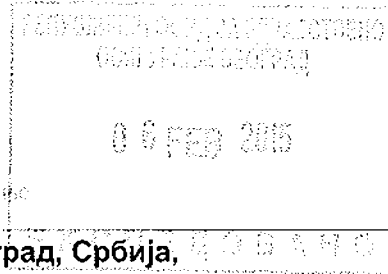




Републички фонд за здравствено осигурање



3

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, 11000  
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)  
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09  
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-4746/14-2

Дана: 21.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-4746/14 од 14.10.2014. године, извршили су контролу у Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и сачињен:

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

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

1. Гордана Пикула, дипломирани економиста,
2. Сенка Мишић, дипломирани економиста и
3. Никола Праштало, дипломирани економиста.

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

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

■■■ Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. Проф. др Милан Антонић, директор Института за плућне болести Војводине, за период контроле од 01.01 до 05.03.2013. године
2. Проф. др Бранислав Перин, директор Института за плућне болести Војводине, од 05.03.2013. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

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

4. Љиљана Салапура, референт за кадровске и једноставније правне послове и
5. Феломена Адамовић, књиговођа.

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године.

**V** Контрола је извршена у периоду од 14.10. до 22.10.2014. године, затим 24, 27, 28, 29.10, 04 и 07.11.2014. године у Институту за плућне болести Војводине, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-139/2013-169 од 18.02.2013. године, са припадајућим анексима;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-488/13-169 од 26.12.2013. године, са припадајућим анексима;
- Статут Института за плућне болести Војводине, који је донео Управни одбор Института на седници одржаној 09.10.2006. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број:110-00-374/2006-02 од 20.02.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, Одлуком, број: 022-00169/2007 од 04.04.2007. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести из Сремске Каменице, који је донео Управни одбор на седници одржаној 26.12.1994. године са свим изменама и допунама;
- Радно правна и финансијско-рачуноводствена документација Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

### **Н А Л А З**

**I Уговорена средства за период 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године**

**1.1. Уговорена средства за период 01.01-31.12.2013. године**

Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица (у даљем тексту: Институт) је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-139/2013-169 од 18.02.2013. године, за који је потписан Анекс I, 20 број: 450-139/2013-4-169-I од 06.09.2013. године, Анекс II, 20 број: 450-139/13-6-169-II од 19.12.2013. године и Анекс III, 20 број: 450-139/13,14-8-169-III од 04.03.2014. године.

Анексом III уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од:

|    |   |                      |
|----|---|----------------------|
| 1. | Плате   | 526.827.284          |
| 2. | Превоз  | 23.457.699           |
| 3. | Лекови  | 153.034.127          |
|    | 3.1. Лекови у здравственој установи                 | 102.079.346          |
|    | 3.2. Цитостатици са Листе лекова                    | 12.210.352           |
|    | 3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 38.744.429           |
| 4. | Санитетски и медицински потрошни материјал          | 98.454.565           |
| 5. | Уградни материјал                                   | 39.428.181           |
|    | 5.1. Остали уградни материјал                       | 39.428.181           |
| 6. | Исхрана болесника                                   | 39.030.000           |
| 7. | Остали индиректни трошкови                          | 219.653.721          |
|    | 7.1. Енергенти                                      | 50.028.225           |
|    | 7.2. Материјални и остали трошкови                  | 169.625.496          |
| 8. | <b>Укупно (1 до 7)</b>                              | <b>1.099.885.577</b> |

Здравственој установи, по Коначном обрачуну за 2013. годину, утврђена је партиципација у износу од 659.960,00 динара, накнада за цистичну фиброзу у износу 5.301.860,00 динара и материјал и лекове за дијализу по члану 50. у износу од 6.763.591,00 динара.

## 1.2. Уговорена средства за период 01.01-30.06.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-488/13-169 од 26.12.2013. године, односно Анексом I уговора за пружање здравствених услуга здравственој установи утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2014. годину у износу од 1.135.864.000,00 динара, односно 1.135.230.000,00 динара умањено за планирану партиципацију. За период 01.01-30.06.2014. године уговорена накнада износи 567.932.000,00 динара и то за:

|    |   |                    |
|----|---|--------------------|
| 1. | Плате   | 272.057.500        |
| 2. | Превоз  | 11.340.000         |
| 3. | Лекови  | 82.047.000         |
|    | 3.1. Лекови у здравственој установи                 | 55.510.500         |
|    | 3.2. Цитостатици са Листе лекова                    | 7.858.000          |
|    | 3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 18.678.500         |
| 4. | Санитетски и медицински потрошни материјал          | 53.773.500         |
| 5. | Уградни материјал                                   | 23.824.500         |
|    | 5.1. Остали уградни материјал                       | 23.824.500         |
| 6. | Исхрана болесника                                   | 19.515.000         |
| 7. | Остали индиректни трошкови                          | 105.374.500        |
|    | 7.1. Енергенти                                      | 25.967.500         |
|    | 7.2. Материјални и остали трошкови                  | 79.407.000         |
| 8. | <b>Укупно (1 до 7)</b>                              | <b>567.932.000</b> |

Планирана партиципација износи 634.000,00 динара, односно за период јануар-јун 2014. године 317.000,00 динара.

## II Приходи у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године

### 2.1. Приходи у периоду 01.01-31.12.2013. године

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Института конто 7\*\*\*\* и утврђено да су у периоду 01.01-31.12.2013. године остварени укупни приходи у износу од 1.419.544.678,32 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Института (Табела број 1).

Табела број 1

| Конто  | Назив конта   | Износ                   | Процент       |
|--------|---|-------------------------|---------------|
| 742*** | Приходи од продаје добара и услуга                              | 112.943.632,54          | 7,96          |
| 744*** | Добровољни трансфери од физичких и правних лица                 | 2.044.688,71            | 0,14          |
| 771*** | Меморандумске ставке  | 12.385.457,74           | 0,87          |
| 772*** | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 1.088.693,64            | 0,08          |
| 781*** | Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу             | 1.120.169.473,35        | 78,91         |
| 791*** | Приходи из буџета   | 170.912.732,34          | 12,04         |
|        | <b>Укупно:</b>  | <b>1.419.544.678,32</b> | <b>100,00</b> |

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-31.12.2013. године остварен је укупан приход у укупном износу од 1.120.169.473,35 динара, што чини 78,91% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од 114.988.321,25 динара (112.943.632,54+2.044.688,71), што чини 8,10% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у конто 742\*\*\* - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 112.943.632,54 динара. На основу увида у аналитичке картице утврђено је да је највеће учешће прихода који су настали по основу наплате фактура за пружене услуге које се не финансирају из средстава РФЗО, услуге по захтеву осигураника и услуга пружених лицима која нису осигураници РФЗО, затим по основу пројеката, услуга штампариие и сл.

На основу увида у конто 791\*\*\* - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 170.912.732,34 динара. Од наведеног износа утврђено је да се 20.567.883,20 динара односи на приход остварен од АП Војводине, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију по основу: финансирања Програма раног откривања туберкулозе на територији АП Војовине у износу од 5.250.000,00 динара (Уговор број: 129-401-2819/2013-2 од 20.11.2013. године), затим финансирања набавке рендгенске цеви за уређај компјутеризоване томографије у износу од 8.000.000,00 динара (Уговор број: 129-401-2191/2013-01-2 од 13.06.2013. године) и набавке Ful HD Видеотораскоскопског стуба у износу од 7.317.883,20 динара (Уговор број: 129-401-615/2013-01-2 од 11.07.2013. године). Град Нови Сад је у току 2013-те године пренео средства Институту у износу од 1.175.632,50 динара на име пројеката из области јавног здравља. Фонд за капитална улагања АПВ пренео је 149.111.562,47 динара на име финансирања радова на изградњи Каменице

II. Министарство здравља Републике Србије за трошкове лечења неосигураних лица пренело је 57.654,17 динара.

## 2.1. Приходи у периоду 01.01-30.06.2014. године

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Института конто 7\*\*\*\* и утврђено да су у периоду 01.01-30.06.2014. године остварени укупни приходи у износу од 636.085.895,96 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Института (Табела број 2).

Табела број 2

| Конто  | Назив конта   | Износ                 | Процент       |
|--------|---|-----------------------|---------------|
| 741*** | Приходи од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања     | 1.025.447,00          | 0,16          |
| 742*** | Приходи од продаје добара и услуга                              | 61.828.808,95         | 9,72          |
| 744*** | Добровољни трансфери од физичких и правних лица,                | 768.387,80            | 0,12          |
| 772*** | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 25.061,74             | 0,004         |
| 781*** | Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу             | 540.003.749,11        | 84,89         |
| 791*** | Приходи из буџета   | 32.434.441,36         | 5,10          |
|        | <b>Укупно:</b>  | <b>636.085.895,96</b> | <b>100,00</b> |

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-30.06.2014. године остварен је укупан приход у укупном износу од 540.003.749,11 динара, што чини 84,89% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од 62.597.196,75 динара (61.828.808,95+768.387,80), што чини 9,84% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у конто 742\*\*\* - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 61.828.808,95 динара. На основу увида у аналитичке картице утврђено је да је највеће учешће прихода који су настали по основу наплате фактура за пружене услуге које се не финансирају из средстава РФЗО, услуге по захтеву осигураника и услуга пружених лицима која нису осигураници РФЗО, затим по основу пројеката, услуга штампарије и сл.

На основу увида у конто 791\*\*\* - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 32.434.441,36 динара. Од наведеног износа утврђено је да се 6.270.000,00 динара односи на приход остварен од АП Војводине, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију по основу: финансирања Програма раног откривања туберкулозе на територији АП Војводине у износу од 5.250.000,00 динара (Уговор број: 129-50-2/2014-2 од 27.03.2014. године) и финансирање акредитације здравствених установа Србије у износу од 1.020.000,00 динара (Уговор број: 129-401-189/2014 од 03.02.2014. године). Фонд за капитална улагања АПВ пренео је 26.019.419,94 динара на име финансирања радова на изградњи Каменице II. Министарство здравља Републике Србије за трошкове лечења неосигураних лица пренело је 145.021,42 динара.

### III Наменско коришћење средстава у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године

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

| Број рачуна                                | Извод број | Датум       | Стање на дан  |
|--|------------|-------------|---------------|
| Буџетски рачун<br>840-144661-26            | број: 251  | 31.12.2012. | 10.005.265,76 |
|  | број: 251  | 31.12.2013. | 21.230.074,45 |
|  | број: 120  | 30.06.2014. | 21.468.402,04 |
| Сопствени рачун<br>840-144667-08           | број: 251  | 31.12.2012. | 234.673,34    |
|  | број: 251  | 31.12.2013. | 95.777,96     |
|  | број: 121  | 30.06.2014. | 2.258.090,24  |
| Редовни девизни рачун<br>500100-100000278* | -          | 31.12.2012. | 3.312.666,39  |
|  | -          | 31.12.2013. | 0.00          |

\*последњи Извод за периоде контроле

#### 1. Наменско трошење средстава пренетих за плате

На основу Налога за вршење контроле уговорених обавеза, директора Сектора за контролу, 05 број: 450-5222/13 од 17.10.2013. године, извршена је контрола наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013. године и сачињен Записник, 05 број: 450-5222/13-4 од 08.01.2014. године, којим су утврђене следеће неправилности:

1. обрачун и исплата накнада плате није вршен је у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и 101. Посебног колективног уговора (за годишње одморе, плаћено одсуство, одсуства за државне и верске празнике, а којим запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца, такође је утврђено да за период 01.01.-31.07.2013. године, није било финансијског ефекта и
2. обрачун и исплата плата за време привремене спречености за рад до 30 дана није вршен у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 102. Посебног колективног уговора, односно у делу којим је дефинисано да запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, и то: најмање у висини од 65% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, при чему је утврђен финансијски ефекат у износу од 751.422,46 динара.

У складу са утврђеним неправилностима у обрачуну плате за период 01.01-31.07.2013. године констатоване Записником 05 број: 450-5222/13-4 од 08.01.2014. године, директор РФЗО донео је Одлуку 05 број: 450-5222/13-6 од 12.06.2014. године којом је наложено Институту да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 751.422,46 динара. Институт је приложио

доказ о извршеном повраћају средстава надзорницима осигурања, Извод број: 115 о стању и променама средстава на дан 20.06.2014. године рачуна сопствених средстава 840-144667-08.

Из наведених разлога контрола наменског трошења средстава пренетих за плате вршена је за период 01.08-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године.

### **1.1. Број запослених и коефицијенти за обрачун и исплату плата за уговорени број радника**

Кадровским планом Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донетим од стране Министарства здравља РС, дефинисан је укупан број запослених у здравственој установи - 636, од тога 571 радник обављај послове за потребе обавезног здравственог осигурања, односно 446 здравствених радника и 125 немедицинских радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2013. године, који је саставни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-139/2013-169 од 18.02.2013. године, укупан број уговорених радника је 546. На дан 01.01.2014. године, према Списку уговорених радника, који је саставни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-488/13-169 од 26.12.2013. године, укупан број активних уговорених радника је 551.

Увидом у персонална досијеа 50 запослених уговорених радника, констатовано је да иста садрже уговор о раду, односно одговарајуће анексе уговора, доказе о стручној спреми, доказе о научним звањима, уверења о положеном стручном испиту, лиценце и остале доказе од значаја за радноправне односе.

У циљу утврђивања исправности обрачуна за плате, непосредним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених уговорених радника, извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11 11/12, 8/13 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Увидом у уговоре о раду, коефицијенте по којима су обрачунате плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања и њиховим поређењем са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима и коефицијентима у Апликацији уговорених радника утврђена су одступања за следеће уговорене раднике (Табела број 3):

-ЈМБГ 2308955\*\*\*\*1, распоређеног на радно место шеф Одсека у Поликлиничкој служби - Диспанзер за плућне болести Нови Сад у оквиру Поликлинике за плућне болести Института од 04.09.2013. године. Запосленом је Анексом уговора о раду о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 13, утврђен основни коефицијент 28,24 и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО од октобра 2013. године. У складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада коефицијент по основу руковођења 0,82;

-ЈМБГ 1506974\*\*\*\*0, распоређеног на радно место медицинске сестре-техничара сениор у Одељењу полуинтензивне неге у оквиру Клинике за ургентну пулмологију Института. Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова од 20.01.2013. године назив радног места „медицинска сестра сениор“ измењен је и гласи „медицинска сестра - техничар одсека“. Запосленом је Анексом уговора о раду број 1, утврђен основни коефицијент 14,77 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и коефицијент по основу руковођења 0,61;

-ЈМБГ 2002974\*\*\*\*2, распоређеног на радно место медицинске сестре Одсека у Одељењу септичне хирургије у оквиру Клинике за грудну хирургију Института почев од 01.02.2013. године. Запосленом је Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 11/71 од 01.02.2013. године, раду утврђен основни коефицијент 14,77 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО почев од фебруара 2013. године. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и коефицијент по основу руковођења 0,61;

-ЈМБГ 1701975\*\*\*\*1, распоређеног на радно место медицинске сестре – техничара Одсека у Одељењу за терапију карцинома бронха и палијативним третманом у оквиру Клинике за пулмолошку онкологију Института почев од 15.11.2013. године. Запосленом је Анексом уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 1, раду утврђен основни коефицијент 14,77 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО почев од децембра 2013. године. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и коефицијент по основу руковођења 0,61;

-ЈМБГ 0804960\*\*\*\*2, распоређеног до 05.08.2013. године на радно место главне сестре Клинике за туберкулозу и грануломатозне болести Института. Запосленом је Анексом уговора о раду број 1 утврђен основни коефицијент 15,32 и коефицијент по основу руковођења 1,23. Именованој је у Апликацији евидентиран коефицијент 14,77. Обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО вршен је по коефицијету утврђеном Анексом уговором о раду број 1. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и по основу руковођења 1,23. Од 05.08.2013. године на радно место медицинске сестре – техничара одсека на Клиници за туберкулозу и грануломатозне болести Института. Запосленом је Анексом уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 2, основни коефицијент 14,77 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО почев од септембра 2013. године. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и коефицијент по основу руковођења 0,61;

-ЈМБГ 1002986\*\*\*\*9, распоређеног на радно место медицинске сестре – техничара у Одељењу за инванзивну дијагностику у оквиру Клинике за пулмолошку онкологију Института почев од 09.01.2014. године. Запосленом је Анексом уговора о раду број 1, утврђен основни коефицијент 14,77 који је евидентиран у Апликацији уговорених радника и по истом је вршен обрачун и требовање плата на терет средстава РФЗО почев од фебруара 2014. године. У складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима уговореном раднику припада основни коефицијент 13,57 и коефицијент по основу руковођења 0,61.



Табела број 3

| ЈМБГ<br>уговореног<br>радника | Уговор од/до     | Коефицијент из<br>Уговора о раду |         | Утврђен коефицијент по<br>Уредби о коефицијентима |         |
|-------------------------------|------------------|----------------------------------|---------|---|---------|
|                               |                  | основни                          | додатни | основни   | додатни |
| 2308955****1                  | до 04.09.2013.   | 28,24                            | 1,63    | 28,24   | 1,63    |
|                               | од 04.09.2013.   | 28,24                            | 1,43    | 28,24   | 0,82    |
| 1506974****0                  | до 01.07.2014. г | 14,77                            | -       | 13,57   | 0,61    |
| 2002974****2                  | од 01.02.2013. г | 14,77                            | -       | 13,57   | 0,61    |
| 1701975****1                  | до 15.11.2013. г | 13,57                            | -       | 13,57   | -       |
|                               | од 15.11.2013. г | 14,77                            | -       | 13,57   | 0,61    |
| 0804960****2                  | до 05.08.2013.   | 15,32                            | 1,23    | 13,57   | 1,23    |
|                               | од 05.08.2013. г | 14,77                            | -       | 13,57   | 0,61    |
| 1002986****9                  | до 09.01.2014.   | 13,57                            | -       | 13,57   | -       |
|                               | од 09.01.2014.г  | 14,77                            | -       | 13,57   | 0,61    |

На захтев надзорника осигурања здравствена установа је извршила поновни обрачун зараде за наведене раднике који је доставила надзорницима осигурања 11.12.2014. године. Износ од 164.063,48 динара представља разлику у обрачуну зараде и то: за период 01.08-31.12.2013. године 60.815,78 динара и за период 01.01-30.06.2014. године 103.247,70 динара.

Поређењем коефицијената у уговорима, односно анексима уговора, са коефицијентима из важеће Уредбе о коефицијентима и коефицијентима из Апликације „Уговорени радници“ утврђено је да подаци у Апликацији нису у складу са подацима из уговора за уговореног радника ЈМБГ 2304973\*\*\*\*9. Контролом обрачуна зараде на терет РФЗО констатовано је да извршен обрачун плате на терет средстава РФЗО у складу са коефицијентом из уговора о раду, односно из важеће Уредбе о коефицијентима.

Правна (кадровска) служба Института сваку измену коефицијената уноси у апликативни софтвер из ког финансијска служба преузима податке за обрачун плата.

Контролом је утврђено да је за прековремени рад на нивоу Института донета Одлука директора бр.1731/1 од 30.12.2011. године, којом се одобрава и дефинише увођење прековременог рада. На крају месеца, приликом обрачуна зараде, директор доноси Решење о прековременом раду. Прековремени рад се у Институту обавља у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл.Гласник РС“, број: 36/2010, 42/10-др.пропис, 46/13 и 74/13, 97/13 и 37/14).

У поступку контроле утврђено је да је лицу које има синдикалну функцију основни коефицијент за обрачун зараде одређен као 13,57. На основу увида у обрачунски листић, констатовано је да се именованом из сопствених средстава обрачунава, односно исплаћује синдикални додатак, односно исти је исказан путем „категорије“-„стимулативни радни учинак“ у висини од 18% на месечну сатницу редовног рада, до децембра 2013. године, а након тога путем категорије „радни учинак у проценту“.

Институт је у периоду 01.01-31.12.2013. године имао 24 запослена уговорена радника на стручном усавршавању, од тога 15 на специјализацији и 9 на субспецијализацији. У периоду од 01.01-30.06.2014. године још 4 уговорена радника је добило сагласност Министарства здравља за специјализацију, односно стручно усавршавање. Са специјализантима установа није закључивала уговоре којима се уређују међусобна права и обавезе.

## 1.2. Обрачун и исплата плата

### 1.2.1. Период 01.08-31.12.2013. године

Пренета средства за плате (КПП 07А) Институту по закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.08-31.12.2013. године износе 222.471.629,82 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима и пренетих средства од стране РФЗО Институту за контролисани период (Табела број 4).

Табела број 4

| Месец 2013. год. | Уговорена средства за период 01.08-31.12.2013. год. | Требована средства од РФЗО | Пренета средства од стране РФЗО-а |
|------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|
| 1                | 2   | 3                          | 4                                 |
| август           | 43.902.273,67                                       | 44.020.899,93              | 44.020.899,93                     |
| септембар        | 43.902.273,67                                       | 44.267.737,57              | 44.267.737,57                     |
| октобар          | 43.902.273,67                                       | 44.654.790,17              | 44.654.790,17                     |
| новембар         | 43.902.273,67                                       | 44.711.789,77              | 44.711.789,77                     |
| децембар         | 43.902.273,67                                       | 44.816.412,38              | 44.816.412,38                     |
| <b>Укупно:</b>   | <b>219.511.368,35</b>                               | <b>222.471.629,82</b>      | <b>222.471.629,82</b>             |

На основу увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је и преглед исплаћених зарада за запослене у Институту (Табела број 5).

Табела број 5

| Месец 2013    | Укупан број радника | Укупно обрачунато/исплаћено за укупан број радника |
|---------------|---------------------|--|
| август        | 587                 | 50.098.840,00                                      |
| септембар     | 578                 | 50.353.571,00                                      |
| октобар       | 582                 | 50.855.766,00                                      |
| новембар      | 585                 | 52.581.745,00                                      |
| децембар      | 588                 | 54.168.515,00                                      |
| <b>Укупно</b> |                     | <b>258.058.437,00</b>                              |

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада и утврђено да је Институт транспарентно исказао обрачун плата за уговорене и неугворене раднике. На основу података из рекапитулације обрачунатих зарада у наредним табелама даје се преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за уговорене (Табела број 6) и неугворене раднике (Табела број 7).

Табела број 6

| Месец 2013.г.  | Број уговорених радника | Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника | Пренета средства од стране РФЗО | Разлика              |
|----------------|-------------------------|---|---------------------------------|----------------------|
| 0              | 1                       | 2   | 3                               | 4 (2-3)              |
| август         | 549                     | 48.572.591,58   | 44.020.899,93                   | 4.551.691,65         |
| септембар      | 554                     | 49.433.942,61   | 44.267.737,57                   | 5.166.205,04         |
| октобар        | 554                     | 49.776.634,77   | 44.654.790,17                   | 5.121.844,60         |
| новембар       | 555                     | 51.406.444,06   | 44.711.789,77                   | 6.694.654,29         |
| децембар       | 557                     | 52.688.831,66   | 44.816.412,38                   | 7.872.419,28         |
| <b>Укупно:</b> |                         | <b>251.878.444,68</b>                                     | <b>222.471.629,82</b>           | <b>29.406.814,86</b> |

Према подацима исказаним у Табели број 6 обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника већа су од пренетих средстава за 29.406.814,86 динара. Више исплаћена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде за услуге флуорографисање, теренски додатак, за додатни радни учинак (радно ангажовање при пружању услуга лицима која нису осигурани код Републичког фонда), за рад на пројектима и синдикални додатак.

Табела број 7

| Месец 2013.г.  | Број неугворених радника | Обрачуната и исплаћена средства за неугворене раднике |
|----------------|--------------------------|---|
| 0              | 1                        | 2   |
| август         | 38                       | 1.526.250,57  |
| септембар      | 24                       | 919.629,80  |
| октобар        | 28                       | 1.079.131,51  |
| новембар       | 30                       | 1.175.296,07  |
| децембар       | 31                       | 1.470.261,65  |
| <b>Укупно:</b> |                          | <b>6.170.569,60</b>                                   |

Према подацима исказаним у Табели број 7 обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворени број радника износе 6.170.569,60 динара.

Увидом у обрачунске листиће запослених утврђено је да је појединим радницима процентуално увећавана категорија плате „редован рад“. На захтев надзорника осигурања, да се приложи документација на основу које је извршено увећање наведене категорије, одговорна лица Института су дала на увид Одлуку Института о коришћењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осиграњем бр: 01-XIII/1-2008. од 12.02.2008. године. Истом није прецизирано на које се запослене односи, као ни висина процентуалног увећања. Такође, надзорници осигурања су утврдили и да директор Института у периоду контроле није доносио решења о стимулацијама на плате, по раднику, на крају текућег месеца.

У поступку контроле утврђено је да је лицу које има синдикалну функцију основни коефицијент за обрачун зараде одређен као 13,57. На основу увида у обрачунски листић, констатовано је да се именованом из сопствених средстава обрачунава, односно исплаћује синдикални додатак, исти је исказан путем „категирије“-

„стимулативни радни учинак“ у висини од 18% на месечну сатницу редовног рада, до децембра 2013. године, а након тога путем категорије „радни учинак у проценту“ (Табела број 8).

Табела број 8

| Месец 2013. год. | Синдикални по месецима |
|------------------|------------------------|
| 1                | 2                      |
| август           | 11.302,08              |
| септембар        | 11.302,07              |
| октобар          | 11.358,59              |
| новембар         | 10.276,82              |
| децембар         | 11.401,61              |
| <b>Укупно</b>    | <b>55.641,17</b>       |

Провером обрачуна зарада за наведено лице, контрола је установила да су синдикални додаци обрачунати и исплаћени у износу од 55.641,17 динара нису требовани на терет средстава РФЗО.

У периоду 01.08-31.12.2013. године, на основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

|   |                |
|---|----------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО за плате | 222.471.629,82 |
| 2. Исплаћене плате уговореним радницима     | 251.878.444,68 |
| 3. Исплаћене плате неуговореним радницима   | 6.170.569,60   |
| 4. Укупно исплаћене плате (2+3)             | 258.049.014,28 |
| 5. Разлика 1-4 (више утрошено):             | 35.577.384,46  |

Више утрошена средства за исплату плата за све раднике утрошена су из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун, средстава пренетих од АПВ и Града Новог Сада.

Преноси средстава са сопственог на буџетски рачун нису вршени само на име исплате зарада, већ се део преноса односио и на остале намене, који су приказани у табели број 49.

У циљу утврђивања износа средстава који је било неопходно да здравствена установа надомести са сопственог рачуна на име исплате зарада извршен је увид у конта класе 2\*\*\*\* и 4\*\*\*\* у делу обрачунатих и исплаћених плата за све запослене за 2013-ту годину. На основу увида у конта класе 2\*\*\*\* и 4\*\*\*\* обрачунатих и исплаћених плата, конта класе 7\*\*\*\* и података финансијског рачуноводства РФЗО о пренетим средствима Институту констатовано је следеће:

|  |                |
|--|----------------|
| 1. Укупно пренета средства од стране РФЗО за плате за 2013-ту год. | 526.827.284,00 |
| 2. Укупно исплаћене плате  | 608.370.597,31 |
| 3. Разлика 1-2 (више утрошено):                                    | 81.543.313,31  |

Према подацима здравствене установе за исплату плата за запослене у програму флуорографије утрошено је 2.625.000,00 динара из средстава пренетих од АПВ, затим из средстава која је пренео Град Нови Сад за зараде исплаћено је 852.222,85 динара и из сопствених средстава у износу од 78.066.090,81 динара.

Контролом обрачуна и исплате накнаде плата у периоду 01.08-31.12.2013. године констатовано је да је у периоду август-септембар 2013. године обрачун накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, вршен у висини од 100%, за уговорене раднице које одржавају трудноћу, односно у висини од 70% плате за све остале запослене код којих је наступила привремена спреченост за рад, као и да при тако утврђеном начину обрачуна није узет просек претходна три месеца.

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Института, урађен је поновни обрачун за све раднике, којима су дата већа права од права утврђеног чланом 115. Закона о раду, односно чланом 102. Посебног колективног уговора, за период август-септембар 2013. године (који је достављен 17.12.2014. године), при чему је утврђен финансијски ефекат у износу од 328.148,04 динара (Табела број 9).

Табела број 9

| Месец 2013. године | Контролним обрачуном утврђена више<br>требована средства на име привремене<br>спречености за рад |
|--------------------|--|
| август             | 134.457,93   |
| септембар          | 193.690,11   |
| <b>Укупно:</b>     | <b>328.148,04</b>  |

Остале неправилности (обрачун и исплата накнада плате није вршена у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и 101. Посебног колективног уговора), утврђене Записником 05 број: 450-5222/13-4 од 08.01.2014. године отклоњене су у току контроле наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013. године.

#### 1.2.1. Период 01.01-30.06.2014. године

Пренета средства за плате (КПП 07А) Институту по закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, за период 01.01-30.06.2014. године износе 256.659.106,52 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која је су прокњижена на конту 35\* - 07А – плате у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средстава од стране РФЗО Институту за контролисани период (Табела број 10).

Табела број 10

| Месец 2014. год. | Уговорена средства за<br>период 01.01-30.06.2014. год | Потребна<br>средства за плате<br>на терет РФЗО | Пренета средства од<br>стране РФЗО-а |
|------------------|---|--|--------------------------------------|
| 1                | 2   | 3  | 4                                    |
| јануар           | 45.342.916,67   | 45.572.322,15                                  | 45.572.321,77                        |
| фебруар          | 45.342.916,67   | 44.661.675,09                                  | 44.661.675,09                        |
| март             | 45.342.916,67   | 44.208.260,85                                  | 44.208.260,85                        |
| април            | 45.342.916,67   | 46.709.609,11                                  | 46.709.609,11                        |
| мај              | 45.342.916,67   | 46.650.074,94                                  | 46.650.074,94                        |
| јун              | 45.342.916,67   | 44.874.746,10                                  | 44.874.746,16                        |
| <b>Укупно</b>    | <b>272.057.500,00</b>                                 | <b>272.676.688,24</b>                          | <b>272.676.687,92</b>                |

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата за уговорене и неугворене раднике у Институту, конта класе 2\*\*\*\* и класе 4\*\*\*\* и сачињен је преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за уговорене (Табела број 11) и неугворене раднике (Табела број 12).

Табела број 11

| Месец 2014. год. | Број уговорених радника | Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника | Пренета средства од стране РФЗО | Разлика              |
|------------------|-------------------------|---|---------------------------------|----------------------|
| 0                | 1                       | 2   | 3                               | 4 (2-3)              |
| јануар           | 542                     | 50.400.483,04   | 45.572.321,77                   | 4.828.161,27         |
| фебруар          | 543                     | 49.508.222,30   | 44.661.675,09                   | 4.846.547,21         |
| март             | 547                     | 49.696.780,70   | 44.208.260,85                   | 5.488.519,85         |
| април            | 552                     | 51.789.757,55   | 46.709.609,11                   | 5.080.148,44         |
| мај              | 551                     | 51.783.096,90   | 46.650.074,94                   | 5.133.021,96         |
| јун              | 547                     | 50.433.820,31   | 44.874.746,16                   | 5.559.074,15         |
| <b>Укупно:</b>   |                         | <b>303.612.160,80</b>                                     | <b>272.676.687,92</b>           | <b>30.935.472,88</b> |

Према подацима исказаним у Табели број 11 обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника већа су од пренетих средстава од стране РФЗО за плате за 30.935.472,88 динара.

Табела број 12

| Месец 2014.г.  | Број неугворених радника | Обрачуната и исплаћена средства за неугворене раднике |
|----------------|--------------------------|---|
| 0              | 1                        | 2   |
| јануар         | 37                       | 1.756.853,68  |
| фебруар        | 38                       | 1.666.612,60  |
| март           | 37                       | 1.562.477,92  |
| април          | 37                       | 1.623.887,21  |
| мај            | 36                       | 1.391.964,24  |
| јун            | 24                       | 1.200.712,09  |
| <b>Укупно:</b> |                          | <b>9.202.507,74</b>                                   |

Према подацима исказаним у табели број 12 обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворени број радника износе 9.202.507,74 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                      |
|---|----------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО за плате | 272.676.687,92       |
| 2. Исплаћене плате уговореним радницима     | 303.612.160,80       |
| 3. Исплаћене плате неугвореним радницима    | 9.202.507,74         |
| 4. Укупно исплаћене плате (2+3)             | 312.814.668,54       |
| <b>5. Разлика 1-4 (више утрошено):</b>      | <b>40.137.980,62</b> |

Према подацима здравствене установе за исплату плата за запослене у програму флуорографије утрошено је 1.555.600,00 динара из средстава пренетих од АПВ и из сопствених средстава у износу од 38.582.380,62 динара. У табели број 51 дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе.

У поступку контроле утврђено је да је лицу које има синдикалну функцију за период 01.01-30.06.2014. године исплаћивана накнада зараде на исти начин као и од децембра 2013. године, За период контроле исплаћен синдикални додатак износи 64.440,06 динара (Табела број 13).

Табела број 13

| Месец 2014. год. | Синдикални по месецима |
|------------------|------------------------|
| 1                | 2                      |
| јануар           | 9.914,44               |
| фебруар          | 10.831,54              |
| март             | 11.401,61              |
| април            | 10.416,92              |
| мај              | 10.416,92              |
| јун              | 11.458,63              |
| <b>Укупно</b>    | <b>64.440,06</b>       |

Провером обрачуна зарада за наведено лице, контрола је установила да су синдикални додаци обрачунати и исплаћени на терет сопствених средстава Института.

### 1.2.2. Обрачун плата

Увидом у рекапитулације плата и појединачне обрачуне за раднике у периоду контроле, констатовано је да је примењена основица за обрачун плата је у складу са закључцима Владе РС број: 05 број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. године и 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године.

Контролом обрачуна и исплате накнаде плата у периоду 01.08-31.12.2013. године констатовано је да је у периоду август-септембар 2013. године обрачун накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, вршен у висини од 100%, за уговорене раднице које одржавају трудноћу, односно у висини од 70% плате за све остале запослене код којих је наступила привремена спреченост за рад, као и да при тако утврђеном начину обрачуна није узет просек претходна три месеца.

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Института, урађен је поновни обрачун за све раднике, којима су дата већа права од права утврђеног чланом 115. Закона о раду, односно чланом 102. Посебног колективног уговора, за периоду август-септембар 2013. године, при чему је утврђен финансијски ефекат у износу од 328.148,04 динара.

Остале неправилности, утврђене Записником 05 број: 450-5222/13-4 од 08.01.2013. године отклоњене су у току контроле наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013. године.

У табелама број 51 и 52 дате су рекапитулације пренетих и утрошених средстава по свим наменама из Уговора у којој је приказано на којим позицијама је Институт имао више, односно мање утрошена средства.

## 2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз (КПП 07b)

У циљу остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (у даљем тексту: трошкови превоза) запослени Института су потписали изјаве

о релацији превоза и начину на који жели да му се врши накнада превоза, уплатом претплатне месечне карте или исплатом готовине у висини претплатне месечне карте за наведену релацију.

Уговореним радницима се на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла обезбеђују месечне маркице, односно карте и месечне перонске карте уколико цена месечне карте овлашћеног превозника не укључује цену исте, за одговарајућу релацију овлашћеног превозника.

Поред претплатних карата, у здравственој установи се исплаћују трошкови за превоз на рад и са рада у готовини. Увидом у документацију здравствене установе, установљено је да се трошкови превоза, који се исплаћују у готовини на личне текуће рачуне обрачунавају на бази дана проведених на раду, до вредности месечне маркице, за одговарајућу зону, односно до вредности месечне карте.

У Институту се води посебна евиденција о списку релација за коришћење превоза. Овлашћени превозник за град Нови Сад је ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад. Ценовником наведеног превозника одређена је цена градског и приградског превоза. У међуградском превозу заступљен је већи број превозника, као што су нпр: „Дунав превоз“, Бачка Паланка, АТП „Аутопевоз ДТД“ доо, Чуруг, „Саобраћај“ доо, Жабал, ЈП „Врбас“, Врбас, „Севертранс“ Сомбор, ад „Кулатранс“, Кула. Сваког месеца превозник доставља предрачун Институту за наредни месец, у случају када се купује месечна карта запосленом. Док у случају исплате накнаде за превоз у готовини запослени у здравственој установи достављају потврду о цени месечне карте за овлашћеног превозника у међумесном саобраћају. Трошкови превоза се исплаћују уговореним радницима у односу на присутност на раду.

## 2.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Према Инструкцији о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, 03 број: 400-73/13 од 05.08.2013. године (у даљем тексту: Инструкција), средства за накнаду превоза запослених на рад и са рада преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника, које здравствена установа по обрачуну доставља матичној филијали.

Институт је за период 01.01-31.12.2013. године доставио захтев за потребним средствима за превоз за уговорени број радника у износу од 23.457.699,41 динара.

Од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01-31.12.2013. године пренета су средства у износу 23.457.699,41 динара.

Обрачунати и исплаћени трошкови превоза за период 01.01-31.12.2013. године приказани су у наредном табеларном прегледу (Табела број 14).

Табела број 14

| Месец<br>2013.г | Обрачунато и исплаћено<br>за превоз уговорених<br>радника |                    | Обрачунато и<br>исплаћено за превоз<br>неуговорених радника |                    | Укупно          |                 |
|-----------------|---|--------------------|---|--------------------|-----------------|-----------------|
|                 | број радника  | износ<br>средстава | број<br>радника   | износ<br>средстава | број<br>радника | износ средстава |
| 0               | 1   | 2                  | 3   | 4                  | 5 (1+3)         | 6 (2+4)         |
| јануар          | 526   | 2.037.285,84       | 47  | 183.636,56         | 573             | 2.220.922,40    |



|                |          |                      |          |                     |          |                      |
|----------------|----------|----------------------|----------|---------------------|----------|----------------------|
| фeбpуap        | 532      | 1.980.112,00         | 41       | 176.119,94          | 573      | 2.156.231,94         |
| мapт           | 530      | 2.050.359,34         | 39       | 158.955,14          | 569      | 2.209.314,48         |
| aпpил          | 526      | 1.950.152,99         | 38       | 169.040,68          | 564      | 2.119.193,67         |
| мaј            | 517      | 1.854.022,67         | 35       | 157.661,17          | 552      | 2.011.683,84         |
| јун            | 513      | 1.796.405,64         | 33       | 136.731,89          | 546      | 1.933.137,53         |
| јул            | 498      | 1.743.260,10         | 38       | 140.171,35          | 536      | 1.883.431,45         |
| aвгyст         | 489      | 1.698.494,49         | 30       | 136.681,41          | 519      | 1.835.175,90         |
| ceптeмбap      | 525      | 1.964.779,97         | 23       | 102.670,08          | 548      | 2.067.450,05         |
| oктoбap        | 538      | 2.110.725,82         | 29       | 117.611,62          | 567      | 2.228.337,44         |
| нoвeмбap       | 540      | 2.142.621,32         | 34       | 128.461,88          | 574      | 2.271.083,20         |
| дeцeмбap       | 449      | 1.946.549,70         | 33       | 115.918,48          | 486      | 2.062.468,18         |
| <b>Укyпнo:</b> | <b>-</b> | <b>23.274.769,88</b> | <b>-</b> | <b>1.723.660,20</b> | <b>-</b> | <b>24.998.430,08</b> |

Укупан износ обрачунатих и исплаћених трошкова превоза износи 24.998.430,08 динара, од чега се износ од 23.274.769,88 динара односи на превоз уговорених радника, а износ 1.723.660,20 динара на превоз неугворених радника. У захтевима за потребним средствима за превоз за уговорени број радника Институт је исказао потребна средства у износу од 23.457.699,41 динара, што је за 182.929,53 динара више у односу на обрачуната и исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике.

Увидом у финансијску картицу конта 415112 -накнада за превоз на посао – готовина и 413151 – превоз на посао и са посла маркице, утврђено је да је Институт у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 24.797.227,62 динара. Разлика између обрачунатог и исплаћеног за 2013-ту годину и трошка прокњиженог на контима класе 4\*\*\*\*\* износи 201.202,46 динара и представља средства која су обустављена од радника на име поврата средстава за превоз запослених из 2012. године и пренета су на буџетски рачун (маркице ГСП-а).

У поступку контроле је дат податак да је са рачуна сопствених средстава износ од 1.371.109,79 динара (Извод број: 207 од 29.10.2013. године) исплаћен на име накнаде трошкова превоза, док је остатак исплаћен са рачуна буџетски средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| Пренета средства од РФЗО | Утрошена средства са буџетског рачуна |   | Утрошена сопствена средства са подрачуна сопствених средстава | Трошкови превоза запослених | Разлика (мање утрошено) |
|--------------------------|---------------------------------------|---|---|-----------------------------|-------------------------|
|                          | Утрошена средства РФЗО                | Утрошена сопствена средства пренета на буџетски рачун |   |                             |                         |
| 1                        | 2                                     | 3   | 4   | 5                           | 6 (1-2)                 |
| 23.457.699,41            | 23.274.769,88                         | 151.347,95  | 1.371.109,79  | 24.797.227,62               | 182.929,53              |

Преостала, мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад и осталим аутопревозницима Институт измирује редовно због чега на дан 31.12.2013. године нема неизмирених обавеза.

## 2.2. Период 01.01-30.06.2014. године

За период 01.01-30.06.2014. године, Институту, за намену превоз укупно су пренета средства у износу од 13.434.694,95 динара. У захтевима за потребним средствима које је Институт доставио Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад исказан је износ од 13.434.694,95 динара.

Обрачунати трошкови превоза за период 01.01-30.06.2014. године приказани су у наредном табеларном прегледу (Табела број 15).

Табела број 15

| Месец<br>2014.г | Обрачунато и исплаћено<br>за превоз уговорених<br>радника |                      | Обрачунато и исплаћено<br>за превоз неугворених<br>радника |                    | Укупно          |                      |
|-----------------|---|----------------------|--|--------------------|-----------------|----------------------|
|                 | број радника  | износ<br>средстава   | број<br>радника  | износ<br>средстава | број<br>радника | износ средстава      |
| 0               | 1   | 2                    | 3  | 4                  | 5 (1+3)         | 6 (2+4)              |
| јануар          | 526   | 2.077.772,53         | 35   | 158.559,29         | 561             | 2.236.331,82         |
| фебруар         | 521   | 2.227.565,88         | 38   | 166.506,30         | 559             | 2.394.072,18         |
| март            | 529   | 2.389.625,29         | 35   | 153.206,46         | 564             | 2.542.831,75         |
| април           | 519   | 2.295.723,35         | 42   | 174.187,17         | 561             | 2.469.910,52         |
| мај             | 526   | 2.217.992,37         | 34   | 155.066,04         | 560             | 2.373.058,41         |
| јун             | 524   | 2.215.051,53         | 24   | 108.998,72         | 548             | 2.324.050,25         |
| <b>Укупно:</b>  | -   | <b>13.423.730,95</b> | -  | <b>916.523,98</b>  | -               | <b>14.340.254,93</b> |

Укупан износ обрачунатих и исплаћених трошкова превоза износи 14.340.254,93 динара, од чега се износ од 13.423.730,95 динара односи на превоз уговорених радника, а износ 916.523,98 динара на превоз неугворених радника. У захтевима за потребним средствима за превоз за уговорени број радника Институт је исказао потребна средства у износу од 13.434.694,95 динара, што је за 10.964,00 динара више у односу на обрачуната и исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике.

Увидом у финансијску картицу конта 415112 - накнада за превоз на посао – готовина и 413151 – превоз на посао и са посла маркице, утврђено је да је Институт у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 14.296.916,80 динара, као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава. Разлика између обрачунатог и исплаћеног за 2013-ту годину и трошка прокњиженог на контима класе 4\*\*\*\*\* износи 43.338,13 динара и представља средства која су обустављена од радника на име поврата средстава за превоз запослених из 2013. године и пренета су на буџетски рачун (маркице ГСП-а).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| Пренета<br>средства од<br>РФЗО | Утрошена средства са буџетског<br>рачуна |   | Утрошена<br>сопствена<br>средства са<br>подрачуна<br>сопствених<br>средстава | Трошкови<br>превоза<br>запослених | Разлика<br>(мање<br>утрошено) |
|--------------------------------|--|---|--|-----------------------------------|-------------------------------|
|                                | Утрошена<br>средства РФЗО                | Утрошена сопствена<br>средства пренета на<br>буџетски рачун |  |                                   |                               |
| 1                              | 2  | 3   | 4  | 5                                 | 6 (1-2)                       |
| 13.434.694,95                  | 13.423.730,95                            | 916.523,98  | 0,00   | 14.340.254,93                     | 10.964,00                     |

Преостала, мање утрошена средства налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2014. године.

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад и осталим аутопревозницима Институт измирује редовно због чега на дан 30.06.2014. године нема неизмирених обавеза.

### 3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове

#### 3.1. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у здравственој установи (КПП 071)

Набавку лекова у здравственој установи Институт је вршио по уговорима закљученим са добављачима након самостално спроведених поступака јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци лекова са „PharmaSwiss“ доо, Београд број: 420/9-8 од 11.06.2013. године и фактуре добављача за лекове у здравственој установи (фактура број: 13KFAK024559 од 15.06.2013. године, фактура број: 13KFAK051221 од 06.12.2013. године), Уговор о набавци лекова са „ADOC“ доо, Београд број: 420/9-5 од 11.06.2013. године и фактуре добављача (отпремница-рачун број: 13094068 од 25.12.2013. године) и Уговор о купопродаји лекова за хуману употребу са „Фармалогист“ доо, Београд број: 446/11-7 од 08.05.2014. године и фактуре добављача (рачун-доставница број: 213037/14 од 09.05.2014. године) и констатовано је да су добављачи испоручене лекове Институту фактурисали по ценама из уговора.

У централном магацину – апотеци Института врши се квантитативни и квалитативни пријем испоручених лекова. Улаз лекова у апотеци се евидентира у складу са важећом Листом лекова, у моменту пријема испоручених лекова.

Служба за економско-финансијске послове Института на основу рачуна-доставнице добављача за испоручене лекове, врши евидентирање обавеза насталих по основу набавке истих у складу са начином правдања лека кроз електронску фактуру.

#### 3.1.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 98.824.800,10 динара, од чега је 1.903.522,09 динара пренето на име дуга по КО за 2012-ту годину.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за лекове и конто 4267511 – лекови, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у периоду 01.01-31.12.2013. године (Табела број 16).

Табела број 16

| Р. бр. | Добављач                     | Салдо обавеза на дан 31.12.2012.г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г |
|--------|------------------------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 0      | 1                            | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| 1      | FARMACIJA KORP.INTERNACIONAL | 0,00                              | 239.045,04                                    | 239.045,04                                    | 0,00                              |

|    |                                     |                      |                       |                       |                      |
|----|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2  | MEDILABOR                           | 448.788,00           | 1.057.769,76          | 1.169.586,72          | 336.971,04           |
| 3  | PAN STAR MEDICINA                   | 89.879,22            | 231.977,95            | 257.191,09            | 64.666,08            |
| 4  | INST.ZA IMUNOLOG.TORLAK             | 0,00                 | 366.307,35            | 322.163,60            | 44.143,75            |
| 5  | INSTITUT ZA TRANSFUZIJU KRVI SRBIJE | 2.114.812,80         | 2.094.374,88          | 4.209.187,68          | 0,00                 |
| 6  | MEDIKUNION                          | 165.426,84           | 622.113,48            | 678.775,68            | 108.764,64           |
| 7  | PHARMA SWISS DOO                    | 476.603,57           | 1.461.411,50          | 1.623.784,21          | 314.230,86           |
| 8  | PEYTON MEDICAL                      | 406.524,16           | 1.347.389,87          | 1.503.753,51          | 250.160,52           |
| 9  | ERMA                                | 400.887,36           | 609.756,58            | 1.006.015,98          | 4.627,96             |
| 10 | FARMALOGIST                         | 18.680.219,76        | 82.957.508,37         | 80.215.584,86         | 21.422.143,27        |
| 11 | B BRAUN DOO                         | 51.159,60            | 722.919,60            | 554.778,72            | 219.300,48           |
| 12 | ADOC                                | 1.653.357,74         | 3.014.715,14          | 4.253.449,00          | 414.623,88           |
| 13 | INPHARM                             | 288.926,53           | 1.646.794,03          | 1.426.678,22          | 509.042,34           |
| 14 | PHOENIX PHARMA                      | 1.125.181,15         | 7.910.135,01          | 6.285.106,20          | 2.750.209,96         |
| 15 | INOPHARM DOO                        | 1.206.024,12         | 2.172.826,08          | 3.146.787,36          | 232.062,84           |
| 16 | FARMIX DOO                          | 0,00                 | 4.241.670,84          | 2.120.835,42          | 2.120.835,42         |
|    | <b>Укупно:</b>                      | <b>27.107.790,85</b> | <b>110.696.715,48</b> | <b>109.012.723,29</b> | <b>28.791.783,04</b> |

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у износу од 28.791.783,04 динара и исте нису у доспећу.

Укупан износ од 109.012.723,29 динара измиренних обавеза према добављачима измирен је по изворима финансирања, према следећем табеларном приказу:

| Намена        | Пренета средства РФЗО 01.01.-31.12.2013. г | Пренето добављачима у периоду 01.01.-31.12.2013. године |                           |                         |                       | Разлика     |
|---------------|--|---|---------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
|               |  | из средстава РФЗО                                       | из сопствених средстава * | Министарство здравља РС | Укупно                |             |
| 0             | 1  | 2   | 3                         | 4                       | 5 (2+3+4)             | 6 (1-2)     |
| Лекови у ЗУ   | 98.824.800,10                              | 98.824.800,10   | 9.427.469,02              | 57.654,17               | 108.309.923,29        | 0,00        |
| Партиципација |  | 702.800,00  | 0,00                      | 0,00                    | 702.800,00            | 0,00        |
| <b>Укупно</b> | <b>98.824.800,10</b>                       | <b>99.527.600,10</b>                                    | <b>9.427.469,02</b>       | <b>57.654,17</b>        | <b>109.012.723,29</b> | <b>0,00</b> |

\*плаћено директно са сопственог рачуна 3.544.276,10 динара

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 17).

Табела број 17

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2012. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2012. г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-31.12.2013. г* | Излаз из апотеке по основу требовања одељења у периоду 01.01-31.12.2013. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013. г | Залихе на одељењима на дан 31.12.2013. г | Утрошено у периоду 01.01-31.12.2013. г |
|--|---------------------------------------|---|--|---------------------------------------|--|--|
| 1  | 2                                     | 3   | 4  | 5                                     | 6  | 7 (1+2+3-5-6)                          |
| 10.170.395,91                            | 6.599.412,29                          | 110.734.983,39                                | 111.150.927,01   | 6.069.738,67                          | 11.604.610,82                            | 109.830.442,10                         |

\*улаз у апотеку већи од створених обавеза за вредност набављеног лека са Ц Листе (Zolendronate) и вишак по попису (insulin actrapid penfill 3000 ij).

Залихе лекова у здравственој установи (КПП 071) на дан 31.12.2012. године износиле су 16.769.808,20 динара и то на одељењима у износу од 10.170.395,91 и болничкој апотеци у износу од 6.599.412,29 динара. У периоду 01.01-31.12.2013. године набављено је лекова у здравственој установи у вредности од 110.734.983,39 динара. На крају посматраног периода залихе лекова у здравственој установи износе 17.674.349,49 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао 102.079.346,34 динара на име лекова у здравственој установи (КПП 071).

На основу контроле појединих фактура за набављене лекове у здравственој установи извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена лекова у здравственој установи приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошене лекове по набавним, односно просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013. години, 01 број: 450-1101/13 од 04.03.2013. године (у даљем тексту: Упутство за фактурисање у 2013. години).

### 3.1.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 49.243.513,99 динара, од чега је 5.158.068,33 динара пренето на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за лекове и РФЗО – редовни лекови и конта класе 4\*\*\*\*\*: 4267511 – лекови и 4267518 – РФЗО лекови, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2014. године (Табела број 18).

Табела број 18

| Р. бр. | Добављач                | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|--------|-------------------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 0      | 1                       | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| 1      | KIBID DOO               | 0,00                              | 221.496,00                                    | 0,00  | 221.496,00                        |
| 2      | MEDILABOR               | 336.971,04                        | 510.357,24                                    | 592.454,64                                    | 254.873,64                        |
| 3      | PAN STAR MEDICINA       | 64.666,08                         | 59.535,00                                     | 89.551,08                                     | 34.650,00                         |
| 4      | INST.ZA IMUNOLOG.TORLAK | 44.143,75                         | 160.701,58                                    | 183.273,45                                    | 21.571,88                         |
| 5      | MEDICOM                 | 0,00                              | 358.804,59                                    | 0,00  | 358.804,59                        |
| 6      | MEDIKUNION              | 108.764,64                        | 176.492,36                                    | 175.147,00                                    | 110.110,00                        |
| 7      | PHARMA SWISS DOO        | 348.790,86                        | 267.778,35                                    | 592.629,21                                    | 23.940,00                         |
| 8      | PEYTON MEDICAL          | 250.160,52                        | 0,00  | 250.160,52                                    | 0,00                              |
| 9      | ERMA                    | 4.627,96                          | 0,00  | 4.627,96                                      | 0,00                              |
| 10     | FARMALOGIST             | 21.422.143,27                     | 10.589.402,78                                 | 28.179.115,36                                 | 3.832.430,69                      |
| 11     | B BRAUN DOO             | 219.300,48                        | 471.086,00                                    | 553.370,48                                    | 137.016,00                        |
| 12     | ADOC                    | 414.623,88                        | 610.073,75                                    | 659.688,48                                    | 365.009,15                        |

|    |                  |                      |                      |                      |                      |
|----|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 13 | INPHARM          | 509.042,34           | 579.687,24           | 823.958,48           | 264.771,10           |
| 14 | PHOENIX PHARMA   | 2.750.209,96         | 1.503.790,26         | 3.552.487,61         | 701.512,61           |
| 15 | INOPHARM DOO     | 232.062,84           | 1.040.085,20         | 438.202,84           | 833.945,20           |
| 16 | FARMIX DOO       | 2.120.835,42         | 196.373,65           | 2.317.209,07         | 0,00                 |
| 17 | BEOHEM-3         | 0,00                 | 2.631.552,00         | 1.652.552,00         | 979.000,00           |
| 18 | ROCHE DOO        | 0,00                 | 2.310.139,87         | 1.116.341,82         | 1.193.798,05         |
| 19 | VEGA             | 0,00                 | 1.827.396,12         | 572.629,86           | 1.254.766,26         |
| 20 | FARMEKS          | 0,00                 | 515.835,32           | 152.614,00           | 363.221,32           |
| 21 | MEDIKUNION       | 0,00                 | 104.213,56           | 82.613,96            | 21.599,60            |
| 22 | PHARMA SWISS DOO | 0,00                 | 776.738,27           | 79.056,38            | 697.681,89           |
| 23 | ERMA             | 0,00                 | 1.523.733,26         | 371.015,59           | 1.152.717,67         |
| 24 | FARMALOGIST      | 0,00                 | 9.726.211,96         | 3.655.769,41         | 6.070.442,55         |
| 25 | B BRAUN DOO      | 0,00                 | 361.731,49           | 175.097,84           | 186.633,65           |
| 26 | ADOC             | 0,00                 | 901.916,40           | 397.148,40           | 504.768,00           |
| 27 | INPHARM          | 0,00                 | 203.303,10           | 117.290,25           | 86.012,85            |
| 28 | PHOENIX PHARMA   | 0,00                 | 8.747.461,92         | 3.613.901,73         | 5.133.560,19         |
| 29 | INOPHARM DOO     | 0,00                 | 529.584,00           | 218.064,00           | 311.520,00           |
|    | <b>Укупно:</b>   | <b>28.826.343,04</b> | <b>46.905.481,27</b> | <b>50.651.971,42</b> | <b>25.115.852,89</b> |

\*почетно стање у 2014-тој веће од сапда на дан 31.12.2013. године у табели број 16 за вредност лека Zolendronate у вредности од 34.560,00 динара, који је „донет“ са добављача за цитостатике са Листе Ц по тендеру РФЗО у 2014. години.

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у износу од 25.115.852,89 динара и исте нису у доспећу.

Укупан износ од 50.651.971,42 динара измираних обавеза према добављачима измирен је са рачуна буџетских средстава здравствене установе, по изворима финансирања према следећем табеларном приказу:

| Намена        | Пренета средства РФЗО 01.01.-30.06.2014. године | Пренето добављачима у периоду 01.01.-30.06.2014. године |  |                   |                      | Разлика     |
|---------------|---|---|--|-------------------|----------------------|-------------|
|               |   | из средстава РФЗО                                       | из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун | из осталих извора | Укупно               |             |
| 0             | 1   | 2   | 3  | 4                 | 5 (2+3+4)            | 6 (1-2)     |
| Лекови у ЗУ   | 49.243.513,99                                   | 49.243.513,99   | 1.408.457,43                                       | 0,00              | 50.651.971,42        | 0,00        |
| <b>Укупно</b> | <b>49.243.513,99</b>                            | <b>49.243.513,99</b>                                    | <b>1.408.457,43</b>                                | <b>0,00</b>       | <b>50.651.971,42</b> | <b>0,00</b> |

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи и лекова ван листе лекова (Табела број 19).

Табела број 19

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2013. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013. г | Улаз у апотеку у периоду 01.01.-30.06.2014. г | Излаз из апотеке по основу требовања одељења у периоду 01.01.-30.06.2014. г | Залихе у апотеци на дан 30.06.2014. г | Залихе на одељењима на дан 30.06.2014. г |
|--|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|--|
| 1  | 2                                     | 3   | 4   | 5                                     | 6  |
| 11.604.610,82                            | 6.069.738,67                          | 46.905.481,27                                 | 46.520.976,82   | 6.454.243,11                          | -  |

Залихе лекова у здравственој установи (КПП 071) на дан 31.12.2013. године износиле су 17.674.349,49 динара и то: на одељењима у износу од 11.604.610,82 динара и болничкој апотеци у износу од 6.069.738,67 динара. У периоду 01.01-30.06.2014. године набављено је лекова у здравственој установи у вредности од 46.905.481,27 динара. На крају посматраног периода залихе лекова у здравственој установи у болничкој апотеци износе 6.454.243,11 динара, док податак о стању залиха на одељењима није расположив.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова у здравственој установи констатовано је да је Институт у периоду 01.01-30.06.2014. године фактурисано 43.610.144,58 динара за намену лекови у здравственој установи (КПП 071).

На основу контроле појединих фактура за набављене лекове у здравственој установи извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена лекова у здравственој установи приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошене лекове по набавним, односно просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године (у даљем тексту: Упутство за фактурисање у 2014. години).

### **3.2. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова (КПП 073)**

Набавку цитостатика са Листе лекова Институт је вршио углавном по уговорима закљученим са добављачима након самостално спроведених поступака јавне набавке током 2013-те године, а од краја јануара 2014-те године и по уговорима закљученим са добављачима након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци лекова – цитостатици са Листе лекова (Листа Б) са „Phoenix pharma“ доо, Београд, број: 422/6-1 од 11.06.2013. године и фактуре добављача (фактура-доставница број: 571023 од 25.12.2013. године), Уговор о набавци лекова – цитостатици са Листе лекова (Листа Б) са „Фармалогист“ доо, Београд, број: 422/6-3 од 11.06.2013. године и фактуре добављача (рачун-доставница број: 538309/13/TND од 19.12.2013. године), Уговор о набавци лекова – цитостатици са Листе лекова (Листа Б) са „PharmaSwiss“ доо, Београд, број: 422/6-2 од 11.06.2013. године и фактуре добављача (фактура број: 13KFAK051220 од 06.12.2013. године) и констатовано је да су добављачи испоручене цитостатике са Листе лекова Институту фактурисали по ценама из уговора.

#### **3.2.1. Период 01.01-31.12.2013. године**

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за цитостатике са Листе лекова у износу од 13.397.821,37 динара, од чега је на име дуга по КО за 2012. годину пренето 1.137.523,85 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за цитостатике Б-листа и конто 4267514 – цитостатици Б-листа, састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у периоду 01.01-31.12.2013. године (Табела број 20).

Табела број 20

| Добављач         | Салдо<br>обавеза на<br>дан<br>31.12.2012.г | Створене<br>обавезе у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Измирене<br>обавезе у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Салдо обавеза на<br>дан 31.12.2013.г |
|------------------|--|---|---|--------------------------------------|
| 1                | 2  | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                            |
| PHARMA SWISS DOO | 684.504,00                                 | 4.860.000,00  | 5.188.104,00  | 356.400,00                           |
| FARMALOGIST      | 426.324,49                                 | 7.697.309,01  | 6.567.713,25  | 1.555.920,25                         |
| PHOENIX PHARMA   | 2.378,80                                   | 918.019,84  | 620.312,66  | 300.085,98                           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.113.207,29</b>                        | <b>13.475.328,85</b>                                    | <b>12.376.129,91</b>                                    | <b>2.212.406,23</b>                  |

Обавезе Института на дан 31.12.2013. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова у износу од 2.212.406,23 динара нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 13.397.821,37       |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 12.376.129,91       |
| <b>Разлика 1-2 (мање утрошено)</b>          | <b>1.021.691,46</b> |

Мање утрошена пренета средства у износу од 1.021.691,46 динара на дан 31.12.2013. године налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе.

У наредној табели, дат је преглед залиха цитостатика са Листе лекова (Табела број 21).

Табела број 21

| Залихе на<br>одељењима<br>на дан<br>31.12.2012.г | Залихе у<br>апотеци на<br>дан<br>31.12.2012.г | Улаз у<br>апотеку у<br>периоду<br>01.01-<br>31.12.2013.г | Излаз из апотеке у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Залихе у<br>апотеци на дан<br>31.12.2013.г | Залихе на<br>одељењима на<br>дан 31.12.2013.г | Утрошено у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г |
|--|---|--|--|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  | 4  | 5  | 6   | 7 (1+2+3-5-6)                                |
| 476.764,95                                       | 123.103,38                                    | 13.475.328,84  | 12.999.764,46  | 712.458,40                                 | 1.200.902,38                                  | 12.161.836,39                                |

Залихе цитостатика са Листе лекова (КПП 073) на дан 31.12.2012. године износиле су 599.868,33 динара и то на одељењима у износу од 476.764,95 динара и болничкој апотеци у износу од 123.103,38 динара. У периоду 01.01-31.12.2013. године набављено је цитостатика са Листе лекова у вредности од 13.475.328,84 динара. На крају посматраног периода у болничкој апотеци залихе цитостатика са Листе лекова износе 712.458,40 динара и на одељењима у вредности од 1.200.902,38 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 12.210.352,10 динара за намену цитостатици са Листе лекова (КПП 073).

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре за набављене цитостатике са Листе лекова, испостављене електронске фактуре и упоређивање цена цитостатика са Листе лекова приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошене цитостатике са Листе лекова по просечним набавним ценама.



### 3.2.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за цитостатике са Листе лекова у износу од 4.533.887,91 динара. По КО за 2013-ту годину здравствена установа има исказан аванс на позицији цитостатика са Листе лекова у износу од 49.945,42 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за цитостатике Б-листа и РФЗО – Б листа и конта класе 4\*\*\*\*: 4267514 –цитостатици Б-листа и 42675191 – РФЗО Б листа, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2014. године (Табела број 22).

Табела број 22

| Добављач         | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|------------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 1                | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| PHARMA SWISS DOO | 356.400,00                        | 99.000,00                                     | 455.400,00                                    | 0,00                              |
| FARMALOGIST      | 1.555.920,25                      | 13.612,50                                     | 1.569.532,75                                  | 0,00                              |
| PHOENIX PHARMA   | 300.085,98                        | 117.836,25                                    | 417.922,23                                    | 0,00                              |
| VEGA             | 0,00                              | 427.319,88                                    | 240.997,68                                    | 186.322,20                        |
| ERMA             | 0,00                              | 446.534,94                                    | 194.993,10                                    | 251.541,84                        |
| FARMALOGIST      | 0,00                              | 1.765.383,16                                  | 1.480.384,69                                  | 284.998,47                        |
| PHOENIX PHARMA   | 0,00                              | 1.137.916,85                                  | 1.137.916,85                                  | 0,00                              |
| <b>Укупно:</b>   | <b>2.212.406,23</b>               | <b>4.007.603,58</b>                           | <b>5.497.147,30</b>                           | <b>722.862,51</b>                 |

Неизмирене обавезе Института према добављачима за цитостатике са Листе лекова, на дан 30.06.2014. године износе 722.862,51 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                   |
|---|-------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 4.533.887,91      |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 5.497.147,30      |
| <b>Разлика 1-2 (више утрошено)</b>          | <b>963.259,39</b> |

Више утрошена средства су ангажована из наменски претерих средстава преосталих на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха цитостатика са Листе лекова (Табела број 23).

Табела број 23

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2013.г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013.г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-30.06.2014.г | Издаз из апотеке у периоду 01.01-30.06.2014.г | Залихе у апотеци на дан 30.06.2014.г | Залихе на одељењима на дан 30.06.2014.г |
|---|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| 1                                       | 2                                    | 3   | 4   | 5                                    | 6                                       |
| 1.200.902,38                            | 712.458,40                           | 4.007.603,58                                | 4.261.758,20                                  | 458.303,78                           | -                                       |

Залихе цитостатика са Листе лекова (КПП 073) на дан 31.12.2013. године износиле су 1.913.360,78 динара и то на одељењима у износу од 1.200.902,38 динара и болничкој апотеци у износу од 712.458,40 динара. У периоду 01.01-30.06.2014. године

набављено је цитостатика са Листе лекова у вредности од 4.007.603,58 динара. На крају посматраног периода у болничкој апотеци залихе цитостатика са Листе лекова износе 458.303,78 динара, док податак о залихама на одељењима на дан 30.06.2014. године није расположив.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 4.892.592,97 динара за намену цитостатици са Листе лекова (КПП 073).

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре за набављене цитостатике са Листе лекова, испостављене електронске фактуре и упоређивање цена цитостатика са Листе лекова приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошене цитостатике по просечним набавним ценама за лекове које је установа самостално набавила, а за лекове за које је РФЗО спровео централизовану јавну набавку по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке.

### **3.3. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда (КПП 074)**

Набавку лекова са Листе Ц Институт је вршио по уговорима закљученим са добављачима за које је РФЗО спровео поступак јавне набавке, у складу са чланом 9. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/12, 9/13, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 110/13 и 118/13, у даљем тексту: Правилник о уговарању) и чланом 10. Правилника о уговарању здравствене заштите из обвезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14 и 86/14).

Служба за економско-финансијске послове Института на основу рачуна-доставнице добављача за испоручене лекове, након квантитативног и квалитативног пријема у централном магацину - апотеци, врши евидентирање обавеза насталих по основу набавке лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО.

Фактуре за испоручене лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО Институт доставља Филијали уз ЦИТ образац, које се евидентирају у УГМС програму за праћење реализације уговора за набавку медицинских средстава, потрошње и залиха у здравственим установама, приликом чега се врши и контрола цена по којима добављачи испоручују уговорене лекове, при чему је констатована усаглашеност уговорених и фактурисаних цена и у 2013-тој и у периоду 01.01-30.06.2014. године.

#### **3.3.1. Период 01.01-31.12.2013. године**

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 38.163.154,91 динара, од чега је на име дуга по КО за 2012. годину пренето 1.386.839,88 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за цитостатике са Ц-листе и конто 4267513 –цитостатици са Ц-листе састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду 01.01-31.12.2013. године (Табела број 24).

Табела број 24

| Добављач         | Салдо<br>обавеза на<br>дан<br>31.12.2012.г | Створене<br>обавезе у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Измирене<br>обавезе у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Салдо обавеза на<br>дан 31.12.2013.г |
|------------------|--|---|---|--------------------------------------|
| 1                | 2  | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                            |
| PHARMA SWISS DOO | 1.120.488,77                               | 5.356.881,65  | 4.665.696,47  | 1.811.673,95                         |
| FARMALOGIST      | 0,00                                       | 529.656,84  | 529.656,84  | 0,00                                 |
| ADOC             | 0,00                                       | 10.408.981,78   | 9.424.407,88  | 984.573,90                           |
| PHOENIX PHARMA   | 3.585.139,64                               | 20.055.285,73   | 20.075.041,24   | 3.565.384,13                         |
| INOPHARM D.O.O   | 358.470,36                                 | 43.189,20   | 401.659,56  | 0,00                                 |
| <b>Укупно:</b>   | <b>5.064.098,77</b>                        | <b>36.393.995,20</b>                                    | <b>35.096.461,99</b>                                    | <b>6.361.631,98</b>                  |

\*вредност створених обавеза према добављачима веће од улаза у апотеку за вредност лека Zolendronate у вредности од 34.560,00 динара, који је набављен у децембру 2013. године и вредност истог је садржана у салду обавеза према добављачу PHARMA SWISS DOO на дан 31.12.2013. године, исти је сторниран у 2014. години.

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц у износу од 6.361.631,98 динара и исте нису у валути.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 38.163.154,91       |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 35.096.461,99       |
| <b>Разлика 1-2 (мање утрошено)</b>          | <b>3.066.692,92</b> |

Мање утрошена средства у износу од 3.066.692,92 динара налазе се у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (Табела број 25).

Табела број 25

| Залихе на<br>одељењима на<br>дан 31.12.2012.г | Залихе у<br>апотеци на<br>дан<br>31.12.2012.г | Улаз у апотеку<br>у периоду<br>01.01-<br>31.12.2013.г* | Излаз из<br>апотеке у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г | Залихе у<br>апотеци на<br>дан<br>31.12.2013.г | Залихе на<br>одељењима на<br>дан 31.12.2013.г | Утрошено у<br>периоду 01.01-<br>31.12.2013.г |
|---|---|--|---|---|---|--|
| 1   | 2   | 3  | 4   | 5   | 6   | 7 (1+2+3-5-6)                                |
| 0,00  | 3.246.881,84                                  | 36.359.435,20  | 38.744.379,53   | 861.881,87                                    | 0,00  | 38.744.435,17                                |

\*улаз у апотеку мањи од створених обавеза за вредност лека Zolendronate у вредности од 34.560,00 динара

Залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) на дан 31.12.2012. године на одељењу није било, а у централном магацину-апотеци у вредности од 3.246.881,84 динара. У периоду 01.01-31.12.2013. године набављено је лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО у вредности од 36.359.435,20 динара. На крају посматраног периода целокупне залихе налазе се у болничкој апотеци и износе 861.881,87 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 38.744.428,93 динара за намену лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) испостављајући фактуре за утрошене лекове по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке.

### 3.3.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 20.259.171,28 динара, од чега је на име дуга по КО за 2013. годину пренето 1.968.113,90 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за цитостатике са Ц-листе и РФЗО – Ц листа и конта класе 4\*\*\*\*: 4267513 –цитостатици са Ц-листе и 4267519 – РФЗО Ц листа, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду од 01.01-30.06.2014. године (Табела број 26).

Табела број 26

| Добављач         | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|------------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 1                | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| PHARMA SWISS DOO | 1.777.113,95                      | 1.141.238,56                                  | 2.918.352,51                                  | 0,00                              |
| ADOC             | 984.573,90                        | 2.206.174,85                                  | 3.190.748,75                                  | 0,00                              |
| PHOENIX PHARMA   | 3.565.384,13                      | 4.539.262,20                                  | 8.104.646,33                                  | 0,00                              |
| ROCHE D.O.O      | 0,00                              | 7.420.761,81                                  | 3.409.539,21                                  | 4.011.222,60                      |
| FARMALOGIST      | 0,00                              | 11.138.836,17                                 | 4.498.918,44                                  | 6.639.917,73                      |
| INOPHARM D.O.O   | 0,00                              | 58.432,00                                     | 58.432,00                                     | 0,00                              |
| <b>Укупно:</b>   | <b>6.327.071,98</b>               | <b>26.504.705,59</b>                          | <b>22.180.637,24</b>                          | <b>10.651.140,33</b>              |

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове са Листе Ц у износу од 10.651.140,33 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 20.259.171,28       |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 22.180.637,24       |
| <b>Разлика 1-2 (више утрошено)</b>          | <b>1.921.465,96</b> |

Више утрошена средства представљају део наменски пренетих средстава која су садржана на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (Табела број 27).

Табела број 27

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2013.г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013.г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-30.06.2014.г | Излаз из апотеке у периоду 01.01-30.06.2014.г | Залихе у апотеци на дан 30.06.2014.г | Залихе на одељењима на дан 30.06.2014.г |
|---|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| 1                                       | 2                                    | 3   | 4   | 5                                    | 6                                       |
| 0,00                                    | 861.881,87                           | 26.504.705,59                               | 21.693.139,83                                 | 5.673.447,64                         | -                                       |

Залихе лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) на дан 31.12.2013. године износиле су укупно 861.881,87 динара. У периоду 01.01-30.06.2014. године набављено је лекова са Листе Ц у вредности од 26.504.705,59 динара. На крају посматраног периода у болничкој апотеци на залихама је остало лекова са Листе Ц у износу од 5.673.447,64 динара.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 21.692.276,60 динара за намену лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074) испостављајући фактуре за утрошене цитостатике по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке.

#### **4. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085)**

Набавку санитарског и медицинског потрошног материјала Институт је вршио по уговорима закљученим са добављачима након самостално спроведених поступака јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци са „Stiga“ доо, Нови Сад, број: 506/8-2 од 28.06.2013. године који обухвата и партије за санитарски и медицински потрошни материјал (хируршки конци и прибор) и остали уградни материјал (мрежице) и Уговор о набавци број: 507/9-3 од 28.06.2013. године и фактуре добављача за санитарски и медицински потрошни материјал (рачун-отпремница број: 13-300-001011 од 27.11.2013. године, рачун-отпремница број: 13-300-001037 од 02.12.2013. године, рачун-отпремница број: 13-300-001038 од 02.12.2013. године, рачун-отпремница број: 14-300-000014 од 09.01.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-000015 од 09.01.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-000292 од 03.03.2014. године), Уговор о набавци санитарског и медицинског потрошног материјала „Premium surgical compau“ доо, Београд, број: 507/9-4 од 28.06.2013. године и фактуре добављача (рачун-отпремница број: 10643/MMXIII од 02.07.2013. године, рачун-отпремница број: 0219/MMXIV од 10.03.2014. године) и констатовано је да су добављачи испоручени санитарски и медицински потрошни материјал Институту фактурисали по ценама из уговора.

##### **4.1. Период 01.01-31.12.2013. године**

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 97.814.855,89 динара, од чега је на име дуга по КО за 2012. годину пренето 1.471.000,00 динара.

У Табели број 28 дат је преглед створених и измирених обавеза према 6 највећих добављача за санитарски и медицински потрошни, а у Табели број 29 приказани су збирни подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (увећане за обавезе за медицинске гасове) на основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111- добављачи за медицински материјал – санитарски, лабораторијски и конта 4267111 – медицински материјал, санитарски, лабораторијски.

Табела број 28

| Р. бр. | Добављач   | Салдо обавеза на дан 31.12.2012.г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г |
|--------|------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 0      | 1          | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| 1.     | MEDILABOR  | 3.144.474,78                      | 11.770.613,26                                 | 11.990.121,24                                 | 2.924.966,80                      |
| 2.     | STIGA      | -470.651,23                       | 5.545.174,87                                  | 3.454.362,41                                  | 1.620.161,23                      |
| 3.     | YUNYCOM    | 4.750.366,86                      | 14.113.059,42                                 | 15.424.195,32                                 | 3.439.230,96                      |
| 4.     | OLYMPUS    | 1.169.160,41                      | 5.661.287,60                                  | 5.032.255,66                                  | 1.798.192,35                      |
| 5.     | LABTEH DOO | 507.936,00                        | 7.760.526,00                                  | 5.795.010,00                                  | 2.473.452,00                      |
| 6.     | VICOR      | 1.484.374,41                      | 8.209.398,11                                  | 7.074.140,53                                  | 2.619.631,99                      |

Табела број 29

| Салдо обавеза на дан 31.12.2012.г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г |
|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 1                                 | 2   | 3   | 4 (1+2-3)                         |
| 25.066.391,49                     | 120.496.599,35                                | 111.366.159,93                                | 34.196.830,91                     |

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал обухватају и обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал који се не фактурише (немају шифре у електронској фактури - укинута шифра SM000003). Институт је остали санитарски и лабораторијски материјал који се не финансира на намени санитарски и медицински материјал финансирао из средстава пренетих за намену материјални и остали трошкови.

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је измирио обавезе према добављачима у износу од 111.366.159,93 динара, од чега је 12.918.118,42 динара, конто 4269193 - остали медицински материјал, санитарски и медицински материјал који се не финансира на намени санитарски и медицински материјал и 37.221,62 динара су авансно пренета средства добављачима у 2012. години.

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 34.196.830,91 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| Намена                                     | Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2013. год | Пренето добављачима у периоду 01.01.-31.12.2013. год. |                         |                      | Разлика     |
|--|---|---|-------------------------|----------------------|-------------|
|  |   | Из средстава РФЗО                                     | Из сопствених средстава | Укупно               |             |
| 0  | 1   | 2   | 3                       | 4 (2+3)              | 5 (1-2)     |
| Санитарски и медицински потрошни материјал | 97.814.855,89   | 97.814.855,89   | 595.964,00*             | 98.410.819,89        | 0,00        |
| <b>Укупно</b>                              | <b>97.814.855,89</b>                                  | <b>97.814.855,89</b>                                  | <b>595.964,00</b>       | <b>98.410.819,89</b> | <b>0,00</b> |

\*плаћено директно са сопственог рачуна 8.496,00 динара

У наредној табели, дат је преглед залиха санитарског и медицинског потрошног материјала (Табела број 30).

Табела број 30

| Опис  | Залихе на одељењима на дан 31.12.2012. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2012.г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-31.12.2013. г | Излаз из апотеке у периоду 01.01-31.12.2013. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013. г | Залихе на одељењима на дан 31.12.2013. г | Утрошено у периоду 01.01-31.12.2013. г |
|---|--|--------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|--|
| 0   | 1  | 2                                    | 3  | 4  | 5                                     | 6  | 7 (1+2+3-5-6)                          |
| Залихе санитарског и медицинског материјала | 11.496.398,92                            | 3.405.137,26                         | 115.537.909,79                               | 115.104.672,81                                 | 3.838.374,65                          | 21.638.720,57                            | 104.962.350,75                         |
| Медицински гасови                           | 0,00                                     | 0,00                                 | 4.781.651,33                                 | 4.781.651,33                                   | 0,00                                  | 0,00                                     | 4.781.651,33                           |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>11.496.398,92</b>                     | <b>3.405.137,26</b>                  | <b>120.319.561,12</b>                        | <b>119.886.324,14</b>                          | <b>3.838.374,65</b>                   | <b>21.638.720,57</b>                     | <b>109.744.002,08</b>                  |

Вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјал у магацину и на одељењима на дан 31.12.2012. године износи 14.901.536,18 динара. Према подацима из материјалног књиговодства Института, улаз у апотеку санитарског и медицинског материјала по основу набавки у периоду 01.01-31.12.2013. године био је у вредности од 115.537.909,79 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 115.104.672,81 динара. Стање залиха на дан 31.12.2013. године износи 25.477.095,22 динара, и то: 3.838.374,65 динара је вредност залиха у апотеци, а 21.638.720,57 динара на одељењима.

Улаз санитарског и медицинског потрошног материјала за период 01.01-31.12.2013. године у централну апотеку је мањи од вредности улазних фактура добављача за 4.781.651,33 динара. Тај износ односи се на набавку медицинских гасова који не пролазе кроз апотеку Института.

Тако посматране залихе мање су од створених обавеза у периоду 01.01-31.12.2013. године за 177.038,23 динара за вредност улаза материјала за лабораторију (јаја), који се не евидентира кроз централну апотеку, књижних одобрења, расхода по попису и вишкова.

Институт је за посматрани период фактурисао за намену санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) 98.454.564,74 динара.

На основу контроле појединих фактура за набављени санитарски и медицински потрошни материјал извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена санитарског и медицинског потрошног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал по просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2013. години.

Одступање између утрошене вредности санитарског и медицинског потрошног материјала и фактурисане вредности је настало је због утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала за лечење неосигураних лица и утрошка медицинског потрошног материјала који се не фактурише јер немају шифре у електронској фактури или пак не постоји начин за фактурисање истог. Коначним обрачуном Институту је призната накнада за намену санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у износу од 98.454.565,00 динара.

#### 4.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 49.895.643,88 динара, од чега је на име дуга по КО за 2013. годину пренето 2.110.708,85 динара.

У Табели број 31 дат је преглед створених и измирених обавеза према 6 највећих добављача за санитарски и медицински потрошни, а у Табели број 32 приказани су збирни подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (увећане за обавезе за медицинске гасове) на основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111- добављачи за медицински материјал – санитарски, лабораторијски и конта 4267111 – медицински материјал, санитарски, лабораторијски и 4267113 – медицински кисеоник.

Табела број 31

| Р. бр. | Добављач   | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|--------|------------|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 0      | 1          | 2                                 | 3   | 4   | 5 (2+3-4)                         |
| 1.     | MEDILABOR  | 2.924.966,80                      | 3.449.479,22                                  | 3.891.478,50                                  | 2.482.967,52                      |
| 2.     | STIGA      | 1.620.161,23                      | 2.708.441,72                                  | 2.682.855,85                                  | 1.645.747,10                      |
| 3.     | MEDICOM    | 2.219.508,00                      | 5.196.240,00                                  | 5.121.108,00                                  | 2.294.640,00                      |
| 4.     | YUNYCOM    | 3.439.230,96                      | 9.032.641,66                                  | 7.401.879,36                                  | 5.069.993,26                      |
| 5.     | LABTEH DOO | 2.473.452,00                      | 5.181.524,40                                  | 4.833.417,60                                  | 2.821.558,80                      |
| 6.     | VICOR      | 2.619.631,99                      | 4.413.809,84                                  | 4.238.790,95                                  | 2.794.650,88                      |

Табела број 32

| Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| 1                                 | 2   | 3   | 4 (1+2-3)                         |
| 34.196.830,90                     | 63.026.403,13                                 | 64.269.859,71                                 | 32.953.374,32                     |

Подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал обухватају и обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал који се не фактурише (немају шифре у електронској фактури - укинута шифра SM000003). Институт је остали санитарски и лабораторијски материјал који се не финансира на намени санитарски и медицински материјал финансирао из средстава пренетих за намену материјални и остали трошкови.

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је измирио обавезе према добављачима у износу од 64.269.859,71 динара, од чега је 8.849.816,76 динара, конто 4269193 - остали медицински материјал, санитарски и медицински материјал који се не финансира на намени санитарски и медицински материјал, финансирао из средстава пренетих за намену материјални и остали трошкови.

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 32.953.374,32 динара и исте нису у доспећу.



На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

| Намена                                     | Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.06.2014. г | Пренето добављачима у периоду 01.01.-30.06.2014. год. |                         |                         |                      | Разлика             |
|--|---|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
|  |   | Из средстава РФЗО                                     | Из сопствених средстава | Министарство здравља РС | Укупно               |                     |
| 0  | 1   | 2   | 3                       | 4                       | 5 (2+3+4)            | 6 (1-2)             |
| Санитетски и медицински потрошни материјал | 49.895.643,88                                       | 48.367.609,43   | 6.502.462,10            | 145.021,42              | 55.015.092,95        | 1.528.034,45        |
| Партиципација                              |   | 404.950,00  |                         |                         | 404.950,00           | -                   |
| <b>Укупно</b>                              | <b>49.895.643,88</b>                                | <b>48.772.559,43</b>                                  | <b>6.502.462,10</b>     | <b>145.021,42</b>       | <b>55.420.042,95</b> | <b>1.528.034,45</b> |

Мање утрошена средства у износу од 1.528.034,45 динара садржана су у салду средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2014. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха санитетског и медицинског потрошног материјала (Табела број 33).

Табела број 33

| Опис  | Залихе на одељењима на дан 31.12.2013. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013.г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-30.06.2014. г | Изаз из апотеке у периоду 01.01-30.06.2014. г | Залихе у апотеци на дан 30.06.2014.г | Залихе на одељењима на дан 30.06.2014. г |
|---|--|--------------------------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| 0   | 1  | 2                                    | 3  | 4   | 5                                    | 6  |
| Залихе санитетског и медицинског материјала | 21.638.720,57                            | 3.838.374,65                         | 59.901.929,93                                | 60.030.151,24                                 | 3.693.564,54                         | -  |
| Медицински гасови                           | 0,00                                     | 0,00                                 | 3.114.728,76                                 | 3.114.728,76                                  | 0,00                                 | -  |
| <b>Укупно</b>                               | <b>21.638.720,57</b>                     | <b>3.838.374,65</b>                  | <b>63.016.658,69</b>                         | <b>63.144.880,00</b>                          | <b>3.693.564,54</b>                  | <b>-</b>                                 |

Вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјал у магацину и на одељењима на дан 31.12.2013. године износи 25.477.095,22 динара. Према подацима из материјалног књиговодства Института, улаз у апотеку санитетског и медицинског материјала по основу набавки у периоду 01.01-30.06.2014. године био је у вредности од 59.901.929,93 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 60.030.151,24 динара. Стање залиха на дан 30.06.2014. године у апотеци износи 3.693.564,54 динара, а податак о стању залиха на одељењима није расположив.

Улаз санитетског и медицинског потрошног материјала за период 01.01-30.06.2014. године у централну апотеку је мањи од вредности улазних фактура добављача за 3.114.728,76 динара. Тај износ односи се на набавку медицинских гасова који не пролазе кроз апотеку Института.

Тако посматране залихе мање су од створених обавеза у периоду 01.01-30.06.2014. године у износу од 9.744,44 динара за вредност улаза материјала за лабораторију (јаја), који се не евидентира кроз централну апотеку и књижних одобрења.

Вредност испостављених фактура РФЗО за намену санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.06.2014. године износи 50.890.781,53 динара.

На основу контроле појединих фактура за набављени санитарски и медицински потрошни материјал извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена санитарског и медицинског потрошног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал по просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање у 2014. години.

## 5. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал

### 5.1. Наменско трошење средстава пренетих за остали уградни материјал (КПП 084)

Набавку осталог уградног материјала Институт је вршио по уговорима закљученим са добављачима након самостално спроведених поступака јавне набавке.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавци са „Stiga“ доо, Нови Сад, број: 483/5-1 од 24.07.2012. године, број: 508/8-1 од 28.06.2013. године и број: 506/8-2 од 28.06.2013. године који обухвата и партије за санитарски и медицински потрошни материјал (хируршки конци и прибор) и остали уградни материјал (мрежице) и фактуре добављача за остали уградни материјал (рачун-отпремница број: 2013-000217 од 01.03.2013. године, рачун-отпремница број: 13-300-000857 од 05.11.2013. године, рачун-отпремница број: 13-300-001037 од 02.12.2013. године, рачун-отпремница број: 14-300-000015 од 09.01.2014. године, рачун-отпремница број: 14-300-0000655 од 15.05.2014. године), Уговор о набавци санитарског и медицинског потрошног материјала „Premium surgicel company“ доо, Београд, број: 483/8-2 од 23.07.2012. године и број: 508/8-2 од 28.06.2013. године и фактуре добављача (рачун-отпремница број: 0240/ММХИИ од 01.03.2013. године, 1103/ММХИИ од 05.11.2013. године, рачун-отпремница број: 0004/ММХИВ од 08.01.2014. године и рачун-отпремница број: 0218/ММХИВ од 10.03.2014. године) и констатовано је да су добављачи испоручени остали уградни материјал Институту фактурисали по ценама из уговора.

#### 5.1.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у износу од 43.356.163,80 динара, од чега је на име дуга по КО за 2012. годину пренето 4.788.800,28 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за уградни материјал и конто 4267112 – медицински материјал – уградни материјал, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за остали уградни материјал у периоду 01.01-31.12.2013. године (Табела број 34).

Табела број 34

| Р. бр. | Добављач       | Стање обавеза на дан 01.01.2013. г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г | Стање обавеза на дан 31.12.2013. г |
|--------|----------------|------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| 0      | 1              | 2                                  | 3  | 4  | 5 (2+3-4)                          |
| 1.     | Stiga doo      | 1.628.806,89                       | 18.641.846,12                                  | 20.258.190,96                                  | 12.462,05                          |
| 2.     | Premium doo    | 0,00                               | 20.910.691,32                                  | 20.910.148,92                                  | 542,40                             |
|        | <b>Укупно:</b> | <b>1.628.806,89</b>                | <b>39.552.537,44</b>                           | <b>41.168.339,88</b>                           | <b>13.004,45</b>                   |

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је измирио обавезе према добављачима у износу од 41.168.339,88 динара, од чега је 40.610.193,04 динара (конто 4267112 – медицински материјал – уградни материјал) из средстава пренетих у текућој години, а 558.146,84 динара су авансно пренета средства добављачима у 2012. години.

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 13.004,45 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |               |
|---|---------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 43.356.163,80 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 40.610.193,04 |
| 3. Разлика 1-2 (мање утрошено)              | 2.745.970,76  |

Мање утрошена средства садржана су у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха осталог уградног материјала (Табела број 35).

Табела број 35

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2012. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2012. г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-31.12.2013. г | Излаз из апотеке у периоду 01.01-31.12.2013. г | Попис залиха у апотеци на дан 31.12.2013. г | Попис залиха на одељењима на дан 31.12.2013. г | Утрошено у периоду 01.01-31.12.2013. г |
|--|---------------------------------------|--|--|---|--|--|
| 1  | 2                                     | 3  | 4  | 5   | 6  | 7 (1+2+3-5-6)                          |
| 14.428.600,61                            | 0,00                                  | 39.552.537,44                                | 39.552.537,44                                  | 0,00  | 15.662.396,05                                  | 38.318.742,00                          |

Целокупне залихе осталог уградног материјала (КПП 084) на дан 31.12.2012. године налазиле су се на одељењу у вредности од 14.428.600,61 динара. У периоду 01.01-31.12.2013. године набављено је осталог уградног материјала у вредности од 39.552.537,44 динара и исте су у целости издате. На крају посматраног периода целокупне залихе износе 15.662.396,05 динара и налазе се на одељењима.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 39.428.180,73 динара за намену остали уградни материјал (КПП 084).

На основу контроле појединих фактура за набављени остали уградни материјал извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена осталог уградног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошени остали уградни материјал по просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2013. години.

Одступање између утрошка и фактурисане вредности износи 1.109.438,73 динара. Према Образложењу број: 2928/1 од 17.11.2014. године Институт је почетком 2013. године увео нови софтвер за праћење материјално-финансијског пословања који је захтевао детаљно пописивање затеченог потрошног материјала по количини, одговарајућем називу добављача и синхронизацију са новим називима и шифрама за фактурисање, облику паковања, јединицама мере и садржаја. Према наводима у

Образложењу временом су се појављивале и неке ситне неусаглашености, као што су нпр: фактурисање неког потрошног материјала, а да тај материјал није евидентиран на стању или га нема у одговарајућој количини, паковању и сл. Даље се наводи да су разлози за овакве појаве недовољно прецизно евидентирана почетна стања у приручним магацинима за 2013. годину због грешки у одређивању паковања, јединица мере (да ли је оригинал паковање или је оно распаковано). Све те неусаглашености могле су да доведу до спорадичних појава да се неки потрошни материјал фактурише, а да га тренутно није било кроз улаз јер је већ постојао на стању, али није правилно дефинисан и унешен у почетно стање или је потрошни материјал фактурисан по једном називу, а да се тај исти материјал води по различитим називима од различитих добављача.

#### 5.1.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у износу од 16.743.817,21 динара, од чега је на име дуга по КО за 2013. годину пренето 860.817,21 динара.

На основу увида у рекапитулације по аналитици конта 252111 – добављачи за уградни материјал и конто 4267112 – медицински материјал – уградни материјал, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за остали уградни материјал у периоду 01.01-30.06.2014. године (Табела број 36).

Табела број 36

| Р. бр. | Добављач       | Стање обавеза на дан 01.01.2013. г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. г | Стање обавеза на дан 30.06.2014. г |
|--------|----------------|------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| 0      | 1              | 2                                  | 3  | 4  | 5 (2+3-4)                          |
| 1.     | Stiga doo      | 12.462,05                          | 10.372.714,28                                  | 9.061.358,52                                   | 1.323.817,81                       |
| 2.     | Premium doo    | 542,41                             | 11.443.335,74                                  | 11.322.570,75                                  | 121.307,40                         |
|        | <b>Укупно:</b> | <b>13.004,46</b>                   | <b>21.816.050,02</b>                           | <b>20.383.929,27</b>                           | <b>1.445.125,21</b>                |

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 1.445.125,21 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |               |
|---|---------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 16.743.817,21 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 20.383.929,27 |
| Разлика 1-2 (више утрошено)                 | 3.640.112,06  |

Више утрошена средства у износу од 3.640.112,06 динара представљају ангажована наменски опредељена средства садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године из 2013. и претходних година.

У наредној табели, дат је преглед залиха осталог уградног материјала (Табела број 37).

Табела број 37

| Залихе на одељењима на дан 31.12.2013. г | Залихе у апотеци на дан 31.12.2013. г | Улаз у апотеку у периоду 01.01-30.06.2014. г | Излаз из апотеке по основу требовања одељења у периоду 01.01-30.06.2014. г | Залихе у апотеци на дан 30.06.2014. г | Залихе на одељењима на дан 30.06.2014. г |
|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|
| 1  | 2                                     | 3  | 4  | 5                                     | 6  |
| 15.662.396,05                            | 0,00                                  | 21.816.050,03                                | 21.816.050,03  | 0,00                                  | -  |

Залихе осталог уградног материјала (КПП 084) на дан 31.12.2013. године износиле су 15.662.396,05 динара и налазе се на одељењима У периоду 01.01-30.06.2014. године набављено је осталог уградног материјала у вредности од 21.816.050,03 динара и исти је у целости издат из боничке апотеке На крају посматраног периода у болничкој апотеци нема осталог уградног материјала на залихама, док податак о стању залиха на одељењима није расположив.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 17.431.556,52 динара за намену остали уградни материјал (КПП 084).

На основу контроле појединих фактура за набављени остали уградни материјал извршена је контрола испостављених електронских фактура и упоређивање цена осталог уградног материјала приказаних кроз програм за електронско фактурисање. Констатовано је да је Институт испостављао фактуре за утрошени остали уградни материјал по просечним набавним ценама, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

#### **6. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у 3У секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07D)**

Институт обезбеђује исхрану пацијената набавком хране од Установе заједничких послова института у Сремској Каменици. Институт је са Установом заједничких послова института у Сремској Каменици, на основу тачке VI Одлуке о оснивању Установе заједничких послова института у Сремској Каменици (у даљем тексту: Установа заједничких послова) од 27.06.1991. године и 13.01.1995. године и на основу чињенице да су институти организовали заједничко обављање немедицинских послова, закључио Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се регулишу врсте послова, обим и квалитет тих послова које ће Установа обављати за потребе Института. Наведеним Споразумом се Установа обавезала да за потребе Института обавља послове набавке, ускладиштење животних намирница, припреме, производње и дистрибуције хране.

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

- по Уговору о набавци прехранбених производа за 2013. годину, број: 210/7 од 04.03.2013. године, који је закључен са добављачем „Каменко“ СТР, Сремска Каменица, након спроведене јавне набавке мале вредности, уговорене цене 960.720,00 динара (са ПДВ-ом);
- по Уговору о набавци минералне воде у балонима за 2013. годину, број: 220/7 од 04.03.2013. године, који је закључен са добављачем „Други октобар“ дп, Вршац, након спроведене јавне набавке мале вредности, уговорене цене 885.083,76 динара (са ПДВ-ом).

Набавку хране од Установе заједничких послова Институт врши на основу требовања, на дневном нивоу, уз вођење евиденције о дневним потребама

осигураника, а према дијагнозама и прописаним дијетама. Установа заједничких послова на основу достављених дневних требовања, Институту испоручује припремљене оброке. На основу напред наведеног, Установа заједничких послова, два пута месечно доставља фактуру Институту, за набавку намирница за исхрану, за услуге припреме, производње и дистрибуције хране и извештај о утрошку животних намирница.

#### 6.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07D) у износу од 38.992.787,00 динара. Здравствена установа има исказан аванс по КО за 2012-ту годину на позицији исхрана болесника у износу од 37.212,75 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252\*\*\* – добављачи у земљи за исхрану и конта 426821 – храна и 426822 – пиће – вода састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза за исхрану (Табела број 38).

Табела број 38

| Опис   | Салдо обавеза на дан 31.12.2012.г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г |
|--|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| СТР „Каменко“                                    | 0,00                              | 293.369,00                                    | 293.369,00                                    | 0,00                              |
| „2. Октобар“ дп                                  | 69.479,00                         | 896.110,70                                    | 884.186,56                                    | 81.403,14                         |
| Намирнице за исхрану                             | 982.818,22                        | 27.343.840,83                                 | 25.754.606,45                                 | 2.572.052,60                      |
| Услуга припреме, производње и дистрибуције хране | 0,00                              | 12.030.283,99                                 | 12.030.283,99                                 | 0,00                              |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>1.052.297,22</b>               | <b>40.563.604,52</b>                          | <b>38.962.446,00</b>                          | <b>2.653.455,74</b>               |

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе у износу од 2.653.455,74 динара.

Увидом у конта 426821 – храна и 426822 – пиће констатовано је да је укупан трошак 38.992.787,00 динара. Разлика од 30.341,00 динара је грешком евидентиран трошак репрезентације и исти није исказан у створеним обавезама за храну из наведеног разлога у рекапитулацији су посматрана као утрошена средства измирене обавезе према добављачима у периоду контроле.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |                  |
|---|------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 38.992.787,00    |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 38.962.446,00    |
| <b>3. Разлика 1-2 (мање утрошено)</b>       | <b>30.341,00</b> |

Мање утрошена средства у износу од 30.341,00 динара на дан 31.12.2013. године налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствен установе.

У наредној табели, дат је преглед залиха намирница за исхрану болесника, на основу увида у аналитички conto 0222383 – животне намирнице на залихи (Табела број 39).

Табела број 39

| Стање залиха на дан 01.01.2013.г | Набављено у периоду 01.01-31.12.2013.г* | Утрошено у периоду 01.01-31.12.2013.г | Стање залиха на дан 31.12.2013.г |
|----------------------------------|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| 456.268,41                       | 28.239.951,53                           | 28.150.973,54                         | 545.246,40                       |

Стање залиха намирница за исхрану болесника на дан 31.12.2013. године, износи 545.246,40 динара.

Поред хоспитализованих лица на Институту оброци се достављају и дежурном особљу. Према подацима датим од стране Установе заједничких послова, у периоду 01.01-31.12.2013. године за потребе пацијената издато је 403.841 оброка и 47.994 оброка за потребе дежурног особља. На основу података који су достављени од стране Института, по обрачуну који је извршила Установа заједничких послова, вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 4.008.493,54 динара.

Од укупно створених обавеза у износу од 27.343.840,83 динара према установи заједничких послова на име намирница за припремање хране за пацијенте Института набављено је преосталих 23.335.347,29 динара.

Просечна цена припреме, производње и дистрибуције оброка у периоду 01.01-31.12.2013. године износи 26,63 динара (Табела број 40).

Табела број 40

| Створене обавезе у периоду на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране | Укупан број оброка | Број оброка дежурног особља | Просечна цена по оброку | Сразмерни део трошкова |
|---|--------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| 12.030.283,99   | 451.835            | 47.994                      | 26,63                   | 1.278.080,22           |

У периоду 01.01-31.12.2013. године, испоручено је 47.994 оброка дежурном медицинском особљу. Вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 4.008.493,54 динара, при чему је 1.278.080,22 динара сразмерни део трошкова на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране, укупно 5.286.573,76 динара.

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре добављача. Утврђено је да је здравственој установи испоручен изванредан број артикала за потребе операционе сале и то од добављача СТР „Каменко“. Током 2013. године, вредност набављених артикала за потребе операционе сале, износи 293.369,00 динара.

Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), дефинисано је да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним у периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је утрошио средства за исхрану болесника у износу од 5.579.942,76 динара, за потребе медицинског особља.

На основу напред наведеног проистиче да су обавезе настале по основу исхране пацијената Института 34.983.661,76 динара.

Према податцима Института у периоду 01.01-31.12.2013. године укупан број остварених бо дана је 84.530, од чега је: 82.846 бо дана хоспитализованих лица и пратилаца осигураника РФЗО (98,01%), а 1.684 бо дана хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО (1,99%). Укупни трошкови исхране ових пацијената у 2013. години износили су 696.174,87 динара (израчунати на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурана лица РФЗО). Институт у 2013. години није надокнадио износ трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО, што није у складу са чл. 18, 160 и 161. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 54/2011, 119/2012 и 45/2013) и чланом 61. став 1. тачка 6. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/12-одлука УС и 119/12).

У Табели број 41 дат је преглед трошкова исхране Института, у периоду 01.01-31.12.2013. године који су приказани као обрачунски расход здравствене установе на терет РФЗО, што представља ненаменски утрошена средства за исхрану.

Табела број 41

| Р.Бр. | Опис   | Трошкови исхране    |
|-------|--|---------------------|
| 1.    | Вредност дијета за лица која нису осигураници РФЗО | 696.174,87          |
| 2.    | Вредност утрошене хране за медицинско особље       | 5.579.942,76        |
|       | <b>Укупно:</b>                                     | <b>6.276.117,63</b> |

## 6.2. За период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07D) у износу од 19.515.000,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252\*\*\* – добављачи у земљи за исхрану и конта 426821 – храна и 426822 – пиће – вода састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза за исхрану (Табела број 42).

Табела број 42

| Опис   | Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо обавеза на дан 30.06.2014.г |
|--|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| СТР „Каменко“                                    | 0,00                              | 69.742,00                                     | 57.622,00                                     | 12.120,00                         |
| „2. Октобар“ дп                                  | 81.403,14                         | 461.536,88                                    | 463.223,92                                    | 79.716,10                         |
| Намирнице за исхрану                             | 2.572.052,60                      | 13.886.776,60                                 | 14.380.253,71                                 | 2.078.575,49                      |
| Услуга припреме, производње и дистрибуције хране | 0,00                              | 4.613.900,37                                  | 4.613.900,37                                  | 0,00                              |



|         |              |               |               |              |
|---------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| Укупно: | 2.653.455,74 | 19.031.955,85 | 19.515.000,00 | 2.170.411,59 |
|---------|--------------|---------------|---------------|--------------|

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе у износу од 2.170.411,59 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|   |               |
|---|---------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО          | 19.515.000,00 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 19.515.000,00 |
| <b>3. Разлика 1-2</b>                       | <b>0,00</b>   |

У наредној табели, дат је преглед залиха намирница за исхрану болесника, на основу увида у аналитички конто 0222383 – животне намирнице на залихи (Табела број 43).

Табела број 43

| Стање залиха на дан 01.01.2014.г | Набављено у периоду 01.01-30.06.2014.г | Утрошено у периоду 01.01-30.06.2014.г | Стање залиха на дан 30.06.2014.г |
|----------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------------------|
| 545.246,40                       | 14.348.313,48                          | 14.499.638,62                         | 393.921,26                       |

Стање залиха намирница за исхрану болесника на дан 30.06.2014. године, износи 393.921,26 динара.

Поред хоспитализованих лица на Институту оброци се достављају и дежурном особљу. Према подацима датим од стране Установе заједничких послова, у периоду 01.01-30.06.2014. године за потребе пацијената издато је 212.514 оброка и 23.298 оброка за потребе дежурног особља. На основу података који су достављени од стране Института, по обрачуна који је извршила Установа заједничких послова, вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 1.929.194,11 динара.

Од укупно створених обавеза у износу од 13.886.776,60 динара према установи заједничких послова на име намирница за припремање хране за пацијенте Института набављено је преосталих 11.957.582,49 динара.

Просечна цена припреме, производње и дистрибуције оброка у периоду 01.01-31.12.2013. године износи 19,57 динара (Табела број 44).

Табела број 44

| Створене обавезе у периоду на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране | Укупан број оброка | Број оброка дежурног особља | Просечна цена по оброку | Сразмерни део трошкова |
|---|--------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| 4.613.900,37  | 235.812            | 23.298                      | 19,57                   | 455.941,86             |

У периоду 01.01-30.06.2014. године, испоручено је 23.298 оброка дежурном медицинском особљу. Вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 1.929.194,11 динара, при чему је 455.941,86 динара сразмерни део трошкова на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране, укупно 2.385.135,97 динара.

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре добављача. Утврђено је да је здравственој установи испоручен изванредан број артикала за потребе операционе сале и то од добављача СТР „Каменко“. У периоду 01.01-30.06.2014. године, вредност набављених артикала за потребе операционе сале, износи 69.742,00 динара.

У току контроле Институт је дао податак да је у периоду 01.01-30.09.2014. године износ од 95.087,00 динара, настао на име обавезе за набављене артикле за потребе операционе сале, исте је надокнадио из сопствених прихода.

У вези са наведеним у периоду 01.01-30.06.2014 године Институт је утрошио средства за исхрану болесника у износу од 2.385.135,97 динара што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), којим је дефинисано да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада.

На основу напред наведеног проистиче да су обавезе настале по основу исхране пацијената Института 16.577.077,88 динара.

На основу података Института у периоду 01.01-30.06.2014. године укупан број остварених БО дана је 41.744, од чега је: 41.453 БО дана хоспитализованих лица и пратилаца осигураника РФЗО (99,30%), а 291 БО дана хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО (0,70%). Укупни трошкови исхране ових пацијената у периоду 01.01-30.06.2014. године износили су 116.039,55 динара (израчунати на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурани лица РФЗО).

Институт у периоду 01.01-30.06.2014. године није надокнадио износ трошкова исхране пацијената који нису осигурани лица РФЗО. У току контроле Институт је дао податак да је у периоду 01.01-30.09.2014. године износ трошкова исхране пацијената који нису осигурани лица РФЗО, а који су хоспитализовани у истом, надокнадио из сопствених прихода у износу од 750.295,85 динара (израчунато на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурани лица РФЗО).

## **7. Остали индиректни трошкови**

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

Увидом у фактуре и презентовану финансијску документацију за период 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године, утврђено је да трошкови енергената обухватају трошкове за: нафту и деривате нафте, природни гас, електричну енергију и и топлотну енергију.

У складу са Споразумом број: 422/1 од 14.05.2010. године, Установа заједничких послова за потребе Института обавља, између осталог и послове загревање пословних просторија, производње техничке паре и топле воде и послове превоза. Поред Установе заједничких послова као добављач за намену – енергенти (КПП 07С) је „Електровојводина“ доо, Нови Сад, односно “ЕПС Снабдевање” доо и ЈКП “Новосадска топлана”, Нови Сад за антитуберкулозни диспансер Института у Новом Саду, НИС Газпром њефт, Нови Сад – бензин.

Установа заједничких послова испоставља фактуре за испоручену електричну енергију, утрошен гас за производњу топлотне енергије и утрошен бензин, месечно или полумесечно, на бази стварно насталих трошкова, у висини испостављених фактура

појединих добављача, уз коришћење адекватних кључева за алокацију (за електричну енергију – инсталисана снага, за утрошен природни гас – површина) на поједине Институте.

За период 01.01-30.06.2014. године Установа заједничких послова, у име Института, потписала је са "ЕПС Снабдевањем" Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем - резервно снабдевање.

#### 7.1.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Институту је за намену - енергенти (КПП 07С) за период 01.01-31.12.2013. године пренето 51.935.000,00 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у conto 252\*\*\* – добављачи у земљи за енергенте и conta класе 4\*\*\*\*: 421211 - услуге за електричну енергију, 421221 - природни гас, 421224 - лож уље, 421225 – централно грејање и 426411 – бензин за период 01.01-31.12.2013. године (Табела број 45).

Табела број 45

| Добављач                            | Салдо дуга на дан 31.12.2012.г | Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г | Салдо дуга на дан 31.12.2013.г |
|-------------------------------------|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| „Elektrovojvodina“ доо Нови Сад     | 12.334,78                      | 93.396,32                                     | 105.731,10                                    | 0,00                           |
| ЕПС Снабдевање                      | 0,00                           | 85.896,02                                     | 71.226,29                                     | 14.669,73                      |
| Клинички центар Војводине, Нови Сад | 0,00                           | 84.789,07                                     | 69.442,82                                     | 15.346,25                      |
| Установе заједничких послова        | -115.154,87                    | 11.709.612,67                                 | 11.556.650,86                                 | 37.806,94                      |
| <b>електрична енергија</b>          | <b>-102.820,09</b>             | <b>11.973.694,08</b>                          | <b>11.803.051,07</b>                          | <b>67.822,92</b>               |
| Установа заједничких послова        | 85.923,90                      | 32.652.742,33                                 | 31.206.120,57                                 | 1.532.545,66                   |
| Услуге котларнице                   | 0,00                           | 2.506.020,19                                  | 2.506.020,19                                  | 0,00                           |
| <b>природни гас</b>                 | <b>85.923,90</b>               | <b>35.158.762,52</b>                          | <b>33.712.140,76</b>                          | <b>1.532.545,66</b>            |
| НИС Газпром њефт, Нови Сад          | -35.713,23                     | 1.041.007,70                                  | 1.030.000,00                                  | -24.705,53                     |
| Установа заједничких послова        | 0,00                           | 609.361,53                                    | 551.944,42                                    | 57.417,11                      |
| <b>бензин</b>                       | <b>-35.713,23</b>              | <b>1.650.369,23</b>                           | <b>1.581.944,42</b>                           | <b>32.711,58</b>               |
| ЈКП "Новосадска топлана", Нови Сад  | 203.865,55                     | 1.338.329,96                                  | 1.334.119,25                                  | 208.076,26                     |
| Установа заједничких послова        | 0,00                           | 116.225,00                                    | 116.225,00                                    | 0,00                           |
| <b>грејање</b>                      | <b>203.865,55</b>              | <b>1.454.554,96</b>                           | <b>1.450.344,25</b>                           | <b>208.076,26</b>              |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>151.256,13</b>              | <b>50.237.380,79</b>                          | <b>48.547.480,50</b>                          | <b>1.841.156,42</b>            |

У табеларном прегледу није исказано потраживање од „Elektrovojvodina“ доо, Панчево, на дан 31.12.2012. године, у износу од 1.129,01 динара. Средства су пренета на име коришћења електричне енергије за потребе флуоробуса Института. У 2013-тој

години извршен је поврат авансно пренетих средстава и за тај износ је сторниран износ на конту 421211 - услуге за електричну енергију. Укупно утрошена средства исказана на контима класе 4\*\*\*\* за енергенте износе 48.546.351,49 динара.

На дан 31.12.2013. године Институт има укупне обавезе Института за енергенте износе 1.841.156,42 динара.

Укупан износ од 48.546.351,49 динара измиренних обавеза према добављачима измирен је са рачуна буџетских средстава здравствене установе, по изворима финансирања према следећем табеларном приказу:

| Намена        | Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2013. г | Пренето добављачима у периоду 01.01.-31.12.2013. год. |                         |                                 |                      | Разлика             |
|---------------|---|---|-------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------|
|               |   | Из средстава РФЗО                                     | Из сопствених средстава | Из средстава АПВ - флуорографја | Укупно               |                     |
| 0             | 1   | 2   | 3                       | 4                               | 5 (2+3+4)            | 6 (1-2)             |
| Енергенти     | 51.935.000,00                                       | 48.336.351,49   | 0,00                    | 210.000,00                      | 48.546.351,49        | 3.598.648,51        |
| <b>Укупно</b> | <b>51.935.000,00</b>                                | <b>48.336.351,49</b>                                  | <b>0,00</b>             | <b>210.000,00</b>               | <b>48.546.351,49</b> | <b>3.598.648,51</b> |

Мање утрошена средства у износу од 3.598.648,51 динара налазе се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

#### 7.1.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 24.060.725,00 динара. Институт има исказан аванс по КО за 2013-ту годину, на позицији енергенти (КПП 07С) у износу од 1.906.775,00 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у конто 252\*\*\* – добављачи у земљи за енергенте и конта класе 4\*\*\*\*: 421211 - услуге за електричну енергију, 421221 - природни гас, 421224 - лож уље, 421225 – централно грејање и 426411 – бензин у период 01.01-30.06.2014. године (Табела број 46).

Табела број 46

| Добављач                            | Салдо дуга на дан 31.12.2013.г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.г | Салдо дуга на дан 30.06.2014.г |
|-------------------------------------|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| ЕПС Снабдевање                      | 14.669,73                      | 75.841,07                                     | 90.510,79                                     | 0,01                           |
| Клинички центар Војводине, Нови Сад | 15.346,25                      | 51.374,15                                     | 52.374,35                                     | 14.346,05                      |
| Установе заједничких послова        | 37.806,94                      | 9.219.492,13                                  | 9.462.853,54                                  | -205.554,47                    |
| <b>електрична енергија</b>          | <b>67.822,92</b>               | <b>9.346.707,35</b>                           | <b>9.605.738,68</b>                           | <b>-191.208,41</b>             |
| Установа заједничких послова        | 1.532.545,66                   | 14.815.998,93                                 | 16.556.763,54                                 | -208.218,95                    |
| Услуге котларнице                   | 0,00                           | 1.081.446,96                                  | 1.081.446,96                                  | 0,00                           |
| <b>природни гас</b>                 | <b>1.532.545,66</b>            | <b>15.897.445,89</b>                          | <b>17.638.210,50</b>                          | <b>-208.218,95</b>             |
| НИС Газпром њефт, Нови Сад          | -24.705,53                     | 435.437,99                                    | 450.000,00                                    | -39.267,54                     |

|                                       |                     |                      |                      |                    |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Установа заједничких послова          | 57.417,11           | 267.770,49           | 249.174,50           | 76.013,10          |
| <b>бензин</b>                         | <b>32.711,58</b>    | <b>703.208,48</b>    | <b>699.174,50</b>    | <b>36.745,56</b>   |
| ЈКП "Новосадска топлана",<br>Нови Сад | 208.076,26          | 692.207,34           | 860.934,84           | 39.348,76          |
| <b>грејање</b>                        | <b>208.076,26</b>   | <b>692.207,34</b>    | <b>860.934,84</b>    | <b>39.348,76</b>   |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>1.841.156,42</b> | <b>26.639.569,06</b> | <b>28.804.058,52</b> | <b>-323.333,04</b> |

На дан 30.06.2014. године Институт је у авансу према добављачима за енергенте у укупном износу од 323.333,04 динара.

Укупан износ од 28.804.058,52 динара измиренних обавеза према добављачима измирен је са рачуна буџетских средстава здравствене установе, по изворима финансирања према следећем табеларном приказу:

| Намена        | Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.06.2014. г | Пренето добављачима у периоду 01.01.-30.06.2014. год. |                         |                                  |                      | Разлика             |
|---------------|---|---|-------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|
|               |   | Из средстава РФЗО                                     | Из сопствених средстава | Из средстава АПВ - флуорографија | Укупно               |                     |
| 0             | 1   | 2   | 3                       | 4                                | 5 (2+3+4)            | 6 (1-2)             |
| Енергенти     | 24.060.725,00                                       | 28.702.944,52   | 0,00                    | 101.114,00                       | 28.804.058,52        | 4.642.219,52        |
| <b>Укупно</b> | <b>24.060.725,00</b>                                | <b>28.702.944,52</b>                                  | <b>0,00</b>             | <b>101.114,00</b>                | <b>28.804.058,52</b> | <b>4.642.219,52</b> |

Више утрошена средства у износу од 4.642.219,52 динара представљају део наменски опредељених средстава садржан у салду на дан 31.12.2013. године, пренетих 2013-те и ранијих година.

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

Институт је са Установом заједничких послова института у Сремској Каменици, на основу тачке VI Одлуке о оснивању Установе заједничких послова института у Сремској Каменици (у даљем тексту: Установа заједничких послова) од 27.06.1991. године и 13.01.1995. године и на основу чињенице да су институти организовали заједничко обављање немедицинских послова, закључио Споразум број: 422/1 од 14.05.2010. године, којим се регулишу врсте послова, обим и квалитет тих послова које ће Установа обављати за потребе Института. Наведеним Споразумом се Установа обавезала да за потребе Института обавља, поред послове набавке, ускладиштења животних намирница, припреме, производње и дистрибуције хране и следеће послове:

- пријем, прање, пеглање и отпрема, крпљење и шивење болничког рубља,
- пријем и отпуштање пацијената, спровођење поступка око умрлих лица, сачињавање предрачуна и наплате партиципације, производња техничке паре и топле воде (за стерилизацију, вешерај, кухињу и ОФИС-е) и загревање пословних просторија,
- одржавање термоенергетских инсталација и система климатизације операционих сала,
- одржавање расхладних и клима уређаја и система,
- текуће инвестиционо одржавање грађевинских објеката и опреме (столарска радионица, молерско-фарбарска радионица, водобраварска радионица),
- одржавање система расвете и осталих видова електричне енергије (електро радионица),
- телефонија и пејџинг системе,

- снабдевање медицинским гасовима (течни кисеоник и азотсубоксид), одржавање подстаника, дистрибуција кисеоника и ваздуха, утовар, истовар и дистрибуција боца са кисеоником,
- берберско-фризерски послови,
- набавка основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала,
- набавка техничког материјала (столарски материјал, електроматерија, материјал за сервисирање лифтова, материјал за клима системе - ремење, материјал за клима системе – филтери, водобраварски и браварски материјал, материјал за термоенергетска постројења, остали потрошни материјал) и ускладиштење техничког материјала,
- одржавање прилазних путева, стаза, саобраћајница и стаклене баште,
- физичко и техничко обезбеђивање објеката и имовине института,
- противпожарна заштита и заштита на раду,
- одржавање чишћење заједничких просторија, пословних просторија Установе и круга Института,
- транспорт и спаљивање болесничког смећа,
- издавање у закуп пословног постора,
- као и све дуге послове по налогу Института.

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

У складу са одељком III – Начин финансирања извршених послова, Институт преузима обавезу да пренесе Установи средства за трошак зарада за запослене по квалификационј структури по обрачуну Установе као за запослене на институту (члан 9.) у висини цене рада коју Институт исплаћује својим запосленима (члан 12.), обезбеди средства и за остала лична примања запослених Установе (члан 11.) и материјалне и остале трошкове (члан 14.).

Споразум се примењује за 2010. годину и трајаће све док га стране из Уговора не ставе ван снаге (члан 21.).

### 7.2.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 173.852.254,06 динара.

У наредном тебеларном прегледу, на основу увида у финансијске картице конта 252\*\*\* – добављачи, 123\*\*\* - дати аванси и конта класе 4\*\*\*\*\* приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове (Табела број 47).

Табела број 47

| Обавезе према добављачима за материјалне трошкове према врсти трошка | Стање обавеза на дан 31.12.2012. г | Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г | Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г | Стање обавеза на дан 31.12.2013. г |
|--|------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| Стални трошкови  | 5.423.717,54                       | 25.513.193,39                                  | 25.637.683,28                                  | 5.299.227,65                       |
| Трошкови путовања  | 0,00                               | 1.077.081,00                                   | 1.077.081,00                                   | 0,00                               |
| Услуге по уговору  | 849.018,77                         | 62.467.783,31                                  | 62.053.148,73                                  | 1.263.653,35                       |

|  |                      |                       |                       |                      |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Специјализоване услуге                 | 694.647,73           | 5.035.798,02          | 4.953.011,08          | 777.434,67           |
| Текуће поправке и одржавање            | -136.273,78          | 46.210.521,78         | 44.411.288,76         | 1.662.959,24         |
| Материјал                              | 3.224.466,31         | 26.530.731,03         | 26.550.163,35         | 3.205.033,99         |
| Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 137,94               | 132.967,26            | 132.539,97            | 565,23               |
| Обавезе без добављача                  | /                    | /                     | 39.563.984,26         | /                    |
| <b>Укупно:</b>                         | <b>10.055.714,51</b> | <b>166.968.075,79</b> | <b>204.378.900,43</b> | <b>12.208.874,13</b> |

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 204.378.900,43 динара. На основу увида у конта класе 4\*\*\*\* по изворима финансирања дат је преглед плаћања у контролисаним периоду према следећем табеларном приказу:

| Плаћено у периоду 01.01-31.12.2013.г | Из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове | Аутономна покрајина Војводина | Град       | Донације     | Сопствена средства* |
|--------------------------------------|---|-------------------------------|------------|--------------|---------------------|
| 204.378.900,43                       | 173.852.254,06  | 10.415.000,00                 | 323.410,00 | 1.300.179,36 | 18.488.057,01       |

\*од укупног износа 10.563.125,94 динара пренето директним уплатама са сопственог рачуна

Од укупно утрошених сопствених средстава у износу од 18.488.057,01 динара износ од 10.563.125,94 динара плаћен је директно са рачуна сопствених прихода здравствене установе, док је остатак у износу од 7.924.931,07 динара садржан у делу пренетих сопствених средстава на буџетски рачун.

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

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО   | 173.852.254,06 |
| 2. Утрошена средства пренета од РФЗО | 173.852.254,06 |
| <b>3. Разлика (1-2)</b>              | <b>0,00</b>    |

Из средстава за материјалне и остале трошкове, између осталог, предвиђено је финансирање услуга вешераја. У поступку контроле констатовано је да за потребе Института Установа заједничких послова обавља послове пријема, прања, пеглања, отпреме, крпљења и шивења болничког рубља, у складу са Споразум од 14.05.2010. године. Установа заједничких послова у име, а за рачун Института, врши набавку материјала који су потребни за прање рубља.

Вешерају се свакодневно доставља „класиран“ веш са свих организационих јединица при чему се издаје реверс који је уједно потврда о примопредаји чистог и прљавог веша. Према подацима датим од стране Установе заједничких послова, током 2013. године за потребе Института опрано је 191.271 килограма веша.

Према подацима конта 02223821 – детерцент залихе на дан 31.12.2012. године износе 38.012,88 динара. У периоду 01.01-31.12.2013. године набављено је детерцента у вредности од 713.988,00 динара, а утрошено 678.582,88 динара. На дан 31.12.2013. године на залихама је детерцента у вредности од 73.418,00 динара.

## 7.2.2. Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове са отпремнинама, јубиларним накнадама и средствима за финансирање инвалида у СЗ, у износу од 83.450.224,69 динара.

Здравствена установа је имала исказан аванс по КО за 2013-ту годину у износу од 46.960,31 динара.

У наредном тебеларном прегледу, на основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи, 123\*\*\* - дати аванси и конта класе 4\*\*\*\*\* приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове (Табела број 48).

Табела број 48

| Обавезе према добављачима за материјалне трошкове према врсти трошка | Стање обавеза на дан 31.12.2013. г | Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. г | Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. г | Стање обавеза на дан 30.06.2014. г |
|--|------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| Стални трошкови  | 5.299.227,65                       | 8.579.353,26                                   | 12.375.011,02                                  | 1.503.569,89                       |
| Трошкови путовања  | 0,00                               | 1.304.986,00                                   | 1.304.986,00                                   | 0,00                               |
| Услуге по уговору  | 1.275.653,35                       | 32.777.059,51                                  | 29.413.699,04                                  | 4.639.013,82                       |
| Специјализоване услуге   | 777.434,67                         | 2.513.725,07                                   | 2.709.750,99                                   | 581.408,75                         |
| Текуће поправке и одржавање  | 1.662.959,24                       | 12.011.689,63                                  | 12.905.763,14                                  | 768.885,73                         |
| Материјал  | 3.193.033,60                       | 11.162.010,48                                  | 13.316.735,50                                  | 1.038.308,58                       |
| Порези, обавезне таксе, казне и пенали                               | 565,23                             | 33.501,16                                      | 45.511,39                                      | -11.445,00                         |
| Обавезе без добављача  | /                                  | /  | 21.910.112,05                                  | /                                  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>12.208.873,74</b>               | <b>68.382.325,11</b>                           | <b>93.981.569,13</b>                           | <b>8.519.741,77</b>                |

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 93.981.569,13 динара. На основу увида у конта класе 4\*\*\*\*\* по „изворима финансирања“ дат је преглед плаћања у контролисаном периоду према следећем табеларном приказу:

| Плаћено у периоду 01.01-30.06.2014. г | Из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове | Аутономна покрајина Војводина | Донације   | Сопствена средства* |
|---------------------------------------|---|-------------------------------|------------|---------------------|
| 93.981.569,13                         | 82.341.915,64   | 1.100.017,34                  | 421.904,00 | 10.117.732,15       |

\*од укупног износа 8.116.464,15 динара пренето директним уплатама са сопственог рачуна

Од укупно утрошених сопствених средстава у износу од 10.117.732,15 динара износ од 8.116.464,15 динара плаћен је директно са рачуна сопствених прихода здравствене установе, док је остатак у износу од 2.001.268,00 динара садржан у делу пренетих сопствених средстава на буџетски рачун.

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

- |                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО    | 83.450.224,69       |
| 2. Утрошена средства пренета од РФЗО  | 82.341.915,64       |
| <b>3. Разлика (1-2) мање утрошено</b> | <b>1.108.309,05</b> |



Мање утрошена средства налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2014. године.

Према подацима датим од стране Установе заједничких послова, у периоду 01.01-30.06.2014. године за потребе Института опрано је 93.100 килограма веша.

Према подацима 02223821 – детерџент залихе на дан 31.12.2013. године износе 73.418,00 динара. У периоду 01.01-30.06.2014. године набављено је детерџента у вредности од 306.504,00 динара, а утрошено 345.827,00 динара. На дан 30.06.2014. године на залихама је детерџента у вредности од 34.095,00 динара.

## **8. Намене поред накнаде утврђене Предрачуном средстава**

### **8.1. Период 01.01-31.12.2013. године**

#### **8.1.1. Материјал и лекови за дијализу по члану 50. Правилника о уговарању за 2013. годину**

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је испоставио фактуре на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега у износу од 6.763.591,00 динара колико је и утврђена накнада КО за 2013-ту годину.

У истом периоду здравственој установи је на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега на име трошкова дијализног материјала и лекова за дијализу, пренето 7.566.127,05 динара, од чега је 1.539.620,00 динара пренето на име дуга по КО за 2012-ту годину.

На основу увида у conto 427114 – материјал за дијализу констатовано је да је Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 6.087.375,00 динара. Преостала, мање утрошена средства, налазе се не буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

#### **8.1.2. Лекови за лечење оболелих од цистичне фиброзе**

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је испоставио фактуре на име лекова за лечење оболелих од цистичне фиброзе у износу од 5.301.859,92 динара колико је и утврђена накнада КО за 2013-ту годину.

У истом периоду здравственој установи је на име лекова за лечење оболелих од цистичне фиброзе пренето 5.278.765,76 динара, од чега је 196.403,76 динара пренето на име дуга по КО за 2012-ту годину.

На основу увида у conto 4267515 – цистична фиброза констатовано је да је Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 5.278.765,76 динара.

## 8.2. Период 01.01-30.06.2014. године

### 8.2.1. Материјал и лекови за дијализу по члану 49. Правилника о уговарању за 2014. годину

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је испоставио фактуре на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега у износу од 6.035.296,00 динара.

У истом периоду здравственој установи је на име пружених услуга дијализе осигураних лица код којих је у току лечења дошло до акутног отказивања бубрега на име трошкова дијализног материјала и лекова за дијализу, пренето 6.460.676,00 динара, од чега је 737.084,00 динара на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у conto 427114 – материјал за дијализу констатовано је да је Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 3.746.094,00 динара. Преостала, мање утрошена средства, налазе се не буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2014. године.

### 8.2.2. Лекови ван Листе лекова и лекови за лечење оболелих од цистичне фиброзе

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је испоставио фактуре на име лекова ван Листе лекова и лекова за лечење оболелих од цистичне фиброзе (лек брамитоб који се користи за лечење цистичне фиброзе део периода се фактурисао на намени лекови за лечење оболелих од цистичне фиброзе, а део периода као лек ван Листе лекова) у износу од 2.418.982,16 динара.

У истом периоду здравственој установи је на име лекова ван Листе лекова и лекова за лечење оболелих од цистичне фиброзе пренето 2.414.917,12 динара, од чега је 219.537,92 динара на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у conto 4267515 – цистична фиброза констатовано је да је Институт измирио обавезе према добављачима у износу од 2.414.917,12 динара.

## 9. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава

У табели број 49 дат је преглед извода Управе за трезор, у периоду 01.01-31.12.2013. годину којим је Институт извршио трансфер сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе, обзиром да се преноси односе на све намене.

Табела број 49

| Пренос средстава са сопственог рачуна 840-144667-08<br>на буџетски рачун 840-144661-26 |             | Износ        |
|--|-------------|--------------|
| Извод број:  | Датум       |              |
| Број: 8  | 16.01.2013. | 1.000.000,00 |
| Број: 9  | 17.01.2013. | 4.200.000,00 |
| Број: 20   | 01.02.2013. | 2.500.000,00 |
| Број: 29   | 14.02.2013. | 2.000.000,00 |
| Број: 39   | 01.03.2013. | 4.000.000,00 |

|                               |             |                      |
|-------------------------------|-------------|----------------------|
| Број: 49                      | 15.03.2013. | 3.000.000,00         |
| Број: 50                      | 18.03.2013. | 2.000.000,00         |
| Број: 51                      | 19.03.2013. | 1.000.000,00         |
| Број: 59                      | 29.03.2013. | 3.800.000,00         |
| Број: 70                      | 15.04.2013. | 2.500.000,00         |
| Број: 71                      | 16.04.2013. | 640.000,00           |
| Број: 81                      | 30.04.2013. | 4.000.000,00         |
| Број: 89                      | 16.05.2013. | 2.500.000,00         |
| Број: 97                      | 28.05.2013. | 2.000.000,00         |
| Број: 101                     | 03.06.2013. | 2.000.000,00         |
| Број: 104                     | 06.06.2013. | 1.000.000,00         |
| Број: 111                     | 17.06.2013. | 3.400.000,00         |
| Број: 122                     | 02.07.2013. | 3.500.000,00         |
| Број: 132                     | 16.07.2013. | 6.000.000,00         |
| Број: 133                     | 17.07.2013. | 382.953,63           |
| Број: 144                     | 01.08.2013. | 3.500.000,00         |
| Број: 154                     | 15.08.2013. | 3.126.495,11         |
| Број: 166                     | 02.09.2013. | 3.200.000,00         |
| Број: 176                     | 16.09.2013. | 3.300.000,00         |
| Број: 186                     | 30.09.2013. | 6.000.000,00         |
| Број: 197                     | 15.10.2013. | 190.003,00           |
| Број: 198                     | 16.10.2013. | 3.200.000,00         |
| Број: 210                     | 01.11.2013. | 3.150.000,00         |
| Број: 219                     | 15.11.2013. | 4.817.139,51         |
| Број: 230                     | 02.12.2013. | 3.100.000,00         |
| Број: 240                     | 16.12.2013. | 3.650.000,00         |
| Број: 250                     | 30.12.2013. | 5.000.000,00         |
| Број: 251                     | 31.12.2013. | 2.100.000,00         |
| <b>Укупно за 2013. годину</b> |             | <b>95.756.591,25</b> |

Увидом у картицу главне књиге од 01.01-31.12.2013. године констатовано је да је део сопствених прихода, конта 74237301, 74237302, 74237329, 74237334 и 74237345, уплаћен на буџетски рачун у износу од 6.022.950,00 динара као и да је део прихода од донација конто 74416111 уплаћен на буџетски рачун у износу од 966.509,35 динара.

Укупно расположива сопствена средства садржана на буџетском рачуну током 2013-те године износе 102.746.050,60 динара.

У табели број 50 дата је рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2013. године.

Табела број 50

| Р. бр. | Намена   | Пренета средства (без аванса) од РФЗО | Утрошена средства са буџетског рачуна | Разлика               | Утрошена сопствена средства | Донације            | Укупно утрошена средства |
|--------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------|
| 0      | 1  | 2                                     | 3                                     | 4 (2-3)               | 5                           | 6                   | 7 (3+5+6)                |
| 1      | Плате  | 526.827.284,00                        | 608.370.597,31                        | -81.543.313,31        | /                           | /                   | 608.370.597,31           |
| 2      | Превоз   | 23.457.699,41                         | 23.426.117,83                         | 31.581,58             | 1.371.109,79                |                     | 24.797.227,62            |
|        | Лекови   | /                                     | /                                     | /                     | /                           | /                   | /                        |
|        | Лекови у здравственој установи                 | 98.824.800,10                         | 105.468.447,19                        | -6.643.647,09         | 3.544.276,10                |                     | 109.012.723,29           |
| 3      | Цитостатици са Листе лекова                    | 13.397.821,37                         | 12.376.129,91                         | 1.021.691,46          | /                           | /                   | 12.376.129,91            |
|        | Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 38.163.154,91                         | 35.096.461,99                         | 3.066.692,92          | /                           | /                   | 35.096.461,99            |
| 4      | Санитетски и медицински потрошни материјал     | 97.814.855,89                         | 98.402.323,89                         | -587.468,00           | 8.496,00                    | /                   | 98.410.819,89            |
|        | Уградни материјал                              | /                                     | /                                     | /                     | /                           | /                   | /                        |
| 5      | Остали уградни материјал                       | 43.356.163,80                         | 40.610.193,04                         | 2.745.970,76          | /                           | /                   | 2.745.970,76             |
| 6      | Исхрана болесника                              | 38.992.787,00                         | 38.962.446,00                         | 30.341,00             | /                           | /                   | 38.962.446,00            |
|        | Остали индиректни трошкови                     | /                                     | /                                     | /                     | /                           | /                   | /                        |
| 7      | Енергенти                                      | 51.935.000,00                         | 48.546.351,49                         | 3.388.648,51          | /                           | /                   | 48.546.351,49            |
|        | Материјални и остали трошкови                  | 173.852.254,06                        | 192.515.595,13                        | -18.663.341,07        | 10.563.125,94               | 1.300.179,36        | 204.378.900,43           |
|        | <b>Укупно (1 до 7)</b>                         | <b>1.106.621.820,54</b>               | <b>1.203.774.663,78</b>               | <b>-97.152.843,24</b> | <b>15.487.007,83</b>        | <b>1.300.179,36</b> | <b>1.220.561.850,97</b>  |
| 8      | Материјал за дијализу                          | 7.566.127,05                          | 6.087.375,00                          | 1.478.752,05          | /                           | /                   | 6.087.375,00             |
|        | Лекови за лечење оболелих од цистичне фиброзе  | 5.278.765,76                          | 5.278.765,76                          | 0,00                  | /                           | /                   | 5.278.765,76             |
| 10     | Партиципација                                  | 702.800,00                            | /                                     | /                     | /                           | /                   | /                        |

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

- за плате у износу од 81.543.313,31 динара и то из средстава пренетих од АПВ у износу од 2.625.000,00 динара, затим из средстава пренетих од Града Новог Сада у износу од 852.222,85 динара и 78.066.090,81 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,

- за лекове у здравственој установи у износу од 6.643.647,09 динара и то: из средстава пренетих од Министарства здравља РС у износу од 57.654,17 динара, сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 5.883.192,92 и наплаћене партиципације у износу од 702.800,00 динара,

- за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 587.468,00 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун.

За измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове Институт је утрошио више од пренетих средстава 18.663.341,07 динара, јер је део обавеза измирио из средстава пренетих од АП Војводине и од Града Новог Сада у укупном износу од 10.738.410,00 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 7.924.931,07 динара.

По Коначном обрачуну за 2012. годину Институт је имао утврђен аванс на позицијама крв и продукти од крви у износу од 350.739,00 динара и исхрана болесника у износу од 37.213,00 динара, укупно 387.952 динара. Укупан износ утврђеног аванса налазио се у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2012. године (10.005.265,76 динара).

Као што се из напред наведене рекапитулације види Институт је у контролисаном периоду мање пренео средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- превоз у износу од 182.929,53 динара,
- цитостатици са Листе лекова у износу од 1.021.691,46 динара,
- лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 3.066.692,92 динара,
- остали уградни материјал у износу од 2.745.970,76 динара,
- исхрана болесника у износу од 30.341,00 динара,
- енегренти у износу од 3.598.648,51 динара, јер је за измиривање обавеза Институт утрошио део пренетих средстава од АП Војводине у износу од 210.000,00 динара што укупно износи 10.646.274,18 динара.

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је утрошио 1.478.752,05 динара мање у односу на пренета средства за материјал за дијализу.

Увидом у стање на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, констатовано је да је здравствена установа располагала средствима у износу од 21.230.074,45 динара. У складу са напред наведеним констатује се су мање утрошена средства садржана у салду средстава на буџетском рачуну.

У табели број 51 дат је преглед извода Управе за трезор, у/за период 01.01-30.06.2014. године којим је Институт извршио трансфер сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе.

Табела број 51

| Пренос средстава са сопственог рачуна 840-144667-08<br>на буџетски рачун 840-144661-26 |             | Износ         |
|--|-------------|---------------|
| Извод број   | Датум       |               |
| број:9   | 16.01.2014. | 3.600.000,00  |
| број:22  | 04.02.2014. | 2.400.000,00  |
| број:29  | 13.02.2014. | 1.000.000,00  |
| број:30  | 14.02.2014. | 3.366.468,25  |
| број:40  | 03.03.2014. | 3.000.000,00  |
| број:50  | 17.03.2014. | 3.500.000,00  |
| број:56  | 25.03.2014. | 61.254,50     |
| број:60  | 31.03.2014. | 15.000.000,00 |

|                |             |                      |
|----------------|-------------|----------------------|
| број:81        | 05.05.2014. | 29.891,00            |
| број:98        | 28.05.2014. | 2.000.000,00         |
| број:102       | 03.06.2014. | 1.786.000,00         |
| број:111       | 16.06.2014. | 4.000.000,00         |
| број:121       | 30.06.2014. | 10.000.000,00        |
| Број:133       | 16.07.2014. | 2.000.000,00         |
| <b>Укупно:</b> |             | <b>51.743.613,75</b> |

Увидом у картицу главне књиге од 01.01-30.06.2014. године констатовано је да је део сопствених прихода, уплаћен на буџетски рачун у износу од 177.974,80 динара као и да је део прихода од донација конто 7441611 уплаћен на буџетски рачун у износу од 346.483,80 динара.

Укупно расположива сопствена средства садржана на буџетском рачуну у/за период 01.01-30.06.2014. године износе 52.268.072,35 динара.

У табели број 52 дата је Рекапитулација пренетих и утрошених средстава за/у периоду 01.01-30.06.2014. године.

Табела број 52

| Р. бр. | Намена   | Пренета средства (без аванса) од РФЗО | Утрошена средства са буџетског рачуна | Разлика        | Утрошена сопствена средства | Донације   | Укупно утрошена средства |
|--------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 0      | 1  | 2                                     | 3                                     | 4 (2-3)        | 5                           | 6          | 7 (3+5+6)                |
| 1      | Плате  | 272.676.687,92                        | 312.814.668,54                        | -40.137.980,62 |                             |            | 312.814.668,54           |
| 2      | Превоз   | 13.434.694,95                         | 14.296.916,80                         | -862.221,85    |                             |            | 14.296.916,80            |
|        | Лекови   | /                                     | /                                     | /              | /                           | /          | /                        |
|        | Лекови у здравственој установи                 | 49.243.513,99                         | 50.651.971,42                         | -1.408.457,43  |                             |            | 50.651.971,42            |
| 3      | Цитостатици са Листе лекова                    | 4.533.887,91                          | 5.497.147,30                          | -963.259,39    |                             |            | 5.497.147,30             |
|        | Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда | 20.259.171,28                         | 22.180.637,24                         | -1.921.465,96  |                             |            | 22.180.637,24            |
| 4      | Санитетски и медицински потрошни материјал     | 49.895.643,88                         | 55.420.042,95                         | -5.524.399,07  |                             |            | 55.420.042,95            |
|        | Уградни материјал                              | /                                     | /                                     | /              | /                           | /          | /                        |
| 5      | Остали уградни материјал                       | 16.743.817,21                         | 20.383.929,27                         | -3.640.112,06  |                             |            | 20.383.929,27            |
| 6      | Исхрана болесника                              | 19.515.000,00                         | 19.515.000,00                         | 0,00           |                             |            | 19.515.000,00            |
|        | Остали индиректни трошкови                     | /                                     | /                                     | /              | /                           | /          | /                        |
| 7      | Енергенти                                      | 24.060.725,00                         | 28.804.058,52                         | -4.743.333,52  |                             |            | 28.804.058,52            |
|        | Материјални и остали трошкови                  | 83.450.224,69                         | 85.443.200,98                         | -1.992.976,29  | 8.116.464,15                | 421.904,00 | 93.981.569,13            |

|    |   |                |                |                |              |            |                |
|----|---|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|
|    | Укупно (1 до 7)   | 553.813.366,83 | 615.007.573,02 | -61.194.206,19 | 8.116.464,15 | 421.904,00 | 623.545.941,17 |
| 8  | Материјал за дијализу   | 6.460.676,00   | 3.746.094,00   | 2.714.582,00   |              |            | 3.746.094,00   |
| 9  | Лекови ван Листе лекова и лекови за лечење оболелих од цистичне фиброзе | 2.414.917,12   | 2.414.917,12   | 0,00           |              |            | 2.414.917,12   |
| 10 | Партиципација   | 404.950,00     |                | 404.950,00     |              |            | 0,00           |

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

- за плате у износу од 40.137.980,62 динара и то из средстава пренетих од АПВ у износу од 1.555.600,00 динара и 38.582.380,62 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за лекове у здравственој установи у износу од 1.408.457,43 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за цитостатике са Листе лекова у износу од 963.259,39 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за лекове са Листе Ц за које је РФЗО спровео поступак јавне набавке у износу од 1.921.465,96 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за остали уградни материјал у износу од 3.640.112,06 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за енергенте у износу од 4.743.333,52 динара, од чега је 101.114,00 динара из средстава пренетих од АПВ и 4.642.219,52 из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,

По Коначном обрачуну за 2013. годину Институт је имао утврђен аванс на позицијама: енергенти у износу од 1.906.775 динара, остали материјални трошкови у износу од 46.960,00 динара, цитостатици са Листе у износу од 49.945,00 динара и крв и продукти од крви у износу од 350.739,00 динара, укупно 2.354.420,00 динара. Укупан износ утврђеног аванса налазио се у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2012. године (21.230.047,45 динара).

Институт је у контролисаном периоду мање пренео средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- превоз у износу од 10.964,00 динара,
- за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.528.034,45 динара јер је део обавеза измирио из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 6.502.462,10 динара, од Министарства здравља РС у износу од 145.021,42 динара и наплаћене партиципације у износу од 404.950,00 динара,
- за материјалне и остале трошкове у износу од 1.108.309,05 динара, јер је део обавеза измирио из средстава пренетих од АП Војводине у износу од 1.100.017,34 динара и из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 2.001.268,00 динара. што укупно износи 2.647.307,50 динара.

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је утрошио 2.714.582,00 динара мање у односу на пренета средства за материјал за дијализу.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле на узорку од 50 уговорених радика извршена је провера исправности обрачуна зараде запосленим у Институту, а у делу одређивања основних и додатних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), за период 01.08-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године. Неправилности у примени основних и додатних коефицијената су утврђене код 6 уговорених радника. Износ од 164.063,48 динара представља разлику у обрачуну зараде и то: за период 01.08-31.12.2013. године 60.815,78 динара и за период 01.01-30.06.2014. године 103.247,70 динара.

2. Контролом обрачуна и исплате накнаде плата у периоду 01.08-31.12.2013. године констатовано је да је у периоду август-септембар 2013. године обрачун накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, вршен у висини од 100%, за уговорене раднице које одржавају трудноћу, односно у висини од 70% плате за све остале запослене код којих је наступила привремена спреченост за рад, као и да при тако утврђеном начину обрачуна није узет просек претходна три месеца. На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Института, урађен је поновни обрачун за све раднике, којима су дата већа права од права утврђеног чланом 115. Закона о раду, односно чланом 102. Посебног колективног уговора, за период август-септембар 2013. године, при чему је утврђен финансијски ефекат у износу од 328.148,04 динара.

3. Институт је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО у периоду 01.01-31.12.2013. године:

- за плате у износу од 81.543.313,31 динара и то из средстава пренетих од АПВ у износу од 2.625.000,00 динара, затим из средстава пренетих од Града Новог Сада у износу од 852.222,85 динара и 78.066.090,81 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за лекове у здравственој установи у износу од 6.643.647,09 динара и то: из средстава пренетих од Министарства здравља РС у износу од 57.654,17 динара, сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 5.883.192,92 и наплаћене партиципације у износу од 702.800,00 динара,
- за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 587.468,00 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове Институт је утрошио више од пренетих средстава 18.663.341,07 динара, јер је део обавеза измирио из средстава пренетих од АП Војводине и од Града Новог Сада у укупном износу од 10.738.410,00 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 7.924.931,07 динара.

4. Институт је у контролисаном периоду мање пренео средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- превоз у износу од 182.929,53 динара,
- цитостатици са Листе лекова у износу од 1.021.691,46 динара,
- лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 3.066.692,92 динара,
- остали уградни материјал у износу од 2.745.970,76 динара,
- исхрана болесника у износу од 30.341,00 динара,
- енегренти у износу од 3.598.648,51 динара, јер је за измиривање обавеза Институт



утрошио део пренетих средстава од АП Војводине у износу од 210.000,00 динара што укупно износи 10.646.274,18 динара.

У периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је утрошио 1.478.752,05 динара мање у односу на пренета средства за материјал за дијализу.

Увидом у стање на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, констатовано је да је здравствена установа располагала средствима у износу од 21.230.074,45 динара. У складу са напред наведеним констатује се су мање утрошена средства садржана у салду средстава на буџетском рачуну.

5. У периоду 01.01-31.12.2013. године, испоручено је 47.994 obroka дежурном медицинском особљу. Вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 4.008.493,54 динара, при чему је 1.278.080,22 динара сразмерни део трошкова на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране, укупно 5.286.573,76 динара. Током 2013. године, вредност набављених артикала за потребе операционе сале, износи 293.369,00 динара. Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), дефинисано је да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним у периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је утрошио средства за исхрану болесника у износу од 5.579.942,76 динара.

6. На основу података Института у периоду 01.01-31.12.2013. године укупан број остварених бо дана је 84.530, од чега је: 82.846 бо дана хоспитализованих лица и пратилаца осигураника РФЗО (98,01%), а 1.684 бо дана хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО (1,99%). Укупни трошкови исхране ових пацијената у 2013. години износили су 696.174,87 динара (израчунати на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурана лица РФЗО). Институт у 2013. години није надокнадио износ трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО, што није у складу са чл. 18, 160 и 161. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 54/2011, 119/2012 и 45/2013) и чланом 61. став 1. тачка 6. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/12-одлука УС и 119/12).

7. Институт је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО у/за период 01.01-30.06.2014. године:

- за плате у износу од 40.137.980,62 динара и то из средстава пренетих од АПВ у износу од 1.555.600,00 динара и 38.582.380,62 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за лекове у здравственој установи у износу од 1.408.457,43 динара и то из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за цитостатике са Листе лекова у износу од 963.259,39 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за лекове са Листе Ц за које је РФЗО спровео поступак јавне набавке у износу од 1.921.465,96 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за остали уградни материјал у износу од 3.640.112,06 динара из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,
- за енегренте у износу од 4.743.333,52 динара, од чега је 101.114,00 динара из средстава пренетих од АПВ и 4.642.219,52 из средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године,

6. Институт је у периоду 01.01-30.06.2014. године, мање пренео средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- за превоз у износу од 10.964,00 динара,

- за санитарски и медицински потрошни материјал Институт је утрошио мање од пренетих средстава у износу од 1.528.034,45 динара јер је део обавеза измирио из сопствених средстава пренетих на буџетски рачуну у износу од 6.502.462,10 динара, од Министарства здравља РС у износу од 145.021,42 динара и наплаћене партиципације у износу од 404.950,00 динара.

- за материјалне и остале трошкове Институт је утрошио мање од пренетих средстава 1.108.309,05 динара, јер је део обавеза измирио из средстава пренетих од АП Војводине у износу од 1.100.017,34 динара и из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 2.001.268,00 динара

што укупно износи 2.647.307,50 динара и садржан је у салду средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2014. године.

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је утрошио 2.714.582,00 динара мање у односу на пренета средства за материјал за дијализу.

8. У периоду 01.01-30.06.2014. године испоручено је 23.298 obroka дежурном медицинском особљу. Вредност утрошених намирница за исхрану дежурног особља у истом периоду износи 1.929.194,11 динара, при чему је 455.941,86 динара сразмерни део трошкова на име пружене услуге за припрему, производњу и дистрибуцију хране, укупно 2.385.135,97 динара. што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), дефинисано је да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним у периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је утрошио средства за исхрану болесника у износу од 2.064.866,73 динара.

9. На основу података Института у периоду 01.01-30.06.2014. године укупан број остварених бо дана је 41.744, од чега је: 41.453 бо дана хоспитализованих лица и пратилаца осигураника РФЗО (99,30%), а 291 бо дана хоспитализованих лица која нису осигурана лица РФЗО (0,70%). Укупни трошкови исхране ових пацијената у периоду 01.01-30.06.2014. године износили су 116.039,55 динара (израчунати на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурана лица РФЗО). У току контроле Институт је дао податак да је у периоду 01.01-30.09.2014. године износ трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО, а који су хоспитализовани у истом, надокнадио из сопствених прихода у износу од 750.295,85 динара (израчунато на основу учешћа остварених БО дана пацијената који нису осигурана лица РФЗО).

На основу напред наведеног даје се следећи

#### ПРЕДЛОГ МЕРА

! Да Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. став 1 и 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање**, у укупном износу од **8.833.195,88 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Маринковића бр. 2, Београд.

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

1. неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **укупно 164.063,48** динара и то: 60.815,78 динара за период 01.08-31.12.2013. године и 103.247,70 динара за период 01.01-30.06.2014. године,

2. по основу више требованих средстава за уговорене раднике који су привремено били спречени за рад до 30 дана у износу од **328.148,04** динара,

3. по основу ненаменског трошења средстава за исхрану болесника (КПП 07D), за износ обрачунског расхода исхрану дежурног медицинског особља, неосигураних лица и вредност набављених артикала за потребе операционе сале у износу од **укупно 8.340.984,36** динара и то:

- у периоду 01.01-31.12.2013. године у износу од 6.276.117,63 динара и

- у периоду 01.01-30.06.2014. године у износу од 2.064.866,73 динара.


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

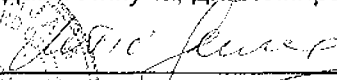
**Поука о правном леку:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.


Записник се доставља:

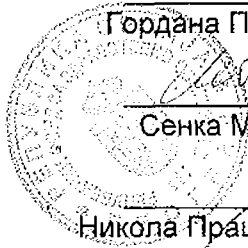
1. Директору РФЗО,
2. Директору Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:

  
Гордана Пикула, дипломирани економиста

  
Сенка Мишић, дипломирани економиста

  
Никола Праштало, дипломирани економиста



59015.17/49