,45	3.275.878,85	3.178.896,95	96.981,90

Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви на дан 31.12.2015. године износиле су 96.981,90 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 076 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 3.178.896,95 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 2.677.533,08 динара, а
- из средстава сопствених прихода 501.363,87 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	18.486.219,43 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	8.637.581,21 динара

3. Укупно (1+2) -----	27.123.800,64 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	2.677.533,08 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	24.446.267,56 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за крв и продукте од крви у укупном износу од 24.446.267,56 динара.

7. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.07.-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за санитарски и медицински потрошни материјал Институту пренео средства у износу од 373.367.966,23 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 085 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 29

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	9=5-6
1.	Санитарски и медицински потрошни материјал	107.349.675,54	352.395.256,32	459.744.931,86	405.542.106,71	54.202.825,15
	Укупно	107.349.675,54	352.395.256,32	459.744.931,86	405.542.106,71	54.202.825,15

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2015. године износиле су 54.202.825,15 динара. Највећи промет је остварен са следећим добављачима: Gosper, Denta pharm, Bimed, Vicor, Makler, Dijamed и Alura med.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 085 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 403.736.895,08 динара. Имајући у виду разлику између прокњижених трошкова на класи 4 и измирених обавеза на класи 2 у износу од 1.805.211,63 динара, одговорна лица Института су дала образложење да је разлика настала услед:

- затварања обавеза на основу добијене робне донације у вредности од 1.929.066,13 динара,
- због тога што су трошкови у износу од 168.238,40 динара прекњижени са КПП 083 - Лафтови, на КПП 085 - санитарски и медицински потрошни материјал, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе 2.

За разлику у износу од 44.383,90 динара (за колико је дуговна страна класе 2 већа од прокњижених трошкова) у поступку контроле није дато образложење.

Институт је у контролисаном периоду извршио плаћања према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 403.736.895,08 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда износ од 382.847.634,36 динара,
- из средстава сопствених прихода износ од 556.459,20 динара, и
- Институт извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за износ од 20.332.801,52 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	9.287.425,19 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	373.367.966,23 динара
3. Укупно (1+2) -----	382.655.391,42 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	382.847.634,36 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства) -----	- 192.242,94 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 01.07.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 9.287.425,19 динара, а која су утрошена у контролисаном периоду. Према усменој изјави одговорних лица Института износ од 192.242,94 динара више утрошених средстава Институт је исплатио из сопствених средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године.

8. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.07-31.12.2015. године

8.1. Уградни материјал у кардиохирургији

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за уградни материјал у кардиохирургији Институту пренео средства у износу од 39.126.577,93 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 079 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији.

Табела 30

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Austro line	3.237.300,00	3.571.372,20	6.808.672,20	4.672.338,00	2.136.334,20
2	Denta pharm	0,00	4.782.305,00	4.782.305,00	2.445.810,40	2.336.494,60
3	Mark medical	132.825,00	88.550,00	221.375,00	132.825,00	88.550,00
4	Gosper	3.725.150,00	12.376.193,50	16.101.343,50	11.503.470,00	4.597.873,50
5	Bimed	12.488.603,60	9.512.939,70	22.001.543,30	15.883.277,30	6.118.266,00
6	Dijamed	563.420,00	1.147.014,00	1.710.434,00	1.165.384,00	545.050,00
7	Intrex	0,00	16.390,00	16.390,00	0,00	16.390,00
Укупно		20.147.298,60	31.494.764,40	51.642.063,00	35.803.104,70	15.838.958,30

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији на дан 31.12.2015. године износиле су 15.838.958,30 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 079 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у кардиохирургији у контролисаном периоду у износу од 35.803.104,70 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 33.025.877,50 динара, а
- из средстава сопствених прихода 2.777.227,20 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	292.787,31 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	39.126.577,93 динара
3. Укупно (1+2) -----	39.419.365,24 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	33.025.877,50 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	6.393.487,74 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за уградни материјал у кардиохирургији у укупном износу од 6.393.487,74 динара.

8.2. Пејсмејкери и електроде

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за пејсмејкере и електроде Институту пренео средства у износу од 42.771.436,32 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 081 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела 31

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Vicor	3.634.228,40	626.989,00	4.261.217,40	4.261.217,40	0,00
2	Gosper	9.051.757,00	16.644.694,00	25.696.451,00	17.011.588,00	8.684.863,00
3	Bimed	7.071.460,00	14.540.240,00	21.611.700,00	15.990.590,00	5.621.110,00
4	Hermes System	1.880.996,70	2.564.391,50	4.445.388,20	2.503.910,20	1.941.478,00
	Укупно	21.638.442,10	34.376.314,50	56.014.756,60	39.767.305,60	16.247.451,00

Неизмирене обавезе према добављачима према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 31.12.2015. године износиле су 16.247.451,00 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 081 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 39.767.305,60 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 36.959.337,80 динара,
- а из средстава сопствених прихода 2.807.967,80 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	42.771.436,32 динара
3. Укупно (1+2) -----	42.771.436,32 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	36.959.337,80 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	5.812.098,52 динара

Разлика мање утрошених средстава у односу на пренета средства у периоду 01.07-31.12.2015. године за пејсмејкере и електроде у износу од 5.812.098,52 динара је износ који је требало да здравствена установа има на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2015.

године. Међутим, према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 222.222,29 динара. Према образложењу одговорних лица, у претходном периоду су више утрошена средства од пренетих за ову намену у износу од 5.589.876,23 динара, из средстава од наплаћених премија осигурања из ранијих година, па је „надокнада“ извршена у контролисаном периоду из пренетих средстава за пејсмејкере и електроде (5.812.098,52 динара). Наведено образложење није прихваћено као разлог пренамене пренетих средстава. **У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“ број: 147/14 и 105/15) здравствена установа није могла да изврши пренамену средстава у износу од 5.589.876,23 динара која су пренета за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.**

8.3. Стентови

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за стентове Институту пренео средства у износу од 65.693.579,13 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 082 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за стентове (Табела **).

Табела 32

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Austro line	1.333.200,00	1.122.000,00	2.455.200,00	1.894.200,00	561.000,00
2	Neomedica	3.431.450,00	2.839.100,00	6.270.550,00	4.753.100,00	1.517.450,00
3	Vicor	5.053.664,00	5.708.136,50	10.761.800,50	9.284.099,00	1.477.701,50
4	Gosper	3.925.119,00	4.195.796,00	8.120.915,00	6.465.877,00	1.655.038,00
5	Bimed	6.485.754,00	5.738.667,00	12.224.421,00	10.771.475,00	1.452.946,00
6	Dijamed	227.590,00	0,00	227.590,00	227.590,00	0,00
7	Hermes System	9.843.500,00	16.495.167,15	26.338.667,15	22.228.028,75	4.110.638,40
	Phoenix	391.485,60	3.474.434,70	3.865.920,30	1.125.521,10	2.740.399,20
9	Sineks medical	110.000,00	0,00	110.000,00	110.000,00	0,00
10	Stars medical	1.053.250,00	1.811.590,00	2.864.840,00	2.275.020,00	589.820,00
11	Ecotrade	4.131.875,00	5.907.583,00	10.039.458,00	7.727.632,00	2.311.826,00
	Укупно	35.986.887,60	47.292.474,35	83.279.361,95	66.862.542,85	16.416.819,10

Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 31.12.2015. године износиле су 16.416.819,10 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 082 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за стентове у контролисаном периоду у износу од 66.862.542,85 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 65.189.101,30 динара, а
- из средстава сопствених прихода 1.673.441,55 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	17.543,05 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	65.693.579,13 динара
3. Укупно (1+2) -----	65.711.122,18 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	65.189.101,30 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	522.020,88 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за стентове у укупном износу од 522.020,88 динара.

8.4. Графтови

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за графтове Институту пренео средства у износу од 14.699.268,89 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 083 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за графтове.

Табела 33

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Intrex	0,00	470.470,00	470.470,00	180.950,00	289.520,00
2	Bimed	7.345.540,40	5.859.741,80	13.205.282,20	10.834.742,60	2.370.539,60
3	Dijamed	3.896.657,60	4.257.169,40	8.153.827,00	4.809.838,00	3.343.989,00
4	Остало	0,00	145.156,00	145.156,00	145.156,00	0,00
Укупно		11.242.198,00	10.732.537,20	21.974.735,20	15.970.686,60	6.004.048,60

Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 31.12.2015. године износиле су 6.004.048,60 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 083 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за графтове у контролисаном периоду у износу од 15.657.292,20 динара. Имајући у виду разлику између прокњижених трошкова на класи 4 и измирених обавеза на класи 2 у износу од 313.394,40 динара, одговорна лица Института су дала образложење да је разлика настала услед:

- затварања обавезе затворене на основу добијене робне донације у вредности од 145.156,00 динара и

- због тога што су трошкови у износу од 168.238,40 динара прекњижени са КПП 083 - графтови, на КПП 085 - санитарски и медиционски потрошни материјал, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе 2.

Институт је у контролисаном периоду извршио плаћања према добављачима за графтове у укупном износу од 15.657.292,20 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 14.538.464,60 динара, а
- из сопствених средстава 1.118.827,60 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	301.382,56 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	14.699.268,89 динара
3. Укупно (1+2) -----	15.000.651,45 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	14.538.464,60 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	462.186,85 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за графтове у укупном износу износу од 462.186,85 динара.

8.5. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-1.12.2015. године за остали уградни материјал Институту пренео средства у износу од 11.272.944,94 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 084 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела 34

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Biotec	0,00	31.680,00	31.680,00	31.680,00	0,00
2	Gospet	1.257.897,30	8.510.496,50	9.768.393,80	8.952.193,80	816.200,00
3	Eumed	242.000,00	1.606.110,00	1.848.110,00	1.617.110,00	231.000,00
4	Aptus	0,00	406.296,00	406.296,00	406.296,00	0,00
5	Sanomed	1.518.000,00	2.530.000,00	4.048.000,00	4.048.000,00	0,00
	Укупно	3.017.897,30	13.084.582,50	16.102.479,80	15.055.279,80	1.047.200,00

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.12.2015. године износиле су 1.047.200,00 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 084 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 15.055.279,80 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 13.540.909,80 динара,
- а из средстава сопствених прихода 1.514.370,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	3.308.566,99 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	11.272.944,94 динара
3. Укупно (1+2) -----	14.581.511,93 динара

4. Утрошена средства РФЗО -----	13.540.909,80 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	1.040.602,13 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за остали уградни материјал у износу од 1.040.602,13 динара.

9. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу у периоду 01.07-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за материјал за дијализу Институту пренео средства у износу од 745.372,77 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 080 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за материјал за дијализу.

Табела 35

Бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Medicon Dec	81.180,00	3.510.038,40	3.591.218,40	1.079.645,60	2.511.572,80
2	Prospera	0,00	24.200,00	24.200,00	0,00	24.200,00
	Укупно	81.180,00	3.534.238,40	3.615.418,40	1.079.645,60	2.535.772,80

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу на дан 31.12.2015. године износиле су 2.535.772,80 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 080 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу у контролисаном периоду у износу од 1.079.645,60 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 672.222,13 динара,
- а за износ од 407.423,47 динара је извршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	152.881,75 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	745.372,77 динара
3. Укупно (1+2) -----	898.254,52 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	672.222,13 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	226.032,39 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за материјал за дијализу у укупном износу од 226.032,39 динара.

10. Наменско трошење средстава пренетих за лекови ван Листе лекова у периоду 01.07-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за лекове ван листе лекова Институту пренео средства у износу од 4.549.297,05 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 958 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за лекове ван листе лекова.

Табела 36

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Medikunlon	0,00	369.380,00	369.380,00	305.624,00	63.756,00
2	Hemofarm koncern	0,00	3.828,44	3.828,44	3.828,44	0,00
3	KBC Zvezdara	0,00	22.417,07	22.417,07	12.670,52	9.746,55
	Farmalogis	20.612,72	142.274,50	162.887,22	126.050,42	36.836,80
5	Unifarm Medicom	172.700,00	3.935.900,00	4.108.600,00	2.417.800,00	1.690.800,00
6	Inopharm	0,00	629.986,50	629.986,50	437.272,00	192.714,50
7	Phoenix	11.502,00	740.666,96	752.168,96	729.544,16	22.624,80
	Укупно	204.814,72	5.844.453,47	6.049.268,19	4.032.789,54	2.016.478,65

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван листе лекова на дан 31.12.2015. године износиле су 2.016.478,65 динара.

На основу увида у конто 42*** - КПП 958 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове ван листе лекова у контролисаном периоду у износу од 7.190.964,30 динара. Имајући у виду разлику између прокњижених трошкова на класи 4 и измирених обавеза на класи 2 у износу од 3.158.174,76 динара, одговорна лица Института су дала образложење да је разлика настала услед:

- затварања обавеза на основу добијене робне донације у вредности од 72.429,34 динара,
- због тога што су трошкови у износу од 3.365.574,10 динара прекњижени са КПП 071 лекови у ЗУ, на КПП 958 - лекови ван листе лекова, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе

Такође, извршено је прекњижавање трошкова са КПП 958 - лекови ван листе лекова, на КПП 071 - лекови у ЗУ, а да исто прекњижавање није извршено у оквиру класе 2 у износу од 134.970,00 динара.

Институт је у контролисаном периоду извршио плаћања према добављачима за лекове ван листе лекова, у укупном износу од 7.190.964,30 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 7.127.236,58 динара, а
- док је за износ од 63.727,72 динара Институт извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године ----- | 2.706.578,09 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО ----- | 4.549.297,05 динара |

3. Укупно (1+2) -----	7.255.875,14 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	7.127.236,58 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	128.638,56 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за лекове ван листе лекова у износу од 128.638,56 динара.

11. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.07-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.07-31.12.2015. године за исхрану болесника Институту пренео средства у износу од 18.517.250,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252111*- КПП 7D сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за намирнице за исхрану болесника.

Табела 37

	Добављач	Обавезе на дан 01.07.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.07-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Nutricia	6.119,90	18.644,60	24.764,50	24.764,50	0,00
2	Kibid	95.776,80	129.034,33	224.811,13	190.752,20	34.058,93
3	Movie kitchen catering	0,00	15.980.820,00	15.980.820,00	15.980.820,00	0,00
Укупно		101.896,70	16.128.498,93	16.230.395,63	16.196.336,70	34.058,93

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу на дан 31.12.2015. године износиле су 34.058,93 динара.

На основу увида у финансијске картице Конта 42*** - КПП 7D констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за исхрану болесника у контролисаном периоду у износу од 16.196.336,70 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда исплаћено 14.853.837,68 динара,
- док је за износ од 1.342.499,02 динара извршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.07.2015. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	18.517.250,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	18.517.250,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	14.853.837,68 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	3.663.412,32 динара

Разлика мање утрошених средстава у односу на пренета средства у периоду 01.07-31.12.2015. године за исхрану болесника у износу од 3.663.412,32 динара је износ који је требало да здравствена установа има на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2015. године. Међутим, према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 732.406,76 динара. Према образложењу одговорних лица, у претходном периоду су више утрошена средства од

пренетих за ову намену у износу од 2.931.005,56 динара, из средстава од наплаћених премија осигурања из ранијих година, па је „надокнада“ извршена у контролисаном периоду из пренетих средстава за исхрану болесника (18.517.250,00 динара). Наведено образложење није прихваћено као разлог пренамене пренетих средстава. У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину здравствена установа није могла да изврши пренамену средстава у износу од 2.931.005,56 динара која су пренета за исхрану болесника у контролисаном периоду и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле методом случајног узорка је извршен увид у Рачун/отпремницу број: 368 од 30.11.2015. године на износ од 2.471.040,00 динара добављача „Movie kitchen catering“ за испоручене оброке у новемрбу месецу 2015. године. У контролисаном периоду наведени добављач је испоручивао оброке за пацијенте Института на основу Уговора о купопродаји, број 160 (заведен под бројем 5016 од 07.12.2012. године) који је закључен на период од три године.

12. Остали индиректни трошкови

12.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је у периоду 01.07-31.12.2015. године пренела установи средства за енергенте у износу од 11.083.665,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 07Ц, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела 38

Добављачи	Почетно стање на дан 01.07.2015.	Створене обавезе у периоду јул-децембар 2015.	Укупне обавезе	Измирене обавезе за период јул-децембар 2015.	Стање обавеза на дан 31.12.2015.
1	2	3	4	5	6 (4-5)
НИС Гаспром њефт	0,00	7.925.157,36	7.925.157,36	7.925.157,36	0,00
НИС Гаспром њефт -бонови	67.437,10	544.602,75	612.039,85	527.796,19	84.243,66
УКУПНО	67.437,10	8.469.760,11	8.537.197,21	8.452.953,55	84.243,66

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 537.197,21 динар, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.07.2015 године) износи 67.437,10 динара, а обавезе створене у периоду 01.07-31.12.2015. године износе 8.469.760,11 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износи 84.243,66 динара.

На контима 421224 и 426411 - енергенти, прокњижени су трошкови у износу од 8.452.953,31 динара који су измиривани из средстава Републичког фонда:

- конто 421224 - лож уље, у износу од 7.925.157,36 динара и
- конто 426411 - бензин, у износу од 527.796,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за енергенте:

1. Средства на дан 01.07.2015 -----	15.682.209,24 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	11.083.665,00. динара

3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2) -----	26.765.874,24. динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	8.452.953,55 динара
5. Разлика 3- 4 (мање утрошена средства) -----	18.312.920,69 динара

Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за лекове ван листе лекова у износу од 18.312.920,69 динара.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од добављача НИС Гаспром Нови Сад и то набавку лож уља и бензина. Набавка лож уља вршена је на основу закљученог Уговора о купопродаји добара 278/14 лож уље за грејање објекта бр. 5663 од 22.12.2014. године који је закључен са НИС АД Нови Сад по спроведеном поступку ЈН-34/14. Уговор је закључен за набавку лож уља за грејање - екстра лако по партији 1.1 и превоз лож уље фцо за партију 1.2. у периоду од годину дана од дана закључења уговора.

У периоду контроле Институт није имао издатке за електричну енергију за чији утрошак обрачун испоставња КБЦ „Др Драгиша Мишовић“ - Дедиње, а на основу закљученог Анекса бр. 2 Споразума о пословној сарадњи, бр. 5847 од 19.09.2001.године. **У контролисаном периоду КБЦ „Др Драгиша Мишовић“ - Дедиње, Институту није испостављао фактуре за утрошену електричну енергију.**

Институт има Правилник о коришћењу службених возила, бр. 5046 од 10.12.2012. године којим су регулисани услови и начин коришћења службених возила као и евиденција о коришћењу возила возног парка.

12.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.07-31.12.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Институту су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 276.875.000,00 динара што умањено за износ партиципације од 4.808.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 272.067.000,00 динара односно прерачунато за период 01.07-31.12.2015 године 138.437.500,00 динара што умањено за износ партиципације од 2.404.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 136.033.500,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је у периоду 01.07-31.12.2015. године пренела установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 131.561.228,02 динара. Институт је у периоду од 01.07-31.12.2015 године за материјалне и остале трошкове исказане у оквиру класе 4* утрошио укупно 129.756.693,97 динара и то:

- средства РФЗО-а у износу 113.375.611,42 динара и
- средства са сопственог рачуна у износу 16.381.082,55 динара.

У контролисаном периоду установа је под 01.07.2015. године у налогу бр. 45-090 сторнирала трошкове са конта 425251 на конто 512511. По образложењу руководиоца рачуноводства у првих шест месеци на МНТ-у Министарства здравља конто 425251 - текуће поправке медицинске опреме књижен је износ од 6.321.900,00 динара, како се то не односи на поправке већ су то капитална инвестициона одржавања конто је под 01.07.2015. године сторниран и пребачен на конто 512511 - медицинска опрема.

У периоду 01.07-31.12. 2015 године установа је имала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 41.053.296,80 динара, односно 34.731.396,80 динара, с обзиром да се 6.321.900,00 динара не односи на издатке у периоду контроле. Издатке за нефинансијску имовину у износу од 34.731.396,80 динара установа је измирила из следећих извора:

- сопствених средстава у износу од 9.434.026,40 динара,
- из средстава Министарства у износу од 1.423.970,40 динара и
- из неутрошених средстава из ранијих година у износу од 23.873.400,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.07-31.12.2015. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредном табеларном прегледу.

Табела 39

Број конта	Назив	Измирене обавезе у периоду 01.07 - 31.12. 2015. године		
		На терет средстава РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
4131	Накнаде у натури		2.470.000,00	2.470.000,00
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице		3.000,00	3.000,00
4161	Награда запосленима и остали посебни расходи		559.485,62	559.485,62
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.146.291,08	306.667,12	2.452.958,20
4213	Комуналне услуге	38.388.082,44	2.882.505,63	41.270.588,07
4214	Услуге комуникације	2.149.683,64	19.274,27	2.168.957,91
4215	Трошкови осигурања	8.912.076,09	0,00	8.912.076,09
4216	Закуп имовине и опреме	76.680,00	0,00	76.680,00
4221	Трошкови службених путовања у земљи	839.562,72	95.000,00	934.562,72
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	5.663.600,30	0,00	5.663.600,30
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.400,00	0,00	2.400,00
4231	Административне услуге	283.356,69	28.535,09	311.891,78
4232	Компјутерске услуге	1.581.720,00	98.280,00	1.680.000,00
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.569.789,58	549.682,94	3.119.472,52
4234	Услуге информисања	160.322,50	33.750,00	194.072,50
4235	Стручне услуге	445.431,41	1.275.451,68	1.720.883,09
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.684.474,25	424.246,75	7.108.721,00
4237	Репрезентација	0,00	661.837,75	661.837,75
4239	Остале опште услуге	1.241.318,51	0,00	1.241.318,51
4243	Медицинске услуге	5.648.529,38	4.815.109,40	10.463.638,78
4249	Остале специјализоване услуге	59.003,00	0,00	59.003,00
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.379.592,16	209.959,04	2.589.551,20
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	11.086.609,47	213.111,59	11.299.721,06
4261	Административни материјал	5.125.257,00	1.125.391,13	6.250.648,13
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	139.020,00	0,00	139.020,00
4267	Медицински и лабораторијски материјали	2.054.289,92	16.119,32	2.070.409,24
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	226.220,00	-30.085,00	196.135,00
4269	Материјали за посебне намесе	15.382.419,10	53.405,22	15.435.824,32
4441	Негативне курсне разлике		500,00	500,00
4822	Обавезне таксе	53.382,18	248.416,00	301.798,18
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова	76.500,00	321.439,00	397.939,00

	Укупно класа 4	113.375.611,42	16.381.082,55	129.756.693,97
5113	Капитално одржавање пословних зграда и пословног	0,00	8.805.217,20	8.805.217,20
5114	Пројектна документација	23.873.400,00	0,00	23.873.400,00
5122	Уградна опрема	0,00	341.750,00	0,00
5125	Медицинска опрема	0,00	8.032.929,60	8.032.929,60
	Укупно класа 5	23.873.400,00	17.179.896,80	41.053.296,80
	Укупно класа 4 и 5	137.249.011,42	33.560.979,35	170.809.990,77

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Пренета средства РФЗО ----- 131.561.228,02 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 113.375.611,42 динара
3. Разлика 1- 2 (мање/ утрошена средства) ----- 18.185.616,60 динара

Институт је у претходном периоду на име материјалних и осталих трошкова утрошио више 2.341.590,96 динара која су по образложењу одговорних лица здравствене установе утрошена из средстава партиципације и иста су враћена из средстава који је РФЗО пренео за ову намену у зриду од 01.07-31.12.2015. године.

Из пренетих средства Републичког фонда за здравствено осигурање установа је у периоду 01.07-31.12.2015. године укупно утрошила средства у износу од 115.717.202,38 динара и то: 113.375.611,42 динара за текуће материјалне трошкове и 2.341.590,96 динара за повраћај више утрошених средстава из предходног периода из средстава партиципације.

У односу на пренета средства РФЗО-а (131.561.228,02 динара) у периоду контроле установа је за материјалне трошкове утрошила мање средства у износу од 15.844.025,64 динара која су остала буџетском рачуну установе на дан 31.12.2015 године (131.561.228,02 динара -115.717.202,38 динара).

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове, које се даје у наредној табели.

Табела 40

Добављачи	Почетно стање на дан 01.07.2015.	Створене обавезе у периоду јул-децембар 2015.	Укупне обавезе у периоду јул-децембар 2015.	Измирене обавезе за период јул-децембар 2015.	Стање на дан 31.07.2015.
1	2	3	4	5	6 (4-5)
БАВАКО	0,00	1.586.520,00	1.586.520,00	1.057.680,00	528.840,00
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БГД	0,00	1.438.327,66	1.438.327,66	1.143.038,38	295.289,28
ХАПЕЛ	206.712,00	2.011.368,00	2.218.080,00	2.151.120,00	66.960,00
ЈУПИТЕР ХИГИЈЕНА	1.449.086,40	5.562.999,60	7.012.086,00	7.012.086,00	0,00
МАКЛЕР ЕКСПОРТ-ИМПОРТ	0,00	1.253.629,36	1.253.629,36	1.009.916,56	243.712,80
МЕД. ФАКУЛТ. МИКРОБИОЛОГИЈА	451.462,57	2.301.211,56	2.752.674,13	2.752.674,13	0,00
ГОСПЕР	692.976,96	1.623.269,52	2.316.246,48	1.701.360,72	614.885,76
МЛАДОСТ ТУРИСТ А. Д.	502.812,10	6.211.168,60	6.713.980,70	6.713.980,70	0,00

МЕЛКОМЕРЦ ЛТД	0,00	2.504.536,80	2.504.536,80	1.821.547,80	682.989,00
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	2.815.062,28	5.911.630,81	8.726.693,09	8.726.693,09	0,00
МД ИМАГИНГ	13.500,00	2.526.648,00	2.540.148,00	2.436.432,00	103.716,00
ТРИВАКС ВВ ДОО	287.059,20	0,00	287.059,20	287.059,20	0,00
ГЕЈЗИР ДОО	417.288,00	498.287,60	915.575,60	915.575,60	0,00
ДОБЕРГАРД	219.654,00	1.313.216,40	1.532.870,40	1.532.870,40	0,00
БМК ДОО	5.299.200,00	31.411.080,00	36.710.280,00	36.710.280,00	0,00
АЛФА ИМАГИНГ	15.750,00	605.094,00	620.844,00	620.844,00	0,00
ТЕЛЕКОМ СРБИЈЕ	0,00	1.265.184,88	1.265.184,88	1.265.184,88	0,00
ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	8.009.925,51	45.595.260,18	53.605.185,69	50.278.776,44	3.326.409,25
УКУПНО	20.380.489,02	113.619.432,97	133.999.921,99	128.137.119,90	5.862.802,09

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове у контролисаном периоду износе 133.999.921,99 динара, од тога дуг по почетном стању (обавеза на дан 01.07.2015 године) износи 20.380.489,02 динара, а обавезе створене у периоду 01.07-31.12.2015. године 113.619.432,97 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износе 5.862.802,09 динара.

Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, Институт из средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео за ову намену, **исплатио трошкове који се не финансирају из средстава здравственог осигурања** и то:

1. трошкове у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању у укупном износу од **300.300,86 динара** и то:

а) износ од 90.000,00 динара за правно заступање пред домаћим судовима колико је евидентирано на Конту: 423521-правно заступање пред домаћим судовима. Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 90.000.000,00 динара.

б) износ од 197.550,86 динара за чланарину комори здравствених установа, колико је евидентирано на конту 423391 - чланарина комори. Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 197.550,86 динара.

в) износ 12.750,00 динара - новчане казне и пенали евидентирани на конту 483111- новчане казне и пенали по решењу судова. Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 12.750,00 динара.

2. износ од 1.532.870,40 динара за услуге заштите имовине

На конту 421323 - услуге заштите имовине, установа је евидентирала трошкове у износу од 1.532.870,40 динара за услуге заштите имовине, колико је исплаћено добављачу „Добергард“ за услуге физичког обезбеђења главног улаза, паркинга и улазне рампе. Услуге су пружене на основу закљученог Уговора бр. 231/14 од 25.11.2014 године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и истим је у члану 5. предвиђено пружање услуга у току 365 дана. С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту порттира који се финансира на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, трошкови услуга заштите имовине не могу бити исплаћени на терет средстава Републичког фонда. Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.532.870,40 динара.

3. износ од 1.209.268,51 динара за услуге Омладинске задруге

На конту 423913 - остале опште услуге- Омладинска задруга, установа је евидентирала трошкове у износу од 1.209.268,51 динара који су исплаћени омладинским задругама за ангажовање радника на следећим пословима:

-сервирка преко Омладинске задруге „Гроф“ што је утврђено увидом у рачун број 1938/15 од 31.08.2015 године одабраним методом случајног узорка,

-тежи физички послови преко Омладинске задруге „Сат“ што је утврђено у упут-уговор број 5941/15 од 01.12.2015 године, одабраним методом случајног узорка и

- помоћни послови (послови транспорта ,тежи физички послови , послови архиве и други тежи послови) преко омладинске задруге „Трагач“, утврђено увидом у упут бр. 5127 од 01.12.2015. године и спецификације која се доставља у прилогу, одабраним методом случајног узорка, а коју је као образложење за извршене послове дала сама установа.

Како је важећим кадровским планом предвиђено 67 немедицинских радника и како је здравствена установа систематизовала радно место сервера и помоћних радника који су уговорени кадар који се финансира на терет средстава Републичког фонда, наведени трошкови исплаћени омладинским задругама не могу бити исплаћени на терет средстава Републичког фонда. Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осиграња у износу од 1.209.268,51 динара.

4. износ од 355.484,21 динара за уговоре о привременим и повременим пословима

На конту 423599 - Остале опште услуге - пензионери-ауторска дела-консултанти, установа је евидентирала трошкове у износу од 370.484,21 динара о обављању привремених и повремених послова са пензионерима и то:

- са пензионером ЈМБГ 170194*****9 за обављање послова везаних за замену шефа техничке службе, одржавање медицинске опреме и учествовање у тендерским комисијама како је предвиђено у члану 2.Уговора о обављању привремених и повремених послова бр 3391 од 19.08.2015 године који је установа закључила са пензионисаним лицем. С обзиром да постоји уговорени кадар на радном месту шефа техничке службе који се финансира на терет РФЗО-а исти не могу бити исплаћени на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

- са пензионером ЈМБГ 070295*****4 за обављање послова консултације и прегледа из домена пулмологије како је предвиђено у члану 2.Уговора о обављању привремених и повремених послова бр 3391 од 19.08.2015 године који је установа закључила са пензионисаним лицем. Ако ЗУ код које се осигурано лице налази на стационарном лечењу не може да пружи одговарајуће здравствене услуге неопходне за постављање дијагнозе и лечење осигураних лица ,дужна је да осигураном лицу обезбеди у другим ЗУ одговарајућу дијагностику и специјалистичке консултативне прегледе што је предвиђено чланом. 44а Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС,, бр. 10/2010 ... 1/2013) због чега исте не могу бити исплаћене из средстава РФЗО-а.

Институт је, у контролисаном периоду, по основу привремених и повремених послова исплатио средства у укупном износу од 370.484,21 динара , како је наведено у табели 41 и то:

- износ од 355.431,41 динар из средстава РФЗО-а и

- износ од 15.052,80 динара из сопствених средстава које је установа пренела 16.10.2015. године на буџетски рачун (извод 191).

Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осиграња у износу од 355.431,41 динар.

Табела 41

Обрачун	ЈМБГ	Датум	Извод	Бруто	Допринос на послодавца	Укупно исплаћено
01-07-2015	0702953*****4	22.07.15	134	44.868,42	5.384,21	50.252,63
01-08-2015	0702953*****4	12.08.15	146	23.157,89	2.778,95	25.936,84
01-09-2015	0702953*****4	07.09.15	162	27.500,00	3.300,00	30.800,00
01-10-2015	0702953*****4	08.10.15	185	26.052,63	3.126,32	29.178,95
01-11-2015	0702953*****4	05.11.15	204	49.210,53	5.905,26	55.115,79
01-12-2015	0702953*****4	08.12.15	226	43.421,05	5.210,53	48.631,58
02-12-2015	0702953*****4	29.12.15	240	37.631,58	4.515,79	42.147,37
УКУПНО				251.842,10	30.221,06	282.063,16
01-09-2015	1701946710069	07.09.15	162	78.947,37	9.473,68	88.421,05
УКУПНО				78.947,37	9.473,68	88.421,05
СВЕ УКУПНО				330.789,47	39.694,74	370.484,21

5. трошкове по основу уговора о допунском раду који су закључени у супротности са чланом 10 – 202 Закона о здравственој заштити у укупном износу од **2.286.550,62 динара** динара и то са следећим лицима:

- ЈМБГ 200595*****7, запосленом у КЦС Институт за ендокринологију, Уговор бр 908 од 04.03.2015 године, за консултације и прегледе из домена ендокринологије, у износу од 78.322,79 динара,

- ЈМБГ 310195*****8, запосленим у КБЦ Драгиша Мишовић, Уговор бр 715 од 20.02.2015 године за интерпретацију МСЦТ-а торакса и абдомена и ултразвучни преглед абдомена са интерпретацијом, у износу од 231.012,66 динара,

- ЈМБГ 180495*****9, запосленом у КБЦ Драгиша Мишовић, Уговор бр 744 од 23.02.2015 године за консултативне прегледе из домена оторалингологије и интервенције и операције, у износу од 663.924,04 динара,

- ЈМБГ 010997*****3, запосленом у КБЦ Драгиша Мишовић, Уговор бр 908 од 04.03.2015 године за консултације и прегледе из домена урологије и интервенције и операције, у износу од 370.253,16 динара,

- ЈМБГ 010695*****3, запосленом у КБЦ Драгиша Мишовић, Уговор бр 908 од 04.03.2015 године за консултације и прегледе из домена хематологије, 87.816,47 динара,

- ЈМБГ 240396*****2, запосленом у Заводу за болести зависности, Уговор бр 4045 од 08.10.2015 године за консултације и прегледе из домена психијатрије, 102.056,96 динара

- ЈМБГ 191196*****8, запосленом у Институту за онкологију и радиологију Србије, Уговор бр 908 од 04.03.2015 године за консултације и прегледе из домена неурорадиологије, 315.664,51 динара,

- ЈМБГ 080195*****8, запосленом у КБЦ Драгиша Мишовић, Уговор бр 908 од 04.03.2015 године за консултације и прегледе из домена гастроентерологије и гастроскопије, у износу од 437.499,99 динара.

Оваквим поступањем, Институт је ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осиграња у износу од **2.286.550,62 динара**.

Даљим увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, Институт из сопствених средстава исплатио:

1. трошкове новогодишњих пакетића за децу запослених

Установа је у оквиру субаналитике 4131 на конту 413142-поклони за децу запослених евидентирала издатке за новогодишње пакетиће које је исплатила из сопствених средстава. Неправилности нису утврђене.

2. трошкове накнаде члановима управног и надзорног одбора

У периоду контроле установа је на име накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исплатила укупно 1.722.278,50 динара из сопствених средстава, од којих је 559.485,62 динара евидентирано на конту 416131-накнаде члановима управних и надзорних одбора и 1.162.792,88 динара на конту 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Неправилности нису утврђене.

3. трошкове уговора о ауторском делу

На конту 42433125 -14. школа UZ – ауторско дело евидентирани су трошкови у износу од 3.852.576,66 динара исплаћени из сопствених средстава на основу закључених уговора о ауторском делу. Неправилности нису утврђене.

4. трошкове уговора о ауторском делу

У оквиру субаналитике 4233 на конту 4233113-остале опште услуге-ауторско дело установа је евидентирала трошкове у износу од 496.371,65 динара које је исплатила из сопствених средстава на основу закључених уговора о ауторском делу. Неправилности нису утврђене.

2.3. Пројектна документација

На конту 511451 установа је евидентирала трошкове у износу од 23.873.400,00 динара за пројектну документацију које је исплатила са буџетског рачуна из „средстава суфицита из претходних година“ на основу дописа Министарства здравља од 05.03.2013. године, бр. 351-01-22/2012-02, а који је упућен као одговор на допис Института бр. 5353 од 27.12.2012. године, којим је затражена сагласност да Институт из „средстава суфицита из претходних година“ који је остварен „рационалним пословањем и спровођењем“ уговора са РФЗО, финансира израду пројектне документације и припремних радова за изградњу новог објекта површине 9028 м².

Министарство здравља је дописом бр. 401-00-920/2014-15 од 27.02.2014. године дало сагласност на идејни пројекат Саобраћајног института ЦИП за реконструкцију постојећег и доградњу новог објекта Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ за које је Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе спровело поступак јавне набавке и закључило уговор за израду идејног и главног пројекта.

Увидом у изводе као доказ плаћања утврђено је да је Институт са буџетског рачуна 11.09.2015. године (извод 166) Саобраћајном институту ЦИП уплатио 18.396.000,00 динара за уплату по рачуну бр. 05-191/14 од 15.09.2014. године за израду пројектно-техничке документације и 06.10.2015. године (извод 183) по рачуну бр. 05-211/15 од 15.09.2015. године износ од 5.256.000,00 динара.

На основу окончане ситуације број: OS/2711/2015 по основу уговора бр. 180/14 од 11.09.2014. године за извршену услугу техничке контроле у току израде Пројекта за грађевинску дозволу за реконструкцију постојећег и доградњу новог Института извршиоцу „Euro gardi group“ д.о.о исплаћено је 15.10.2015. године 221.400,00 динара (извод 190).

Дописом број: 401-00-988/1/2015-13 од 17.06.2015. године Министарство здравља је обавестило Институт да се у складу са Закључком Владе, 05 број: 401-6064/2015 од 01.06.2015.године неутрошена средства из ранијих година могу користити за набавку медицинске опреме, а по добијању сагласности Комисије за процену приоритета за набавку медицинске опреме, инвестиција и инвестиционо одржавање здравствених установа.

Имајући у виду наведено записник ће бити достављен Министарству здравља ради упознавања.

13. Јубиларне награде

У периоду 01.07-31.12.2015. године Републички фонд Филијала за град Београд је Институту пренела средства за исплату јубиларних награда у износу од 3.267.723,30 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111 јубиларне награде КПП 07Ј и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 3.333.474,41 динар и то:

- из средства РФЗО -а 3.267.723,30 динара и
- из сопствених средстава 65.751,11 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	3.267.723,30 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	3.267.723,30 динара,
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара.

14. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.07-31.12.2015. године Републички фонд за здравствено осигурање Филијала за град Београд је Институту пренела средства за исплату отпремнина уговореним радницима приликом одласка у пензију у износу од 714.446,76 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 414311 - отпремнине приликом одласка у пензију КПП 07Т и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 714.446,76 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	714.446,76 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	714.446,76 динара,
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара.

15. Финансирање инвалида

У периоду 01.07-31.12.2015. године Републички фонд за здравствено осигурање Филијала за град Београд је пренела средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 2.355.083,60 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 - остале текуће дотације по закону КПП 07И и констатовано је да су евидентирани расходи из средстава РФЗО-а намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица у износу од 2.355,083,60 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	2.355.083,60 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	2.355.083,60 динара,
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

16. трошкове за накнада погребних трошкова

У периоду 01.07-31.12.2015. године Републички фонд за здравствено осигурање Филијала за град Београд је пренела средства за накнаду погребних трошкова у износу од 34.746,00 динар колико је евидентирано на конту 4144191 - остале помоћи радницима-смртни случај.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	34.746,00 динара,
2. Утрошена средства РФЗО -----	34.746,00 динара,
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара.

17. Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава РФЗО у периоду 01.07.- 31.12.2015. године

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је Институт закључио са добављачима и испостављене фактуре добављача, за лекове и медицинска средства по наменама за које РФЗО врши пренос средстава. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која је испостављена Републичком фонду.

а) На основу закљученог Уговора бр. ЦЈН 99/15, а заведеног под бројем 1589 дана 20.04.2015. године и Анекса уговора заведеног под бројем 4453 од 07.11. 2015. године, са добављачем Беохем-3 су испоручени лекови. Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне, и то:

- рачун – отпремницу Ф15-1779 од 10.07.2015 године(шифра лека 0179360),
- рачун – отпремницу Ф15-2879 од 29.10.2015 године(шифра лека 0179190),
- рачун – отпремницу Ф15-3199 од 30.11.2015 године(шифра лека 0179190).

На основу закљученог Уговора бр. ЦЈН 85/15, а заведеног под бројем 1345 дана 03.04.2015. године и Анекса уговора са добављачем Феникс фарма су испоручени лекови. Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне, и то:

- фактура – доставница број 496226 од 09.07. 2015. године (шифра лека 9080161),
- фактура – доставница број 7385511 од 28.10. 2015. године (шифра лека 0062420),
- фактура – доставница број 794480 од 23.11. 2015. године (шифра лека 0174030).

На основу закљученог Уговора бр. ЦЈН 259/15, а заведеног под бројем 4079 дана 08.10.2015. године са добављачем Фармалогист су испоручени лекови. Методом случајног узорка извршен је увид у рачуне, и то:

- рачун – доставница број 150635723 од 20.10.2015 године(шифра лека 0071123, 0062207),
- рачун – доставница број 150726108 од 30.11.2015 године(шифра лека 0062211).

Констатовано је да су напред наведени, испоручени лекови са Листе лекова фактурисани по ценама из уговора, односно анекса уговора, који су са добављачима закључени. Институт је фактурисао по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину.

б) Институту један од добављача за крв и крвне деривате јесте Војномедицинска академија. Извршен је увид у рачуне ВМА за испоручену крв и крвне деривате, и то: број 3705 од 02.12. 2015. године, број 3698 од 12.11.2015. године и број 3704 од 02.12. 2015. године.

Констатовано је да напред наведена испоручена крв и крвни деривати, су испоручени и фактурисани по ценама утврђеним Правилником о утврђивању цена обраде крви и крвних деривата намењених за трансфузију (Сл. гласник РС 47/13и 34/14), односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину.

в) Уградни материјал у кардиохирургији испоручио је добављач Бимед на основу Уговора број 233/15 заведеног под бројем 3682 од 09.09. 2015. године. Извршен је увид у:

- рачуне бр.Р15-1449 од 15.09.2015. године за испоручене валвуле.(шифра VLL150154 и VLL1505155). Институт је фактурисао РФЗО по истим ценама за два пацијента, материјал са шифром VLL150154, а материјал са другом шифром није фактурисан у контролисаном периоду.

-рачун бр.Р15-1202 од 23.07.2015. године (на основу Уговора бр.100/14-ЦЈНод 14.04.2014. године) за испоручене валвуле (шифра VLL140025). Институт је фактурисао РФЗО по истим ценама за осам пацијента.

Уградни материјал у кардиохирургији испоручио је добављач Госпер на основу Уговора број 233/15 заведеног под бројем 3682 од 09.09. 2015. године. Извршен је увид у:

- рачун – отпремницу: 01-002152/2015 од 21.10.2015 године за испоручене валвуле (шифра VLL150234). Институт је фактурисао РФЗО по истој цени једном пацијенту.

- рачун – отпремницу:01-002238/2015 од 02.11.2015 годин за испоручене валвуле (шифра VLL150054),). Институт је фактурисао РФЗО по истицим ценама за четири пацијента.

Констатовано је да су напред наведени, испоручени уградни материјали фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачима закључени. Институт је фактурисао по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину.

г) На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке медицинског потрошног материјала за дијализу, Институт је закључио уговор са добављачем Медикон и то:

-Уговор о купопродаји број 129/15 (партија 6), заведен под бројем: 2019 дана 18.05.2015. године

-Уговор о купопродаји број 166/15 (партија 5), заведен под бројем: 2613 дана 25.06.2015. године.

Извршен је увид у рачун број: ФАК3584/15 од 25.12.2015.године и констатовано је да су , испоручени материјали фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачем закључени. Институт је фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину.

д) На основу спроведеног централизованог поступка јавне набавке пејсмејкера, електрода и имплантабилних дефибрилатора и пратећег потрошног материјала, Институт је закључио Уговор бр. 176/15 ЦЈН заведеног под бројем 2761 од 06.07. 2015. године са добављачем Госпер д.о.о. Извршен је увид у:

- рачун – отпремницу: 01-001407/2015 од 07.07.2015 године за испоручене пејсмејкере и електроде (шифра РМ 150004; РМ 150031 и РМ150032).

- рачун – отпремницу:01-01822/2015 од 02.09.2015 године за пејсмејкере и електроде (шифра РМ 150004; РМ 150031).

- рачун – отпремницу:01-002229/2015 од 02.11.2015 године за пејсмејкере и електроде (шифра РМ 150004; РМ 150031).

Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора, а Институт је актурисао РФЗО по истим ценама за осамнаест пацијената, односно осигураника.

На основу спроведеног централизованог поступка јавне набавке пејсмејкера, електрода и имплантабилних дефибрилатора и пратећег потрошног материјала, Институт је закључио Уговор бр. 174/15 ЦЈН заведеног под бројем 2759 од 06.07. 2015. године са добављачем Бимед д.о.о. Извршен је увид у:

- рачун бр.: Р15-1403 од 01.09.2015 године за испоручене пејсмејкере и електроде (шифра РМ 150001; РМ 15007 и РМ150034).

Набављени материјали испоручени и фактурисани по ценама из уговора.

Констатовано је да су напред наведени, испоручени пејсмејкери, електроде и имплантабилни дефибрилатори и пратећи потрошни материјали, фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачима закључени. Институт је фактурисао по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину

ђ) На основу спроведеног централизованог поступка јавне набавке коронарних стентова, Институт је закључио Уговор бр. 113/15 ЦЈН заведеног под бројем 1907 од 11.05. 2015. године, Уговор бр. 116/15 ЦЈН заведеног под бројем 1918 од 12.05. 2015. године, Уговор бр. 147/15 ЦЈН заведеног под бројем 2217 од 01.06. 2015. године, Уговор бр. 294/15 ЦЈН заведеног под бројем 4478 од 18.11. 2015. године, Уговор бр. 294/15 ЦЈН заведеног под бројем 4777 од 18.11. 2015. године са добављачем Викор д.о.о.(понуду су заједно дали конзорцијум Викор, Бимед и Хермес систем). Извршен је увид у:

- рачун – отпремницу R15--16452 од 26.08.2015 године за испручене стентове (шифра STT1500922, STT1500935),
- рачун – отпремницу R15--16452 од 26.08.2015 године за испручене стентове (шифра STT1500141, STT15015),
- рачун R15-1836 од 30.11.2015 године за испручене стентове (шифра STT1501021, STT1501024, STT1501035, STT1501044, STT1501045, STT1501048),
- рачун: IF 773 од 17.09.2015 године за испручене стентове (шифра STT1500353, STT1500354, STT1500356,

Констатовано је да су набављени коронарни стентови, испоручени и фактурисани по ценама из уговора, а Институт је фактурисао РФЗО по истим ценама за двадесет пацијената, односно лигураника, а у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину

е) Графтове је испоручио добављач Бимед на основу следећих Уговора, и то: број 91/15 ЦЈН заведеног под бројем 1374 од 06.04. 2015. године; број 138/15 ЦЈН заведеног под бројем 2127 од 25.05. 2015. године и број 277 /15 ЦЈН заведеног под бројем 4437 од 30.10. 2015. године. Извршен је увид у:

- рачун бр.Р15-1138 од 10.07.2015. године за испоручене стент-графтове (шифра SG14000321 и SG1400037) Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту. Исти материјал је фактурисан у децембру месецу РФЗО по истим ценама.
- рачун бр.Р15-1512 од 25.09 2015. године за испоручен стент-графт и крак (шифра SG14000161 и SG1400025). Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту, исти материјал није фактурисан РФЗО.
- рачун бр.Р15-1767 од 16.11. 2015. године за испоручене стент-графтове и кракове (шифра SG15000511 и SG1500064). Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту, исти материјал није фактурисан РФЗО.

Ендоваскуларне графтове је испоручио добављач Дијамед на основу следећих Уговора, и то: број 78/15 ЦЈН заведеног под бројем 1065 од 12.03. 2015. године и број 169/15 ЦЈН заведеног под бројем 2618 од 25.06. 2015. године. Извршен је увид у:

-рачун-отпремницу бр.234 од 01.07.2015. године испоручене графтове (шифра GR1400063 и GR1400064) Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту. Исти материјал је фактурисан РФЗО по истим ценама, са првом шифром за 34 пацијента и другом шифром за 17 пацијента, осигураника.

- рачун- отпремница бр. 317 од 25.09 2015. године за испоручене графтове (шифра GR1500063 и GR1500064). Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту.

- рачун- отпремница бр. 371 од 13.11 2015. године за испоручене графтове (шифра GR1500063 и GR1500064). Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из

уговора Институту. Исти материјал је фактурисан РФЗО по истим ценама, са првом шифром за 32 пацијента и другом шифром за 2 пацијента, односно осигураника.

Констатовано је да су напред наведени, набављени графтови испоручени и фактурисани по ценама из уговора, а Институт је фактурисао РФЗО по истим ценама, а у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину

ж) Остали уградни материјал је испоручио добављач Еумед д.о.о. на основу следећих Уговора, и то: број 191/14 заведеног под бројем 3926 од 24.09. 2014. године и број 208/15 заведеног под бројем 3262 од 10.08.2015. године, а спроведених јавних набавки од стране Института. Извршен је увид у:

- рачун-отпремницу бр.285 од 07.07.2015. године за испоручене клипсе (шифра 19500812 и 19500822) Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту. Материјал са шифром 19500812 је фактурисан РФЗО по истим ценама у количини од 100 комада.

- рачун-отпремницу ИФ- 458 од 27.10.2015. године за испоручене клипсе (шифра 19500812 и 19500822).

- рачун-отпремницу ИФ- 492 од 17.11.2015. године за испоручене клипсе (шифра 19500822).

Остали уградни материјал је испоручио добављач Госпер д.о.о. на основу следећих Уговора, и то: број 218/14 заведеног под бројем 4913 од 17.11. 2014. године и број 270/15 заведеног под бројем 4256 од 22.10. 2015. године, а спроведених јавних набавки од стране Института. Извршен је увид у:

-рачун-отпремницу: 01-001361/2015 од 01.07.2015. године за испоручене материјале (шифра ОС 000112 и ОС 00019) Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту.

-рачун-отпремницу: 01-001845/2015 од 04.10.2015. године за испоручене материјале (шифра ОС 000111) Набављени материјали су испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту.

-рачун-отпремницу: 01-002323/2015 од 13.12.2015. године за испоручене материјале (шифра ОС 000110, ОС 000161,ОС 00010).

Констатовано је да су набављени остали уградни материјали испоручени и фактурисани по ценама из уговора Институту. Материјал је фактурисан РФЗО по истим ценама, а у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. годину

з) Извршен је увид у следеће уговоре о спроведеним јавним набавкама од стране Института, за испоруку санитарског и медицинског потрошног материјал, и то:

- Уговор о купопродаји 089/14 заведен под бројем 3774 од 12.09.2014. године са добављачем Госпер за испоруку медицинског потрошног материјала: хирушки конаци;

-Уговор о купопродаји 247/14 заведен под бројем 5312 од 15.12.2014. године са добављачем Лента БП Фарм, за испоруку медицинског потрошног материјала: медицинска пластика за анестезију остали потрошни материјал;

-Уговор о купопродаји 10/15 заведен под бројем 550 од 09.02.2015. године са добављачем Бимедр за испоруку медицинског потрошног материјала за рад апарата за вантелесни крвоток.

и) Лекове ван Листе лекова и лекове са Листе Д испручивао је добављач Унифарм, на основу закљученог Уговора о купопродаји 23/15 заведен под бројем 589од 10.02.2015. године. Извршен је увид у:

-рачун: 1496 од 22.07.2015. године, испоручен је лек (шифра 211098). Набављени лек је испоручен и фактурисани по ценама из уговора Институту.

У поступку контроле, методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре о спроведеним јавним набавкама од стране Института: Уговор о купопродаји 222/15, заведен под

бројем 4919 од 17.11.2014 са добављачем Еко Траде, Уговор о купопродаји 223/15, заведен под бројем 4916 од 17.11.2014 са добављачем Аустро лине, Уговор о купопродаји 244/15, заведен под бројем 5256 од 04.12.2014 са добављачем Ино-Фарм, Уговор о купопродаји 247/15, заведен под бројем 5312 од 05.12.2014 са добављачем Дента БП Фарм, Уговор о купопродаји 248/15, заведен под бројем 5313 од 05.12.2014 са добављачем Ино-Фарм, Уговор о купопродаји 250/15, заведен под бројем 5315 од 05.12.2014 са добављачем ПММ Сургикал Мед, Уговор о купопродаји 254/15, заведен под бројем 5315 од 12.12.2014 са добављачем Биотек Интернационал.

Може се констатовати да је на наведеном репрезентативном узорку, у контролисаном периоду 2015. године, Институт фактурисао лекове и сва медицинска средства по истим набавним ценама РФЗО, и да нису утврђене неправилности у фактурисању здравствених услуга, односно да је извршено у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

III КОНТРОЛА СТАЊА ЗАЛИХА ЗА ПЕРИОД 01.07-31.12.2015. ГОДИНЕ И ПЕРИОД 01.01.2016. ДО МОМЕНТА КОНТРОЛЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-688/14 од 27.01.2015. године, у члану 12. прописана је обавеза здравствене установе да осигураним лицима пружа здравствене услуге, обезбеди потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је извршен увид у картице материјалног књиговодства и утврђена је прокњижена вредност залиха следећих медицинских средстава на почетку и на крају контролисаног периода у магацину набавне службе и магацину апотеке, приказана у наредној табели.

Табела 42

Опис	Вредност залиха на дан 01.07.2015. године	Набавка у периоду 01.07-31.12.2015. године	Излаз у периоду 01.07-31.12.2015. године	Вредност залиха на дан 31.12.2015. године
1.	2.	3.	4.	5.
Леркови у ЗУ (КПП 071)	13.842.550,68	97.604.845,47	98.475.998,63	12.971.397,52
Санитетски и медицински потрошноматеријал (КПП 085)	63.140.226,37	353.633.909,35	367.708.068,37	49.066.067,35
Лекови ван лкисте лекова (КПП 958)	608.537,42	4.775.852,57	4.538.534,98	845.855,01
Материјал за дијализу (КПП 080)	560.942,98	3.571.502,20	2.941.472,16	1.190.973,02
Оградни материјал у кардиохирургији (КПП 079)	4.167.874,08	31.836.589,40	33.079.482,08	2.924.981,40
Пејсмејкери (КПП 081)	14.023.091,42	34.376.314,50	36.311.034,51	12.088.371,41
Стентови (КПП 082)	3.492.352,60	47.292.474,35	49.366.941,25	1.417.885,70
Графтови (КПП 083)	5.589.063,87	10.545.847,40	10.759.570,76	5.375.340,51
Остали уградни материјал (КПП 084)	3.751.961,67	13.084.582,50	13.796.758,62	3.039.785,55

Ради утврђивања поштовања одредби Уговора које се односе на обавезу здравствене установе да осигураним лицима обезбеди потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, извршена је контрола стања залиха појединих лекова у Централној апотеци Института, као и

контрола стања залиха уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала (валвуле, пејсмејкери, коронарни стентови, каротидни и периферни стентови, балон катетери и графтови) у набавној служби Института.

а) Контрола стања залиха лекова у апотеци

Набавку лекова, који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања за потребе Института врши Централна апотека која исте издаје приручним апотекама организационих јединица Института, а на основу спецификације из листе требовања.

Лекови са Листе лекова

У поступку контроле стања залиха лекова у Централној апотеци Института извршен је увид у податаке из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група 01 – Објекат: А001)“ о стању залиха лекова са Листе лекова, на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и у моменту контроле, на дан 11.01.2016. године.

На основу података из материјалног књиговодства – Лагер листа, методом случајног узорка за контролу је изабрано 38 лекова са Листе лекова А, А1, Б и Д:

- adrenalin hidrohlorid (epinefrin)*, 1mg/ml
- ARIXTRA, 10 po 0,5 ml (2,5 mg/0,5 ml)
- BACTRIM Roche, 10 po 5ml (400mg/5ml+80mg/5ml)
- BEDOXIN ,injekcija, 50 po 50 mg/2ml
- BENSEDIN, rastvor za injekciju, 10 po 10 mg/2 ml
- CEFIM, prašak za rastvor za injekciju/infuziju, 1 po 1000 mg
- CEFUROXIM MEDOCHEMIE, bočica staklena, 10 po 1500 mg
- CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,4 ml (4000 i.j./0,4 ml)
- CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,6 ml (6000 i.j./0,6 ml)
- CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,8 ml (8000 i.j./0,8 ml)
- DOBUTAMIN ADMEDA 250, 1 po 50ml (250mg/50ml)
- EBRANTIL, injekcija, 5 po 50 mg/10 ml
- HALDOL, rastvor za injekciju, 10 po 5 mg/1 ml
- HEPARIN ,injekcija, 10 po 25000 i.j./5 ml
- INVANZ, injekcija, 1 po 1 g
- JODOKOMP, plastična boca sa aplikatorom, 1 po 500 ml (10 %)
- LEMOD SOLU, injekcija, 15 po 40 mg sa rastv.
- LEVOXA, 5 po 100 ml (5 mg/ml)
- LIDOKAIN-HLORID 2%, rastvor za injekciju, 50 po 2 ml (20 mg/ml) 2%
- METHYLDOPA 20 po 250 mg
- MIDAZOLAM PANPHARMA, ampula, 10 po 3ml(15mg/3mL)
- NEXIUM, injekcija, 10 po 40 mg
- NIFELAT retard 30 po 20 mg
- NIMOTOP S bočica, 1 po 50 ml/10 mg
- NITROLINGUAL 1 po 200 doza (0.4 mg / 1 doza)
- OHB 12 , ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml
- OMEPRAZOL boca, 15 po 20 mg
- PIPTAZ, 12 po (4g + 0.5g)
- PRESOLOL 28 po 50 mg

- propafenon, 35 mg/10ml
- PROPOFOL, rastvor za injekciju, 5 po 20ml (10 mg/ml)
- protamin, rastvor za injekciju, 50 mg/5 ml
- RAPIDOL, 30 po 400mg
- natrijum hidrogenkarbonat, rastvor za infuziju, 8,4%
- kalijum hlorid, koncentrat za rastvor za infuziju, 1mmol/ml
- SYNOPEX, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml
- TIENAM I.V., 10 po 1g (500mg + 500mg)
- ZOFECARD, 28 po 30 mg.

У поступку контроле стања залиха напред наведених лекова, извршен је увид у лагер листе Централне апотеке на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и 11.01.2016. године, као и увид у пописне листе на дан 31.12.2015. године, које су достављене од стране приручних апотека свих организационих јединица Института.

У прилогу 4, табела 43 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група 01 – Објекат: А001)“ о стању залиха контролисаних лекова са Листе лекова, на дан 01.07.2015. године и 11.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи о стању залиха контролисаних лекова са Листе лекова, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у Централној апотеци Института, непосредним бројањем залиха контролисаних лекова, извршена је провера усаглашености података из лагер листе Централне апотеке са стварним стањем лекова на дан 11.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање лекова у Централној апотеци одговара подацима о стању залиха лекова из материјалног књиговодства.

Лекови из донације

У поступку контроле стања залиха лекова из донације у Централној апотеци Института извршен је увид у податке из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група 05 – Објекат: А001)“ о стању залиха лекова из донације, на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и у моменту контроле, на дан 11.01.2016. године.

На основу података из материјалног књиговодства – Лагер листа, методом случајног узорка за контролу је изабрано 6 лекова са Листе лекова добијених из донације:

- ROXERA, blister, 28 po 10 mg
- ROXERA, blister, 28 po 20 mg
- TENOX, blister, 30 po 5 mg
- TRITACE 28 po 5 mg
- VIVACE, blister, 28 po 5 mg
- ZOFECARD, 28 po 30 mg.

У поступку контроле стања залиха напред наведених лекова из донације, извршен је увид у лагер листе Централне апотеке на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и 11.01.2016. године, као и увид у пописне листе на дан 31.12.2015. године, које су достављене од стране приручних апотека свих организационих јединица Института.

У прилогу 4, табела 44 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група 05 – Објекат: А001)“ о стању залиха контролисаних лекова из донације, на дан 01.07.2015. године и 11.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи о стању залиха контролисаних лекова из донације, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у Централној апотеци Института, непосредним бројањем залиха контролисаних лекова из донације, извршена је провера усаглашености података из лагер листе Централне апотеке са стварним стањем лекова на дан 11.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање лекова из донације у Централној апотеци одговара подацима о стању залиха лекова из материјалног књиговодства.

Лекови ван Листе лекова

У поступку контроле стања залиха лекова ван Листе лекова („негативна листа“) у Централној апотеци Института извршен је увид у податаке из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група НЛ – Објекат: А001)“ о стању залиха лекова ван Листе лекова, на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и у моменту контроле, на дан 11.01.2016. године.

На основу података из материјалног књиговодства – Лагер листа, методом случајног узорка за контролу је изабрано 9 лекова ван Листе лекова:

- ADDAMEL a 10 ml
- ADENOSINE amp 5mg/ml 10x2ml
- CATHEJELL SA LIDOKAINOM
- COLOMYCIN inj a 1000000 i.j.
- EPHEDRINI CHLORIDIИ a 1 ml (25mg/ml) amp
- FLUIMUCIL amp a 300mg/3ml
- HEPALPAN gel a 40 g
- HEPALPAN krem a 40 g
- SOLUCIO NACL 10% A 100 ML.

У поступку контроле стања залиха напред наведених лекова ван Листе лекова, извршен је увид у лагер листе Централне апотеке на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и 11.01.2016. године, као и увид у пописне листе на дан 31.12.2015. године, које су достављене од стране приручних апотека свих организационих јединица Института.

У прилогу 4, табела 45 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Лагер листа (Група НЛ – Објекат: А001)“ о стању залиха контролисаних лекова ван Листе лекова, на дан 01.07.2015. године и 11.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи о стању залиха контролисаних лекова ван Листе лекова, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у Централној апотеци Института, непосредним бројањем залиха контролисаних лекова ван Листе лекова, извршена је провера усаглашености података из лагер листе Централне апотеке са стварним стањем лекова на дан 11.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање лекова ван Листе лекова у Централној апотеци одговара подацима о стању залиха лекова из материјалног књиговодства.

б) Контрола стања залиха уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала у Служби за набавку

Набавку уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала (валвуле, пејсмејкери, коронарни стентови, каротидни и периферни стентови, балон катетери и графтови), који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања за потребе Института врши Набавна служба, која исте издаје приручним магацинима организационих јединица Института на основу спецификације из листе требовања.

У поступку контроле стања залиха уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала у Набавној служби Института извршен је увид у податаке из материјалног књиговодства

„Пописна листа – субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88 – Објекат: M001)“ о стању залиха валвула, пејсмејкера, коронарних стентова, каротидних и периферних стентова, балон катетера и графтова, на дан 01.07.2015. године, 31.12.2015. године и у моменту контроле, на дан 12.01.2016. године.

Валвуле

У прилогу 4, табела 46 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа-субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:M001)“ о стању залиха валвула на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха валвула, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем валвула на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха валвула у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

Пејсмејкери

У прилогу 4, табела 47 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа–субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:M001)“ о стању залиха пејсмејкера и уградног и потрошног материјала уз пејсмејкере на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха пејсмејкера и уградног и потрошног материјала уз пејсмејкере, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха пејсмејкера и уградног и потрошног материјала уз пејсмејкере у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

Коронарни стентови

У прилогу 4, табела 48 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа–субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:M001)“ о стању залиха коронарних стентова на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха коронарних стентова, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха коронарних стентова у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

Каротидни и периферни стентови

У прилогу 4, табела 49 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа– субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:M001)“ о стању залиха каротидних и периферних стентова на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха каротидних и периферних стентова, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха каротидних и периферних стентова у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

Балон катетери

У прилогу 4, табела 50 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа– субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:М001)“ о стању залиха балон катетера на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха балон катетера, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха балон катетера у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

Графтови

У прилогу 4, табела 51 дат је преглед података из материјалног књиговодства „Пописна листа– субаналитика (Група 44,51,76,81,82,83,85,88–Објекат:М001)“ о стању залиха графтова на дан 01.07.2015. године и 12.01.2016. године, као и преглед података из материјалног књиговодства и пописних листи, на дан 31.12.2015. године.

У поступку контроле у магацину Набавне службе Института, непосредним бројањем залиха графтова, извршена је провера усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем на дан 12.01.2016. године и том приликом је утврђено да стварно стање залиха графтова у магацину Набавне службе одговара подацима о стању залиха из материјалног књиговодства.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **2.881.143,04 динара**.

2. У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.424.903,33 динара**. Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

3. У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе, у укупном износу од **468.542,71 динара**.

Посебан колективни уговор за здравствене установе, у Одељку III (члан 23 – 33) под

насловом Образовање и стручно усавршавање запослених, предвиђа услове под којима послодавац може одобрити плаћено одсуство и то за специјализације и уже специјализације и за континуирану едукацију, сходно прописима Закона о здравственој заштити (члан 181 - 187). Доношењем Одлуке о одсуству уз накнаду зараде (плаћеном одсуству) број 3363 од 18.08.2015. године, у трајању од 10.09-31.12.2015. године, поступљено је супротно напред наведеним прописима.

4. Приликом контроле исправности обрачуна плата за уговорени број радника констатовано је да је у контролисаном периоду минули рад обрачунаван и на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства по основу чега је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено **200.815,28 динара**. На накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства не може се обрачунавати додатак на плату по основу минулог рада, јер је исти већ обухваћен накнадом.

5. У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио и увећање плате по основу синдикалне функције за два запослена уговорена радника (ЈМБГ 2905964****2 и ЈМБГ 0307954****9) у укупном износу од **700.698,53 динара**. Увећање месечне плате председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања.

6. Институт је у 2015. години за исплату трошкова превоза уговореним радницима требовао **43.851,00 динара** више у односу на исплаћена, односно потребна средства за превоз уговорених радника. Према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за превоз уговорених радника, на основу чега се констатује да су иста ненаменски утрошена.

7. Разлика мање утрошених средстава у односу на пренета средства у периоду 01.07-31.12.2015. године за пејсмекере и електроде у износу од 5.812.098,52 динара је износ који је требало да здравствена установа има на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2015. године. Међутим, према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 222.222,29 динара. Према образложењу одговорних лица, у претходном периоду су више утрошена средства од пренетих за ову намену у износу од 5.589.876,23 динара, из средстава од наплаћених премија осигурања из ранијих година, па је „надокнада“ извршена у контролисаном периоду из пренетих средстава за пејсмејкере и електроде (5.812.098,52 динара). Наведено образложење није прихваћено као разлог пренамене пренетих средстава. У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину здравствена установа није могла да изврши пренамену средстава у износу од **5.589.876,23 динара** која су пренета за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

8. Разлика мање утрошених средстава у односу на пренета средства у периоду 01.07-31.12.2015. године за исхрану болесника у износу од 3.663.412,32 динара је износ који је требало да здравствена установа има на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2015. године. Међутим, према подацима Института о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 732.406,76 динара. Према образложењу одговорних лица, у претходном периоду су више утрошена средства од пренетих за ову намену у износу од 2.931.005,56 динара, из средстава од наплаћених премија осигурања из ранијих година, па је „надокнада“ извршена у контролисаном периоду из пренетих средстава за исхрану болесника (18.517.250,00 динара). Наведено образложење није прихваћено као

разлог пренамене пренетих средстава. У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину здравствена установа није могла да изврши пренамену средстава у износу од **2.931.005,56 динара** која су пренета за исхрану болесника у контролисаном периоду и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

6. Институт је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио трошкове који се нису могли финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **5.684.421,40 динара**, и то за:

- правно заступање пред домаћим судовима за пружене адвокатске услуге у износу од 90.000,00 динара,
- чланарину комори здравствених установа у износу од 197.550,86 динара,
- новчане казне и пенале у износу од 12.750,00 динара,
- услуге заштите имовине за услуге физичког обезбеђења главног улаза, паркинга и улазне рампе у износу од 1.532.870,40 динара,
- исплате омладинским задругама за ангажовање радника на пословима сервирке, тежих физичких послова и помоћних послова у износу од 1.209.268,51 динара,
- исплате по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 355.431,41 динар,
- исплате по уговорима о допунском раду са лицима која су запослена у другим здравственим установама у износу од 2.286.550,62 динара.

7. У поступку контроле констатовано је да Институт на име утрошака за тржишне пацијенте у периоду 01.01-31.12.2015. године није надокнадио из сопствених средстава трошкове у укупном износу од 15.115.359,60 динара. Институт је Дописом, број: 402 од 29.01.2016. године доставио обавештење Републичком фонду да је по основу трошкова за пружене услуге тржишним пацијентима дана 22.01.2016. године извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 15.115.359,60 динара. Имајући у виду да је Институт до окончања израде Записника извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун, Записником о извршеној контроли неће бити предложена мера за утврђену неправилност.

8. Контрола стања залиха за период 01.07-31.12.2015. године и период 01.01.2016. године до момента контроле у Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ извршена је у циљу утврђивања поштовања одредби Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-688/14 од 27.01.2015. године, које се односе на обавезу здравствене установе да осигураним лицима обезбеди лекове и медицинска средства која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

9. Контролом стања залиха у Институту за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ обухваћена је контрола стања залиха појединих лекова (лекови са Листе лекова А, А1, Б и Д, лекови из донације и лекови ван Листе лекова) у Централној апотеци Института, као и контрола стања залиха уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала (валвуле, пејсмејкери, коронарни стентови, каротидни и периферни стентови, балон катетери и графтови) у Набавној служби Института.

10. У поступку контроле стања залиха извршена је контрола усаглашености података из материјалног књиговодства са стварним стањем залиха у моменту вршења контроле, и то за лекове у Централној апотеци, а за уградни и санитетски и медицински потрошни материјал у магацину Набавне службе Института. Све контролисане количине лекова, уградног и санитетског и медицинског потрошног материјала усаглашене су са подацима из материјалног књиговодства.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 52

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	2.881.143,04
Исплата накнаде плате за коришћење плаћеног одсуства једном запосленом у трајању од 4 месеца у циљу стручног усавшавања	468.542,71
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	3.424.903,33
Исплата увећања плате за рад у синдиату из средстава обавезног здравственог осигурања	700.698,53
Минули рад обрачунат на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства	200.815,28
Више требована средства за трошкове превоза уговорених радника која су утрошена у контролисаном периоду	43.851,00
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	7.719.953,89
Пренамена пренетих средстава за пејсмејкере и електроде	5.589.876,23
Пренамена средстава за исхрану болесника	2.931.005,56
Исплата трошкова правног заступања из средстава обавезног здравственог осигурања	90.000,00
Исплата чланарине Комори здравствених установа из средстава обавезног здравственог осигурања	197.550,86
Плаћање новчаних казни и пенала на терет средстава обавезног здравственог осигурања	12.750,00
Исплата трошкова за услуге физичког обезбеђења главног улаза, паркинга и улазне рампе из средстава обавезног здравственог осигурања	1.532.870,40
Исплате омладинским задругама за ангажовање радника на пословима сервирке, тежих физичких послова и помоћних послова из средстава обавезног здравственог осигурања	1.209.268,51
Исплате по уговорима о привременим и повременим пословима из средстава обавезног здравственог осигурања	355.431,41
Исплате по уговорима о допусном раду са лицима која су запослена у другим здравственим установама	2.286.550,62
Исплаћен део трошкова за лечење пацијената из комерцијалног програма из средстава обавезног здравственог осигурања	15.115.359,60
2.1. Укупно повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	29.320.663,19
2.2. Извршен пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 22.01.2016. године	15.115.359,60
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	14.205.303,59
Укупно (1+2)	21.925.257,48

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **7.719.953,89 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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“, јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **2.881.143,04 динара**,

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **3.424.903,33 динара**,

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе, у укупном износу од **468.542,71 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду додатак на плату по основу минулог рада обрачунавао и на накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства по основу чега је из средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника исплаћено **200.815,28 динара**,

- да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећање плате по основу синдикалне функције за два уговорена радника у укупном износу од **700.698,53 динара**,

- да је Институт у 2015. години за исплату трошкова превоза уговореним радницима требовао **43.851,00 динара** више у односу на исплаћена, иста су ненаменски утрошена,

2. Да Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **14.205.303,59 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Институт извршио пренамену средстава у износу од **5.589.876,23 динара** која су пренета за пејсмејкере и елктроде у контролисаном периоду, што није усклау са Правилником о ошварању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину,

- да је Институт извршио пренамену средстава у износу од **2.931.005,56 динара** која су пренета за исхрану болесника у контролисаном периоду, што није усклау са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио трошкове правног заступања пред домаћим судовима за пружене адвокатске услуге у износу од **90.000,00 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио трошкове чланарине комори здравствених установа у износу од **197.550,86 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио новчане казне и пенале у износу од **12.750,00 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио трошкове за услуге физичког обезбеђења главног улаза, паркинга и улазне рампе у износу од **1.532.870,40 динара**,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио износ од **1.209.268,51 динара** омладинским задругама за ангажовање радника на пословима серверике, тежих физичких послова и помоћних послова,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио износ од **355.431,41 динар** по основу уговора о привременим и повременим пословима,

- да је Институт у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале тршкове исплатио износ од **2.286.550,62 динара** по основу уговора о допунском раду који нису закључени у складу са Законом о здравственој заштити,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

4. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

5. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 106/15), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

6. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић
2. Љубинка Максимовић
Љубинка Максимовић
3. Јелена Будимовић
Јелена Будимовић
4. Марија Кечан
Марија Кечан
5. Љиљана Радуловић
Љиљана Радуловић
6. Јелена Тонић
Јелена Тонић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Института за кардиоваскуларне болести Дедиње
3. Архиви

59016.08/15

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – ЛЕКАРИ НА РТГ

Табела 8

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСПОРЕЊЕ	ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		Број сати	Износ	Број сати	Износ	(3 * 4)	(5 x 1,178)
						Износ	Износ
1	2	3	4	5	6	7	8
ЈУЛИ 2015. ГОДИНЕ							
2	0409978****5	24	16.278,09	0	0,00	16.278,09	19.193,05
3	1512978****1	24	16.278,09	0	0,00	16.278,09	19.193,05
4	1112978****6	0	0,00	6	3.919,86	3.919,86	4.621,51
5	0602976****8	16	10.852,73	0	0,00	10.852,73	12.785,37
6	0505975****2	40	27.131,82	0	0,00	27.131,82	31.988,42
7	0206975****6	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	УКУПНО	104	70.542,73	6	3.919,86	74.462,59	87.791,39
АВГУСТ 2015. ГОДИНЕ							
8	0409978****5	32	23.772,64	0	0,00	23.772,64	28.027,94
9	1512978****1	32	23.772,64	0	0,00	23.772,64	28.027,94
10	1112978****6	0	0,00	8	5.724,24	5.724,24	6.748,88
11	0602976****8	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
12	0505975****2	16	11.886,32	0	0,00	11.886,32	14.013,97
13	0206975****6	0	0,00	8	4.570,88	4.570,88	5.389,07
	УКУПНО	80	59.431,60	16	10.295,12	69.726,72	82.207,80
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
14	0409978****5	32	22.692,06	0	0,00	22.692,06	28.753,94
15	1512978****1	24	17.019,05	0	0,00	17.019,05	20.065,46
16	1112978****6	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
17	0602976****8	8	5.673,02	10	7.212,20	12.885,22	15.191,67
18	0505975****2	32	22.692,06	0	0,00	22.692,06	28.753,94
19	0206975****6	0	0,00	8	4.363,11	4.363,11	5.144,11
	УКУПНО	96	68.076,19	18	11.575,31	79.651,50	93.909,12
ОКТОБАР 2015. ГОДИНЕ							
20	0409978****5	32	22.692,06	0	0,00	22.692,06	28.753,94
21	1512978****1	32	22.692,06	0	0,00	22.692,06	28.753,94
22	1112978****6	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
23	0602976****8	40	28.385,08	4	2.884,88	31.249,96	36.843,70
24	0505975****2	32	22.692,06	7	4.963,89	27.655,95	32.808,37
25	0206975****6	0	0,00	41	22.360,96	22.360,96	26.363,57
	УКУПНО	136	96.441,26	52	30.209,73	126.650,99	149.321,52
НОВЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
26	0409978****5	24	17.829,48	0	0,00	17.829,48	21.020,99
27	1512978****1	24	17.829,48	6	4.533,38	22.362,86	26.365,81
28	1112978****6	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
29	0602976****8	24	17.829,48	4	3.022,25	20.851,73	24.584,18
30	0505975****2	32	23.772,64	0	0,00	23.772,64	28.027,94
31	0206975****6	0	0,00	18	10.284,48	10.284,48	12.125,40
	УКУПНО	104	77.261,08	28	17.840,11	95.101,19	112.124,30
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
32	0409978****5	32	21.705,45	0	0,00	21.705,45	25.590,73
33	1512978****1	24	16.278,09	6	4.139,16	20.418,27	24.073,14
34	1112978****6	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
35	0602976****8	32	21.705,45	0	0,00	21.705,45	25.590,73
36	0505975****2	32	0,00	0	0,00	0,00	0,00
37	0206975****6	32	14.733,74	4	2.086,71	16.820,45	19.831,31
	УКУПНО	152	74.423,73	10	6.225,89	80.649,62	95.085,90

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – РТГ ТЕХНИЧАРИ

Табела 9

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСПОРЕЊЕ	ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		број сати	износ	број сати	износ	(3 + 4) износ	(5 x 1,178) износ
1	2	3	4	5	6	7	8
ЈУЛИ 2015. ГОДИНЕ							
2	0807971****2	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3	0802963****1	18	5.022,90	0	0,00	5.022,90	5.922,00
4	0712976****1	18	5.670,66	2	708,63	8.378,49	7.621,42
5	1403989****7	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66	6.665,71
6	1912970****1	16	5.670,66	4	1.417,67	7.088,33	8.357,14
7	0406991****7	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66	6.665,71
	УКУПНО	80	27.705,54	6	2.126,60	29.832,04	35.171,98
АВГУСТ 2015. ГОДИНЕ							
8	0807971****2	32	12.421,45	0	0,00	12.421,45	14.644,89
9	0802963****1	16	45.843,95	0	0,00	45.843,95	54.050,02
10	0712976****1	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72	7.322,44
11	1403989****7	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
12	1912970****1	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72	7.322,44
13	0406991****7	32	12.421,45	0	0,00	12.421,45	14.644,89
	УКУПНО	112	83.108,29	0,00	0,00	83.108,29	97.984,87
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
14	0807971****2	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42	6.988,61
15	0802963****1	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22	6.191,19
16	0712976****1	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42	6.988,61
17	1403989****7	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
18	1912970****1	16	5.928,42	4	1.482,10	7.410,52	8.737,00
19	0406991****7	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42	6.988,61
	УКУПНО	80	28.984,90	4	1.482,10	30.447,00	36.897,01
ОКТОБАР 2015. ГОДИНЕ							
20	0807971****2	32	11.856,84	0	0,00	11.856,84	13.978,21
21	0802963****1	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22	6.191,19
22	0712976****1	16	5.928,42	12	4.446,31	10.374,73	12.231,81
23	1403989****7	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
24	1912970****1	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
25	0406991****7	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42	6.988,61
	УКУПНО	80	28.984,90	12	4.446,31	33.411,21	39.391,82
НОВЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
26	0807971****2	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72	7.322,44
27	0802963****1	16	5.501,27	0	0,00	5.501,27	6.488,00
28	0712976****1	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72	7.322,44
29	1403989****7	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
30	1912970****1	0	0,00	18	6.987,06	6.987,06	8.237,74
31	0406991****7	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72	7.322,44
	УКУПНО	64	24.133,43	18	6.987,06	31.120,49	36.891,08
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ							
32	0807971****2	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66	6.665,71
33	0802963****1	16	5.022,90	0	0,00	5.022,90	5.922,00
34	0712976****1	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66	6.665,71
35	1403989****7	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
36	1912970****1	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
37	0406991****7	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66	6.665,71
	УКУПНО	64	22.034,88	0	0,00	22.034,88	26.979,12

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – АНЕСТЕЗИОЛОЗИ

Табела 10

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСПОРЕЊЕ		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (Б.з.1.179)	
		број сати	износ	број сати	износ	Б.з.41	износ	износ	износ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЈУЛИ 2015. ГОДИНЕ									
2	1507986****1	40	20.887,07	32	18.693,68		37.580,73		44.284,10
3	0109971****0	40	28.132,42	24	15.879,45		41.811,87		49.298,19
4	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
5	0112985****3	40	20.887,07	24	12.520,24		33.387,31		39.363,64
6	2911977****4	40	28.132,42	27	17.639,38		43.771,80		51.608,95
7	0507972****3	40	28.132,42	10	8.533,10		32.665,52		38.512,85
	УКУПНО	200	120.131,40	117	89.085,83		189.197,23		223.063,83
АВГУСТ 2015. ГОДИНЕ									
8	1507986****1	40	22.854,41	18	9.141,76		31.996,17		37.723,48
9	0109971****0	40	28.821,22	28	18.603,79		47.225,01		55.878,29
10	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
11	0112985****3	40	22.854,41	8	4.570,88		27.425,29		32.334,42
12	2911977****4	40	28.821,22	16	11.448,49		40.069,71		47.242,19
13	0507972****3	40	28.821,22	10	7.155,30		35.776,52		42.180,52
	УКУПНО	200	131.872,48	78	50.920,22		182.482,70		215.158,89
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
14	1507986****1	40	21.815,57	0	0,00		21.815,57		25.120,56
15	0109971****0	40	27.320,28	26	17.758,17		45.078,43		53.147,47
16	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
17	0112985****3	40	21.815,57	8	4.383,11		26.178,68		30.864,66
18	2911977****4	40	27.320,28	12	8.196,08		35.516,34		41.873,78
19	0507972****3	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
	УКУПНО	180	98.271,88	46	30.317,36		128.589,02		161.808,48
ОКТОБАР 2015. ГОДИНЕ									
20	1507986****1	40	21.815,57	8	4.383,11		26.178,68		30.864,68
21	0109971****0	40	27.320,28	24	16.392,15		43.712,41		51.536,93
22	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
23	0112985****3	40	21.815,57	8	4.383,11		26.178,68		30.864,68
24	2911977****4	40	27.320,28	10	8.830,06		34.150,32		40.283,23
25	0507972****3	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
	УКУПНО	180	98.271,88	50	31.948,43		130.220,09		163.829,48
НОВЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
26	1507986****1	40	22.854,41	8	4.570,88		27.425,29		32.334,42
27	0109971****0	40	28.821,22	8	5.742,24		34.363,46		40.514,52
28	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
29	0112985****3	40	22.854,41	8	4.570,88		27.425,29		32.334,42
30	2911977****4	32	22.898,98	0	0,00		22.898,98		28.995,54
31	0507972****3	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
	УКУПНО	182	97.227,02	24	14.884,00		112.111,02		132.178,89
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
32	1507986****1	40	20.887,07	18	8.348,83		29.213,90		34.443,19
33	0109971****0	40	28.132,42	8	5.226,46		31.358,90		36.972,14
34	0505988****8	0	0,00	0	0,00		0,00		0,00
35	0112985****3	40	20.887,07	0	0,00		20.887,07		24.602,28
36	2911977****4	32	20.905,93	8	5.226,46		26.132,41		30.810,11
37	0507972****3	32	20.905,93	8	5.226,46		26.132,41		30.810,11
	УКУПНО	184	109.878,42	40	24.026,27		133.704,69		167.637,83

1.033.175,09

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – КАРДИОХИРУРЗИ

Табела 11

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСПОРЕЊЕ	ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		број сати	износ	број сати	износ	(3 x 4) износ	(5 x 1,178) износ
1	2	3	4	5	6	7	8
ЈУЛИ 2016. ГОДИНЕ							
2	0409960****2	24	16 279,09	0	0,00	16 279,09	19 193,05
3	0209967****5	32	21 705,45	0	0,00	21 705,45	25 590,73
4	1507969****5	40	27 131,82	13	8 817,84	35 949,66	42 384,65
5	1704966****3	40	27 131,82	8	5 426,36	32 558,18	38 386,09
6	0405976****0	40	27 131,82	8	5 611,44	32 743,26	38 604,30
7	2408978****3	40	27 131,82	15	10 174,43	37 306,25	43 984,07
	УКУПНО	216	146.811,82	44	30.030,07	176.841,89	208.142,89
АВГУСТ 2016. ГОДИНЕ							
8	0409960****2	24	17 829,48	0	0,00	17 829,48	21 020,96
9	0209967****5	40	29 715,80	0	0,00	29 715,80	35 034,93
10	1507969****5	32	23 772,64	0	0,00	23 772,64	28 027,94
11	1704966****3	32	23 772,64	0	0,00	23 772,64	28 027,94
12	0405976****0	24	17 829,48	0	0,00	17 829,48	21 020,96
13	2408978****3	40	29 715,80	0	0,00	29 715,80	35 034,93
	УКУПНО	192	142.635,84	0	0,00	142.635,84	168.167,86
СЕПТЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
14	0409960****2	8	5 673,02	0	0,00	5 673,02	6 688,49
15	0209967****5	7	0,00	0	0,00	0,00	0,00
16	1507969****5	40	28 365,08	0	0,00	28 365,08	33 442,43
17	1704966****3	40	28 365,08	0	0,00	28 365,08	33 442,43
18	0405976****0	40	28 365,08	0	0,00	28 365,08	33 442,43
19	2408978****3	32	22 692,06	0	0,00	22 692,06	26 753,94
	УКУПНО	180	113.460,32	0	0,00	113.460,32	133.769,72
ОКТОБАР 2016. ГОДИНЕ							
20	0409960****2	16	11 346,03	0	0,00	11 346,03	13 378,97
21	0209967****5	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
22	1507969****5	40	28 365,08	8	5 673,02	34 038,10	40 130,92
23	1704966****3	40	28 365,08	8	5 673,02	34 038,10	40 130,92
24	0405976****0	40	28 365,08	0	0,00	28 365,08	33 442,43
25	2408978****3	40	28 365,08	3	2 127,38	30 492,46	35 950,61
	УКУПНО	176	124.808,35	19	13.473,42	138.279,77	163.031,85
НОВЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
26	0409960****2	8	5 943,16	0	0,00	5 943,16	7 006,99
27	0209967****5	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
28	1507969****5	40	29 715,80	0	0,00	29 715,80	35 034,93
29	1704966****3	40	29 715,80	0	0,00	29 715,80	35 034,93
30	0405976****0	32	23 772,64	0	0,00	23 772,64	28 027,94
31	2408978****3	32	23 772,64	0	0,00	23 772,64	28 027,94
	УКУПНО	182	112.920,04	0	0,00	112.920,04	133.132,73
ДЕЦЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
32	0409960****2	8	5 426,36	0	0,00	5 426,36	6 397,68
33	0209967****5	16	10 852,73	0	0,00	10 852,73	12 795,37
34	1507969****5	40	27 131,82	8	5 426,36	32 558,18	38 386,09
35	1704966****3	40	27 131,82	8	5 426,36	32 558,18	38 386,09
36	0405976****0	32	21 705,45	0	0,00	21 705,45	25 590,73
37	2408978****3	32	21 705,45	0	0,00	21 705,45	25 590,73
	УКУПНО	188	113.953,63	16	10.852,72	124.806,35	147.146,69

953.391,52

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – АНЕСТЕТИЧАРИ

Табела 12

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСКОРЉЕЊЕ		ОСКОРЉЕЊЕ СА ДОПРИНОШКОМ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (Чл. 117)	
		Број дана	Износ	Број сати	Износ	Износ	Износ	Износ	Износ
ЈУЛИ 2015. ГОДИНЕ									
2	2211058****5	12	42.530,00	50	5.780,13	46.316,13		54.509,64	
3	2106975****5	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
4	1612988****0	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66		6.665,71	
5	3010964****6	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66		6.665,71	
6	0202985****4	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
7	0307975****5	0	0,00	0	0,00	0,00		0,00	
8	0904992****3	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
	УКУПНО	82	68.840,62	10	3.780,13	72.720,16		88.787,88	
АВГУСТ 2015. ГОДИНЕ									
9	2211958****5	12	4.856,04	16	6.024,23	11.282,27		13.301,60	
10	2106975****5	16	5.601,27	0	0,00	5.601,27		6.488,00	
11	1612988****0	32	12.421,45	0	0,00	12.421,45		14.644,68	
12	3010964****6	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72		7.322,44	
13	0202985****4	16	5.901,27	0	0,00	5.901,27		6.488,00	
14	0307975****5	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72		7.322,44	
15	0904992****3	16	5.601,27	0	0,00	5.601,27		6.488,00	
	УКУПНО	124	46.064,74	16	6.024,23	62.028,87		82.048,54	
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
16	2211958****5	12	4.446,51	12	4.742,35	8.188,86		10.033,43	
17	2106975****5	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
18	1612988****0	0	0,00	0	0,00	0,00		0,00	
19	3010964****6	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42		6.969,61	
20	0202985****4	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
21	0307975****5	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42		6.969,61	
22	0904992****3	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
	УКУПНО	82	32.066,81	12	4.742,35	38.788,16		43.386,21	
ОКТОБАР 2015. ГОДИНЕ									
23	2211958****5	16	5.332,48	13	4.256,34	9.588,82		11.432,12	
24	2106975****5	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
25	1612988****0	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42		6.969,61	
26	3010964****6	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42		6.969,61	
27	0202985****4	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
28	0307975****5	16	5.928,42	0	0,00	5.928,42		6.969,61	
29	0904992****3	16	5.251,22	0	0,00	5.251,22		6.161,16	
	УКУПНО	112	38.971,60	13	4.256,34	43.227,74		50.986,61	
НОВЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
30	2211958****5	0	0,00	0	0,00	0,00		0,00	
31	2106975****5	16	5.601,27	0	0,00	5.601,27		6.488,00	
32	1612988****0	32	12.421,45	0	0,00	12.421,45		14.644,68	
33	3010964****6	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72		7.322,44	
34	0202985****4	0	0,00	0	0,00	0,00		0,00	
35	0307975****5	16	6.210,72	0	0,00	6.210,72		7.322,44	
36	0904992****3	16	5.601,27	0	0,00	5.601,27		6.488,00	
	УКУПНО	88	38.848,43	0	0,00	38.848,43		42.261,76	
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ									
37	2211958****5	12	3.825,48	10	3.472,45	7.297,93		8.604,28	
38	2106975****5	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
39	1612988****0	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66		6.665,71	
40	3010964****6	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66		6.665,71	
41	0202985****4	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
42	0307975****5	16	5.670,66	0	0,00	5.670,66		6.665,71	
43	0904992****3	16	6.022,80	0	0,00	6.022,80		5.922,00	
	УКУПНО	108	35.908,16	10	3.472,45	38.378,81		46.427,18	

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – ЛАБОРАТОРИЈА

Табела 13

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		РАД ДУЖИ ОД РАДНОГ ВРЕМЕНА		ФИНАНСИЈСКО ОСПОРЕЊЕ	ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		Број сати	Износ	Број сати	Износ	(3 + 4)	(5 x 1,178)
1	2	3	4	5	6	7	8
ЈУЛИ 2016. ГОДИНЕ							
2	1706978****8	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
3	0312964****5	16	5 022,90	0,00	0,00	5 022,90	5 922,00
4	0206984****0	16	5 022,90	0,00	0,00	5 022,90	5 922,00
5	0211976****1	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
6	0805988****4	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
7	1008984****9	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
	УКУПНО	96	32.728,44	0	0,00	32.728,44	38.586,83
АВГУСТ 2016. ГОДИНЕ							
8	1706978****8	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
9	0312964****5	16	5 501,27	0,00	0,00	5 501,27	6 486,00
10	0206984****0	16	5 501,27	0,00	0,00	5 501,27	6 486,00
11	0211976****1	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
12	0805988****4	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
13	1008984****9	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
	УКУПНО	96	35.845,42	0	0,00	35.845,42	42.261,76
СЕПТЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
14	1706978****8	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0312964****5	16	5 251,22	0,00	0,00	5 251,22	6 191,19
16	0206984****0	16	5 251,22	0,00	0,00	5 251,22	6 191,19
17	0211976****1	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
18	0805988****4	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
19	1008984****9	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
	УКУПНО	80	28.287,70	0	0,00	28.287,70	33.351,20
ОКТОБАР 2016. ГОДИНЕ							
20	1706978****8	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
21	0312964****5	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	0206984****0	16	5 251,22	0,00	0,00	5 251,22	6 191,19
23	0211976****1	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
24	0805988****4	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
25	1008984****9	16	5 928,42	0,00	0,00	5 928,42	6 989,61
	УКУПНО	80	28.964,90	0	0,00	28.964,90	34.149,62
НОВЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
26	1706978****8	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
27	0312964****5	16	5 501,27	0,00	0,00	5 501,27	6 486,00
28	0206984****0	16	5 501,27	0,00	0,00	5 501,27	6 486,00
29	0211976****1	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
30	0805988****4	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	1008984****9	16	6 210,72	0,00	0,00	6 210,72	7 322,44
	УКУПНО	80	29.634,70	0	0,00	29.634,70	34.939,31
ДЕЦЕМБАР 2016. ГОДИНЕ							
32	1706978****8	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
33	0312964****5	16	5 022,90	0,00	0,00	5 022,90	5 922,00
34	0206984****0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	0211976****1	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
36	0805988****4	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
37	1008984****9	16	5 670,66	0,00	0,00	5 670,66	6 685,71
	УКУПНО	80	27.705,54	0	0,00	27.705,54	32.684,83

SPECIFIKACIJE POTROSENIH BUDŽETSKIH SREDSTAVA ZA OSIGURANA LICA I POTROŠNJA SOPSTVENIH SREDSTAVA ZA NEOSIGURANA LICA I RAZLIKA ZA UPLATU IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA

Šifra	Naziv	Potrošeno u periodu od 01.01.-31.12.2015- BUDŽET	plaćeno iz sopst sred do 30.06.2015	plaćeno od 01.07.-31.12.2015	Ukupno plaćeno iz sopstv sred	potrošeno za trš pacijente do 30.06	Potrošeno od 01.07.-31.12.2015	Ukupno potrošeno	Razlika za uplatu iz sopstv. Sred.
071	LEKOVI U SZ	197.322.128,98	7.978.652,35	5.686.322,09	13.664.974,44	8.045.225,44	9.290.346,30	17.335.571,74	3.670.597,30
076	KRVI I PRODUKTI OD KR	4.474.951,24	924.130,84	501.363,87	1.425.494,71	694.283,88	908.372,09	1.602.655,97	177.161,26
079	UGRADNI MATERIJAL U	56.734.432,40	3.365.675,50	2.777.227,20	6.142.902,70	3.406.595,30	3.604.987,10	7.011.582,40	868.679,70
080	MATERIJAL ZA DIJALIZI	1.363.351,84	215.480,40	407.423,47	622.903,87	586.162,47	844.719,90	1.430.882,37	807.978,50
081	PEJSMEJKERI	62.927.109,30	2.444.022,90	2.807.967,80	5.251.990,70	3.655.921,50	2.868.782,40	6.524.703,90	1.272.713,20
082	STENTOVI	89.582.155,30	2.763.557,50	1.673.441,55	4.436.999,05	2.126.773,00	2.037.274,80	4.164.047,80	-272.951,25
083	GRAFTOVI	25.076.539,40	1.080.454,10	1.118.827,60	2.199.281,70	993.185,60	1.128.542,80	2.121.728,40	-77.553,30
084	OSTALI UGRADNI MATE	17.118.958,60	4.561.062,50	1.514.370,00	6.075.422,50	4.606.790,50	4.377.403,00	8.984.193,50	2.908.771,00
085	SANITETSKI I MEDICINS	593.194.493,92	22.161.575,69	20.889.260,72	43.050.836,41	19.930.306,66	27.238.071,76	47.168.378,42	4.117.542,01
998	LEKOVI VAN LISTE LEKO	7.262.206,58		63.727,72		245.461,47	404.846,73	650.308,20	586.580,48
	UKUPNO I	1.055.056.327,56	45.494.601,78	37.439.932,02	82.870.806,08	44.290.705,82	52.703.346,88	96.994.052,70	14.059.518,90

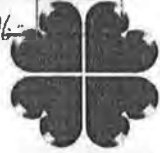
Naziv	Potrošeno u periodu od 01.01.-31.12.2015	Obaveza za uplatu po BO dana 8,7%	plaćeno iz sopst sred do 31.12.2015	Razlika za uplatu iz sopstv. Sred.
07C	Ergentni	29.934.127,86	1.882.760,02	721.509,10
07D	Ishrana	31.247.469,82	2.384.198,27	334.331,60
	Ukupno II	61.181.597,68	4.266.958,29	1.055.840,70



Za prenos sa sopstvenog računa na budžetski račun
 Troškovi za ishranu i energente
 Medicinski mat i lekovi
 Ukupno 15.115.359,60

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ОБРАДНЕНО ОСИГУРАЊЕ

Презиме и име: 29 JAN 2016			
Службено:	Служба:	Позивни број:	Преглед:
0519	1450	115/16	



ДЕДИЊЕ

Институт за кардиоваскуларне болести

Хероја Милана Телића 1, 11040 Београд, Србија
Телефон: +381(11)3601-700,3601-603
Факс: +381(11)3601-266-392,266-445

Директор: Prof. dr. sci. med. Бошко П. Тукиновић
Одборник и кардиоваскуларни хирург

www.ikvbd.com
e-mail: dedinje@ikvbd.com

Бр. 402
Од 29.01. 2016

Предмет: Достава извода о измирењу
обавеза према буџету

Достављамо Вам да је ИКВБ"Дединње измирио обавезе за период
од 01.07.-31.12.2015.године за тржишне пацијенте по налозу Контроле РФЗО.
Пренос извршен дана 22.01.2016.године.

С поштовањем,

Прилог:
Извод о преносу средстава,
Спецификација обрачуна за трж. пацијенте.

Београд:
29.01.2016

Руководилац рачуноводства

Божинка Томашевић



SPECIFIKACIJE POTROŠENIH BUDŽETSKIH SREDSTAVA ZA OSIGURANA LICA I POTROŠNJA SOPSTVENIH SREDSTAVA ZA NEOSIGURANA LICA I RAZLIKA
ZA UPLATU IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA

Šifra	Naziv	Potrošeno u periodu od 01.01.-31.12.2015. BUDŽET	plaćeno iz sopst. sred do 30.06.2015.	plaćeno od 01.07.-31.12.2015.	Ukupno plaćeno iz sopst. sred	potrošeno za trš pacijente do 30.06.	Potrošeno od 01.07.-31.12.2015.	Ukupno potrošeno	Razlika za uplatu iz sopst. Sred.
071	LEKOVI U SZ	197.322.128,98	7.978.652,35	5.686.322,09	13.664.974,44	8.045.225,44	9.290.346,30	17.335.571,74	3.670.597,30
076	KRVI I PRODUKTI OD KRVI	4.474.951,24	924.130,84	501.363,87	1.425.494,71	694.283,88	908.372,09	1.602.655,97	177.161,26
079	UGRADNI MATERIJAL U	56.734.432,40	3.365.675,50	2.777.227,20	6.142.902,70	3.406.595,30	3.604.987,10	7.011.582,40	868.679,70
080	MATERIJAL ZA DIJALIZU	1.363.351,84	215.480,40	407.423,47	622.903,87	586.162,47	844.719,90	1.430.882,37	807.978,50
081	PEJSMEJKERI	62.927.109,30	2.444.022,90	2.807.967,80	5.251.990,70	3.655.921,50	2.868.782,40	6.524.703,90	1.272.713,20
082	STENTOVI	89.582.155,30	2.763.567,50	1.673.441,55	4.436.999,05	2.126.773,00	2.037.274,80	4.164.047,80	-272.951,25
083	GRAFTOVI	25.076.539,40	1.080.454,10	1.118.827,60	2.199.281,70	993.185,60	1.128.542,80	2.121.728,40	-77.553,30
084	OSTALI UGRADNI MATE	17.118.958,60	4.561.052,60	1.514.370,00	6.075.422,50	4.606.790,50	4.377.403,00	8.984.193,50	2.908.771,00
085	SANITETSKI I MEDICINSKI	593.194.493,92	22.161.575,69	20.889.260,72	43.050.836,41	19.930.306,66	27.238.071,76	47.168.378,42	4.117.542,01
958	LEKOVI VAN LISTE LEK	7.262.206,58		63.727,72		245.461,47	404.846,73	650.308,20	586.580,48
	UKUPNO I	1.055.056.327,56	45.494.601,78	37.439.932,02	82.970.805,08	44.290.705,82	52.703.346,88	95.994.052,70	14.059.518,90

Naziv	Potrošeno u periodu od 01.01.-31.12.2015.	Oduzeta za uplatu po BO dana 8,7%	plaćeno iz sopst. sred do 31.12.2015.	Razlika za uplatu iz sopst. Sred.
07C	Energenti	29.934.127,86	1.882.760,02	721.509,10
07D	Ishrana	31.247.469,82	2.718.529,87	334.331,60
		61.181.597,68	5.322.798,99	4.266.958,29
	Ukupno II			1.055.840,70

Za prenos sa sopstvenog računa na budžetski račun

Troskovi za ishranu i energente
Medicinski mat i lekovi

Ukupno

1.055.840,70
14.059.518,90
15.115.359,60



REPUBLIKA SRBIJA
MINISTARSTVO
FINANSIJA
UPRAVA ZA TREZOR

OPREHOD SA
CONKREBNOM PRAVOM
1/22/2016

IZVOD 11

Stanje i promena sredstava na dan

22/01/2016

Fah: 2716

840-000000647667-37

INS.ZA KARDIOVA.BOL'DEDINJE"SOP.PRI - BEOGRAD

R.br.	Račun Naziv i mesto	Zaduženje	Odobrenje	Sifra	Podatak za reklamaciju Svrha doznanke	Poziv na broj zaduženja Poziv na broj odobrenja
1.	275-0000220008116-69 PIB 100134880 VICOR - Novi Beogr	11.647,90		221	8401601221SP2016022516152 NexTBIZ1081372 UPLATA PO	0 0 r1509754
2.	275-0000220008116-69 PIB 100134880 VICOR - Novi Beogr	48.944,50		221	8401601221SP2016022516153 NexTBIZ1081384 UPLATA PO	0 0 R1509752
3.	330-0000004006847-79 PIB 100000266 PHOENIX - BEOGRAD	97.871,40		221	8401601221SP2016022516154 NexTBIZ1083604 UPLATA PO	0 0 865375
4.	275-0000220017111-50 PIB 100047296 GOSPER - BEOGRAD	297.550,00		221	8401601221SP2016022516155 NexTBIZ1085988 UPLATA PO	0 0 010000012016
5.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	26.515,60		221	8401601221SP2016022516156 NexTBIZ1086266 UPLATA PO	0 0 281115
6.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	6.523,20		221	8401601221SP2016022516157 NexTBIZ1086268 UPLATA PO	0 0 281215
7.	840-0000000648667-44 PIB 101369025 KBC DR.DRAOISA M - Beograd	1.366,16		221	8401601221SP2016022516158 NexTBIZ1086270 Uplata po racunu	0 0 17147
8.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	3.080,40		221	8401601221SP2016022516159 NexTBIZ1086284 UPLATA PO	0 0 281715
9.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	24.220,40		221	8401601221SP2016022516160 NexTBIZ1086286 UPLATA PO	0 0 280315
10.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	12.563,20		221	8401601221SP2016022516161 NexTBIZ1086288 UPLATA PO	0 0 280415
11.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	3.140,80		221	8401601221SP2016022516162 NexTBIZ1086290 UPLATA PO	0 0 280615
12.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	6.040,00		221	8401601221SP2016022516163 NexTBIZ1086292 UPLATA PO	0 0 280715
13.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	3.201,20		221	8401601221SP2016022516164 NexTBIZ1086294 UPLATA PO	0 0 280815
14.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	3.056,24		221	8401601221SP2016022516165 NexTBIZ1086296 UPLATA PO	0 0 280915
15.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	6.462,80		221	8401601221SP2016022516166 NexTBIZ1086298 UPLATA PO	0 0 281315
16.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	12.563,20		221	8401601221SP2016022516167 NexTBIZ1086300 UPLATA PO	0 0 281415
17.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	24.166,22		221	8401601221SP2016022516168 NexTBIZ1086302 UPLATA PO	0 0 281515
18.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	6.221,20		221	8401601221SP2016022516169 NexTBIZ1086304 UPLATA PO	0 0 281615
19.	840-0000000632661-47 PIB 100300028 ZAVOD ZA TRANSF. - Beograd	52.183,04		221	8401601221SP2016022516170 NexTBIZ1086306 UPLATA PO	0 0 280515
20.	840-0000000667667-80 PIB 100118429 KLINICKI CENTAR - BEOGRAD	2.365,76		221	8401601221SP2016022516171 NexTBIZ1086308 Uplata po racunu	0 0 2031222015
21.	840-0000000667667-80 PIB 100118429 KLINICKI CENTAR - BEOGRAD	2.365,76		221	8401601221SP2016022516172 NexTBIZ1086310 Uplata po racunu	0 0 2031221115
22.	840-0000000667667-80 PIB 100118429 KLINICKI CENTAR - BEOGRAD	2.365,76		221	8401601221SP2016022516173 NexTBIZ1086312 Uplata po racunu	0 0 2031221215
23.	840-0000000647661-55 budzetski - beograd	3.670.597,30		263	8401601221SP2016022516140 Prenos sred za lekove	0 0 22012016
24.	840-0000000647661-55 budzetski - beograd	177.161,26		263	8401601221SP2016022516141 Prenos sred za krv i produkte od krv	0 0 22012016
25.	840-0000000647661-55 budzetski - beograd	868.679,70		263	8401601221SP2016022516142 Prenos sred za ugradni mater.u kardi	0 0 22012016
26.	840-0000000647661-55 budzetski - beograd	807.978,50		263	8401601221SP2016022516143 Prenos sred za dijalizu	0 0 22012016

1

REPUBLIKA SRBIJA
MINISTARSTVO
FINANSIJA
UPRAVA ZA TREZOR

1/22/2016

IZVOD 11

Stanje i promena sredstava na dan

22/01/2016

Fah: 2716

840-000000647667-37

INS.ZA KARDIOVA.BOL."DEDINJE"SOP.PRI - BEOGRAD

R.br.	Račun Naziv i mesto	Zaduženje	Odobrenje	Sifra	Podatak za reklamaciju Svrha doznake	Poziv na broj zaduženja Poziv na broj odobrenja
27	840-000000647661-55 budzetski - beograd	1.272.713,20		263	840160122ISP2016022516144 Prenos sred.za PM	0 0 22012016
28	840-000000647661-55 budzetski - beograd	2.908.771,00		263	840160122ISP2016022516145 Prenos sred.za ostali ugrad.mater.	0 0 22012016
29	840-000000647661-55 budzetski - beograd	4.117.542,01		263	840160122ISP2016022516146 Prenos sred.za sanitetski mater..	0 0 22012016
30	840-000000647661-55 budzetski - beograd	586.380,48		263	840160122ISP2016022516147 Prenos sred.za lekove van liste	0 0 22012016
31	840-000000647661-55 budzetski - beograd	721.509,10		263	840160122ISP2016022516148 Prenos sred.za emergente	0 0 22012016
32	840-000000647661-55 budzetski - beograd	334.331,60		263	840160122ISP2016022516149 Prenos sred.za ishranu pacijenata	0 0 22012016
33	840-000000647661-55 budzetski - beograd	3.586.784,32		263	840160122ISP2016022516150 Prenos sred.za 1 dec. januara	0 0 22012015
34	840-000000647661-55 budzetski - beograd	36.378,11		263	840160122ISP2016022516151 Prenos sred.za prevoz	0 0 22012015
35	840-0000040200100-25 GOTOVINA U TREZOKU-BLAGAJNI FIL.ST. - BEOGRAD		35.320,00	165	840160122BI.G4020001000101 Uplata pazara	0 0
36	200-2210800101000-54 POSTA ZA CAKAREVIC STANIMIRKRITSKA -		2.000,00	189	20016012202216997041505 STAMBENI KREDITX	0 0 11050220116542302391
	Predhodno stanje				Novo stanje	Broj naloga
	24,751,226.66	Zaduženje	Odobrenje		5,045,105.34	Zaduženja Odobrenja
		19,743,441.32	37,320.00			34 2



Табела 43 – Стање залиха лекова са Листе лекова

Редни број	Шифра лека	Назив лека	Стање залиха на дан 01.07.2015. године - Централна апотека (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - Централна апотека и приручне апотеке (комад)	Стање залиха на дан 11.01.2016. године - Централна апотека (комад)
1	N003914	adrenalin hidrohlorid (epinefrin)*, 1mg/ml	2.910	5.331	3.090
2	0062420	ARIXTRA, 10 po 0,5 ml (2,5 mg/0,5 ml)	145	182	100
3	0026601	BACTRIM Roche, 10 po 5ml (400mg/5ml+80mg/5ml)	160	381	130
4	0051351	BEDOXIN, injekcija, 50 po 50 mg/2ml	700	1.078	400
5	0071123	BENSEDIN, rastvor za injekciju, 10 po 10 mg/2 ml	920	2.149	1.410
6	0321630	CEFIM, prašak za rastvor za injekciju/infuziju, 1 po 1000 mg	139	295	142
7	0321874	CEFUOXIM MEDOCHEMIE, bočica staklena, 10 po 1500 mg	1.020	2.303	1.720
8	0062206	CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,4 ml (4000 i.j./0,4 ml)	846	332	250
9	0062207	CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,6 ml (6000 i.j./0,6 ml)	1.490	1.095	670
10	0062208	CLEXANE, napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,8 ml (8000 i.j./0,8 ml)	370	598	470
11	0105401	DOBUTAMIN ADMEDA 250, 1 po 50ml (250mg/50ml)	215	263	98
12	0103291	EBRANTIL, injekcija, 5 po 50 mg/10 ml	790	1.269	880
13	0070200	HALDOL, rastvor za injekciju, 10 po 5 mg/1 ml	240	348	240
14	0092037	HEPARIN, injekcija, 10 po 25000 i.j./5 ml	1.575	2.697	2.110
15	0029780	INVANZ, injekcija, 1 po 1 g	160	133	34
16	4156474	JODOKOMP, plastična boca sa aplikatorom, 1 po 500 ml (10 %)	64	167	144
17	0047218	LEMOD SOLU, injekcija, 15 po 40 mg sa rastv.	1.395	1.188	645
18	0329103	LEVOXA, 5 po 100 ml (5 mg/ml)	25	94	70
19	0081560	LIDOKAIN-HLORID 2%, rastvor za injekciju, 50 po 2 ml (20 mg/ml) 2%	8.780	9.560	6.650
20	1103432	METHYLDOPA 20 po 250 mg	80	59	40
21	0071839	MIDAZOLAM PANPHARMA, ampula, 10 po 3ml(15mg/3mL)	940	1.585	990
22	0122813	NEXIUM, injekcija, 10 po 40 mg	40	30	30

23	1402481	NIFELAT, tableti, 30 po 20 mg	990	1.462	1.080
24	402481	NIMOTOP S bočica, 1 po 50 ml/10 mg	5	7	5
25	7102621	NITROLINGUAL 1 po 200 doza (0.4 mg / 1 doza)	10	70	17
26	0051560	OHB 12, ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	375	246	212
27	1122935	OMEPRAZOL boca, 15 po 20 mg	0	300	300
28	0021995	PIPTAZ, 12 po (4g + 0.5g)	45	173	80
29	1107750	PRESOLOL 28 po 50 mg	0	4.531	4.396
30	N002477	propafenon, 35 mg/10ml	390	503	290
31	0080420	PROPOFOL, rastvor za injekciju, 5 po 20ml (10 mg/ml)	0	956	670
32	N003640	protamin, rastvor za injekciju, 50 mg/5 ml	0	792	220
33	1162512	RAPIDOL, 30 po 400mg	2.700	3.374	3.120
34	N003632	natrijum hidrogenkarbonat, rastvor za infuziju, 8,4%	0	270	143
35	N003624	kalijum hlorid, koncentrat za rastvor za infuziju, 1mmol/ml	130	348	56
36	0058334	SYNOPEX, rastvor za injekciju, 10 po 20mg/2ml	225	301	210
37	0029506	TIENAM I.V., 10 po 1g (500mg + 500mg)	30	847	512
38	1103467	ZOFECARD, 28 po 30 mg	306	824	756

Табела 44 – Стање залиха лекова из донације

Редни број	Шифра лека	Назив лека	Стање залиха на дан 01.07.2015. године - Централна апотека (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - Централна апотека и приручне апотеке (комад)	Стање залиха на дан 11.01.2016. године - Централна апотека (комад)
1	1104725	ROXERA, blister, 28 po 10 mg	1.400	1.176	1.176
2	1104728	ROXERA, blister, 28 po 20 mg	1.624	1.400	1.400
3	1402852	TENOX, blister, 30 po 5 mg	4.770	1.839	1.560
4	1103723	TRITACE 28 po 5 mg	2.576	701	644
5	1103083	VIVACE, blister, 28 po 5 mg	0	1.900	1.792
6	1103467	ZOFECARD, 28 po 30 mg	168	85	56

Табела 45 – Стање залиха лекова ван Листе лекова

Редни број	Назив лека	Стање залиха на дан		Стање залиха на дан 11.01.2016. године - Централна апотека (комад)
		01.07.2015. године - Централна апотека (комад)	31.12.2015. године - Централна апотека и приручне апотеке (комад)	
1	ADDAMEL а 10 ml	20	32	20
2	ADENOSINE amp 5mg/ml 10x2ml	110	137	100
3	CATHEJELL SA LIDOKAINOM	50	56	13
4	COLOMYCIN inj а 1000000 i.j.	227	342	224
5	EPHEDRINI CHLORIDIJ а 1 ml (25mg/ml) amp	135	278	175
6	FLUIMUCIL amp а 300mg/3ml	0	401	275
7	HEPALPAN gel а 40 g	21	26	22
8	HEPALPAN krem а 40 g	26	26	23
9	SOLUCIO NACL 10% A 100 ML	12	54	23

Табела 46 – Стање залиха валвула

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)			Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)
		Стање залиха на дан 01.07.2015. године - магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)	
1	Механичка аортна валвула са графтом	12	17	10	
2	Тубуларни графт	7	16	0	
3	Дакронски расч	0	5	1	
4	Механичка митрална валвула	21	36	8	
5	Механичка аортна валвула	4	45	20	
6	Ринг (ригидни и семиригидни)	29	91	32	
7	Трикуспидни прстен	1	9	0	
8	Митрални полупрстен	0	7	0	
9	Биолошка аортна валвула	5	0	0	
10	Биолошка стентирана валвула за аортну позицију	0	23	0	
11	Биолошка стентирана валвула за митралну позицију	0	9	0	
12	Бислошка аортна валвула без стента за аортну позицију	0	0	0	

Табела 47 – Стање залиха пејсмејкера

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 01.07.2015. године - магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)
1	Једнокоморски пејсмејкер са фреквентном адаптацијом (VVIR) са заштитом од магнетне резонанце	0	1	1
2	Једнокоморски пејсмејкер са фреквентном адаптацијом (VVIR)	0	10	7
3	Једнокоморски имплантабилни кардиовертер дефибрилатор (ICD-VR)	0	0	0
4	Двокоморски имплантабилни кардиовертер дефибрилатор (ICD-DR)	7	0	0
5	Једнокоморски имплантабилни кардиовертер дефибрилатор (ICD-VR) за особе астеничне конституције	0	0	0
6	Двокоморски пејсмејкер са фреквентном адаптацијом (DDDR)	0	8	5
7	Ресинхронизациони пејсмејкер са дефибрилационом функцијом (CRT-D)	1	1	0
8	Ресинхронизациони пејсмејкер (CRT-p)	0	13	13
9	Loop recorder	1	0	0
10	Уградни материјал уз пејсмејкере	355	239	230
11	Потрошни материјал за пејсмејкере	255	142	131

Табела 48 – Стање залиха коронарних стентова

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 01.07.2015. године -магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)
1	Коронарни стент израђен од нерђајућег челика са дебљином жице ≤ 3,00 mm	0	90	27
2	Коронарни стент израђен од легуре хрома (кобалт или платина) са дебљином жице ≥ 3,00 mm	0	63	0
3	Коронарни стент израђен од нерђајућег челика са биодеградабилним аблументним полимером, обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	12	20	0
4	Коронарни стент израђен од легуре хрома (кобалт или платина) са биодеградабилним полимером, обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	9	23	0
5	Коронарни стент израђен од легуре хрома (кобалт или платина) - са ћелијама затвореног или интермедијерног дизајна (хибридни дизајн), са перманентним полимером, обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	0	33	0
6	Коронарни стент израђен од легуре хрома (кобалт или платина) - са ћелијама отвореног дизајна, са перманентним полимером, обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	36	12	1
7	Коронарни стент израђен од легуре хрома (кобалт или платина) или нерђајућег челика без полимера, обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	8	12	0
8	Биоресорптивни коронарни стент обложен имуносупресивним леком који зауставља прогресију ћелијског циклуса инхибицијом m-TOR-a	0	11	0

Табела 49 – Стање залиха каротидних и периферних стентова

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 01.07.2015. године - магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)	
1	Каротидни стентови (monorail – rapid exchange dizajn) са ћелијама затвореног дизајна, израђени од нерђајућег челика или легура, са системом за дисталну протекцију	Carotid WALLSTENT Monorail Endoprosthesis / Karotidni stent	0	2	0
		FilterWire EZ Embolic Protection System / Žica vodič sa filterom embolektomiju	0	4	0
2	Каротидни стентови (monorail – rapid exchange dizajn) са ћелијама затвореног дизајна, израђени од нитинола, цилиндричног и конусног облика, са системом за дисталну протекцију	XACT Carotid Stent System / Stent sistem, karotidni	0	15	0
		Emboshield NAV6 Embolic Protection System / Sistem za embolijsku protekciju	0	21	0
3	Каротидни стентови (monorail – rapid exchange dizajn) са ћелијама отвореног дизајна, израђени од нитинола, EXPRT технологија (Exact Placement Release Technology), са системом за дисталну протекцију	Protege Fx GPS Self-Expanding Nitinol Tapered&Straight Stent / Karotidni stent	0	10	0
		SpiderFX Embolic Protection Device / Sistem za embolijsku protekciju	0	3	0
4	Каротидни стентови (monorail – rapid exchange dizajn) са ћелијама отвореног, сегментираних дизајна, израђени од нитинола, са системом за дисталну протекцију	InterFLEX Interventional Guidewires / Vodič žica	0	0	0
		Precise Pro RX Nitinol Stent System / Stent sistem, karotidni	0	5	0
5	Каротидни стентови (monorail – rapid exchange dizajn) са ћелијама хибридног дизајна, израђени од нитинола, са системом за проксималну протекцију	AngioGuard RX Emboli Capture Guidewire / Žica vodič sa filterom za embolektomiju, sistem	0	7	0
		Cristallo Ideale Carotid self-expanding stent system / Stent sistem, vaskularni, periferni, samooslobađajući	2	6	3
	MO MA ULTRA Cerebral Protection Device / Sredstvo za cerebralnu zaštitu	2	15	3	

6	Дилатациони каротидни балон	Aviator Plus PTA Balloon Dilatation Catheter / Balon kater, PTA	0	65	16
7	Тврда жица - Жица – водич, веће чврстине (stiff жица), правог (straight) врха	Radifocus Guide Wire M / Жица vodic	0	21	0
8	Уводник (Sheath) правог и закривљеног врха (multipurpose облик)	Brite Tip Catheter Sheath Introducer / Sistem za uvodenje katetera	0	45	0
9	Периферни стентови премонтирани на балон са ћелијама затвореног дизајна	Omnilink Elite - Peripheral Stent System / Stent sistem, periferni	0	5	0
10	Периферни стентови премонтирани на балон са ћелијама отвореног дизајна	Assurant Cobalt Over-The-Wire Iliac Stent System / Stent sistem, vaskularni, periferni	0	14	0
11	Ренални стентови премонтирани на балон	RX Herculink Elite Peripheral Stent System / Stent sistem, periferni	0	8	0
12	Самоослобађајући периферни стентови израђени од нитинола, могућности – rapid exchange систем	Misago Peripheral Self- Expanding Stent System / Stent sistem, periferni samooslobodjavuci	0	5	0
13	Самоослобађајући периферни стентови израђени од нитинола, OTW систем	Epic Self-Expanding Nitinol vascular stent / Stent sistem, vaskularni, periferni	0	3	3
14	Непокривени самоослобађајући стентови или балон ослобађајући непокривени стентови или непокривени стентови који се монтирају на балон, за коарктацију аорте за стенозу лука аорте и за стенозу главних грана плућне артерије	PALMAZ GENESIS / Stent sistem, vaskularni, periferni	2	2	2
15	Самоослобађајући периферни стентови израђени од нитинола, OTW систем, за дугачке лезије суперфицијалној и полителеалној артерији	Supera Peripheral Stent System / Stent sistem, vaskularni, periferni	0	8	3

Табела 50 – Стање залиха балон катетери

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 01.07.2015. године -магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)
1	Балон катетери за предилатацију моногаил дизајна (Rx) (дијаметра 2,0 и више mm) (мерења се односе на балон дијаметра 3,0 mm)	52	67	11
2	Балон катетери за предилатацију моногаил дизајна (Rx), (дијаметра 1,5 mm и 1,25 mm) (мерења се односе на балон дијаметра 1,5 mm)	105	73	60
3	Балон катетери за предигтацију хроничне тоталне оклузије моногаил дизајна (Rx), (дијаметра 1,2 mm и мање) (мерења се односе на балон најмањег доступног дијаметра)	0	58	0
4	Балон катетери за предилатацију over-the-wire дизајна (OTW) (дијаметра 1,5 mm и 2,0 mm) (мерења се односе на балон дијаметра 1,5 mm)	0	93	0
5	Микрокатетери за хроничне тоталне оклузије	0	22	5
6	Хибридни коаксијални хидрофилни микрокатетер од волфрама за хроничне тоталне оклузије (ЦТО)	0	3	0
7	Аспирациони катетери – за мануелну аспирацију тромба	0	19	10
8	Коронарни балон катетери обложени леком	9	29	12
9	ПТА Периферни балон обложен леком – pacifixel, OTW Систем	10	5	0
10	Балони за валвулопластику са ниским притиском пуцања	0	9	0
11	Балон за мерење пречника преткоморске комуникације	0	5	0
12	Некомплијантни коронарни балон катетери са се-ивом	0	2	0
13	Балон катетери за постдилатацију	70	0	102
14	Балон катетери (STERLING) моногаил дизајна	44	20	20

Табела 51 – Стање залиха графтова

Редни број	Назив материјала	Стање залиха на дан 01.07.2015. године -магацин Набавне службе (комад)	Стање залиха на дан 31.12.2015. године - магацин Набавне службе и приручни магацини на одељењима (комад)	Стање залиха на дан 12.01.2016. године - магацин Набавне службе (комад)
1	Тубуларни графт (промер 20-24мм)	0	3	0
2	Тубуларни графт (промер 16-20мм)	7	5	2
3	Тубуларни графт (промер 6-8мм)	26	34	20
4	Тубуларни графт обложен сребром (промер 6-8мм)	3	3	0
5	Бифуркациони графт обложен сребром, разне димензије	1	4	0
6	Бифуркациони графт, разне димензије	45	65	27
7	Графт за дијализу	10	15	9
8	Венски стрипери	0	10	0
9	Фогартни катетери	74	84	0
10	Стент графт абдоминални	4	4	4
11	Крак за стент графт	6	6	6
12	Стент графт торакални	1	1	1
13	Графт са четири крака	1	0	1
14	Тврда жица (guide wire)	24	15	15
15	Уводник за каротиде	20	0	0
16	Балон катетер (Reliant)	6	5	5