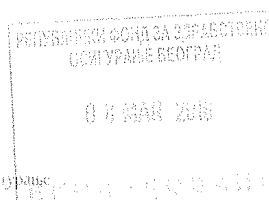




Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 Број: 450-5228/15-2
Дана: 29.02.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС и 106/15), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Решења за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-5228/15 од 15.09.2015. године службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица и сачинили:

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

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Никола Праштало, дипломирани економиста и
3. Гордана Пикула, дипломирани економиста.

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

- ПИБ: 100804613
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 08054983

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Милош Лучић, директор Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Љиљана Станикић, помоћник директора,
2. Гордана Штикавац, начелник Службе општих послова,
3. Љиљана Милојевић, шеф Службе за финансије и менаџмент,
4. Бојан Богдановић, шеф Рачуноводства,

5. Биљана Мандић, референт обрачуна личног дохотка,
6. Драгана Вуксановић, референт обрачуна личног дохотка.

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

V Контрола је извршена у периоду од 21.09. до 25.09.2015. године, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/2015-169 од 29.01.2015. године;
- Статут Института за онкологију Војводине, који је донео Управни одбор Института на седници одржаној 29.12.2006. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-368/2006-02 од 25.01.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, Одлуком, број: 022-00167/2007 од 04.04.2007. године и Одлука о изменама и допуни Статута Института за онкологију Војводине (мишљење Министарства здравља РС, број: 110-00-105/2012-14 од 12.03.2012. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-103/2012 од 11.04.2012. године);
- Правилник о организацији Института за онкологију из Сремске Каменице, који је донео Управни одбор на седници одржаној 26.12.1994. године;
- Правилник о систематизацији радних места у Институту за онкологију у Сремској Каменици, објављен на огласној табли 02.08.2004. године, са свим изменама и допунама;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-430 од 27.02.2015. године, са изменама које су донете у периоду контроле (Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-882 од 19.05.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-1193 од 19.06.2015. године);
- Радно правна и финансијско-рачуноводствена документација Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Управни одбор Института је на седници одржаној 29.12.2006. године, донео Статут Института за онкологију Војводине, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-368/2006-02 од 25.01.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, Одлуком, број: 022-00167/2007 од 04.04.2007. године и Одлуку о изменама и допуни Статута Института за онкологију Војводине (мишљење Министарства здравља РС, број: 110-00-105/2012-14 од 12.03.2012. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-103/2012 од 11.04.2012. године).

У периоду контроле важили су Правилник о организацији Института за онкологију из Сремске Каменице, који је донео Управни одбор на седници одржаној 26.12.1994. године, Правилник о систематизацији радних места у Институту за онкологију у Сремској Каменици, објављен на огласној табли 02.08.2004. године, са свим изменама и допунама и Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-430 од 27.02.2015. године, са изменама које су донете у периоду контроле (Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-882 од 19.05.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број: 4-1193 од 19.06.2015. године).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица за 2014. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00952/2014-02 од 06.08.2014. године (Табела број1).

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2014.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
113	2	307	33	99	554	568

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС			
113	2	307	33	99	554

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Институту за онкологију Војводине је 554, од којих су 422 здравствени радници (76,17%), 33 здравствени сарадници (5,9%) и 99 немедицинских радника (17,87%).

Број уговорених радника Института за онкологију Војводине на дан 01.01.2015. године у Апликацији уговорених здравствених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 502 радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2015. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника је 509, што је у складу са Кадровским планом за 2014. годину.

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

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
499 (29.01.2015.г.)	491 (27.02.2015.г.)	488 (27.03.2015.г.)	484 (27.04.2015.г.)	493 (28.05.2015.г.)	500 (29.06.2015.г.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
503	496	491	488	499	500

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2014. годину.

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

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

- ажурирана апликација раније (престанак радног односа), пре датума експорта, па је нпр. број уговорених мањи од броја за који су требована средства;
- привремено „неактивни“ се налазе у Списку уговорених, али се не исплаћује плата на терет средстава РФЗО (мировање радног односа, запослени на дужем боловању који немају замену);
- на списку требованих у истом месецу, уговорени (који су на боловању) и њихове замене.

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

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

Табела број 4

Коефицијенти из Уредбе	Број уговорених радника
6,83	41

7,34	3
8,06	3
8,98	5
10,20	27
12,59	3
13,11	22
13,26	9
13,57	184
13,78	7
14,38	1
15,32	46
18,70	19
22,55	16
22,73	13
26,33	1
28,24	28
29,32	56
Укупан број уговорених радника на дан 27.04.2015. године	484

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 103 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

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

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

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код 7 уговорених радника код којих нису примењени додатни коефицијенти по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима.

На захтев надзорника осигурања здравствена установа је извршила поновни обрачун плате за наведене раднике и доставила податке надзорницима осигурања 22.10.2015. године.

У Табели број 5 дат је преглед запослених, примењених основних и додатних коефицијената, износ обрачунате и исплаћене плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду јануар-јун 2015. године, основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима и износ плате по поновном обрачуна.

Табела број 5

Р. бр.	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду (требовано на терет РФЗО)	Обрачунато/ исплаћено на терет Републичког фонда за период јануар-јун 2015. г	Утврђен коефицијент по Уредби о коефицијентима	Утврђен обрачун на терет Републичког фонда за период јануар-јун 2015. г	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	1305959*****6	28,24+1,43	1.050.145,31	28,24+0,82	1.034.556,36	15.588,95
2	1911957*****8	29,32+1,43	1.205.736,98	29,32+0,82	1.192.179,14	13.557,84
3	0202963*****4	22,73+1,43+1,00	681.946,18	22,73+0,82+1,00	668.852,72	13.093,46
4	1608963*****9	18,70+1,02	535.232,40	18,70+0,82	530.642,40	4.590,00
5	1805964*****4	29,32+1,43	1.071.684,67	29,32+0,82	1.055.312,24	16.372,43
6	1211968*****2	29,32+1,43	1.124.344,00	29,32+0,82	1.111.021,43	13.322,57
7	1801974*****2	22,73+1,43+1,00	642.892,70	22,73+0,82+1,00	631.757,69	11.135,01
	УКУПНО	-	6.311.982,24	-	6.224.321,98	87.660,26

Институт је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 87.660,26 динара.

Запослено лице ЈМБГ 1305959*****6 је Уговором о раду, број: 343/1 од 22.09.2005. године распоређено да обавља послове шефа Оперативног одсека Одељења за гинекологију на Клиници за оперативну онкологију и Анексом Уговора бр. 2, број: 343/1-2 од 21.12.2007. године утврђен јој је додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 1911957*****8 је Уговором о раду, број: 345/1 од 22.09.2005. године распоређено да обавља послове шефа Одсека за контролу бола Одељења за анестезију и интензивну негу на Клиници за оперативну онкологију и Анексом Уговора бр. 5, број: 345/1-5 од 30.01.2015. године утврђен јој је додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 0202963*****4 је Уговором о раду, број: 472/1 од 24.11.2005. године распоређено да обавља послове шефа Одсека у Заводу за нуклеарну медицину и Анексом Уговора бр. 2, број: 472/1-2 од 21.12.2007. године му је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 1608963*****9 је Уговором о раду, број: 568/1 од 20.12.2005. године распоређено да обавља послове шефа Одсека за телемедицину Рачунарског центра у Пословно-административном центру и Анексом Уговора бр.2 , број: 568/1-2 од 21.12.2007. године му је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,02, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 1805964*****4 је Уговором о раду, број:260/1 од 20.06.2005. године распоређено да обавља послове шефа Одсека за ендокринологију на Клиници за интерну онкологију Одељења за ендокринологију и туморе дојке и Анексом Уговора бр 5, број: 260/1-5 од 25.01.2011. године утврђен јој је додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 1211968*****2 је Уговором о раду, број: 225/1 од 20.06.2005. године распоређено да обавља послове шефа Одсека за ендоскопију Одељења за гастроентерохепатологију на Клиници за интерну онкологију и Анексом Уговора бр. 2 , број: 225/1-2 од 21.12.2007. године утврђен јој је додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Запослено лице ЈМБГ 1801974*****2 је Анексом Уговором о раду бр. 3, број: 443/1-3 од 21.07.2008. године распоређена да обавља послове шефа Одсека за радиолошку физику у Одељењу високоволтажне терапије, Завода за радиолошку терапију и Анексом Уговора бр. 4, број: 443/1-4 од 08.11.2010. године утврђен јој је додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, колико је евидентирано у електронској апликацији и по основу ког је требована, обрачуната и исплаћена плата.

Имајући у виду изложено, горе наведеним запосленим лицима ЈМБГ 1608963*****9, ЈМБГ 0202963*****4, ЈМБГ 1305959*****6, ЈМБГ 1211968*****2, ЈМБГ 1911957*****8, ЈМБГ 1805964*****4 и ЈМБГ 1801974*****2 је неправилно примењен додатни коефицијент по основу руковођења. Чланом 3. тачка 1. Уредбе о коефицијентима је прописано да шефу одсека припада коефицијент по основу руковођења 0,82. На основу изложеног, именованима као шефовима одсека припада додатни коефицијент 0,82.

На основу Правилника о стручном усавршавању радника Института за онкологију у Сремској Каменици и Плана образовања, научног и стручног усавршавања кадрова Института за онкологију Војводине за 2015. годину, број: 1524-33 од 29.01.2015. године и Допуне Плана, број: 1524-186 од 10.06.2015. године и решења Министарства здравља Републике Србије, запослени радници се стручно усавршавају на специјализацији и ужој специјализацији, на основу члана 181. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15), на основу решења о давању сагласности о одобрењу специјализација и уже стручних специјализација Министарства здравља Републике Србије. Са запосленим здравственим радницима и здравственим сарадницима, здравствена установа није закључивала уговоре о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле на специјализацији се налазило осам лекара и два здравствена сарадника и на ужој специјализацији четири лекара.

Директор Института је на основу члана 55. Закона о раду и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену Института за онкологију Војводине, број: 247/П од 21.02.2014. године.

Директор Института је на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, у циљу обезбеђивања непрекидне болничке здравствене заштите, донео Одлуку о увођењу дежурства за здравствене раднике, број: 2174/П од 26.12.2007. године. Руководиоци организационих јединица, на крају сваког месеца, доносе распоред дежурства за наредни месец. На основу наведеног распореда и евиденције присутности, по истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, директор Института доноси решење, којим се одобрава рад дужи од пуног радног времена. Такође, за немедицинске раднике, на основу налога за обављање прековременог рада, издатог од стране руководиоца организационе јединице, на основу члана 53. Закона о раду, директор Института доноси решење, којим се одобрава радно време дуже од пуног радног времена.

Директор Института, на основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити је донео Одлуку о увођењу приправности, број: 1438-2132 од 30.12.2014. године. На основу захтева руководиоца организационе јединице-распореда приправности, директор Института доноси на месечном нивоу одлуку о приправности за наредни месец. На основу одлуке директора и евиденције присутности, врши се обрачун плата.

По истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, на основу евиденције присутности и предлога руководиоца организационих јединица, директор здравствене установе, на основу члана 53. и 192. Закона о раду, доноси Решења о прековременом раду за запослене који су радили дуже од пуног радног времена.

Представнику репрезентативног синдиката (ЈМБГ 2912958****8), Одлуком директора, број: 2684/П од 31.12.2013. године, утврђено је право на увећање месечне зараде у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број: 1/2015) којим је прописано да се представнику репрезентативног синдиката исплаћује увећана месечна плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

II Јавне набавке

Према подацима здравствене установе до 30.06.2015. године:

- приступило се реализацији 67 поступака (отворени, преговарачки, јавних набавки мале вредности);
- закључењем уговора окончано је 22 поступка, 4 поступка су обустављена у целости, за 5 поступака се чека протек рока за подношење захтева за заштиту права након доношења одлуке о додели уговора, за 15 поступака тече рок за подношење понуда, за 8 поступака комисија припрема конкурсну документацију, у 2 поступка чека се одлука Републичке комисије по поднетом захтеву за заштиту права (у једном пре истека рока за подношење понуда, у другом након доношења одлуке о додели уговора), 5 поступака су у фази стручне оцене понуда;
- закључено је укупно 171 уговор о јаној набавци: 63 уговора у отвореним поступцима јавних набавки који су започети у 2014. години, 6 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности који су започети у 2014. години, 50 уговора у отвореним поступцима јавних набавки из Плана за 2015. годину, 1 уговор у преговарачком поступку јавних набавки, 4 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности, 47 уговора на основу оквирних споразума које је РФЗО закључио у оквиру централизованих јавних набавки.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је закључио купопродајне уговоре по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда, у име и за рачун здравствених установа, а за које је РФЗО закључио Оквирне споразуме са изабраним

понуђачима, за лекове са Листе А и А1, Листе Б и Листе Ц и то са следећим добављачима: „Phoenih Pharma“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Adoc“ doo, Београд, „Merck“ doo, Београд, „Yusafarm“ doo, Београд, „Inpharm Co“ doo, Београд и „Vega“ doo, Ваљево, „Beohem-3“ doo, Београд, „B. Braun Adria RSRB“ doo, Београд, „Inpharm“ doo, Београд, „Licentis“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „Peyton medical“ doo, Београд, „Phoenih Pharma“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Slaviamed“ doo, Београд, „Erma“ doo, Београд.

У току периода 01.01-30.06.2015. године Институт је закључио уговоре за лекове, са следећим добављачима: „Farmalogist“ doo, Београд, „Phoenih pharma“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево, „Adoc“ doo, Београд, „Ino-pharm“ doo, Београд, „Licentis“ doo, Београд, за потрошни медицински материјал, лабораторијске реагенсе и хемикалије, радиофармаке и радиоизотопе, између осталих са следећим добављачима: „Mark Medical“ doo, „Sanomed“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „Magna Pharmacia“ doo, Београд, „Telemed“ doo, Београд, „Inpharm Co“ doo, Београд, „Layon“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Laviefarm“ Београд, „PMM Surgical med“ doo, Београд, „Superlab“ doo, Београд, „Vigor“ doo, Београд, „Medicinski depo plus“ doo, Нови Сад, „Medilabor“ doo, Нови Сад, „Adoc“ doo, Београд, „Labteh“ doo, Београд, „Biognost“ doo, Београд, „Makler“ doo, Београд „Mediexpert“ doo, Београд, Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Београд и другим. Уговори су закључивани са различито дефинисаним периодом трајања, односно „важи до испуњења, а најдуже до“ или са наводом „за период од дванаест месеци“.

III Уговорена накнада за период 01.01-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године, за пружање здравствених услуга здравственој установи утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину у износу од 1.571.752.000,00 динара, односно умањено за партиципацију у износу од 1.569.589.000,00 динара. За период 01.01-30.06.2015. године уговорена накнада износи 785.876.000,00 динара и то за:

1.	Плате	225.096.500
2.	Превоз	12.148.500
	Лекови	345.898.000
3.	3.1. Лекови у здравственој установи	32.392.000
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	20.559.000
	3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	292.947.000
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	65.048.500
	Уградни материјал	6.281.500
5.	5.1. Остали уградни материјал	6.281.500
6.	Исхрана болесника	15.095.500
7.	Остали индиректни трошкови	116.307.500
	7.1. Енергенти	24.914.500
	7.2. Материјални и остали трошкови	91.393.000
8.	Укупно (1 до 7)	785.876.000

Планирана партиципација за 2015. годину износи 2.163.000,00 динара, односно 1.081.500,00 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

Поред накнаде утврђене предрачуном средстава Институту се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 43, 44, 47, 48 и 49. Правилника о уговарању.

IV Приходи и примања у периоду 01.01-30.06.2015. године

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

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-524661-67	број: 252	31.12.2014.	202.564.429,16
	број: 121	30.06.2015.	199.932.713,58
Сопствени рачун 840-524667-49	број: 163	31.12.2014.	5.221.792,19
	број: 88	30.06.2015.	1.147.196,23
Редовни девизни рачун 500100- 100000279	број: 39*	18.12.2014.	374.658.45€
	број: 18*	30.06.2015.	325.364,66 €
Девизни рачун донација 504101- 100000279	број: 4*	29.12.2014.	65.784,61 €
	број: 1*	17.04.2015.	64.775,81 €
	број: 9*	30.11.2011.	473 \$

*последњи Извод за периоде контроле

На дан 31.12.2014. године, на буџетском рачуну налазио се износ од 202.564.429,16 динара, а према Образложењу здравствене установе, број: 1524-08 од 09.01.2015. године, на буџетском рачуну Института на дан 31.12.2014. године, средства РФЗО износе 196.939 хиљада динара, а њихова структура по наменама је: Енергенти – 14.167 хиљада динара, Остали трошкови – 39.220 хиљада динара, Исхрана – 2.740 хиљада динара, Лекови – 29.031 хиљада динара, Цитостатици са листе лекова – 42.806 хиљада динара, Санитетски и медицински материјал – 40.854 хиљада динара, Остали уградни материјал – 6.211 хиљада динара, Средства ван уговора – 17.227 хиљада динара, Наплата штете од ДДОР-а - 1.490 хиљада динара и Партиципација – 3.193 хиљада динара.

На дан 30.06.2015. године, на буџетском рачуну налазио се износ од 199.932.713,58 динара, а према Образложењу здравствене установе, број: 1524-218 од 10.07.2015. године, на буџетском рачуну Института на дан 30.06.2015. године, средства РФЗО износе 194.030 хиљада динара, а њихова структура по наменама је: Енергенти – 9.440 хиљада динара, Превоз – 333 хиљада динара, Остали трошкови – 35.168 хиљада динара, Исхрана – 1.351 хиљада динара, Лекови – 31.464 хиљаде динара, Цитостатици са листе лекова – 42.675 хиљада динара, Санитетски и медицински материјал – 40.308 хиљада динара, Остали уградни материјал – 6.079 хиљада динара, Средства ван уговора – 19.153 хиљада динара, Наплата штете од ДДОР-а - 3.893 хиљада динара и Партиципација – 4.166 хиљада динара.

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Института konto 7***** и утврђено да су у периоду 01.01-30.06.2015. године остварени укупни приходи у износу од 737.309.183,67 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Института (Табела број 6).

Табела број 6

Кonto	Назив конта	Износ	Проценат
741***	Приходи од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања	6.784.902,00	0,92
742***	Приходи од продаје добара и услуга	4.997.363,90	0,68
744***	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	200.000,00	0,03
745***	Мешовити и неодређени приходи	2.796.783,30	0,38
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	717.052.134,47	97,25
791***	Приходи из буџета	5.478.000,00	0,74
	Укупно:	737.309.183,67	100,00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-30.06.2015. године остварен је приход у укупном износу од 717.052.134,47 динара, што чини 97,25% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од 7.994.147,20 динара (4.997.363,90+200.000,00+2.796.783,30), што чини 1,08% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у konto 742*** - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 4.997.363,90 динара. На основу увида у аналитичке картице констатовано је да је највеће учешће прихода који су настали по основу клиничких студија, у износу од 2.931.760,93 динара (konto 7423736).

Увидом у konto 744*** - Добровољни трансфери од физичких и правних лица, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 200.000,00 динара, по основу Уговора о спонзорству са Roche doo, Београд, број: 4989 од 25.12.2014. године, за спонзорство у организацији стручног састанка под називом Школа магнетно резонантног имидинга 2014, која ће се одржати у периоду 14-17. децембра 2014. године у Новом Саду.

На основу увида у konto 791*** - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 5.478.000,00 динара и исти се односи на приход остварен по основу Решења о преносу финансијских средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, број: 129-401-4516/2014-3 од 18.02.2015. године за трошкове реализације Програма унапређења онколошке заштите у АПВ за 2015. годину у износу од 1.377.000,00 динара и број: 129-401-4808/2014-4 од 27.04.2015. године за трошкове реализације Програма очувања плодности код оболелих од малигних болести у АПВ за 2015. годину у износу од 3.801.000,00 динара и Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој, број: 114-451-175/2015-02 од 02.04.2015. године за суфинансирање организовања научног скупа у 2015. години под називом „NSOC 2015, 6th Serbian-French Novi Sad Oncology Congress“.

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

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуно средстава за 2015. годину за плате у износу од 450.193.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године 225.096.500,00 динара.

Пренета средства за плате (КПП 07А) Институту за период 01.01-30.06.2015. године износе 225.098.190,86 динара.

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

Табела број 7

Месец 2015. год.	Уговорена средства за период 01.01-30.06.2015. год	Потребна средства за плате на терет РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	37.516.083,33	38.913.185,52	38.913.185,52
фебруар	37.516.083,33	36.958.867,82	36.958.867,82
март	37.516.083,33	36.540.511,94	36.540.511,94
април	37.516.083,33	37.579.004,69	37.579.004,69
мај	37.516.083,33	37.105.202,36	37.105.202,36
јун	37.516.083,33	38.001.418,53	38.001.418,53
Укупно	225.096.500,00	225.098.190,86	225.098.190,86

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата за запослене раднике у Институту, конта класе 2***** и класе 4***** и сачињен је преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за запослене у Институту (Табела број 8). Напомињемо, у периоду 01.01-30.06.2015. године Институт нема неуговорених радника, односно има једног „делимично“ неуговореног радника у јуну 2015. године (радник са ЈМБГ 1607973*****2 на замени уговореног радника део месеца).

Табела број 8

Месец 2015.г.	Број уговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника	Пренета средства од стране РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4 (2-3)
јануар	503	39.217.129,82	38.913.185,52	-303.944,30
фебруар	496	37.110.911,33	36.958.867,82	-152.043,51
март	491	36.808.228,29	36.540.511,94	-267.716,35
април	488	37.768.521,26	37.579.004,69	-189.516,57
мај	499	37.260.090,59	37.105.202,36	-154.888,23
јун	500*	38.778.230,94	38.001.418,53	-776.812,41
Укупно:		226.943.112,23	225.098.190,86	-1.844.921,37

*укључен и радник са ЈМБГ 1607973*****2, који је на замени уговореног радника део месеца

Према подацима исказаним у Табели број 8 обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника већа су од пренетих средстава од стране РФЗО за плате за 1.844.921,37 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за плате	225.098.190,86
2. Исплаћене плате уговореним радницима	226.943.112,23
3. Разлика 1-2 (више утрошено):	1.844.921,37

У износу више исплаћених средстава за плате садржан је износ обрачунатих и исплаћених додатака за теренски рад лекара на име пружених услуга зрачне терапије (ВПП 966 – Остале намене ван уговора) у износу од 175.632,48 динара и исти је исплаћен у јануару, марту и априлу 2015-те године. Више исплаћена средства у износу од 1.669.288,89 динара представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име стимулација запослених радника, увећаних коефицијената који се не финансирају на терет РФЗО, синдикални додатак и део плате за радника са ЈМБГ 1607973*****2 који је био на замени уговореног радника део месеца јуна 2015. године.

Увидом у Општу рекапитулацију исплате, по месецима за период контроле, утврђено је да је за два радника исплаћивана накнада плате и на име корекције коефицијената на терет Института, односно по основу коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима. Наведено поступање није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити.

За исплату плата уговорених радника Институт је пренео са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун средства у износу од 1.676.096,42 динара (Табела број 9).

Табела број 9

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-524667-49 на буџетски рачун 840-524661-67		Износ
Извод број	Датум	
број: 4	19.01.2015.	37.287,31
број: 11	03.02.2015.	212.616,22
број: 18	18.02.2015.	51.916,75
број: 25	03.03.2015.	100.126,76
број: 31	16.03.2015.	52.001,33
број: 40	01.04.2015.	134.653,88
број: 48	16.04.2015.	43.632,88
број: 60	05.05.2015.	105.353,12
број: 67	18.05.2015.	45.393,94
број: 74	01.06.2015.	109.494,39
број: 82	16.06.2015.	61.814,23
број: 90	02.07.2015.	721.805,61
Укупно:		1.676.096,42

У периоду контроле Институт је исплатио средства запосленим по основу стимулација у износу од 986.902,21 динара и додатка за синдикални рад 71.694,76 динара (Табела број 10).

Табела број 10

Месец 2015. год.	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	5 (2+3+4)
јануар	147.143,08	11.949,22	159.092,30
фебруар	49.632,01	11.948,66	61.580,67
март	74.191,61	11.949,22	86.140,83
април	45.660,05	11.949,22	57.609,27
мај	44.621,55	11.949,22	56.570,77
јун	625.653,91	11.949,22	637.603,13
Укупно	986.902,21	71.694,76	1.058.596,97

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Одлука које доноси директор. Одлукама се повећава месечна зарада запосленима, у распону од 5 до 30% и односи се на часове за ефективно радно време запосленог. Институт је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација садржан је у приказаним преносима у Табели број 9.

У поступку контроле утврђено је да је лицу које има синдикалну функцију исплаћивана накнада зараде у висини три основице коефицијената утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Провером обрачуна зарада контрола је установила да је синдикални додатак обрачунат и исплаћен из сопствених средстава Института.

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

- примењена основица за обрачун плата је у складу са закључком Владе РС, 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године,
- обрачун и исплата додатака на плату за прековремени рад, рад недељом, дежурство, рад дужи од пуног радног времена, за рад за све дане празника који су нерадни дани, рад ноћу и минути рад за уговорене раднике извршен у складу са одредбама члана 108. Закона о раду,
- обрачун и исплата накнада плате вршена је у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду (за годишње одморе, плаћено одсуство, државне и верске празнике, накнада за привремену спреченост за рад - у висини просечне плате у претходних дванаест месеци),
- код појединих радника, који су ангажовани као наставно особље, утврђено је да је вршен обрачун плате за укупно остварени, пун фонд сати. Наведена материја у контролисаном периоду није била јасно законски регулисана Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити.

2. Наменско трошење средстава за превоз

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 149/2015, у даљем тексту: Посебни колективни уговор) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

У циљу остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослени Института су потписали изјаве о релацији превоза и начину на који жели да му се врши накнада превоза:

-набавком месечне претплатне карте за градски, приградски и међуградски превоз,
-исплатом у готовом новцу у висини претплатне карте за градски и приградски превоз,
-исплатом у готовом новцу, на основу приложених појединачних карата, према извештају главне сестре организационе јединице о присуству запосленог на послу, при чему наведени износ не може да прелази висину цене месечне претплатне карте.

Уговореним радницима се на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла обезбеђују месечне маркице, односно карте и месечне перонске карте уколико цена месечне карте овлашћеног превозника не укључује цену исте, за одговарајућу релацију овлашћеног превозника. Поред месечних претплатних карата у здравственој установи се исплаћују трошкови за превоз на рад и са рада у готовини. Увидом у документацију здравствене установе, установљено је да се трошкови превоза који се исплаћују у готовини на личне текуће рачуне обрачунавају на бази дана проведених на раду, до вредности месечне маркице, за одговарајућу зону, односно до вредности месечне карте.

У Служби за финансије и менаџмент, води се посебна евиденција о списку релација за коришћење превоза. Овлашћени превозник за град Нови Сад је ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад. Ценовником наведеног превозника одређена је цена градског и приградског превоза. У међуградском превозу заступљен је већи број превозника, као што су нпр: „Бечејпревоз“ доо, Бечеј, ЈП „Врбас“, Врбас, „Дунав превоз“, Бачка Паланка, „Саобраћај“ доо, Жабаљ, ад „Кулатранс“, Кула, „Севертранс“ Сомбор и АТП „Аутопревоз ДТД“ доо, Чуруг (укупно 43 релације). Сваког месеца превозник доставља предрачун Институту за наредни месец, у случају када се купује месечна карта запосленом. У случају исплате накнаде за превоз, у међумесном саобраћају, у готовини запослени у здравственој установи достављају потврду о цени месечне карте за овлашћеног превозника у међумесном саобраћају, која представља максималан износ средстава који Институт исплаћује запосленом.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за превоз у износу од 24.297.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2015. године 12.148.500,00 динара.

За период 01.01-30.06.2015. године Институту су пренета средства за превоз у износу од 11.519.690,44 динара.

Увидом у картицу партнера – Институт за онкологију Војводине и месечне рекапитулације Института за уговорене раднике сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника за период 01.01-30.06.2015. године, који се даје у Табели број 11.

Табела број 11

Месец 2015. г.	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
јануар	457	1.944.366,92	1.944.366,92	1.944.366,92	0,00

фeбpуap	406	1.720.617,98	1.720.617,98	1.720.617,98	0,00
мapт	469	1.972.441,94	1.972.441,94	1.972.441,94	0,00
aпpил	467	1.986.745,69	1.986.745,69	1.986.745,69	0,00
мaј	457	1.928.278,50	1.928.278,50	1.928.278,50	0,00
јун	461	1.967.239,41	1.967.239,41	1.967.239,41	0,00
Укупно:		11.519.690,44	11.519.690,44	11.519.690,44	0,00

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла (готовина) и 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), утврђено је да је Институт у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 11.519.690,44 динара, као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	11.519.690,44
2. Укупно исплаћени трошкови превоза	11.519.690,44
Разлика 1-2	0,00

Увидом у финансијске картице конта 232*** – Обавезе по основу накнада запосленим, 235*** - Обавезе по основу накнада у натури и 1312*** - Обрачунати неплаћени расходи, утврђено је да је на име обрачунатих трошкова превоза евидентиран износ од 11.579.488,64 динара. Разлику између обрачунатих и исплаћених трошкова превоза у износу од 59.798,20 динара чине средстава за превоз која су обустављена од радника на име купљене маркице за превоз, а у време коришћења годишњег одмора.

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

3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове

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

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

Због начина евидентирања лекова у централној апотеци приликом посматрања измирених обавеза према подацима класе 4***** „повлачени“ су подаци о истим по филтерима – наменама по којима се преносе средства здравственој установи.

3.1. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за лекове у здравственој установи у износу од 64.784.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 29.692.666,65 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи по филтеру намене 0710 лекови у здравственој установи и конта: 4267111 –лекови са позитивне листе, 4267112 –лекови са негативне листе, 4267116 –хумани албумини, 4267117 – контрастна средства, 42671191 – цитостатици Ц листа по филтеру намене 0710 - лекови у здравственој установи, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2015. године (Табела број 12).

Табела број 12

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	SLAVIAMED DOO	0,00	703.780,00	703.780,00	351.890,00	0,00	351.890,00
2.	MEDICOM DOO	0,00	1.101.615,40	1.101.615,40	1.101.615,40	0,00	0,00
3.	PEYTON MEDICAL DOO	0,00	18.221,94	18.221,94	15.484,70	0,00	2.737,24
4.	PHOENIX PHARMA DOO	156.759,02	8.018.856,51	8.175.615,53	7.150.328,69	0,00	1.025.286,84
5.	ADOC DOO	0,00	1.476.781,77	1.476.781,77	1.353.335,59	0,00	123.446,18
6.	UNI-CHEM DOO	0,00	528.000,00	528.000,00	528.000,00	0,00	0,00
7.	PHARMA SWISS DOO	0,00	1.758.110,20	1.758.110,20	1.485.156,20	0,00	272.954,00
8.	ERMA DOO	9.130,00	19.292,90	28.422,90	28.422,90	0,00	0,00
9.	MEDIKUNION DOO	0,00	59.909,96	59.909,96	59.909,96	0,00	0,00
10.	FARMALOGIST DOO	196.744,24	7.215.182,72	7.411.926,96	7.201.750,66	0,00	210.176,30
11.	BEONHEM-3 DOO	78.320,00	1.111.253,00	1.189.573,00	1.029.457,00	0,00	160.116,00
12.	INOPHARM DOO	0,00	2.094.060,21	2.094.060,21	2.069.171,61	0,00	24.888,60
13.	ROCHE DOO	98.940,60	1.051.661,05	1.150.601,65	1.150.601,65	0,00	0,00
14.	INPHARM CO DOO	0,00	137.240,73	137.240,73	123.791,03	0,00	13.449,70
15.	B.BRAUN ADRIA RSRB DOO	18.700,00	234.168,00	252.868,00	226.534,00	0,00	26.334,00
16.	VEGA DOO	0,00	1.030.410,96	1.030.410,96	942.929,37	0,00	87.481,59
17.	FARMEKS DOO	0,00	2.441.824,00	2.441.824,00	2.441.824,00	0,00	0,00
18.	VOJNA BOLNICA	0,00	132.591,80	132.591,80	0,00	0,00	132.591,80
19.	LICENTIS DOO	0,00	28.065,40	28.065,40	0,00	0,00	28.065,40
Укупно:		558.593,86	29.161.026,55	29.719.620,41	27.260.202,76	0,00	2.459.417,65

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ, у контролисаном периоду, износе 29.719.620,41 динара, од тога дуг из претходног периода износи 558.593,86 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 27.260.202,76 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 2.459.417,65 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	29.692.666,65
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	27.260.202,76
3. Разлика 1-2 (мање утрошено)	2.432.463,89

Мање утрошена пренета средства за лекове у здравственој установи у износу од 2.432.463,89 динара налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2015. године.

У Табели број 13, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи.

Табела број 13

Стање залиха на дан 31.12.2014. г.*		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
2.649.906,01	1.656.202,10	29.161.026,56	26.660.190,94	5.150.741,63	1.932.271,41

*у вредност залиха, улаза и излаза из апотеке укључен и лек Zoladronate који се у периоду 01.01-30.06.2015. године „правда“ кроз електронску фактуру као лек у ЗУ, а налази се на Листи Ц

Залихе лекова у здравственој установи на дан 31.12.2014. године износиле су 4.306.108,11 динара и то: у централном магацину 2.649.906,01 динара, а у одељенским магацинима 1.656.202,10 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је лекова у здравственој установи у вредности од 29.161.026,56 динара, а укупна требовања износе 26.660.190,94 динара. На крају посматраног периода залихе лекова у здравственој установи износе 7.083.013,04 динара, од чега је 5.150.741,63 динара у централном магацину, а 1.932.271,41 динара у одељенским магацинима.

Увидом у податке финансијског књиговодства РФЗО о вредности фактурисаних лекова у здравственој установи констатовано је да је Институт у периоду 01.01-30.06.2015. године фактурисано 40.632.077,30 динара за намену лекови у здравственој установи (КПП 071).

Одступање између утрошених количина лекова у ЗУ и фактурисане вредности је настало је због фактурисања по отпustu осигураног лица и начина фактурисања услуга компјутеризоване томографије и магнетне резонанце, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години, 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године, измена Упутства за фактурисање 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015 године; 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године и 03 број: 450-835/15-3 од 13.07.2015 године (у даљем тексту: Упутство за фактурисање).

Наиме, према Упутству за фактурисање утврђени су проценти на основу којих се цена услуге разврстава на елементе из уговора 070 - накнада за рад и остали трошкови у секундарној и терцијарној здравственој заштити, 071 – лекови у секундарној и терцијарној здравственој заштити и 085 – санитетски и медицински материјал у секундарној и терцијарној здравственој заштити. Услуге компјутеризоване томографије и магнетне резонанце, фактуришу се по осигураном лицу, на одговарајућој шифри, у зависности од врсте пружене услуге, са дефинисаним ценама. Такође, у новој номенклатури утврђене су шифре за магнетну резонанцу независно од тога да ли је са контрастом или без контраста, тако да се за фактурисање пружених услуга магнетне резонанце са контрастом користе исте шифре као и за услуге магнетне резонанце без контраста, с тим што се уз шифре процедура фактуришу лекови (шифра 7777772 или 7777773) и санитетски материјал (шифра SM000202) и то према ценама које су дефинисане Упутством за фактурисање.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе А, А1 и Б.

Институт је закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за лекове са Листе А и А1: „Vega“ doo, Ваљево, „Phoenix Pharma“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд и „Inpharm Co“ doo Београд.
- за лекове са Листе Б: „Beohem-3“ doo, Београд, „B. Braun Adria RSRB“ doo, Београд, „Farmalogist“ doo, Београд, „Inpharm Co“ doo Београд, „Inopharm“ doo, Београд, „Licentis“ doo, Београд, „Medicom“ doo, Шабац, „Peyton medical“ doo, Београд, „Phoenix Pharma“ doo, Београд, „PharmaSwiss“ doo, Београд, „Roche“ doo, Београд, „Vega“ doo, Ваљево, „Adoc“ doo, Београд, „Slaviamed“ doo, Београд.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова са Листе А, А1 и Б након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

- „Vega“ doo, Ваљево, број: 258-2014 од 30.12.2014. године, 089-2015 од 03.04.2015. године, 125-2015 од 13.05.2015. године и 137-2015 од 25.05.2015. године (рачун-отпремница: 106517 од 02.04.2015. године, рачун-отпремница: 156927 од 21.05.2015. године, рачун-отпремница: 169203 од 02.06.2015. године, рачун-отпремница: 185936 од 16.06.2015. године),
- „Farmalogist“ doo, Београд, број: 260-2014 од 30.12.2014. године и 080-2015 од 03.04.2015. године (рачун-доставница: FA-000003263 од 06.01.2015. године, рачун-доставница: 150157126 од 17.03.2015. године, рачун-доставница: 150216137 од 14.04.2015. године),
- „Adoc“ doo, Београд, број: 267-2014 од 30.12.2014. године и 090-2015 од 03.04.2015. године (отпремница-рачун: 15000538 од 05.01.2015. године, рачун-отпремница: 15043064 од 16.06.2015. године)
- „Phoenix pharma“ doo, Београд, број: 234-2014 од 16.12.2014. године 259-2014. од 30.12.2014. године (фактура-доставница: 603742 од 08.01.2015. године, фактура-доставница: 622535 од 02.03.2015. године, фактура-доставница: 670483 од 09.03.2015. године).

Такође, извршен је увид у уговоре о куповини лекова са Листе А и А1 након спроведеног поступка јавне набавке од стране здравствене установе са следећим добављачима:

- „Phoenix pharma“ doo, Београд, број: 105/2015 од 28.04.2015. године (фактура-доставница: 725385 од 29.04.2015. године, фактура-доставница: 724905 од 29.04.2015. године),
- „Farmalogist“ doo, Београд, број: 080/2014 од 23.04.2014. године (рачун-доставница: FA-000053930 од 31.01.2015. године),
- „Medicom“ doo, Шабац, број: 110/2015 од 28.04.2014. године (рачун-отпремница: 00/150119743 од 28.04.2015. године).

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

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

3.2. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за цитостатике са Листе лекова у износу од 41.118.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за цитостатике са Листе лекова у износу од 18.832.689,56 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014-ту годину пренето 89.623,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи по филтеру намене 0731 - цитостатици и конто 42671181 – цитостатици позитивна листа по филтеру намена 0731, састављен је табеларни преглед створених и измиренх обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.06.2015. године (Табела број 14).

Табела број 14

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	PHOENIX PHARMA DOO	241.374,32	7.124.196,62	7.365.570,94	7.235.225,34	0,00	130.345,60
2.	ADOC DOO	0,00	379.500,00	379.500,00	379.500,00	0,00	0,00
3.	PHARMA SWISS DOO	0,00	15.125,00	15.125,00	15.125,00	0,00	0,00
4.	ERMA DOO	13.724,92	631.986,30	645.711,22	529.622,72	0,00	116.088,50
5.	FARMALOGIST DOO	203.138,43	6.539.056,01	6.742.194,44	5.451.900,01	0,00	1.290.294,43
6.	INOPHARM DOO	0,00	2.029.581,07	2.029.581,07	2.029.581,07	0,00	0,00
7.	VEGA DOO	117.315,00	3.838.389,61	3.955.704,61	3.322.785,95	0,00	632.918,66
Укупно:		575.552,67	20.557.834,61	21.133.387,28	18.963.740,09	0,00	2.169.647,19

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 21.133.387,28 динара, од тога дуг из претходног периода износи 575.552,67 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 18.963.740,09 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 2.169.647,19 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО | 18.832.689,56 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 18.963.740,09 |
| 3. Разлика 1-2 (више утрошено) | 131.050,53 |

Више утрошена средства су ангажована из средстава преосталих на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха цитостатика са Листе лекова.

Табела број 15

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
1.823.649,66	328.773,79	20.557.834,61	20.059.633,78	2.321.850,48	324.699,68

Залихе цитостатика са Листе лекова на дан 31.12.2014. године износили су 2.152.423,45 динара и то: у централном магацину 1.823.649,66 динара, а у одељенским магацинима 328.773,79 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је цитостатика са Листе лекова у вредности од 20.557.834,61 динара, а укупна требовања износе 20.059.633,78 динара. На крају посматраног периода залихе цитостатика са Листе лекова износе 2.646.550,16 динара, од чега је 2.321.850,48 динара у централном магацину, а 324.699,68 динара у одељенским магацинима.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 19.706.875,38 динара за намену цитостатици са Листе лекова.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Б и Листе Ц, за два месеца и цитостатика са Б Листе лекова. Установа је закључила уговоре са следећим добављачима: „Vega“ doo, Ваљево, „Farmalogist“ doo, Београд, „Phoenix Pharma“ doo, Београд и „Erma“ doo, Београд.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у уговоре о куповини лекова са Листе Б и Листе Ц, за два месеца и цитостатика са Б Листе лекова након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

„Vega“ doo, Ваљево, број: 023-2015 од 24.02.2015. године и 077-2015 од 01.04.2015. године (рачун-отпремница: 69240 од 03.03.2015. године, рачун-отпремница: 75544 од 09.03.2015. године, рачун-отпремница: 155881 од 21.05.2015. године),

„Farmalogist“ doo, Београд, број: 204-2014 од 05.11.2014. године и 260-2014 од 30.12.2014. године (рачун-доставница: FA-000024545 од 17.01.2015. године, рачун-доставница: 000116493 од 28.02.2015.2015. године, рачун-доставница: 150199751 од 04.04.2015. године),

„Phoenix pharma“ doo, Београд, број: 259-2014 од 30.12.2014. године, (фактура-доставница: 603742 од 08.01.2015. године, фактура-доставница: 628977 од 02.02.2015. године),

„Erma“ doo, Београд, број: 167-2014 од 15.09.2014. године (рачун-доставница: 124221-2015 од 15.01.2015. године)

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 5 лекова, који су током периода 01.01-30.06.2015. године набављани у поступку ЦЈН, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисани према ценама из уговора, односно по просечним набавним ценама у складу са Упутством за фактурисање.

3.3. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године

утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за лекове са Листе Ц по тендеру Републичког фонда у износу од 585.894.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у износу од 255.576.336,99 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 972.039,43 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи по филтеру намене 0740 – цитостатици Ц Листа и конта 42671191 – цитостатици Ц Листа по филтеру намена 0740 састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015. године (Табела број 16).

Табела број 16

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	YUSAFARM DOO	2.458.768,42	50.003.672,27	52.462.440,69	50.054.199,96	0,00	2.408.240,73
2.	PHOENIX PHARMA DOO	482.223,28	6.893.794,60	7.376.017,88	6.564.237,68	0,00	811.780,20
3.	ADOC DOO	0,00	819.830,00	819.830,00	677.930,00	0,00	141.900,00
4.	FARMALOGIST DOO	1.000,00	3.936.438,00	3.937.438,00	2.962.684,00	0,00	974.754,00
5.	ROCHE DOO	10.271.960,60	190.406.220,95	200.678.181,55	171.029.646,15	0,00	29.648.535,40
6.	MERCK DOO	2.093.762,00	22.193.877,20	24.287.639,20	24.287.639,20	0,00	0,00
Укупно:		15.307.714,30	274.253.833,02	289.561.547,32	255.576.336,99	0,00	33.985.210,33

Укупне обавезе здравствене установе за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у контролисаном периоду износе 289.561.547,32 динара, од тога дуг из претходног периода износи 15.307.714,30 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 255.576.336,99 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 33.985.210,33 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|----------------|
| 1. Пренета средства од стране РФЗО | 255.576.336,99 |
| 2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО | 255.576.336,99 |
| 3. Разлика 1-2 | 0,00 |

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО.

Табела број 17

Стање залиха на дан 31.12.2014. г*		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
13.798.566,39	83.678,53	274.253.833,03	266.527.736,46	21.524.662,96	421,73

*из вредности залиха, улаза и излаза из апотеке искључен и лек Zoladronate који се у периоду 01.01-30.06.2015. године „правда“ кроз електронску фактуру као лек у ЗУ, а налази се на Листи Ц

Залихе лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО на дан 31.12.2014. године износиле су 13.882.244,92 динара и то: у централном магацину 13.798.566,39 динара, а у одељенским магацинима 83.678,58 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО у вредности од 274.253.833,03 динара, а укупна требовања износе 266.527.736,46 динара. На крају посматраног периода залихе лекова са Листе Ц по тендеру РФЗО износе 21.525.084,69 динара, од чега је 21.524.662,96 динара у централном магацину, а 421,73 динара у одељенским магацинима.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 265.089.162,05 динара за намену лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Ц. Установа је закључила уговоре са следећим добављачима: "Merck" doo, Београд, "Adoc" doo, Београд, "Yusafarm" doo, Београд, "Roche" doo, Београд, „Farmalogist" doo, Београд и „Phoenix Pharma" doo, Београд.

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

-"Adoc" doo, Београд, број: 098-2015 од 23.04.2015. године, 126-2015 од 18.05.2015. године (отпремница-рачун: 15029164 од 24.04.2015. године, отпремница-рачун: 15033799 од 11.05.2015. године, отпремница-рачун: 15038554 од 27.05.2015. године, отпремница-рачун: 15042696 од 12.06.2015. године),
-"Yusafarm" doo, Београд, број: 091-2015 од 02.04.2015. године (рачун: 6196 од 16.04.2015. године, рачун: 6212 од 21.04.2015. године, рачун: 6233 од 04.05.2015. године, рачун: 6310 од 18.06.2015. године),
-"Merck" doo, Београд, број: 072-2015 од 27.03.2015. године (фактура: 550378 од 06.05.2015. године, фактура: 550490 од 03.06.2015. године, рачун: 6233 од 04.05.2015. године, рачун: 6310 од 18.06.2015. године),
-"Roche" doo, Београд, број: 071-2015 од 27.03.2015. године (рачун-отпремница: 382000173 од 01.04.2015. године, рачун-отпремница: 3820010284 од 08.04.2015. године, рачун-отпремница: 3820010815 од 26.05.2015. године),
-"Phoenix pharma" doo, Београд, број: 069-2015 од 27.03.2015. године (фактура-доставница: 707575 од 09.04.2015. године, фактура-доставница: 353974 од 05.05.2015. године, фактура-доставница: 419726 од 03.06.2015. године),
-"Farmalogist" doo, Београд, број: 067-2015 од 26.03.2015. године (рачун-доставница: 150209471 од 08.04.2015. године, рачун-доставница: 150268129 од 11.05.2015. године, рачун-доставница: 150324267 од 04.06.2015. године),
и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 7 лекова са Ц Листе лекова, који су током периода 01.01-30.06.2015. године набављани у поступку ЦЈН, извршена је контрола испостављених електронских фактура и утврђено је да су фактурисани према ценама из уговора, односно по просечним набавним ценама, а у складу са Упутством за фактурисање.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за санитарски и

медицински потрошни материјал у износу од 130.097.000,00 динара.

Чланом 19. наведеног уговора утврђено је да се здравственој установи, код пружања дијагностичке услуге позитронске емисионе томографије – ПЕТ, обезбеђују средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2015. годину, у висини стварних трошкова набавке радиофармака.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 59.627.791,66 динара. У истом периоду Институту је на име фактурисаног радиофармака пренето 21.510.811,21 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 3.007.328,75 динара.

У Табели број 18 дат је преглед створених и измиренних обавеза према 6 највећих добављача за санитетски и медицински потрошни, а у Табели број 19 приказани су збирни подаци о почетном стању, створеним и измиреним обавезама према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал на основу увида у финансијске картице конта 252111- добављачи по филтеру намене 0850 – санитетски и медицински материјал и 0863 – радиофармак и конта 4267113 – санитетски материјал, 4267114 – лабораторијски материјал, 4267115 – ртг филмови и развијач и 42671192 – изотопи, иридијум 92 – по филтеру намене 0850 и 0863.

Табела број 18

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	GALEN- FOKUS DOO	194.017,20	3.764.307,68	3.958.324,88	3.253.868,48	0,00	704.456,40
2.	ADOC DOO	0,00	6.194.896,64	6.194.896,64	5.047.045,45	0,00	1.147.851,19
3.	SANOMED DOO	0,00	4.085.760,00	4.085.760,00	4.085.760,00	0,00	0,00
4.	STIGA DOO	0,00	16.139.024,65	16.139.024,65	15.196.290,09	0,00	942.734,56
5.	TIM CO	0,00	3.271.995,00	3.271.995,00	2.761.030,00	0,00	510.965,00
6.	INSTITUT VINČA	0,00	33.245.045,55	33.245.045,55	29.452.541,45	0,00	3.792.504,10
Укупно:		194.017,20	66.701.029,52	66.895.046,72	59.796.535,47	0,00	7.098.511,25

Табела број 19

Намена	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
				из средстава РФЗО	из других извора	
0	1	2	3 (1+2)	4	5	6 (3-4-5)
КПП 085	323.197,92	68.434.462,84	68.757.660,76	60.173.925,71	0,00	8.583.735,05
КПП 963	0,00	21.179.343,75	21.179.343,75	19.869.281,25		1.310.062,50
Укупно:	323.197,92	89.613.806,59	89.937.004,51	80.043.206,96	0,00	9.893.797,55

Укупне обавезе здравствене установе за санитетски и медицински потрошни материјал и радиофармак у контролисаном периоду износе 89.937.004,51 динара, од тога дуг из претходног периода износи 323.197,92 динара.

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

према добављачима у износу од 80.043.206,96 динара из средстава пренетих од РФЗО.
Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 9.893.797,55 динара и исте нису у доспећу.

Према подацима конта класе 4***** Институт је измирио обавезе према добављачима у износу од 80.043.206,96 динара. На основу увида у конта класе 4***** по филтерима „извори финансирања“ даје се следећа рекапитулација:

Намена	Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015. год	Пренето добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. год.			Разлика
		Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	Укупно	
0	1	2	3	4 (2+3)	5 (1-4)
Санитетски и медицински потрошни материјал	59.627.791,66	60.173.925,71	0,00	60.173.925,71	-546.134,05
Радиофармак за ПЕТ	21.510.811,21	19.869.281,25	0,00	19.869.281,25	1.641.529,96
Укупно:	81.138.602,87	80.043.206,96	0,00	80.043.206,96	1.095.395,91

Више утрошена средства за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 546.134,05 динара су део наменски пренетих средстава из претходне године која су се налазила у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, док се мање утрошена средства пренета на име радиофармака за ПЕТ у износу од 1.641.529,96 динара на дан 30.06.2015. године налазе на рачуну буџетских средстава.

У Табели број 20, дат је преглед залиха санитетског и медицинског потрошног материјала и радиофармака.

Табела број 20

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2014.		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Залихе санитетског и медицински материјала са радиофармаком	4.677.000,82	17.565.416,23	86.829.806,54	84.371.038,39	7.135.769,31	22.233.970,69
Иридијум који није ушао у апотеку	0,00	0,00	2.784.000,00	2.784.000,00	0,00	0,00
Укупно:	4.677.000,82	17.565.416,23	89.613.806,54	87.155.038,39	7.135.769,31	22.233.970,69

Вредност залиха санитетског и медицинског потрошног материјал у магацину и на одељењима на дан 31.12.2014. године износи 22.242.417,05 динара, од чега је у централном магацину 4.677.000,82 динара, а у одељенским магацинима 17.565.416,23 динара. Према подацима из материјалног књиговодства Института, улаз у апотеку санитетског и медицинског материјала и радиофармака по основу набавки у периоду 01.01-30.06.2015. године био је у вредности од 86.829.806,54 динара, а из централне апотеке је истребовано и издато према организационим јединицама у вредности 84.371.038,39 динара. Стање залиха на дан 30.06.2014. године износи 29.369.740,00 динара и то: 7.135.769,31 динара је вредност залиха у апотеци, а 22.233.970,69 динара на одељењима.

Улаз санитетског и медицинског потрошног материјала за период 01.01-30.06.2015. године у централну апотеку је мањи од улазних фактура добављача у износу од 2.784.000,00 динара за вредност набављеног радиоактивног изотопа ИР-192 за брахитерапију који не пролази кроз апотеку Института.

Институт је за посматрани период фактурисао за намену санитарски и медицински потрошни материјал 69.383.274,90 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји са добављачима за потрошни медицински материјал и радиофармаке и радиоизотопе и фактуре за исти и то са следећим добављачима:

- „Medilabor“ doo, Нови Сад, број: 084/2013 од 13.08.2013. године (рачун-отпремница број: 0053 од 08.01.2015. године),

- „Farmalogist“ doo, Београд, број: 057/2015 од 05.03.2015. године (рачун-доставница број: 150154155 од 17.03.2015. године, рачун-доставница број: 150323529 од 04.06.2015. године) и

- Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд, број: 105/2014 од 12.05.2014. године (рачун-отпремница број: 00268-240-500/15 од 16.03.2015. године, рачун-отпремница број: 00716-240-500/15 од 30.06.2015. године и рачун-отпремница број: 00608-240-500/15 од 01.06.2015. године).

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

Одступање између утрошене вредности санитарског и медицинског потрошног материјала и фактурисане вредности настало је због новог начина фактурисања услуга мултидекор компјутеризоване томографије и магнетне резонанце, у складу са Упутством за фактурисање. Услуге мултидекор компјутеризоване томографије и магнетне резонанце, фактуришу се по осигураном лицу, на одговарајућој шифри, у зависности од врсте пружене услуге, са дефинисаним ценама.

Вредност испостављених фактура РФЗО на име утрошеног радиофармака у периоду 01.01-30.06.2015. године износи 21.179.343,75 динара, у складу са на набавном ценом и утрошеним количинама.

5. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал

5.1. Наменско трошење средстава пренетих за остали уградни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за остали уградни материјал у износу од 12.563.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за остали уградни материјал у износу од 4.982.719,97 динара, од чега је на име дуга по КО за 2014. годину пренето 129.246,14 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111- добављачи по филтеру намене 0840 – остали уградни материјал и конто 4267110 – уградни материјал састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за остали уградни материјал (Табела број 21).

Табела број 21

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Premium surgical company doo	451.364,30	3.628.976,01	4.080.340,31	2.810.329,79	0,00	1.270.010,52
2.	Stiga doo	230.591,11	1.411.553,07	1.642.144,18	1.000.481,81	0,00	641.662,37
3.	B Braun adria RSRB doo	0,00	289.080,00	289.080,00	289.080,00	0,00	0,00
4.	Mediexpert doo	0,00	1.695.870,00	1.695.870,00	1.015.190,00	0,00	680.680,00
Укупно:		681.955,41	7.025.479,08	7.707.434,49	5.115.081,60	0,00	2.592.352,89

Укупне обавезе здравствене установе за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 7.707.434,49 динара, од тога дуг из претходног периода износи 681.955,41 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 5.115.081,60 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 30.06.2015. године износе 2.592.352,89 динара и исте нису у доспећу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	4.982.719,97
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	5.115.081,60
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	132.361,63

Више утрошена средства у износу од 132.361,63 динара представљају ангажована наменски опредељена средства садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

У наредној табели, дат је преглед залиха осталог уградног материјала.

Табела број 22

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2015. г	Стање залиха на дан 30.06.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
907.431,44	4.678.428,66	7.025.479,06	6.948.214,71	984.695,79	4.305.450,24

Залихе осталог уградног материјала (КПП 084) на дан 31.12.2014. године износиле су 5.585.860,10 динара и то: у централном магацину 907.431,44 динара, а у одељенским магацинима 4.678.428,66 динара. У периоду 01.01-30.06.2015. године набављено је осталог уградног материјала у вредности од 7.025.479,06 динара, а укупна требовања износе 6.948.214,71 динара. На крају посматраног периода залихе осталог уградног материјала износе 5.290.146,03 динара, од чега је 984.695,79 динара у централном магацину, а 4.305.450,24 динара у одељенским магацинима.

Институт је за посматрани период фактурисао укупно 6.745.118,94 динара за намену остали уградни материјал.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о купопродаји са добављачима за остали уградни материјала и то са:

- „Premium surgical company“ doo, Београд, број: 119/2014 од 04.06.2014. године (рачун-отпремница број: 0560/MMXV од 26.06.2015. године, рачун-отпремница број: 0563/MMXV од 26.06.2015. године),
- „Mediexpert“ doo, Београд, број: 118/2014 од 04.06.2014. године (рачун-отпремница број: 226 од 30.03.2015. године, рачун-отпремница број: 325 од 10.06.2015. године)
и констатовано је да су добављачи испоручени остали уградни материјал Институту фактурисали по ценама из уговора.

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

6. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите

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

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

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за исхрану у износу од 30.191.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за исхрану болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 11.347.242,64 динара.

По Коначном обрачуна за 2014. годину Институт је имао утврђен аванс на позицији исхрана болесника у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите у износу од 2.490.299,03 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 252111 – добављачи по филтеру намене 0706 - исхрана и конто 426823 – намирнице за припремање хране састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза за исхрану (Табела број 23).

Табела број 23

Р. бр.	Опис	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици - намирнице за исхрану	241.356,66	6.144.755,11	6.386.111,77	6.386.111,77	0,00	0,00
2.	Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици - услуге припреме, производње и дистрибуције хране	0,00	6.349.873,35	6.349.873,35	6.349.873,35	0,00	0,00
Укупно:		241.356,66	12.494.628,46	12.735.985,12	12.735.985,12	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 12.735.985,12 динара, од тога дуг из претходног периода износи 241.356,66 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 12.735.985,12 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На дан 30.06.2015. године Институт нема обавеза за исхрану болесника.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	11.347.242,64
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	12.735.985,12
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	1.388.742,48

Више утрошена средства су ангажована из наменски пренетих средстава преосталих на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Увидом у финансијску картицу Института, конто 426823 – Намирнице за припремање хране, утврђено је да је Институт, у складу са одељком III Споразума, у периоду 01.01-30.06.2015. године, из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену исхрана болесника, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи заједничких послова у укупном износу од 6.349.873,35 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

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

Табела број 24

Стање залиха на дан 01.01.2015.г	Набављено у периоду 01.01-30.06.2015.г	Утрошено у периоду 01.01-30.06.2015.г	Стање залиха на дан 30.06.2015.г
461.774,78	6.168.798,28	6.511.085,25	119.487,81

Стање залиха намирница за исхрану болесника на дан 30.06.2015. године, износи 119.487,81 динара

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт није имао хоспитализованих лица која нису осигураници РФЗО. На Институту оброци су се достављали искључиво хоспитализованим осигураним лицима.

На основу података који су достављени од стране Института, а према подацима датим од стране Установе заједничких послова, у периоду 01.01-30.06.2015. године за потребе 33.504 осигурана лица издато је 152.654 оброка.

7. Остали индиректни трошкови

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

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

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

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

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

Институт је са „НИС“ ад, Нови Сад, закључио Уговор број: 224-2014. од 01.12.2014. године за испоруку горива, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, коју је у име и за рачун здравствених установа спровео РФЗО.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за енергенте у износу од 49.829.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од

22.148.373,67 динара. По Коначном обрачуна за 2014. годину Институт је имао утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 689.918,12 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су створене и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у conto 252111 – добављачи по филтеру намене 0705 - енергенти и 0865 – Кладово и conta класе 4****: 421211 - услуге за електричну енергију, 421221 - природни гас, 421224 - лож уље, 426411 – Бензин и 4264111 – бензин УЗП (Табела број 25).

Табела број 25

Р. бр.	Опис	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. г		Стање обавеза на дан 30.06.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	„НИС“ а.д.	0,00	303.633,31	303.633,31	303.633,31	0,00	0,00
2.	Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици	6.245.259,12	21.947.544,94	28.192.804,06	26.776.601,05	0,00	1.416.203,01
Укупно:		6.245.259,12	22.251.178,25	28.496.437,37	27.080.234,36	0,00	1.416.203,01

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 28.496.437,37 динара, од тога дуг из претходног периода износи 6.245.259,12 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 27.080.234,36 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На дан 30.06.2015. године обавезе Института износе 1.416.203,01 динара и нису у доспећу.

У наредном табеларном приказу дат је преглед измирених обавеза према добављачима по изворима финансирања:

Намена	Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.06.2015. г	Пренето добављачима у периоду 01.01-30.06.2015. год.			Разлика
		Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	Укупно	
0	1	2	3	4 (2+3)	5 (1-2)
Енергенти	22.148.373,67	26.875.112,53	0,00	26.875.112,53	-4.726.738,86
Остале намене ван уговора (ВПП 966)	551.688,70	205.121,83	0,00	205.121,83	346.566,87
Укупно:	22.700.062,37	27.080.234,36	0,00	27.080.234,36	-

Више утрошена средства у износу од 4.726.738,86 динара представљају ангажована наменски опредељена средства пренета, а неутрошена претходних година, садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године

Залихе енергената, према подацима conta 022211, на дан 30.06.2015. године износе 119.967,77 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт поседује 6 сопствених возила и по потреби користи 7 возила којима располаже Установа заједничких послова.

Одлуком директора Института, број: 419/Р ид 15.03.2011. године, за издавање

путних налога за коришћење службених возила у току радног времена у преподневној смени овлашћен је запослени на радном месту технички секретар, а у његовом одсуству главна медицинска сестра Института. Током викенда, празника и после редовног радног времена наведених запослених, за издавање путних налога за коришћење службених возила овлашћени су дежурни лекари и надлежне медицинске сестре/техничари организационих јединица Института.

Приликом коришћења возила овлашћено лице Института попуњава Пријаву за коришћење возила у службене сврхе, где се наводи коме се одобрава коришћење возила (пацијент или запослени), ког дана, у које време и на којој релацији. Точење горива се обавља искључиво на основу картица за точење, које гласе на регистарску таблицу возила.

Према подацима из месечних евиденција, односно збирног извештаја о потрошњи горива здравствене установе, 13 (6+7) возила је прешло за потребе Института 40.992 km и утрошило укупно 4.376,59 l горива, просечна потрошња износи 10,60 l на 100km:

Период	Број возила	Пређени километри	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 km
01.01-30.06.2015. г	13 (6+7)	40.992	4.376,59	10,60

За свако сопствено возило Институт издаје Путни налог за путнички аутомобил, где се уписују основни подаци о возилу, а за возила којима располаже Установа заједничких послова иста издаје Путни налог за путничко возило. На путним налозима евидентирани су подаци о релацији на којој је кориштено возило, стању бројила, пређеним километрима и времену одласка и доласка. Установа евидентира на обрасцу Преглед набавке и потрошње горива потрошњу на месечном нивоу, за свако возило, где је евидентиран број фискалног рачуна, датум издвајања истог, количину, цену и износ. На истом обрасцу уписује се и податак о броју укупно пређених километара и укупној потрошњи горива, али и број путног налога са подацима о броју километара, за сваки издати путни налог за возило, уколико их је било више током месеца.

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

У случају пута ван подручја Града Новог Сада издаје се и Путни налог за службено путовање. До половине јуна 2015. године након издавања Решења о одобрењу одласка на службени пут, издавао се и конкретан путни налог, који се евидентирао кроз Главни деловодник, а од половине јуна 2015. године Правна служба уз Решење о одобрењу одласка на службени пут издаје и путни налог који се евидентира кроз деловодник у Правној служби.

У поступку контроле извршен је увид у наведену документацију за три возила која је користио Институт у току јуна 2015. године и констатовано је да се подаци о почетној и завршној километражи као и пређена километража за свако возило слажу.

7.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

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

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

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

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 20 број: 450-182/15-169 од 29.01.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за материјалне и остале трошкове у износу од 182.786.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2015. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове (КПП 07Е – 70.676.088,00 динара) са отпремнинама (КПП 07Т – 219.934,35 динара), јубиларним накнадама (КПП 07Ј – 1.510.268,86 динара) и средствима за финансирање инвалида у СЗ (КПП 07И – 1.248.817,50 динара), у износу од 73.655.180,71 динара. Здравствена установа је имала исказан аванс по КО за 2014-ту годину у износу од 19.569.172,42 динара.

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институт је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 87.686.938,69 динара. На основу увида у конта класе 4**** по филтерима „извори финансирања“ дат је преглед плаћања у контролисаном периоду (Табела број 26).

Табела број 26

Конто	Назив синтетичког конта	Укупно	Плаћено из средстава				
			РФЗО		Аутономне покрајине	Донација и помоћи	Сопствена средства
			Материјални и остали трошкови	Остале намене ван уговора			
4143***	Отпремнине и помоћи	219.934,35	219.934,35	0.00	0.00	0.00	0.00
4161***	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.984.952,36	1.510.268,86	0.00	0.00	0.00	474.683,50
4211***	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.169.156,13	1.125.918,38	0.00	11.285,59	1.784,51	30.167,65
4213***	Комуналне услуге	4.493.846,36	4.493.846,36	0.00	0.00	0.00	0.00
4214***	Услуге комуникација	1.551.430,16	1.541.667,56	0.00	0.00	0.00	9.762,60
4215***	Трошкови осигурања	6.696.681,01	6.696.681,01	0.00	0.00	0.00	0.00
4219***	Остали трошкови	56.354,00	48.264,00	0.00	0.00	0.00	8.090,00
4221***	Трошкови службених путовања у земљи	446.482,40	266.548,00	170.934,40	9.000,00	0.00	0.00
4222***	Трошкови службених путовања у иностранство	1.316.360,36	25.740,45	0.00	906.556,08	171.609,62	212.454,21
4229***	Остали трошкови транспорта	32.292,00	32.292,00	0.00	0.00	0.00	0.00
4232***	Компјутерске услуге	2.825.513,40	2.825.513,40	0.00	0.00	0.00	0.00
4233***	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.678.523,87	1.508.355,70	0.00	89.758,13	0.00	1.080.410,04
4234***	Услуге информисања	896.199,70	896.199,70	0.00	0.00	0.00	0.00
4235***	Стручне услуге	925.954,95	106.904,00	0.00	0.00	0.00	819.050,95
4237***	Репрезентација	296.502,69	0.00	0.00	0.00	7.927,50	288.575,19
4239***	Остале опште услуге	19.888.906,09	19.119.660,67	0.00	0.00	0.00	769.245,42
4243***	Медицинске услуге	707.631,68	707.631,68	0.00	0.00	0.00	0.00
4249***	Остале специјализоване услуге	2.111.483,26	2.111.483,26	0.00	0.00	0.00	0.00
4251***	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.000.602,87	7.000.602,87	0.00	0.00	0.00	0.00
4252***	Текуће поправке и одржавање опреме	5.651.387,69	5.651.387,69	0.00	0.00	0.00	0.00
4261***	Административни материјал	3.779.275,31	3.779.275,31	0.00	0.00	0.00	0.00
4263***	Материјали за образовање и усавршавање запослених	51.480,00	51.480,00	0.00	0.00	0.00	0.00

4268***	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.064.822,96	2.064.822,96	0.00	0.00	0.00	0.00
4269***	Материјали за посебне намене	18.888.657,70	18.882.872,70	0.00	0.00	3.838,13	1.946,87
4441***	Негативне курсне разлике	354.724,38	343,90	0.00	1.444,11	48.877,96	304.058,41
4442***	Казне за кашњење	1.671,87	0.00	0.00	0.00	0.00	1.671,87
4651***	Остале текуће дотације и трансфери	1.248.817,50	1.248.817,50	0.00	0.00	0.00	0.00
4821***	Остали порези	166.548,00	164.048,00	0.00	0.00	2.500,00	0.00
4822***	Обавезне таксе	15.775,32	8.949,98	0.00	0.00	0.00	6.825,34
4823***	Новчане казне	164.970,32	0.00	0.00	0.00	0.00	164.970,32
Укупно:		87.686.938,69	82.089.510,29	170.934,40	1.018.043,91	236.537,72	4.171.912,37

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

1. Пренета средства од стране РФЗО	73.655.108,71
2. Утрошена средства пренета од РФЗО	82.089.510,29
3. Разлика (1-2) више утрошено	8.434.401,58

Више утрошена средства представљају ангажована преостала средства пренета за материјалне и остале трошкове из почетног стања на буџетском рачуну у износу од 4.052.625,58 динара и 4.381.776,00 динара из прихода од накнаде штете.

Увидом у финансијску картицу konto 4239114 – Остале опште услуге УЗП и бруто биланс Института, у периоду 01.01-30.06.2015. године, из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену материјални и остали трошкови, пренео Установи заједничких послова, у складу са одељком III Споразума, средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи заједничких послова, у укупном износу од 19.158.044,64 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о јавној набавци добара – канцеларијски и потрошни материјал за инк јет штампач Codonics Virtua, број: 222/2014 од 25.11.2014. године са добављачем „Sagittarius“ doo, Суботица и фактуре број: FA-174-NS/15 од 28.01.2015. године, FA-626-NS/15 од 17.03.2015. године, FA-1028-NS/15 од 28.04.2015. године, FA-1175-NS/15 од 15.05.2015. године, FA-1413-NS/15 од 12.06.2015. године, затим Лист покрића број: 005-15 од 31.03.2015. године са „DDOR Novi Sad“ doo, Нови Сад и рачуне: број: 795447598 од 08.04.2015. године, 795447614 од 08.04.2015. године и 795447572 од 08.04.2015. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

8. Остале намене ван уговора (КПП 966) – услуге зрачне терапије

У периоду 01.01-30.06.2015. године Институту је на име пружених услуга зрачне терапије по испостављеним фактурама пренето 551.688,70 динара.

Обрачунати и исплаћени додаци за теренски рад лекара на име пружених услуга зрачне терапије износе 175.632,48 динара. На основу увида у конта 4221** и 4264** по филтеру намене 865 констатовано је да је Институт на име смештаја и исхране за рад и боравак на терену и трошкове превоза запослених измирио обавезе према добављачима у износу од 376.056,23 динара.

*
* *

У табели број 27 дата је Рекапитулација пренетих и утрошених средстава за/у периоду 01.01-30.06.2015. године.

Табела број 27

Р. бр.	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Донације	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (3+5+6)
1	Плате	225.098.190,86	226.943.112,23	-1.844.921,37	/	/	226.943.112,23
2	Превоз	11.519.690,44	11.519.690,44	0,00	/	/	11.519.690,44
	Лекови	/	/	/	/	/	/
	Лекови у здравственој установи	29.692.666,65	27.260.202,76	2.432.463,89	/	/	27.260.202,76
3	Цитостатици са Листе лекова	18.832.689,56	18.963.740,09	-131.050,53	/	/	18.963.740,09
	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	255.576.336,99	255.576.336,99	0,00	/	/	255.576.336,99
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	59.627.791,66	60.173.925,71	-546.134,05	/	/	60.173.925,71
	Уградни материјал	/	/	/	/	/	/
5	Остали уградни материјал	4.982.719,97	5.115.081,60	-132.361,63	/	/	5.115.081,60
6	Исхрана болесника	11.347.242,64	12.735.985,12	-1.388.742,48	/	/	12.735.985,12
	Остали индиректни трошкови	/	/	/	/	/	/
7	Енергенти	22.148.373,67	27.080.234,36	-4.931.860,69	/	/	27.080.234,36
	Материјални и остали трошкови	73.655.108,71	83.278.488,60	-9.623.379,89	4.171.912,37	236.537,72	87.686.938,69
8	Укупно (1 до 7)	712.480.811,15	728.646.797,90	-16.165.986,75	4.171.912,37	236.537,72	733.055.247,99
9	Радиофармак за ПЕТ	21.510.811,21	19.869.281,25	1.641.529,96	/	/	19.869.281,25
10	Трансплантација костне сржи	284.313,36	/	284.313,36	/	/	0,00
11	Остале намене ван уговора	551.688,70	551.688,71	-0,01	/	/	551.688,71
12	Партиципација	976.700,00	/	976.700,00	/	/	

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

- плате у износу од 1.844.921,37 динара,
- цитостатици са Листе лекова у износу од 131.050,53 динара,
- санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 546.134,05 динара,

- остали уградни материјал у износу од 132.361,63 динара,
 - исхрану болесника у износу од 1.388.742,48 динара,
 - енегренти у износу од 4.931.860,69 динара,
- укупно 8.975.070,75 динара.

За исплату плата уговореним радницима, за период 01.01-30.06.2014. године, Институт је у контролисаном периоду утрошио више у односу на пренета средстава 1.844.921,37 динара, од тога из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун 1.669.288,89 динара и 175.632,48 динара из средстава пренетих за остале намене ван уговора (КПП 966).

Остала више утрошена средства у износу од 7.130.149,38 динара представљају део наменски пренетих средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 6.754.093,15 динара и 376.056,23 динара пренетих за остале намене ван уговора.

За измиривање обавеза за материјалне и остале трошкове Институт је утрошио више од пренетих средстава 9.623.379,89 динара, јер је део обавеза измирио из прихода од накнаде штете у износу од 4.381.776,00 динара, средстава из почетног стања на буџетском рачуну у износу од 4.052.625,58 динара и средстава пренетих од АП Војводине у укупном износу од 1.018.043,91 динара.

Институт је у периоду 01.01-30.06.2015. године, мање пренео средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО за намене:

- лекови у здравственој установи у износу од 2.432.463,89 динара,
 - радиофармак за ПЕТ у износу од 1.641.529,96 динара,
 - трансплантацију костне сржи у износу од 284.313,36 динара и
- што је укупно 4.358.307,21 динара и иста су садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

У периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је на име пружених услуга зрачне терапије по испостављеним фактурама пренето 551.688,70 динара, од чега су исплаћени додаци за теренски рад лекара на име пружених услуга зрачне терапије у износу од 175.632,48 динара и измирене обавезе према добављачима на име смештаја и исхране за рад и боравак на терену и трошкове превоза запослених (на основу увида у конта конто 4221** и 4264**) у износу од 376.056,23 динара.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радно-правну документацију, персонална досијеа 103 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), утврђено је да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У већем броју прегледаних персоналних досијеа запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остала акта 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).

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

3. Контролом је утврђено да су основни и додатни коефицијенти примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), изузев код 7 уговорених радника.

4. Запосленим лицима ЈМБГ 1608963****9, ЈМБГ 0202963****4, ЈМБГ 1305959****6, ЈМБГ 1211968****2, ЈМБГ 1911957****8, ЈМБГ 1805964****4 и ЈМБГ 1801974****2 је неправилно примењен додатни коефицијент по основу руковођења. Именованима, као шефовима одсека, на основу члана 3. тачка 1. Уредбе о коефицијентима припада коефицијент по основу руковођења 0,82. Укупан финансијски ефекат утврђених неправилности износи 87.660,26 динара.

5. Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2014. годину.

6. На основу Правилника о стручном усавршавању радника Института за онкологију у Сремској Каменици и Плана образовања, научног и стручног усавршавања кадрова Института за онкологију Војводине за 2015. годину, број:1524-33 од 29.01.2015. године и Допуне Плана, број:1524-186 од 10.06.2015. године и решења Министарства здравља Републике Србије, запослени радници се стручно усавршавају на специјализацији и ужој специјализацији, на основу члана 181. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14), на основу решења о давању сагласности о одобрењу специјализација и уже стручних специјализација Министарства здравља Републике Србије. Са запосленим здравственим радницима и здравственим сарадницима, здравствена установа није закључивала уговоре о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле на специјализацији се налазило осам лекара и два здравствена сарадника и на ужој специјализацији четири лекара.

7. Директор Института је на основу члана 55. Закона о раду и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену Института за онкологију Војводине, број: 247/П од 21.02.2014. године.

8. Директор Института је на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, у циљу обезбеђивања непрекидне болничке здравствене заштите, донео Одлуку о увођењу дежурства за здравствене раднике, број: 2174/П од 26.12.2007. године. Руководиоци организационих јединица, на крају сваког месеца, доносе распоред дежурства за наредни месец. На основу наведеног распореда и евиденције присутности, по истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, директор Института доноси решење, којим се одобрава рад дужи од пуног радног времена. Такође, за немедицинске раднике, на основу налога за обављање прековременог рада, издатог од стране руководиоца организационе јединице, на основу члана 53. Закона о раду, директор Института доноси решење, којим се одобрава радно време дуже од пуног радног времена.

9. Директор Института, на основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити је донео Одлуку о увођењу приправности, број: 1438-2132 од 30.12.2014. године. На основу захтева руководиоца организационе јединице-распореда приправности,

директор Института доноси на месечном нивоу одлуку о приправности за наредни месец. На основу одлуке директора и евиденције присутности, врши се обрачун плата.

10. По истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, на основу евиденције присутности и предлога руководиоца организационих јединица, директор здравствене установе, на основу члана 53. и 192. Закона о раду, доноси Решења о прековременом раду за запослене који су радили дуже од пуног радног времена.

11. Представнику репрезентативног синдиката (ЈМБГ 2912958****8), Одлуком директора, број:2684/П од 31.12.2013. године, утврђено је право на увећање месечне зараде у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) је прописано да се представнику репрезентативног синдиката исплаћује увећана месечна плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

12. За исплату плата уговореним радницима Институт је у периоду 01.01-30.06.2015. године утрошио више у односу на пренета средства 1.844.921,37 динара, од тога из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун 1.669.288,89 динара и 175.632,48 динара из средстава пренетих за остале намене ван уговора (КПП 966). Више исплаћена средства у износу од 1.669.288,89 динара представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име стимулација запослених радника, увећане коефицијенте који се не финансирају на терет РФЗО, синдикални додатак и део плате за радника са ЈМБГ 1607973****2 који је био на замени уговореног радника део месеца јуна 2015. године. Увидом у Општу рекапитулацију исплате, по месецима за период контроле, утврђено је да је за два радника исплаћивана накнада плате и на име корекције коефицијената на терет Института, односно по основу коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима. Наведено поступање није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити.

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

- цитостатици са Листе лекова у износу од 131.050,53 динара,
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 546.134,05 динара,
- остали уградни материјал у износу од 132.361,63 динара,
- исхрану болесника у износу од 1.388.742,48 динара,
- енегенти у износу од 4.931.860,69 динара,
- материјални и остали трошкови у износу од 9.623.379,89 динара.

Утврђено је да је Институт, за/у периоду 01.01-30.06.2015. године, из средстава преосталих на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године утрошио 11.182.747,96 динара, из прихода по основу накнаде штете 4.381.776,00 динара и 376.056,23 динара пренетих за остале намене ван уговора.

14. Институт је у периоду 01.01-30.06.2015. године, мање пренео добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО за намене:

- лекови у здравственој установи у износу од 2.432.463,89 динара,
 - радиофармак за ПЕТ у износу од 1.641.529,96 динара,
 - трансплантацију костне сржи у износу од 284.313,36 динара и
- што је укупно 4.358.307,21 динара и иста су садржана у салду средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2015. године.

15. Увидом у финансијску картицу Института, konto 426823 – Намирнице за припремање хране, утврђено је да је Институт, у периоду 01.01-30.06.2015. године из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену исхрана болесника, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи заједничких послова у укупном износу од 6.349.873,35 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

Такође, увидом у финансијску картицу konto 4239114 – Остале опште услуге УЗП и бруто биланс Института за онкологију Војводине у периоду 01.01-30.06.2015. године из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за намену материјални и остали трошкови, пренео Установи заједничких послова средства за исплату плата и осталих личних примања запослених у Установи заједничких послова у укупном износу од 19.158.044,64 динара, што је у супротности са Законом о здравственом осигурању.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 87.660,26 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Маринковића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника”, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616” по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 87.660,26 динара за период 01.01-30.06.2015. године.

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

III Налаже се Институту за онкологију Војводине да са запосленим здравственим радницима и здравственим сарадницима са високим образовањем за време стучног усавршавања уреди међусобне односе у складу са чланом 184. став 9. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15).