



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

-Сектор за контролу-

05 број:450-6108/15-2
02.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-6108/15 од 14.10.2015. године извршена је контрола у Институту за онкологију и радиологију Србије и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У ИНСТИТУТУ ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ**

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

1. Наташа Тутић, дипломирани економиста;
2. Владислава Милчић, дипломирани економиста;

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, ул. Пастерова 14, са подацима:

- ПИБ: 100284729
- Матични број: 07046707
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, професор др Радан Џодић, в.д. директора.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Мирјана Радовић, директор Службе за правне и економско финансијске послове;
2. Мирослав Ђуричић, начелник Одељења за финансијско рачуноводствене послове;
3. Косана Сурданов, шеф Одсека књиговодства;
4. Соња Николић, референт за књиговодствене послове;
5. Бранка Кривић, начелник Одељења за правне послове и
6. Мирјана Кордеј, стручни сарадник за кадровске послове

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

V Контрола је обављена у просторијама Института од 19.10.2015. године до 23.10.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године;
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Институт за онкологију и радиологију Србије (у даљем тексту: Институт) има Статут број:2011-01, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем 05 број: 110-9693 од 09.11.2006. године.

Институт за онкологију и радиологију Србије има Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 1134-01 од 24.03.2015. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Ступањем на снагу наведеног Правилника престао је да важи Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту за онкологију и радиологију Србије, бр. 122-01 од 15.01.2010. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број: 112-01-00952/53/2014-02 од 06.08.2014. године. Кадровски план за 2015. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14) примењује Кадровски план за 2014. годину.

Табела број 1: Кадровски план за Институт за онкологију и радиологију Србије за 2014. годину

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања			Број радника у стоматолошкој служби		Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014.годину	
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
173	6	469	36	159	0	843	0	930

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Институту за онкологију и радиологију Србије је 843.

Број уговорених радника на дан 16.10.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 795 радника, што је у складу са подацима кадровске службе Института за онкологију и радиологију Србије.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 2

Подаци из апликације уговорених радника (активни радници)					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
779	777	788	784	783	792
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
768	769	773	771	779	786

Упоредивањем броја радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју.

До одступања дошло је због неблаговременог обавештавања Филијале о променама у статусу уговорених радника, што није у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године.

Такође, анализом исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама, која је у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате (РФЗО 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године) извршена од стране стручних служби Филијале за град Београд, утврђено је да су потребна средства за исплату плата за уговорени број радника мања за 415.063,27 динара у односу на пренета средства од стране РФЗО -а. Након контролисаног периода, Институт је на основу захтева Филијале за повраћај више пренетих средстава, доставио исправљене ИПЛ1 и ИПЛ2 обрасце и извршио повраћај средстава у износу од 415.063,27 динара.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 65 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1/2015).

На основу увида у радно правну документацију за 65 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 01-546/15 од 07.12.2014. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазило се 29 доктора медицине. Увидом у узорак персоналних досијеа 5 специјализаната утврђено је да су, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори приложени су у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

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

Примењени основни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). Контролом додатних коефицијената по основу руковођења за 3 уговорена радника утврђено је да је примењен додатни коефицијенти који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник

РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). Неправилности у коефицијентима су утврђене код следећих радника:

- Раднику са ЈМБГ: 2606966****6 који по Уговору о раду обавља послове -шефа Одсека лабораторије за модификаторе биолошког одговора у оквиру Одељења за експерименталну онкологију утврђен је укупни коефицијент 24.25 и то: 22.73 -основни коефицијент, 1.02 -по основу руковођења и 1.00- по основу научног звања.

- Раднику са ЈМБГ: 2004971****6 који по Уговору о раду обавља послове -шефа Одсека лабораторије за фармакологију у оквиру Одељења за експерименталну онкологију утврђен је укупни коефицијент 24.25 и то: 22.73 -основни коефицијент, 1.02 -по основу руковођења и 1.00- по основу научног звања.

- Раднику са ЈМБГ: 0612969****0 који по Уговору о раду обавља послове -шефа Одсека лабораторије за молекуларну генетику у оквиру Одељења за експерименталну онкологију утврђен је укупни коефицијент 24.25 и то: 22.73 -основни коефицијент, 1.02 -по основу руковођења и 1.00- по основу научног звања.

Како наведени радници обављају послове шефова Одсека, у складу са Уредбом о коефицијентима, припадајући додатни коефицијент по основу руковођења је 0,82.

Оспорење се врши за период 01.01.-30.06.2015. године.

У наредном табеларном приказу дат је приказ неправилно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала Здравствена установа.

Табела број 3

рб	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду			Коефицијент по Уредби о коефицијентима			разлика	
		основни	стручно признато и научно звање	за одговорност	основни	стручно признато и научно звање	за одговорност	више исказан коефицијент	више обрачуната средства
1	2606966****6	22,73	1,00	1,02	22,73	1,00	0,82	0,2	5.044,77
2	2004971****6	22,73	1,00	1,02	22,73	1,00	0,82	0,2	4.960,75
3	0612969****0	22,73	1,00	1,02	22,73	1,00	0,82	0,2	5.036,20
	укупно								15.041,72

Институт је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу више утврђених коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 15.041,72 динара.

У Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Директор Здравствене установе је на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14), члана 39, 40, 42, 44 и 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број 1/2015) и члана 22. Статута Института за онкологију и радиологију Србије, донео Одлуку о увођењу дежурства и приправности.

Распоред дежурстава и приправности се месечно утврђује на нивоу организационе јединице. Исплата прековременог рада у вршена је на основу решења директора Института, а на захтев руководиоца организационе јединице. У решењима су наведена имена запослених, датуми и број остварених сати рада дужег од пуног радног времена.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. Обрачун плате за текући месец обрачуна служба врши на основу коначних спискова потписаних од стране руководиоца организационих јединица.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Институт за онкологију и радиологију Србије је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број:450-691/14 од 23.01.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	685.721.000 динара
2. Превоз.....	38.073.000 динара
3. Лекови	1.255.939.000 динара
3.1. Лекови у ЗУ.....	118.322.000 динара
3.2. Цитостатици са Листе лекова.....	111.953.000 динара
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда.....	1.025.664.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	152.533.000 динара
5. Уградни материјал.....	5.551.000 динара
5.1. Остали уградни материјал.....	5.551.000 динара
6. Исхрана болесника.....	25.157.000 динара
7. Остали индиректни трошкови.....	274.050.000 динара
7.1. Енергенти.....	49.350.000 динара
7.2. Материјални и остали трошкови	224.700.000 динара
8. Укупна накнада (од 1 до 7).....	2.437.024.000 динара
9. Партиципација	59.000 динара
10. Укупна накнада умањена за партиципацију (10-11)	2.436.965.000 динара

За период 01.01-30.06.2015. године Институту је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада у износу од 1.102.319.720,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Институт за онкологију и радиологију Србије обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-618661-46, рачун сопствених средстава број: 840-618667-28, рачун средстава за исплату боловања: 840-139761-79, рачун донација: 840-1964761-50 и девизни рачун: 500100-100005243. Стање на рачунима Института на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 4

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 30.06.2015. године
Рачун буџетских средстава број:840-618661-46	382.111.254,77	340.460.889,68
Рачун сопствених средстава број: 840-618667-28	1.201.985,93	850.929,54
Рачун средстава - донације број: 840-1964761-50	2.130.627,16	2.184.485,16
Девизни рачун број: 500100-100005243	80.473.559,44	29.447.440,86
Рачун средстава за исплату боловања:840-139761-79	20.853,09	19.637,42
Укупно	465.938.280,39	372.963.382,66

Стање средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило је **382.111.254,77 динара**. Од наведеног износа 365.984.000,00 динара су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања. Преостали износ од 16.127.254,77 динара чине средства остварена из других извора финансирања (Министарства здравља, Министарства науке и сопствени приход).

Према образложењу одговорног лица Здравствене установе, структуру неутрошених средстава РФЗО -а (365.984.000,00 динара) на дан 01.01.2015. године чине:

1) Неутрошена средства пренета по Уговору за 2014. годину у укупном износу од 118.381.825,81 динар:

- Лекови у ЗУ	13.599.799,61 динар
- Цитостатици са Листе лекова.....	19.478.150,94 динара
- Лекови са Листе Ц	28.264.486,78 динара
- Плате	3.210,00 динара
- Исхрана.....	759.448,20 динара
- Санитетски и медицински потрошни материјал	41.175.961,88 динара
- Уградни материјал	8.760,09 динара
- Материјални трошкови.....	3.536.679,81 динар
- Финансирање инвалида.....	243.928,00 динара
- Финансирање инвалида за 2010-2013. годину.....	11.311.400,50 динара

2) Неутрошена средства из 2013. и ранијих година у укупном износу од 247.602.174,19 динара. Здравствена установа не располаже подацима о тачној структури наведених неутрошених средстава.

Стање средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године износило је **340.460.889,68 динара**. Од наведеног износа неутрошена средства обавезног здравственог осигурања износе 324.696.729,96 динара. Према образложењу одговорног лица Здравствене установе, структуру неутрошених средстава РФЗО -а чине:

1) Неутрошена средства пренета по Уговору за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 83.093.270,07 динара:

- Лекови у ЗУ	10.059.007,78 динара
- Цитостатици са Листе лекова.....	21.078.615,15 динара
- Лекови са Листе Ц	35.241.459,66 динара
- Санитетски и медицински потрошни материјал	16.710.977,48 динара
- Плате	3.210,00 динара

2) Неутрошена средства из 2013. године и ранијих година у укупном износу од 241.603.459,89 динара. Здравствена установа не располаже подацима о тачној структури наведених неутрошених средстава.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је остварио приходе и примања у укупном износу од 1.057.739.880,36 динара, што је приказано у табели број 5:

Табела број 5

Кonto	Врсте прихода	износ	извор прихода
7414**	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	460.627,00	буџетска средства у корист РФЗО-а
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.864.082,15	сопствени приход
7441**	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	349.520,00	донације
7451**	Мешовити и неодређени приходи	292.690,54	сопствени приходи
		201,41	средства Министарства за науку

		155.413,76	средства у корист РФЗО-а
7711**	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.778,21	боловања преко 30 дана
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	964.326.420,42	РФЗО (пренос средстава по Уговору)
		1.650,00	РФЗО (партиципација)
7911**	Приходи из буџета	62.998.921,96	наменска средства Министарства здравља и Министарства науке
8111**	Примања од продаје непокретности	280.574,91	сопствени приходи
	Укупно	1.057.739.880,36	

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је остварио сопствене приходе у укупном износу од 29.437.347,60 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Институту за онкологију и радиологију Србије за контролисани период 346.827.540,41 динар за плате. Институт за онкологију и радиологију Србије је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.689.357,92 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Института за онкологију и радиологију Србије и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број: 6

Ме- сец	Број угово- рених радни- ка	Уговорена накнада за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за плате за период 01.01- 30.06.2015.године		обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а	
				синдикалн и додатак	остали додачи				
1	2	3	4	5	6	7=(4-5-6)	8	9 = (8-7)	
		Аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину						3.210,00	3.210,00
I	768	57.143.416,66	59.837.861,17	43.385,18	527.752,87	59.266.723,12	59.266.723,12	0	
II	769	57.143.416,66	58.089.093,28	37.607,22	419.577,73	57.631.908,33	57.631.908,33	0	
III	773	57.143.416,66	57.091.206,95	37.607,22	451.583,06	56.602.016,68	56.602.016,68	0	
IV	771	57.143.416,66	58.918.015,06	37.607,22	436.038,36	58.444.369,66	58.444.369,66	0	
V	779	57.143.416,66	57.730.818,16	37.607,22	313.084,55	57.380.126,39	57.380.126,39	0	
VI	786	57.143.416,66	58.231.346,23	43.385,18	685.564,82	57.502.396,23	57.502.396,23	0	
		342.860.450,00	349.898.340,85	237.199,24	2.833.601,39	346.827.540,41	346.830.750,41	3.210,00	

У контролисаном периоду Институту су пренета средства за плате уговорених радника у укупном износу од 346.827.540,41 динар. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 3.210,00 динара (средства по основу аванса налазила су се на

буџетском рачуну на почетку године). Укупно расположива средства за ову намену износе 346.830.750,41 динар.

Од укупно расположивих средстава РФЗО-а за плате, Институт је за исплату зарада уговореним радницима утрошио 346.827.540,41 динар, а разлика од 3.210,00 динара садржана је у стању на буџетском рачуну на крају контролисаног периода.

У контролисаном периоду Институт је уговореним радницима исплатио средстава која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу 3.070.800,63 динара и то:

- 237.199,24 динара по основу додатака за синдикални рад и
 - 2.833.601,39 динара исплата осталих накнада запосленима (по основу учешћа у онколошким конзилијумима у другим здравственим установама, за неискоришћени годишњи одмор...).

Преглед ових исплата по месецима приказан је у табели број 6 у колонама 5 и 6.
 Увидом у финансијску документацију утврђено је да су синдикални додаци и остале накнаде исплаћени са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава.

Институт је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 16.450.647,38 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 7.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	55	2.782.034,44
2	Фебруар	58	2.781.329,52
3	Март	57	2.690.886,77
4	Април	59	2.922.998,09
5	Мај	55	2.683.891,39
6	Јуни	56	2.589.507,17
Укупно:			16.450.647,38

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (синдикални додатак и остали додаци) Здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 19.521.448,01 динар.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Институт, у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог на буџетски рачун, у укупном износу од 19.521.456,51 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски приказан је у следећој табели:

Табела број 8.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	19.01.2015	1.215.263,42	плате неуговорених радника I/2015
2	21	03.02.2015	2.814.362,80	плате неуговорених радника, синдикални додатак и остале накнаде- I и II/2015
3	35	25.02.2015	551.196,29	плате неуговорених радника- II/2015
4	41*	05.03.2015	2.010.864,45	плате неуговорених радника, синдикални додатак и остале накнаде- II/2015
5	61	03.04.2015	3.180.072,70	плате неуговорених радника, синдикални додатак и остале накнаде- III/2015

6	81	06.05.2015	3.396.643,97	плате неугворених радника, синдикални додатак и остале накнаде- IV/2015
7	115	24.06.2015	3.029.141,88	плате неугворених радника, синдикални додатак и остале накнаде- V/2015
8	119	30.06.2015	5.441,28	плате неугворених радника, синдикални додатак и остале накнаде- V/2015
9	113	22.06.2015	1.228.370,22	плате неугворених радника, синдикални додатак и остале накнаде- VI/2015
10	122	03.07.2015	2.090.099,50	плате неугворених радника, синдикални додатак и остале накнаде- VI/2015
укупно			19.521.456,51	

* По изводу број 41 од 05.03.2015. године са рачуна сопствених средстава пренета су средства у износу од 2.391.917,06 динара. Од овог износа за исплату плата утрошено је 2.010.864,45 динара, а преостали износ од 381.052,61 динара утрошен је за друге намене.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника	16.450.647,38 динара
2. Синдикални додатак и остале накнаде	3.070.800,63 динара
3. укупно 1+2.....	19.521.448,01 динар
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	19.521.456,61 динар
5. Разлика 4-3	8,60 динара

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 20 запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број 1/2015).

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

У Институту за онкологију и радиологију Србије не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова међуградског и градског превоза на рад и са рада врши се сходно члану члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Накнада за превоз се исплаћује у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за пун фонд дана у току месеца.

Приликом заснивања радног односа запослени даје изјаву о месту пребивалишта и које линије превоза користи, која служи као основа за обрачун припадајућих средстава. Ако у току рада у Институту запослени промени место пребивалишта, дужан је да донесе потврду од МУП-а са наведеним новим местом боравка и сагласност послодавца за корекцију накнаде.

Основни документ за обрачун накнаде превоза је карнет, односно евиденција присутности на послу. Уколико је запослени одсутан пар дана на крају месеца за који се врши обрачун, исплаћује му се пун износ накнаде, али се у следећем месецу накнада умањује за тај период.

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера Институт за онкологију и радиологију Србије - и месечне рекапитулације Института, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у следећој табели:

Табела број 9.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	748	3.211.724,20	3.208.449,20	3.208.449,20	0
2	Фебруар	757	2.896.275,09	2.779.487,20	2.779.487,20	0
3	Март	751	2.977.376,62	2.977.376,62	2.977.376,02	0
4	Април	734	3.089.611,56	3.084.865,07	3.084.865,07	0
5	Мај	755	3.072.416,91	3.072.416,91	3.072.416,91	0
6	Јуни	761	3.049.588,06	3.049.588,06	3.049.588,06	0
укупно			18.296.992,44	18.172.183,06	18.172.183,06	

У контролисаном периоду Институту су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 18.172.183,06 динара. Пренета средства су у целости утрошена за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

Институт за онкологију и радиологију Србије је извршио исплату средства за превоз неугворених радника у износу од 1.375.368,02 динара. Преглед се даје у табели број 10.

Табела број 10.

Р.бр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника у периоду 01.01-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	39	170.837,23
2	Фебруар	57	258.321,84
3	Март	59	246.852,49
4	Април	58	243.716,68
5	Мај	58	225.167,90
6	Јуни	57	230.471,95
Укупно:			1.375.368,02

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средства за превоз неугворених радника исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату превоза неугвореним радницима здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 1.375.368,02 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Институт за онкологију и радиологију Србије у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 1.300.675,10 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 11.

Табела број 11.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	9	16.01.2015.	96.143,95	превоз -неугворени радници
2	20	02.02.2015.	258.321,84	превоз -неугворени радници

3	40	04.03.2015.	242.106,49	превоз -неуговорени радници
4	41	05.03.2015.	40.384,00	превоз -неуговорени радници
5	61	03.04.2015.	208.406,68	превоз -неуговорени радници
6	80	05.05.2015.	225.167,19	превоз -неуговорени радници
7	97	29.05.2015.	230.144,95	превоз -неуговорени радници
укупно			1.300.675,10	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника1.375.368,02 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун1.300.675,10 динара
3. Разлика 1-2 74.692,92 динара

Према образложењу одговорног лица, разлика од 74.692,92 динара која се односи на трошкове превоза за јануар месец, исплаћена је из средстава која су у 2014. години пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, а која садржана су у стању на дан 01.01.2015. године.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01-30.06.2015. године

3. 1. Наменско трошење средстава за Лекове у ЗУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 118.322.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту средства за лекове са Листе лекова у износу од 43.823.793,70 динара, од тога 41.385.745,70 динара по Уговору за 2015. годину и 2.438.048,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2014. годину.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства из 2014. године за лекове у ЗУ у износу од 13.599.799,61 динар. Здравствена установа је у контролисаном периоду из наведених средстава, а у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године (фактурисање лекова у ЗУ у већем износу од утрошка), извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 547.478,20 динара (извод број: 105 од 10.06.2015. године).

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 12.

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Velexfarm	21.410,40	118.241,20	139.651,60	139.651,60	0	0
2.	KBC Zvezdara	0	5.472,72	5.472,72	5.472,72	0	0
3.	Medicom	57.783,00	294.075,10	351.858,10	325.084,10	0	26.774,00
4.	Adoc	200.539,59	3.230.907,52	3.431.447,11	1.829.961,18	0	1.601.485,93
5.	Uni-chem	0	4.037.176,55	4.037.176,55	3.280.046,55	0	757.130,00

6.	Pharmaswiss	561.861,52	2.289.885,40	2.851.746,92	1.603.147,92	0	1.248.599,00
7.	Erma	66.086,90	874.194,86	940.281,76	575.180,76	0	365.101,00
8.	Vega	317.042,00	1.815.969,11	2.133.011,11	880.133,32	0	1.252.877,79
9.	Peyton medical	0	16.423,44	16.423,44	0	0	16.423,44
10.	Inpharm	77.248,60	496.047,20	573.295,80	466.387,90	0	106.907,90
11.	Farma logist	5.107.545,61	12.873.359,21	17.980.904,82	14.113.100,82	0	3.867.804,00
12.	Licentis	0	53.324,26	53.324,26	0	0	53.324,26
13.	Farmeks	215.251,96	902.565,84	1.117.817,80	934.681,00	0	183.136,80
14.	Kibid	0	4.849,92	4.849,92	0	0	4.849,92
15.	Phoenix pharma	3.149.082,66	14.784.397,16	17.933.479,82	10.956.856,92	337.331,00	6.639.291,90
16.	Medikunion	5.399,90	78.728,10	84.128,00	73.328,20	0	10.799,80
17.	Kamilica	0	279,84	279,84	0	279,84	0
18.	Ino-pharm	768.372,00	4.329.757,30	5.098.129,30	2.985.737,15	261.954,00	1.850.438,15
19.	Beohem-3	391.600,00	2.741.200,00	3.132.800,00	2.153.800,00	0	979.000,00
20.	B Braun	526.623,28	1.357.616,26	1.884.239,54	1.403.179,18	0	481.060,36
21.	Staviamed	0	422.268,00	422.268,00	0	0	422.268,00
22.	Roche	1.790.296,86	3.363.902,96	5.154.199,82	5.091.357,92	0	62.841,90
	укупно	13.256.144,28	54.090.641,95	67.346.786,23	46.817.107,24	599.564,84	19.930.114,15

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 67.346.786,23 динара, од тога дуг из предходног периода износи 13.256.144,28 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 54.090.641,95 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, Институт је утрошио 47.416.672,08 динара, од тога 46.817.107,24 динара из средстава РФЗО, а 599.564,84 динара из сопствених средстава. Такође, на конту 4267** - лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 47.416.672,08 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 19.930.114,15 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну..... 13.599.799,61 динар
2. Пренета средства РФЗО..... 43.823.793,70 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2)..... 57.423.593,31 динар
4. Повраћај средстава РФЗО-у..... 547.478,20 динара
5. Утрошена средства РФЗО за лекове у ЗУ 46.817.107,24 динара
6. Разлика (3-4-5) -мање утрошено..... 10.059.007,87 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ износу од 46.817.107,24 динара. Неутрошена средства у износу од 10.059.007,87 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 15.748.535,61 динар. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 54.090.651,81 динар (улаз у магацин). Укупна требовања из магацина износе 53.138.790,63 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 14.517.025,85 динара.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 13

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
6.318.711,56	9.429.824,05	54.090.651,81	53.138.790,63	4.135.340,62	10.381.685,23

Утрошак лекова у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2015. године износио је 55.322.161,57 динара.

У контролисаном периоду Институт је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 48.967.204,93 динара, што је за 6.354.956,64 динара мање од утрошка истих.

У контролисаном периоду за потребе набавке лекова у ЗУ Институт је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључио уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Phoenix pharma“- Уговор број: 17-162/15 од 06.05.2015. године,
- добављач „Uni-chem“- Уговор број: 17-136/15 од 29.04.2015. године и
- добављач „Ino-pharm“- Уговор број: 17-536/14 од 27.11.2014. године.

Такође, Институт је закључио и купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Adoc“- Уговор број: 17-109/15 од 20.04.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-144/15 од 30.04.2015. године,
- добављач „Beochem-3“- Уговор број: 17-588/14 од 25.12.2014. године и
- добављач „Pharma Swiss“- Уговор број: 17-130/15 од 27.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 9 лекова, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду утврђено је да су лекови обухваћени узорком (Cancidas, 1 по 50mg; Diflucan, 1 по 100ml/200mg, Kytril, 5 по 1mg/1ml; Chirocaine, 10 по 10ml; Midazolam panpharma, 10 по 3ml; Nivestim, 5 по 0,5ml; Neupogen, 1 по 0,5ml; Zoledronate pharماسwiss, 1 по 5ml; Piptaz 12 по (4g+0,5g)) фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

3.2. Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Цитостатици са Листе лекова у износу од 111.953.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 49.760.077,95 динара, од тога 47.664.458,95 динара по Уговору за 2015. годину и 2.095.619,00 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2014. годину.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства из 2014. године за цитостатике са Листе лекова у износу од 19.478.150,94 динара.

Здравствена установа је у контролисаном периоду из наведених средстава, а у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године (фактурисање цитостатика у већем износу од утрошка), извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 6.119.267,69 динара (извод број: 105 од 10.06.2015. године).

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 14

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015 г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Adoc	1.159.950,00	1.221.000,00	2.380.950,00	2.380.950,00	0	0
2.	Uni-chem	0	1.207.715,30	1.207.715,30	1.207.715,30	0	0
3.	Pharmaswiss	0	1.249.927,36	1.249.927,36	17.424,00	0	1.232.503,36
4.	Erma	2.003.894,01	1.416.781,38	3.420.675,39	3.188.498,39	116.088,50	116.088,50
5.	Vega	1.191.005,20	7.795.380,01	8.986.385,21	5.444.957,88	424.214,60	3.117.212,73
6.	Farmalogist	1.856.101,74	19.123.621,56	20.979.723,30	6.168.177,20	205.007,90	14.606.538,20
7.	Phoenix pharm	6.197.725,76	20.336.053,69	26.533.779,45	19.959.734,28	0	6.574.045,17
8.	Inopharm	436.788,00	3.619.803,00	4.056.591,00	3.672.889,00	0	383.702,00
укупно		12.845.464,71	55.970.282,30	68.815.747,01	42.040.346,05	745.311,00	26.030.089,96

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 68.815.747,01 динар, од тога дуг из предходног периода износи 12.845.464,71 динар, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 55.970.282,30 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике, Институт је утрошио 42.785.657,05 динара, од тога 42.040.346,05 динара из средстава РФЗО, а 745.311,00 динара из сопствених средстава. Такође, на конту 4267** -Цитостатици са Листе лекова прокњижени су трошкови у износу од 42.785.657,05 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 26.030.089,96 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну.....19.478.150,94 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 49.760.077,95 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....69.238.228,89 динара
4. Повраћај средстава РФЗО-у..... 6.119.267,69 динара
5. Утрошена средства РФЗО за цитостатике42.040.346,05 динара
6. Разлика (3-4-5) -мање утрошено.....21.078.615,15 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за цитостатике са Листе лекова у износу од 42.040.346,05 динара. Неутрошена средства у износу од 21.078.615,15 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала цитостатике са Листе лекова у укупној вредности од 11.123.011,53 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 55.970.282,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 54.659.432,40 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха цитостатика износила 11.514.105,66 динара.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број15

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
3.958.072,17	7.164.939,36	55.970.282,30	54.659.432,40	3.038.316,40	8.475.789,26

Утрошак цитостатика у периоду 01.01-30.06.2015. године износио је 55.579.188,17 динара.

У контролисаном периоду Институт је фактурисао цитостатике са Листе лекова у вредности од 52.525.447,75 динара, што је за 3.053.740,42 динара мање од утрошка истих.

У контролисаном периоду набавка цитостатика са Листе лекова вршена је од добављача са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе, закључени купопродајни уговори. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Adoc“- Уговор број: 17-137/14 од 31.03.2014.године,
- добављач „Inopharm“- Уговор број: 17-105/15 од 15.04.2015. године и
- добављач „Inopharm“- Уговор број: 17-141/14 од 25.03.2014. године.

Такође, Институт је закључио и купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Vega“- Уговор број: 17-140/15 од 29.04.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-146/15 од 30.04.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-90/15 од 06.04.2015. године и
- добављач „Phoenix pharm“- Уговор број: 17-139/15 од 29.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали цитостатике са Листе лекова по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 9 цитостатика, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених цитостатика Републичком фонду утврђено је да су цитостатици обухваћени узорком (Endoxan, 1 по 500mg; Endoxan 1 по 1g; Zoladex 1 по 3,6mg; Mitomicin, 1 по 10mg; Diphereline, 1 по 11,25mg; Bleocin-S, 1по 15000i.j.; Sindroxocin, 1 по 50mg; Sindroxocin, 1 по 10mg; Holoxan 1 по 1g) фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

3.3. Наменско трошење средстава за лекове са Листе "Ц" по тендеру Републичког фонда

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе "Ц" у износу од 1.025.664.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту средства за лекове са Листе "Ц" у износу од 406.180.522,32 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 23.739.736,00 динара.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства из 2014. године за лекове са Листе "Ц" у износу од 28.264.486,78 динара.

Здравствена установа је у контролисаном периоду из наведених средстава, а у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године (фактурисање лекова са Листе "Ц" у већем износу од утрошка), извршила повраћај

средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 3.674.839,02 динара (извод број: 105 од 10.06.2015. године).

Увидом у промет аналитичких конта 252***, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове са Листе "Ц" по тендеру Републичког фонда, које се даје у наредној табели:

Табела број: 16

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Merck	13.609.453,00	43.969.002,00	57.578.455,00	36.640.835,00		20.937.620,00
2.	Adoc	1.465.439,25	3.972.299,10	5.437.738,35	3.102.162,25		2.335.576,10
3.	Yusafarm	18.050.885,46	42.559.817,33	60.610.702,79	40.668.989,23		19.941.713,56
4.	Inpharm	4.821.663,44	10.150.870,40	14.972.533,84	11.154.498,44	11.459,00	3.806.576,40
5.	Farmalogist	5.039.925,44	17.523.162,80	22.563.088,24	14.503.165,16		8.059.923,08
6.	Phoenix pharma	3.496.118,78	17.419.286,50	20.915.405,28	15.551.700,78		5.363.704,50
7.	Roche	118.666.355,51	332.049.781,69	450.716.137,20	273.907.359,56		176.808.777,64
	укупно	165.149.840,88	467.644.219,82	632.794.060,70	395.528.710,42	11.459,00	237.253.891,28

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове са Листе „Ц“ по тендеру Републичког фонда у контролисаном периоду износе 632.794.060,70 динара, од тога дуг из предходног периода износи 165.149.840,88 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 467.644.219,82 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе „Ц“ по тендеру Републичког фонда, Институт је утрошио 395.540.169,42 динара, од тога 395.528.710,42 динара из средстава РФЗО, а 11.459,00 динара из сопствених средстава. Такође, на конту 4267** -Цитостатици са по посебном режиму прокњижени су трошкови у износу од 395.540.169,42 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 237.253.891,28 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну.....28.264.486,78 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 406.180.522,32 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....434.445.009,10 динара
4. Повраћај средстава РФЗО-у..... 3.674.839,02 динара
5. Утрошена средства РФЗО за лекове са Листе Ц 395.528.710,42 динара
6. Разлика (3-4-5) -мање утрошено..... 35.241.459,66 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове са Листе Ц у износу од 395.528.710,42 динара. Неутрошена средства у износу од 35.241.459,66 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 79.206.119,12 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 467.644.211,24 динара. Укупна требовања из магацина износе 470.087.733,98 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха лекова износила 75.402.784,75 динара.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 17

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требозања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
1.372.553,26	77.833.565,86	467.644.211,24	470.087.733,98	12.741,63	75.390.043,12

Утрошак лекова са Листе Ц у периоду 01.01-30.06.2015. године износио је 471.447.545,61 динар.

У контролисаном периоду Институт је фактурисао лекове са Листе "Ц" у вредности од 467.515.810,60 динара, што је за 3.931.735,01 динар мање од утрошка истих.

У контролисаном периоду набавка лекова са Листе "Ц" вршена је од добављача са којима је Институт, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа, закључио купопродајне уговоре. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „Adoc“- Уговор број: 17-40/15 од 03.02.2015. године,
- добављач „Roche“- Уговор број: 17-121/15 од 23.04.2015. године,
- добављач „Roche“- Уговор број: 17-221/15 од 28.05.2015. године,
- добављач „Yusafarm“- Уговор број: 17-616/14 од 29.12.2014. године,
- добављач „Yusafarm“- Уговор број: 17-152/15 од 30.04.2015. године,
- добављач „Merck“- Уговор број: 17-620/14 од 29.12.2014. године,
- добављач „Merck“- Уговор број: 17-158/15 од 07.05.2015. године,
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-93/15 од 07.04.2015. године
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-138/15 од 29.04.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове са Листе Ц по ценама из Уговора.

На основу контролисаног узорка од 10 лекова са Листе Ц, упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду утврђено је да су лекови са Листе Ц обухваћени узорком (Herceptin, 1 по 440mg; Erbitux, 1 по 20ml; Velcade 1 по 3,5mg; Anzovip, 30 по 400mg, Mabthera, 2 по 100mg/10ml; Mabthera, 1 по 500mg/50ml; Arvastin, 1 по 16ml; Arvastin, 1 по 4ml; Sutent, 28 по 25 mg; Sutent, 28 по 50mg;) фактурисани по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, тј. у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 152.533.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд је пренела за период 01.01-30.06.2015. године Институту средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 45.310.610,88 динара, од тога 44.488.791,88 динара по Уговору за 2015. годину и 821.819,00 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2014. годину.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал из 2014. године у износу од

41.175.961,88 динара. Здравствена ustanova је у контролисаном периоду из наведених средстава, а у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године (фактурисање санитарског и медицинског потрошног материјала у већем износу од утрошка), извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 26.326.708,02 динара (извод број: 105 од 10.06.2015. године).

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број: 18

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Nova grosis d.o.o	17.520,00	432.591,00	450.111,00	423.838,20	0	26.272,80
2.	Instit.za nuk.nauke	598.627,80	1.764.554,40	2.363.182,20	2.291.407,20	0	71.775,00
3.	Beotek	0	197.664,00	197.664,00	197.664,00	0	0
4.	Sinofarm d.o.o	0	645.075,60	645.075,60	471.351,60	0	173.724,00
5.	Scor d.o.o	0	173.760,00	173.760,00	0	0	173.760,00
6.	Galen-fokus d.o.o	0	2.895.723,60	2.895.723,60	2.755.387,20	0	140.336,40
7.	Interlab exim	0	753.396,48	753.396,48	648.817,92	0	104.578,56
8.	Medicom d.o.o	0	4.666.200,00	4.666.200,00	3.173.016,00	0	1.493.184,00
9.	Aplus d.o.o	185.900,00	490.776,00	676.676,00	676.676,00	0	0
10.	Adoc	0	104.940,00	104.940,00	87.450,00	0	17.490,00
11.	Superfab d.o.o	19.368,00	280.235,64	299.603,64	134.109,24	0	165.494,40
12.	Biognost S	0	10.230,26	10.230,26	10.230,26	0	0
13.	Apoteka paster	0	10.540,01	10.540,01	0	0	10.540,01
14.	Labteh export-import	492.600,00	4.321.627,46	4.814.227,46	3.652.077,86	0	1.162.149,60
15.	Galenika pharmacia	73.005,60	407.750,40	480.756,00	439.076,40	0	41.679,60
16.	Uni-chem	0	737.882,66	737.882,66	402.030,00	257.449,32	78.403,34
17.	Makler	0	10.427.705,41	10.427.705,41	6.990.759,21	118.483,00	3.318.463,20
18.	Pharmaswiss	34.801,95	258.661,99	293.463,94	266.920,90	0	26.543,04
19.	Flora-komerc	48.060,00	1.169.604,90	1.217.664,90	1.151.832,50	0	66.032,40
20.	Alfamed	0	250.351,62	250.351,62	48.765,00	104.734,50	96.852,12
21.	Vicor	0	127.225,00	127.225,00	90.145,00	0	37.080,00
22.	Alpha imaging	278.748,00	641.120,40	919.868,40	780.494,40	0	139.374,00
23.	PMM Surgical med	10.886,15	523.511,00	534.397,15	210.568,20	0	323.828,95
24.	Yunicom d.o.o	0	1.041.942,97	1.041.942,97	420.942,43	0	621.000,54
25.	SN medic d.o.o	0	29.232,00	29.232,00	29.232,00	0	0
26.	Denta BP pharm	0	1.472.515,20	1.472.515,20	943.920,00	0	528.595,20
27.	M line	0	416.680,00	416.680,00	416.680,00	0	0
28.	Nefeser medical	0	30.690,00	30.690,00	15.345,00	0	15.345,00
29.	Dexon	22.440,00	461.450,88	483.890,88	385.401,36	0	98.489,52
30.	Mediray	0	3.255.864,37	3.255.864,37	2.392.845,80	216.599,00	646.419,57
31.	RTC	0	23.040,00	23.040,00	23.040,00	0	0

32.	Farma logist	0	394.410,40	394.410,40	107.172,00	0	287.238,40
33.	Labra	53.424,00	0	53.424,00	53.424,00	0	0
34.	Emedis	0	1.742.099,76	1.742.099,76	1.382.159,76	0	359.940,00
35.	TT Medik	0	245.330,80	245.330,80	212.616,80	0	32.714,00
36.	Neomedica	0	580.674,77	580.674,77	434.699,58	0	145.975,19
37.	Biotec Internacional	33.924,00	152.988,00	186.912,00	108.042,00	0	78.870,00
38.	Phoenix pharma	186.103,85	3.612.424,42	3.798.528,27	2.480.866,37	0	1.317.661,90
39.	Alfatrade enerprise	0	249.296,40	249.296,40	106.654,80	0	142.641,60
40.	Promedia	0	377.340,00	377.340,00	148.656,00	66.000,00	162.684,00
41.	Farmaprom	0	9.389,52	9.389,52	9.389,52	0	0
42.	Tim co. d.o.o	72.000,00	1.191.870,00	1.263.870,00	72.000,00	0	1.191.870,00
43.	Ecotrade	56.700,00	745.393,90	802.093,90	688.003,90	0	114.090,00
44.	Prospera	0	306.900,00	306.900,00	255.750,00	0	51.150,00
45.	Topchemie medilab	60.522,00	1.794.504,00	1.855.026,00	1.704.354,00	0	150.672,00
46.	Eumed	0	27.284,40	27.284,40	27.284,40	0	0
47.	Pan Star	0	448.102,00	448.102,00	345.010,00	0	103.092,00
48.	Layon	0	845.953,90	845.953,90	776.952,55	0	69.001,35
49.	Beohem-3	0	14.190,00	14.190,00	0	0	14.190,00
50.	Engel d.o.o	404.148,00	1.518.392,40	1.922.540,40	918.086,40	0	1.004.454,00
51.	Mark medical	186.000,00	1.088.400,00	1.274.400,00	992.400,00	0	282.000,00
52.	Grosiss d.o.o	12.552,00	87.913,00	100.465,00	76.008,80	0	24.456,20
53.	Lavie farm	23.385,60	131.484,00	154.869,60	154.869,60	0	0
54.	B braun	158.360,00	3.895.509,50	4.053.869,50	2.864.663,10	0	1.189.206,40
	Укупно:	3.029.076,95	57.482.394,42	60.511.471,37	43.448.887,26	763.265,82	16.299.318,29

Укупне обавезе Здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 60.511.471,37 динара, од тога дуг из предходног периода износи 3.029.076,95 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 57.482.394,42 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Институт је утрошио 44.212.153,08 динара, од тога 43.448.887,26 динара из средстава РФЗО, а 763.265,82 динара из осталих извора.

Такође, на контима 4267911 -Лабораторијски и остали медицински материјал и 4267915 – Санитарски и медицински материјал-прокњижени су трошкови у износу од 44.212.153,08 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 16.299.318,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну..... 41.175.961,88 динара
2. Пренета средства РФЗО.....45.310.610,88 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....86.486.572,76 динара
4. Повраћај средстава РФЗО-у..... 26.326.708,02 динара
5. Утрошена средства РФЗО за санитарски материјал 43.448.887,26 динара
6. Разлика (3-4-5) -мање утрошено.....16.710.977,48 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 43.448.887,26 динара. Неутрошена средства у износу од 16.710.977,48 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 16.779.826,67 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 56.850.676,24 динара. Укупна требовања из магацина износе 53.766.080,56 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 23.777.955,48 динара.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 19

Стање залиха на дан 31.12.2014 године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
13.804.071,55	2.975.755,12	56.850.676,24	53.766.080,56	17.717.604,68	6.060.350,80

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 631.718,18 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, наведена разлика односи се на лабораторијски материјал чији улаз није евидентиран у магацину, већ је исти директно дистрибуиран у лабораторију за потребе пројеката.

Утрошак Санитарског и медицинског потрошног материјала периоду 01.01-30.06.2015. године, узимајући у обзир и утрошак лабораторијског материјала чији улаз није евидентиран у магацину, износио је 50.484.265,61 динар (49.852.547,43 динара + 631.718,18 динара) .

У периоду 01.01.-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 59.309.660,11 динара , што је за 8.825.394,50 динара више од утрошка. Наведена разлика настала је због фактурисања санитарског и медицинског потрошног материјала супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године

У поступку контроле, на основу контролисаног узорка, упоредним прегледом фактурисаних вредности и утрошка утврђена су одступања код следећег санитарског и медицинског потрошног материјала:

- фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала, чији се утрошак у електронској факури исказује на шифри SM000006- Хирушки шавни материјал, већа је од утрошка истог за 384.565,87 динара,
- фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала, чији се утрошак у електронској факури исказује на шифри SM000070- Вата, већа је од утрошка истог за 1.110.744,27 динара,
- фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала, чији се утрошак у електронској факури исказује на шифри SM000012- Ро филмови, већа је утрошка истог за 583.990,84 динара,
- фактурисана вредност санитарског и медицинског потрошног материјала, чији се утрошак у електронској факури исказује на шифри SM000077- Гел за ултразвук, већа је утрошка истог за 99.964,65 динара.

У контролисаном периоду за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Exit“- Уговор број: 17-259/14 од 29.05.2015. године;
- добављач Институт за нуклеарне науке, Винча“- Уговор број: 17-171/15 од 08.05.2015. године;
- добављач „Торchemie medilab“- Уговор број: 17-240/15 од 08.06.2015. године;
- добављач „Farmalogist“- Уговор број: 17-177/15 од 05.05.2015. године;
- добављач „Labteh“- Уговор број: 17-176/15 од 29.04.2015. године;
- добављач „Makler“- Уговор број: 17-142/15 од 29.04.2015. године и
- добављач „Galen fokus“- Уговор број: 17-266/15 од 23.06.2015. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

5. Наменско трошење средстава за уградни материјал за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Остали уградни материјал у износу од 5.551.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту за онкологију и радиологију Србије средства за уградни материјал у износу од 1.655.122,08 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 13.794,00 динара. Део средстава по основу аванса у износу од 8.760,09 динара, налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015. године. Преостала средства по основу аванса у износу од 5.033,91 динар су утрошена у 2014. години за измирење дуговања према добављачима за уградни материјал.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број: 20

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Gosper d.o.o	0	285.192,60	285.192,60	0	0	285.192,60
2.	Mediray d.o.o	802.670,00	1.751.244,00	2.553.914,00	1.703.013,00	161.861,00	689.040,00
3.	Mediexpert	130.625,00	209.000,00	339.625,00	313.500,00	26.125,00	0
4.	Medika projekt	0	561.000,00	561.000,00	198.000,00	165.000,00	198.000,00
5.	Ecotrade	12.294,70	0	12.294,70	12.294,70	0	0
6.	Eumed d.o.o	34.155,00	0	34.155,00	34.155,00	0	0
	укупно	979.744,70	2.806.436,60	3.786.181,30	2.260.962,70	352.986,00	1.172.232,60

Укупне обавезе Здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 3.786.181,30 динара, од тога дуг из предходног периода износи 979.744,70 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 2.806.436,60 динара.

За измиревање обавеза према добављачима за уградни материјал, Институт је утрошио 2.613.948,70 динара, од тога 2.260.962,70 динара из средстава РФЗО, а 352.986,00 динара из сопствених средстава. Такође, на конту 4267** – Уградни материјал прокњижени су трошкови у износу од 2.613.948,70 динара.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 1.172.232,60,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну..... 8.760,09 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 1.655.122,08 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....1.663.882,17 динара
4. Утрошена средства РФЗО за уградни материјал 2.260.962,70 динара
5. Разлика (3-4) -више утрошено.....597.080,53 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остали уградни материјал у износу од 1.633.882,17 динара. Према образложењу одговорног лица, разлика од 597.080,53 динара исплаћена је из неутрошених средства обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, чије је стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2015. године на залихама имала остали уградни материјал у укупној вредности од 1.188.712,23 динара. У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 2.806.436,60 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.674.656,60 динара, док је на дан 30.06.2015. године вредност залиха осталог уградног материјала износила је 1.126.240,84 динара.

Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 21

Стање залиха на дан 31.12.2014. године		Набавка у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. год.	Стање залиха на дан 30.06.2015. године	
одељења	магацин			одељења	магацин
1	2	3	4	5	6
1.188.712,23	0	2.806.436,60	2.674.656,60	994.460,84	131.780,00

Утрошак уградног материјала у периоду 01.01-30.06.2015. године износио је 2.868.907,99 динара.

У контролисаном периоду Институт је фактурисао остали уградни материјал у вредности од 2.150.037,33 динара, што је за 718.870,66 динара мање од утрошка истог.

У контролисаном периоду набавка осталог уградног материјала вршена је од добављача са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе, закључени купопродајни уговори. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре:

- добављач „Gosper“- Уговор број: 17-360/14 од 08.08.2014. године
- добављач „Mediexpert“- Уговор број: 17-440/13 од 21.08.2013. године и
- добављач „Medi Ray“- Уговор број: 17-359/14 од 08.08.2014. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали остали уградни материјал по ценама из Уговора.

Увидом у електронску фактуру за период јануар-јун 2015. године утврђено је да је Институт за онкологију и радиологију Србије фактурисао РФЗО-у остали уградни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

6. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01- 30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији Исхрана у износу од 25.157.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту за онкологију и радиологију Србије средства за Исхрану болесника у износу од 5.167.428,67 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 6.362.863,00 динара.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства за исхрану из 2014. године у износу од 759.448,20 динара (разлика пренетих и утрошених средстава у 2014. години).

Према изјави одговорног лица, преостали износ авансних средстава од 5.603.414,80 динара настао је као последица вишегодишњег кумулирања аванса из ранијих година.

Имајући у виду да Здравствена установа не располаже подацима о тачној структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. и ранијих година, која су на дан 01.01.2015. године износила 247.602.174,19 динара, није било могуће прецизно утврдити да ли је преостали износ авансних средстава од 5.603.414,80 динара садржан у неутрошеним средствима на буџетском рачуну.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану, које се даје у наредној табели:

Табела број: 22

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Hili d.o.o	2.255,00	20.295,00	22.550,00	22.550,00	0,00	0,00
2.	Žitopromet-Mlinpek	101.904,00	398.002,00	499.906,00	433.884,00	52.052,00	13.970,00
3.	Big trade d.o.o	0,00	645.727,50	645.727,50	117.041,10	107.027,25	421.659,15
4.	Živinoprodukt	50.050,00	734.360,00	784.410,00	784.410,00	0,00	0,00
5.	Amigo trade d.o.o	11.764,50	221.172,60	232.937,10	232.937,10	0,00	0,00
6.	Koka Mar	24.920,28	167.321,88	192.242,16	192.242,16	0,00	0,00
7.	Božilović luxor	0,00	150.258,23	150.258,23	0,00	43.598,21	106.660,02
8.	AS- braća Stanković	0,00	72.910,20	72.910,20	0,00	0,00	72.910,20
9.	AD hleb	8.470,00	30.800,20	39.270,20	39.270,20	0,00	0,00
10.	Makovica AD	27.225,00	380.372,87	407.597,87	181.747,50	28.105,00	197.745,37
11.	Jabuka 55	40.863,90	142.333,02	183.196,92	183.196,92	0,00	0,00
12.	Imlek PKB	165.000,21	3.291.237,52	3.456.237,73	2.221.678,95	176.760,19	1.057.798,59
13.	Povrtar	117.084,00	592.553,50	709.637,50	682.402,60	3.311,00	23.923,90
14.	Đurđević sztr	119.543,60	1.654.065,80	1.773.609,40	1.670.527,00	48.904,80	54.177,60
15.	NP Panić trade	0,00	89.278,20	89.278,20	9.919,80	23.146,20	56.212,20
16.	Neoplanta AD	0,00	117.352,80	117.352,80	0,00	0,00	117.352,80
17.	Inter komerc	92.792,95	996.837,15	1.089.630,10	925.057,88	9.468,00	155.104,22
18.	Palanka promet	0,00	521.090,78	521.090,78	55.921,80	102.425,22	362.743,76
19.	Interkomerc AD BG	0,00	0,00	0,00	3.559,25	0,00	-3.559,25
20.	Frikom d.o.o	0,00	64.512,00	64.512,00	0,00	0,00	64.512,00
	укупно	761.873,44	10.290.481,25	11.052.354,69	7.756.346,26	594.797,87	2.701.210,56

Укупне обавезе Здравствене установе за исхрану у контролисаном периоду износе 11.052.354,69 динара, од тога дуг из предходног периода износи 761.873,44 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 10.290.481,25 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је измирио обавезе према добављачима у износу од 8.351.144,13 динара, од тога 7.756.346,26 динара из средстава РФЗО, а 594.797,87 динара из других извора. Такође, на конту 426819 – Намирнице за припремање хране прокњижени су трошкови у износу од 8.351.144,13 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 2.701.210,56 динара.

Здравствена установа има сопствену производњу хране, тј. кухињу у којој се припремају оброци за пацијенте.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО.

Увидом у спецификацију укупно остварених дана хоспитализације у Здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2015. године, утврђено је да је остварено укупно 16.244 Б.О. дана, од тога се 16.045 дана односи на осигурана лица РФЗО, а 199 дана на лица која нису осигураници РФЗО.

Учешће Б.О. дана лица која нису осигураници РФЗО у укупном броју Б.О. дана износи 1,22%. Према образложењу одговорног лица, трошкови исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а, финансирају се из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, сразмерно процентуалном учешћу Б.О. дана ових лица у укупном броју Б.О. дана. Сразмерна вредност трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а, за контролисани период, износи 101.883,96 динара. У контролисаном периоду Институт је из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања измирио обавезе према добављачима за исхрану у износу од 594.797,87 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању на буџетском рачуну.....	759.448,20 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	5.167.428,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	5.926.876,87 динара
4. Утрошена средства РФЗО за исхрану	7.756.346,26 динара
5. Разлика (3-4) -више утрошено.....	1.829.469,39 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за исхрану у износу од 5.926.876,87 динара. Према образложењу одговорног лица, разлика од 1.829.469,39 динара исплаћена је из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, а чије је стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године за потребе набавке намирница за исхрану пацијената здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима приказаним у табели број 22.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за исхрану болесника:

- добављач „ZZ Povrtar“- Уговор број: 17-477/14 од 16.10.2014. године
- добављач „Big trade“- Уговор број: 17-147/15 од 30.04.2015. године
- добављач „Imlek“- Уговор број: 17-131/15 од 27.04.2015. године и
- добављач „Interkomerc“- Уговор број: 17-135/15 од 30.04.2015. године.

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали угворене намирнице по ценама из Уговора.

7. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове за период 01.01-30.06.2015. године

7.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију Србије је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 49.350.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту за онкологију и радиологију Србије средства за енергенте у износу од 21.033.754,00 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 1.584.996,00 динара.

Према образложењу одговорног лица утрошена средстава за енергенте у 2014. години су већа од пренетих средстава за ове намене по Уговору за 2014. годину. Из тог разлога у почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) нису садржана су неутрошена средства за енергенте из 2014. године. Како се наводи у образложењу одговорног лица, аванс је био утврђен и по Коначном обрачуну за 2013. годину.

Имајући у виду да Здравствена установа не располаже подацима о тачној структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. и ранијих година, која су на дан 01.01.2015. године износила 247.602.174,19 динара, није било могуће прецизно утврдити да ли су авансна средства у износу од 1.584.996,00 динара садржана у неутрошеним средствима на буџетском рачуну.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број: 23

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015. године		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	NIS	33.117,62	307.168,15	340.285,77	237.044,66	40.424,30	62.816,81
2.	Klinički centar Srbije	5.519.230,90	25.785.882,89	31.305.113,79	22.686.160,83	1.749.980,81	6.868.972,15
3.	Infostan	0,00	31.414,24	31.414,24	0,00	26.833,01	4.581,23
укупно		5.552.348,52	26.124.465,28	31.676.813,80	22.923.205,49	1.817.238,12	6.936.370,19

Укупне обавезе Здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 31.676.813,80 динара, од тога дуг из предходног периода износи 5.552.348,52 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2015. године износе 26.124.465,28 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је измирио обавезе према добављачима у износу од 24.740.443,61 динар, од тога 22.923.205,49 динара из средстава РФЗО, а 1.817.238,12 динара из других извора. Такође, на контима 4212**-Услуге за ел.енергију и централно грејање и 4264**-Бензин, прокњижени су трошкови у износу од 24.740.443,61 динар.

Стање обавеза на дан 30.06.2015. године износи 6.936.370,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....21.033.754,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО..... 22.923.205,49 динар
3. Ралика (1-2) више утрошено.....1.889.451,49 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 21.033.754,00 динара. Према образложењу одговорног лица, разлика од 1.889.451,49 динара исплаћена је из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и

ранијих година, а чије је стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.

У контролисаном периоду набавка енергената вршена је од добављача са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе, закључени купопродајни уговори. У поступку контроле извршен је увид у следећи купопродајни уговор:
- добављач „Клинички центар Србије“- Уговор број: 17-67 од 05.02.2008. године

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из Уговора.

У Здравственој установи постоји Процедура о начину и условима коришћења службених возила у Институту за онкологију и радиологију Србије број: 1141/1-01 од 24.03.2015. године.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Путни налози се воде за свако возило појединачно. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара. На крају сваког месеца врши се обрачун утрошка горива и пређене километраже који се предаје рачуноводству.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку.

У периоду 01.01-30.06.2015. године службена возила Института за онкологију и радиологију Србије прешла су 19.458 км и утрошено је 2.130,58 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,95 литара:

Табела број: 24

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01-30.06.2015.	4	19.458	2.130,58	10,95

7.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Институту за онкологију и радиологију је утврђена накнада на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 224.700.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Институту за онкологију и радиологију Србије средства за Материјалне и остале трошкове износу од 46.800.208,33 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2014. годину утврђен је аванс у износу од 80.848.230,00 динара.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства за материјалне и остале трошкове из 2014. године у износу од 3.536.679,81 динар (разлика пренетих и утрошених средстава у 2014. години).

Према изјави одговорног лица, преостали износ авасних средстава од 75.244.815,20 динара настао је као последица вишегодишњег кумулирања аванса из ранијих година.

Имајући у виду да Здравствена установа не располаже подацима о тачној структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. и ранијих година, која су на дан 01.01.2015. године износила 247.602.174,19 динара, није било могуће прецизно утврдити да ли је преостали износ авансних средстава од 75.244.815,20 динара садржан у неутрошеним средствима на буџетском рачуну.

Пренета средства за накнаду погребних трошкова износе 70.055,00 динара, за финансирање инвалида 1.093.908,00 динара, за исплату јубиларних награда 2.632.051,07 динара и за отпремнине 1.368.675,42 динара.

У почетном стању средстава на буџетском рачуну (на дан 01.01.2015. године) садржана су неутрошена средства за финансирање инвалида у износу од 11.555.328,50 динара (разлика пренетих и утрошених средстава у 2014. години).

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

Табела број: 25

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4143**	Отпремнине и помоћи	1.536.014,42	1.438.730,42	97.284,00
4144**	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	315.818,74	5.288,48	310.530,26
4161**	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.313.320,44	2.632.051,07	1.681.268,74
4211**	Трошкови платног промета	1.160.381,71	1.075.679,70	84.702,01
4213**	Комуналне услуге	5.055.050,94	4.744.817,26	310.233,68
4214**	Услуге комуникација	2.099.836,84	1.770.948,80	328.888,04
4215**	Трошкови осигурања	1.741.729,56	1.738.815,00	2.914,56
4221**	Трошкови службених путовања у земљи	69.200,01	14.000,00	55.200,01
4222**	Трошкови службених путовања у иностранство	437.823,81	0	437.823,81
4223**	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	496.937,00	360.182,00	136.755,00
4231**	Административне услуге	12.000,00	0	12.000,00
4232**	Компјутерске услуге	1.794.600,00	1.794.600,00	0
4233**	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.828.945,83	444.317,60	3.384.628,23
4234**	Услуге информисања	283.996,50	251.389,50	32.607,00
4235**	Стручне услуге	1.639.702,76	65.268,99	1.574.433,77
4236**	Услуге за домаћинство и угоститељство (прање веша)	2.613.058,80	2.299.537,20	313.521,60
4237**	Репрезентација	69.330,28	0	69.330,28
4243**	Медицинске услуге	1.798.651,00	1.687.776,30	110.874,67
4246**	Услуге очувања животне средине	7.788.787,33	0	7.788.787,33
4249**	Остале специјализоване услуге	3.634.459,96	3.040.354,02	594.105,94
4251**	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.462.432,80	1.462.432,80	0
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	17.706.947,47	15.726.164,98	1.980.782,49
4261**	Административни материјал	1.628.104,38	1.355.964,87	272.139,51
4263**	Материјал за образовање и усавршавање запослених	130.910,24	111.302,23	19.608,01
4264**	Материјали за саобраћај	10.590,00	10.590,00	0
4267**	Медицински и лабораторијски материјал (мед.гасови)	791.411,14	791.411,14	0
4268**	Материјал за одржавање хигијене	1.285.531,55	1.119.931,91	165.599,64
4269**	Материјал за посебне намене	41.344.835,37	12.718.232,01	28.626.603,36
4441**	Негативне курсне разлике	196.254,07	0	196.254,07
4442**	Казне за кашњење	8.945,69	0	8.945,69
4651**	Остале текуће донације и трансфери	14.031.580,50	12.649.236,50	1.382.344,00
4821**	Остали порези	4.812,89	535,00	4.277,89
4822**	Обавезне таксе	48.042,00	47.752,00	290,00
4823**	Новчане казне и пенали	36.764.792,93	36.668.292,93	96.500,00
4831**	Новчане казне по решењу судова	5.633.387,77	0	5.633.387,77
	Укупно	161.738.224,73	106.025.602,71	55.712.622,02

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС за материјалне трошкове.....	3.536.679,81 динар
2. Средства по ПС за финансирање инвалида	11.555.328,50 динара
3. Пренета средства РФЗО за материјалне трошкове.....	46.800.208,33 динара
4. Пренета средства за накнаду погребних трошкова	70.055,00 динара
5. Пренета средства за финансирање инвалида	1.093.908,00 динара
6. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде	2.632.051,07 динара
7. Пренета средства РФЗО за отпремнине.....	1.368.675,42 динара
8. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5+6+7).....	67.056.906,13 динара
9. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове.....	106.025.602,71 динара
10. Разлика -више утрошена средства (7-8)	38.968.696,58 динара

Према образложењу одговорног лица, разлика од 38.968.696,58 динара исплаћена је из следећих средстава:

- 1.682.712,89 динара из неутрошених средства обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, а чије је стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара,
- 1.650,00 динара из средстава наплаћене партиципације,
- 460.627,00 динара из прихода остварених наплатом штете (буџетска средства у корист РФЗО-а),
- 155.413,76 динара из прихода остварених повраћајем доприноса за грађевинско земљиште (средства у корист РФЗО-а) и
- 36.668.292,93 динара из неутрошених средстава РФЗО-а за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал из 2014. године (Здравствена установа је у контролисаном периоду, у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године, извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 36.668.292,93 динара - трошкови прокњижени на конту 4823**).

Анализом приказаних трошкова утврђено је да су из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове финансирани и поједини трошкови који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања:

- конто 4144** - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 5.288,48 динара
- конто 4235** -Стручне услуге (Уговори о делу) у износу од 65.268,99 динара.

Од укупно расположивих средстава РФЗО за Материјалне и остале трошкове у износу од 67.056.906,13 динара, Здравствена установа је намењени искористила 66.986.348,66 динара. Износ од 70.557,47 динара намењени је искористио за и финансирање појединих трошкова који нису предмет Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину .

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно члану 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- добављач "I&D" д.о.о. - Уговор о пружању услуга рециклаже и ремонтовања тонер касета, број: 17-461/14 од 08.10.2014. године,
- добављач "B2M" д.о.о. - Уговор о продаји средстава за хигијену, број: 17-237/14 од 19.05.2014. године,
- добављач "MAKS TIM" д.о.о. - Уговор о одржавању медицинских апарата, број: 17-593/14 од 25.12.2014. године,
- добављач "RTTS" д.о.о. - Уговор о сервисирању, број: 17-514/14 од 04.11.2014. године,

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи материјал и пружене услуге фактурисали у складу са ценама из Уговора.

*

**

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2015. године

табела број: 26

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	346.830.750,41	346.827.540,41	3.210,00
2	Превоз	18.172.183,06	18.172.183,06	0
3	Лекови у ЗУ	57.423.593,31	46.817.107,24	10.606.486,07
4	Цитостатици са Листе лекова	69.238.228,89	42.040.346,05	27.197.882,84
5	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	434.445.009,10	395.528.710,42	38.916.298,68
6	Санитетски и медицински потрошни материјал	86.486.572,76	43.448.887,26	43.037.685,50
7	Остали уградни материјал	1.663.882,17	2.260.962,70	-597.080,53
8	Исхрана болесника	5.926.876,87	7.756.346,26	-1.829.469,39
9	Енергенти	21.033.754,00	22.923.205,49	-1.889.451,49
10	Материјали и остали трошкови	67.056.906,13	106.025.602,71	-38.968.696,58
УКУПНО		1.108.277.756,70	1.031.800.891,60	76.476.865,10

напомена:

1) Колона 3 осим пренетих средстава по уговору за 2015. годину садржи и неутрошена средства из 2014. године.
2) Тачке 3,4,5 и 6 - колона 4. - приказана су средства која су утрошена за измирење обавеза према добављачима за намене под наведеним бројевима. Средства која су, у складу са Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године враћена Републичком фонду, у укупном износу од 36.668.292,93 динара садржана су утрошеним средствима за материјалне и остале трошкове.

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

- Од укупно пренетих средстава за плате у износу од 346.830.750,41 динар (укључујући и аванс по Коначном обрачуна за 2014. годину) Здравствена установа је утрошила 346.827.540,41 динар. Неутрошена средства за плате у износу од 3.210,00 динара налазила су се на буџетском рачуну установе на дан 30.06.2015. године.
- Укупно расположива средства за Лекове у ЗУ, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (43.823.793,70 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (13.599.799,61 динар), већа су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 10.606.486,07 динара. Део неутрошених средстава у износу од 10.059.007,87 динара садржан је у стању на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, а преостали износ од 547.478,20 динара враћен је Републичком фонду (веза -Записник о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године)
- Укупно расположива средства за Цитостатике са Листе лекова, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (49.760.077,95 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (19.478.150,94 динара), већа су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 27.197.882,84 динара. Део неутрошених средстава у износу од 21.078.615,15 динара садржан је у стању на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, а преостали

износ од 6.119.267,69 данара враћен је Републичком фонду (веза -Записник о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године).

- Укупно расположива средства за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (45.310.610,88 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (41.175.961,88 динара), већа су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 38.916.298,68 динара. Део неутрошених средстава у износу од 35.241.459,66 динара садржан је у стању на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, а преостали износ од 3.674.839,02 данара враћен је Републичком фонду (веза -Записник о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године).
- Укупно расположива средства за Санитетски и медицински потрошни материјал, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (406.180.522,32 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (28.264.486,78 динара), већа су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 43.037.685,50 динара. Део неутрошених средстава у износу од 16.710.977,48 динара садржан је у стању на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године, а преостали износ од 26.326.708,02 данара враћен је Републичком фонду (веза -Записник о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године)
- Укупно расположива средства за Остали уградни материјал, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (1.655.122,08 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (8.760,09 динара), мања су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 597.080,53 динара. Наведена разлика исплаћена је из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, чије је укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.
- Укупно расположива средства за Исхрану болесника, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (5.167.428,67 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (759.448,20 динара), мања су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 1.829.469,39 динара. Наведена разлика исплаћена је из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, чије је укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.
- Пренета средства за Енергенте, мања су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 1.889.451,49 динара. Наведена разлика исплаћена је из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, чије је укупно стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара.
- Укупно расположива средства за Материјалне и остале трошкове, која осим пренетих средстава по Уговору за 2015. годину (51.964.897,82 динара) садрже и неутрошена средства из 2014. године (15.092.008,31 динар), мања су од утрошених средстава РФЗО за ове намене за 38.968.696,58 динара. Наведена разлика исплаћена је из следећих средстава:
 - 1.682.712,89 динара из неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања из 2013. године и ранијих година, а чије је стање на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године износило 247.602.174,19 динара,
 - 1.650,00 динара из средстава наплаћене партиципације,
 - 460.627,00 динара из прихода остварених наплатом штете (буџетска средства у корист РФЗО-а),
 - 155.413,76 динара из прихода остварених повраћајем доприноса за грађевинско земљиште (средства у корист РФЗО-а) и
 - 36.668.292,93 динара из неутрошених средстава РФЗО-а за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал из 2014. године (повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у складу са чињеницама утврђеним Записником о извршеној контроли 05 број: 450-4880/14-2 од 11.12.2014. године - трошкови прокњижени на конту 4823**).

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела број: 27

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	15.041,72
Неправилно фактурисање санитарском и медицинском потрошног материјала	8.825.394,50
Финансирање трошкова који нису предмет Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове	70.557,47
Укупно	8.910.993,69

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Институту за онкологију и радиологију Србије садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене Уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

Контролом исправности примењених коефицијената, на основу увида у досијеа 65 уговорених радника, за 3 радника утврђена је примена коефицијената супротно важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). По основу примене већег додатног коефицијента у односу на важећу Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за период 01.01.-30.06.2015. године Здравствена установа је исплатила увећану зараду у укупном износу од 15.041,72 динара.

2. У Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2015. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Директор Здравствене установе је на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14), члана 39, 40, 42, 44 и 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број 1/2015) и члана 22. Статута Института за онкологију и радиологију Србије, донео Одлуку о увођењу дежурства и приправности.

Исплата прековременог рада у вршена је на основу решења директора Института, а на захтев руководиоца организационе јединице.

3. Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Здравствена установа је, од укупно дозначених средстава за Плате за период 01.01.-30.06.2015. године у износу од 346.830.750,41 динара, наменски утрошила 346.827.540,41 динар. Средства у износу од 3.210,00 динара, на дан 30.06.2015. године налазила су се на буџетском рачуну Здравствене установе.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања Институт је извршио пренос

средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу 19.521.456,51 динар.

5. Здравствена установа је средства која су јој пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза, за период 01.01-30.06.2015. године, наменски користила.

За исплату трошкова превоза неуговореним радницима Институт је извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу 1.375.368,02 динара.

6. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Лекове (лекове у ЗУ, цитостатике са Листе лекова и лекове са Листе Ц) користила наменски, тј. у складу са чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

7. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Санитетски и медицински потрошни материјал наменски користила, тј. у складу са чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

9. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Остали уградни материјал користила наменски, тј. у складу са чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

10. Здравствена установа је средства пренета од стране РФЗО-а за Исхарну болесника користила наменски, тј. у складу са чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

11. Здравствена установа је средства која су јој у контролисаном периоду пренета од стране РФЗО-а за Енергенте наменски користила, тј. у складу са чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

12. Од укупно расположивих средстава РФЗО за Материјалне и остале трошкове у износу од 67.056.906,13 динара, Здравствена установа је наменски искористила 66.986.348,66 динара. Средства у износу од 70.557,47 динара су ненаменски утрошена за финансирање појединих трошкова који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, што је супротно члану 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину 01 број: 450-691/14 од 23.01.2015. године

13. У периоду 01.01.-30.06.2015. године Институт за онкологију и радиологију Србије је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 59.309.660,11 динара, што је за 8.825.394,50 динара више од утрошка. Наведена разлика настала је због фактурисања санитарског и медицинског потрошног материјала супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године

14. У контролисаном периоду набавка лекова са Листе лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала, намирница за исхрану болесника и материјалних и осталих трошкова, вршена је од добављача са којима су, по спроведеном поступку јавних набавки од стране Здравствене установе, закључени купопродајни уговори.

Такође, Институт је закључио и купопродајне уговоре са добављачима за лекове са Листе лекова и енергенте, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за онкологију и радиологију Србије у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 15.041,72 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 15.041,72 динара.

2. Да Институт за онкологију и радиологију Србије у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 70.557,47 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2015. годину пренета за Материјалне и остале трошкове, а утрошена за финансирање трошкова који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (помоћ у медицинском лечењу запосленог и уговор о делу), и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да се Институту за онкологију и радиологију Србије изврши умањење фактурисане вредности на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) за период 01.01-30.06.2015. године, у укупном износу од 8.825.394,50 динара, због неисправног фактурисања санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 01.01-30.06.2015. године.

4. Налаже се Институту за онкологију и радиологију Србије 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...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

5. Налаже се Институту за онкологију и радиологију Србије да се приликом уношења података у електронску фактуру строго придржава важећег Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину, 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Института за онкологију и радиологију Србије
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Наташа Тутић, дипл.еџ

2. Владислава Милчић, дипл. еџ

