



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: 450-4523/14-4
Дана: 11.02.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14 и 123/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Решења за вршење контроле уговорених обавеза директора Сектора за контролу, 05 број: 450-4523/14 од 11.09.2014. године, извршена је контрола у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица и сачињен

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

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

1. Рената Амиџић, дипломирани економиста
2. Јелена Марковић, дипломирани правник и
3. Светлана Свирац, дипломирани економиста.

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

- ПИБ:100807232
- Шифра делатности: 85110
- Матични број регистра: 08113645
- Број регистарског улошка код Привредног суда: FI 80/07 од 30.04.2007. године.

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Нада Чемерлић-Ађић, директор Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за период контроле од 01.01.2013. године до 30.06.2014. године.
2. Проф. др Роберт Јунг, в.д директора Института за кардиоваскуларне болести Војводине од 04.08.2014. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Сања Граховац-Брчић, помоћник директора за правне послове,

2. Тајјана Никитовић, начелник Одељења за опште и правне послове,
3. Зорица Марковић, начелник Одељења за рачуноводствено-књиговодствене послове,
4. Милена Славујевић, шеф ликвидатуре,
5. Цвјетана Павловић, шеф Одсека за књиговодство и
6. Јелена Бакалић, референт за обрачун плата.

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

V Контрола је извршена у периоду од 18.09-07.10.2014. године у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

-Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-140/2013-169 од 18.02.2013. године, са припадајућим анексима,

-Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-486/2013-169 од 28.12.2013. године, са припадајућим анексима,

-Сprovedени коначни годишњи обрачун за 2013. годину и Sprovedени обрачун за период 01.01-30.06.2014. године, Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица,

-економско-финансијско документација Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица и то: закључни лист, аналитичке картице и изводи,

-Статут Института за кардиоваскуларне болести Војводине, број: 1503 од 10.04.2007. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број:110-00-369/2006-02 од 25.01.2007. године и сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине, решењем, број: 022-00168/2007 од 04.04.2007. године и Одлука о изменама и допунама Статута Института за кардиоваскуларне болести Војводине, коју је донео Управни одбор на седници одржаној 12.07.2012. године и на коју је Министарство здравља РС, дало мишљење, број:110-00-159/2013-02 од 01.10.2013. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-210/2014 од 13.03.2014. године,

-Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 6267 од 10.12.2009. године са свим изменама и допунама и

- остала радно – правна и економско-финансијско документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

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

1.1 Уговорена средства за период 01.01-31.12.2013. године.

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, (у даљем тексту: Институт) је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене

заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-140/2013-169 од 18.02.2013. године, за који је потписан Анекс I уговора, 20 број 450-140/2013-4-169-I од 08.07.2013. године, Анекс II уговора, 20 број 450-140/2013-6-169-II од 06.09.2013. године, Анекс III уговора, 20 број 450-140/2013-8-169-III од 19.12.2013. године и Анекс IV уговора, 20 број 450-140/2013, 2014-10-169-IV од 04.03.2014. године.

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

	-динара-
1. Плате	601.625.199
2. Превоз	21.869.117
3. Лекове	87.561.953
3.1. Лекове у здравственој установи	87.561.953
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	328.612.380
5. Уградни материјал	154.579.769
5.1. Уградни материјал у кардиохирургији	23.099.494
5.2. Пејсмејкере и електроде	64.918.012
5.3. Стентове	63.002.013
5.4. Графтове	310.900
5.5. Остали уградни материјал	3.249.350
6. Исхрану болесника	35.764.038
7. Остале индиректне трошкове	268.939.010
7.1. Енергенте	46.027.965
7.2. Материјалне и остале трошкове	222.911.045
8. Укупно (1 до 7)	1.498.951.466

Поред накнаде утврђене предрачуном средства Институту је утврђена и накнада за:

	-динара-
1. Коронарографију-катетеризацију код акутног инфаркта миокарда по члану 44. Правилника о уговорању	3.136.537
2. Реваскуларизацију миокарда – катетеризацију код акутног инфаркта миокарда по члану 44.Правилника о уговорању	108.773.412
3. Лекове ван Листе лекова по члану 51.Правилника о уговорању	5.169.798
4. Материјал и лекове за дијализу по члану 50. Правилника о уговорању	4.071.808
5. Укупно (1 до 4)	121.151.555

1.2 Уговорена средства за период 01.01-30.06.2014. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-486/2013-169 од 28.12.2013. године, за који је потписан Анекс I уговора, 20 број 450-486/2013, 2014-3-169-I од 06.03.2014. године и Анекс II уговора, 20 број 450-486/2013, 2014-4-169-II од 27.03.2014. године, утврђена је накнада за 2014. годину у износу од:

	- у динара -
1. Плате	604.562.000
2. Превоз	21.659.000
3. Лекове	89.683.000
3.1. Лекове у здравственој установи	89.683.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	376.279.000

5.	Уградни материјал	264.772.000
5.1.	Уградни материјал у кардиохирургији	25.008.000
5.2.	Пејсмејкере и електроде	111.233.000
5.3.	Стентове	120.472.000
5.4.	Графтове	222.000
5.5.	Остали уградни материјал	7.837.000
6.	Исхрану болесника	36.453.000
7.	Остале индиректне трошкове	317.161.000
7.1.	Енергенте	46.751.000
7.2.	Материјалне и остале трошкове	270.410.000
8.	Укупна накнада (1. до 7.)	1.710.569.000
9.	Партиципација	12.154.000
10.	Укупна накнада по Предрачуноу за 2014. годину износи (8-9)	1.698.415.000

Поред накнаде утврђене предрачуном средстава Институту се обезбеђују и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 43, 49, 50 и 51. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС”, број 115/13, 24/14 и 33/14).

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

2.1 Приходи у периоду 01.01-31.12.2013. године

У поступку контроле остварен је увид у конта класе 7, 8 и 9 Института и утврђено је да су у периоду 01.01-31.12.2013. године остварени укупни текући приходи и примања у износу од 1.804.226.314,21 динара.

Табела бр. 1			
Конто	Назив конта	Износ	Процент
742*	Приходи од продаје добара и услуга	44.221.566,39	2,52
744*	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.794.854,39	0,1
745*	Мешовити и неодређени приходи	10.965.898,17	0,62
771*	Меморандумске ставке	12.360.236,77	0,7
772*	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.472.834,62	0,08
781*	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	1.662.259.450,65	94,68
791*	Приходи из буџета	22.545.100,55	1,28
	Укупно приходи:	1.755.619.941,54	100,00
8*	Примања од продаје нефинансијске имовине	23.372,67	/
9*	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	48.583.000,00	/
	Укупно приходи и примања:	1.804.226.314,21	

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-31.12.2013. године, остварен је приход у износу од 1.662.259.450,65 динара, што чини 94,68% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од

56.982.318,95 динара, што чини 3,24% укупних прихода здравствене установе.

Уговором број 129-50-7/2013-3 од 04.09.2013. године, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију обезбедио је средства за реализацију предмета уговора-финансирање реализације Програма раног откривања и праћења промена функције срца код хипертензивних трудница на територији АП Војводине у укупном износу 20.995.776,00 динара (апарат за ехокардиографски преглед са опремом и трошкови едукације).

Уговором о реализацији пројекта „Заштити своје срце на време“ бр. XII-51-65-2/2013 од 19.07.2013. године, Градска управа за здравство, Нови Сад, обезбедила је средства за нематеријалне трошкове у износу од 99.460,00 динара. Уговором о реализацији пројекта „Едукација лекара завода хитне медицинске помоћи Нови Сад из ургентне ехокардиографије II“ бр. XII-51-65-3/2013 од 19.07.2013. године, Градска управа за здравство, Нови Сад, обезбедила је средства за нематеријалне трошкове у износу од 359.000,00 динара. Уговором о реализацији пројекта „Превенција кардиоваскуларних болести путем едукативног материјала за пацијенте II“, бр. XII-51-65-4/2013 од 19.07.2013. године, Градска управа за здравство, Нови Сад, обезбедила је средства за материјалне и нематеријалне трошкове у укупном износу од 160.480,00 динара.

Уговором о начину суфинансирања учешћа на научним скуповима и усавршавањима у иностранству научно-истраживачких радника и студената који су показали посебне резултате, бр.114-451-4180/2013-04, Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој обезбедио је средства у износу од 35.000,00 динара, као и за пројекат „Војводина СКОР-Стратификација кардиохирушког оперативног ризика“ за трошкове ангажовања истраживача и средства за материјалне трошкове у укупном износу од 584.203,48 динара.

Од Министарства здравља, Републике Србије, током 2013. године, трансферисана су средства за пријем и преглед затвореника у износу од 591.181,07 динара. Одговорно лице Института није дало на увид Уговор о истом.

2.2 Приходи у периоду 01.01-30.06.2014. године.

У поступку контроле остварен је увид у конта класе 7 и 9 Института и утврђено је да су у периоду 01.01-30.06.2014. године, остварени укупни текући приходи и примања у износу од 848.791.603,40 динара.

Табела бр. 2			
Конто	Назив конта	Износ	Процент
741*	Приход од имовине	4.045.539,00	0,48
742*	Приходи од продаје добара и услуга	13.448.841,12	1,59
744*	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.071.830,00	0,13
745*	Мешовити и неодређени приходи	8.265.997,37	0,98
772*	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.024.049,00	0,12
781*	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	807.131.734,19	95,66
791*	Приходи из буџета	8.796.612,72	1,04
	Укупно:	843.784.603,40	100,00
9*	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.007.000,00	/
	Укупно приходи и примања	848.791.603,40	/

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-30.06.2014. године остварен је приход у износу од 807.131.734,19 динара, што чини 95,66% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Институт је остварио сопствене приходе у износу од 26.832.207,49 динара, што чини 3,18% укупних прихода здравствене установе.

Уговором број 320 од 04.02.2014. године, Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, обезбедио је средства у износу од 1.020.000,00 динара за финасирање трошкова акредитације. Уговором број 129-50-4/2014-3 од 26.03.2014. године, Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, обезбедио је средства у износу од 11.078.480,00 динара за финасирање реализације Програма раног откривања и праћења промена функције срца код хипертензивних трудница на територији АП Војводине. Уговором број 129-401-1712/2014 од 30.05.2014. године, Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, обезбедио је средства у износу од 973.882,40 динара за исплату обавеза Института по пресуди Апелационог суда Нови Сад.

Од Министарства здравља, Републике Србије, током 2014. године, трансферисана су средства за пријем и преглед затвореника у износу од 8.796.612,73 динара. Одговорно лице Института није дало на увид Уговор о истом.

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

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

Табела бр. 3			
Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-513661-87	број: 251	31.12.2012.	574.798.293,74
	број: 252	31.12.2013.	432.036.119,58
	број: 121	30.06.2014.	436.717.128,00
Сопствени рачун 840-513667-69	број: 245	31.12.2012.	30.271.855,44
	број: 246	31.12.2013.	8.979.993,43
	број: 113	30.06.2014.	3.446.748,54
Рачун за боловање 840-955761-68	број: 59	31.12.2012.	377,33
	број: 58*	10.12.2013.	386,20
	број: 22*	24.06.2014.	392,89

* последњи Извод за период контроле

Из Одељења за рачуноводствено-књиговодствене послове, Института, дати су подаци о структури средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2012. године, 31.12.2013. године и 30.06.2014. године. Исто је прослеђено и Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад, уз Образложење за образац 5ГО за период I-XII 2012. године, I-XII 2013. и за I-IV 2014. године.

На дан 31.12.2012. године на буџетском рачуну се налазило 574.798.293,74 динара, док је стање готовине у Благајни 90.499,00 динара, што укупно износи 574.888.792,74 динара од тога:

Табела бр. 4

Намена	Износ	Остала средства	Укупно
Превоз	262.193,24		262.193,24
Привремена спреченост за рад преко 30 дана		333.210,66	333.210,66
Крв и крвни продукти од крви	1.200.166,52		1.200.166,52
Графтови	151.182,81		151.182,81
Материјални и остали трошкови	93.959.952,01		93.959.952,01
Средства поред накнаде утврђене Предрачуном („коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда")	459.366.896,33		459.366.896,33
Средства од Града		100.563,40	100.563,40
Средства од Министарство здравља		3.666.585,00	3.666.585,00
Средства од АП Војводине		333.828,05	333.828,05
Средства „од избеглица"	15.513.842,72		15.513.842,72
Отплата кредита	372,00		372,00
УКУПНО:	570.454.605,63	4.434.187,11	574.888.792,74

На дан 31.12.2013. године на буџетском рачуну се налазило 432.036.119,58 динара, док је стање готовине у Благајни 21.068,00 динара, што укупно износи 432.057.187,58 динара од тога:

Табела бр. 5

Намена	Износ	Остала средства	Укупно
Плате	2.089.282,41		2.089.282,41
Превоз	269.986,84		269.986,84
Привремена спреченост за рад преко 30 дана		141.052,01	141.052,01
Енергенти	6.274.091,51		6.274.091,51
Санитетски и медицински потрошни материјал	7.761.734,70		7.761.734,70
Лекови у здравственој установи	3.922.372,92		3.922.372,92
Крв и продукти од крви	1.200.166,52		1.200.166,52
Остали уградни материјал	829.693,95		829.693,95
Исхрана болесника	1.789.114,55		1.789.114,55
Материјални и остали трошкови	144.255.440,30		144.255.440,30
Средства поред накнаде утврђене Предрачуном („коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда").	247.360.403,85		247.360.403,85
Средства од Града		406,00	406,00
Средства од Министарства здравља		522.598,28	522.598,28

Средства од АП Војводине	122.016,49	122.016,49
Средства „од избеглица“	15.513.842,72	15.513.842,72
Отплата кредита	310,00	310,00
Наплаћен ПДВ	4.674,53	4.674,53
УКУПНО:	431.266.130,27	791.057,31 432.057.187,58

На дан 30.06.2014. године на буџетском рачуну се налазило 436.717.128,00 динара, док је стање готовине у Благајни 29.913,00 динара, што укупно износи 436.747.041,00 динара од тога:

			Табела бр. 6	
Намена	Износ	Остала средства	Укупно	
Превоз	1,01		1,01	
Привремена спреченост за рад преко 30 дана		1.165.101,01	1.165.101,01	
Енергенти	559.553,97		559.553,97	
Санитетски и медицински потрошни материјал	844.250,32		844.250,32	
Лекове у здравственој установи	15.720.246,80		15.720.246,80	
Крв и крвни продукти од крви	1.200.166,52		1.200.166,52	
Графтови	9.250,00		9.250,00	
Валвуле	221.773,20		221.773,20	
Стентови	590.059,56		590.059,56	
Остали уградни материјал	1.089.782,40		1.089.782,40	
Исхрана болесника	89.495,01		89.495,01	
Материјални и остали трошкови	145.775.645,14		145.775.645,14	
Средства поред накнаде утврђене Предрачуном („коронарографија - катетеризација“ и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда“).	252.009.252,31		252.009.252,31	
Средства од Града		406,00	406,00	
Средства од Министарства здравља		236.067,22	236.067,22	
Средства од АП Војводине		1.721.837,78	1.721.837,78	
Средства „од избеглица“	15.513.842,72		15.513.842,72	
Остали приходи		310,03	310,03	
УКУПНО:	433.623.318,96	3.123.722,04	436.747.041,00	

1. Наменско трошење средстава за плате

На основу налога директора Сектора за контролу РФЗО, 05 број:450-4605/13 од 19.09.2013. године, у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици је извршена контрола наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.01.07.2013. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину и сачињен Записник 05 број: 450-4605/13-4 од 30.01.2014. године, на основу кога је директор РФЗО донео Одлуку, 05 број:450-4605/13-7 од 16.06.2014. године.

Из наведених разлога, контрола плата је вршена у периоду 01.08-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године.

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

Кадровским планом Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године (заведен у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, број 1773 од 30.05.2013. године), утврђен је укупан број од 574 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину и то: 100 доктора медицине, 3 фармацеута биохемичара, 328 здравствених радника са ВШС и ССС и 143 немедицинских радника.

Увидом у Образац Т2, генерисан из Електронске апликације „Уговорени радници“, са стањем на дан 25.07.2013.године (експорт из електронске апликације за јулску плату), укупан број уговорених радника је 564.

Према Списку радника из електронске апликације, са стањем на дан 29.10.2013. године, извршен је непосредан увид у персонална досијеа 181 уговореног радника. Констатовано је да иста садрже уговор о раду, односно одговарајуће анексе уговора, доказе о стручној спреми, доказе о научним звањима, уверења о положеном стручном испиту, лиценце и остале доказе од значаја за радно-правне односе.

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

Неправилна примена основних и додатних коефицијената је утврђена код следећих запослених:

Запосленом лицу (ЈМБГ 0306959****6), специјалисти анестезиологу и магистру медицинских наука и начелнику Одељења оперативног блока и анестезије је Уговором о раду, број: 32/98 од 13.04.2007. године, утврђен коефицијент 25,88+0,5+1,63, према важећој Уредби о коефицијентима 29,32+0,5+1,63. Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује коефицијент 29,32. Како је у опису наведеног основног коефицијента, прописано да исти припада лицу, специјалисти, које има стручно звање примаријус или научно звање магистар, не може се основни коефицијент увећати и на основу члана 3. тачка 11.6. Уредбе, којом је прописано да се основни коефицијенти увећавају и на основу стручно признатих и научних звања. Имајући у виду наведено, на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије, број: 120-01-89/2010-03 од 08.12.2010. године и Мишљења Министарства здравља Републике Србије, Сектора за здравствено осигурање, број: 110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године, основним коефицијентом је препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном

од наведених основа.

Непосредним увидом у досијее запослених лица запослена лица (ЈМБГ 1303969****1, ЈМБГ 1804975****0, ЈМБГ 1508960****5, ЈМБГ 1009964****2, ЈМБГ 2402961****1, ЈМБГ 2402975****1, ЈМБГ 0909968****3, ЈМБГ 0406963****8, ЈМБГ 0104965****9, ЈМБГ 0709964****1, ЈМБГ 1211962****0, ЈМБГ 0705977****3, ЈМБГ 2607960****1, ЈМБГ 2610968****7, ЈМБГ 1008990****9, ЈМБГ 2804965****0, ЈМБГ 2807973****8, ЈМБГ 1702964****2, ЈМБГ 0802981****8, ЈМБГ 0902954****1, ЈМБГ 1703958****1, ЈМБГ 2901963****1, ЈМБГ 2401973****0, ЈМБГ 1404986****9, ЈМБГ 0801969****5, ЈМБГ 1302967****1, ЈМБГ 1701976****4, ЈМБГ 2511983****6, ЈМБГ 2203982****5, ЈМБГ 0707965****5, ЈМБГ 3001978****5, ЈМБГ 0812963****6, ЈМБГ 1710963****9, ЈМБГ 0302969****9, ЈМБГ 0203961****4, ЈМБГ 1202967****6, ЈМБГ 0903972****3, ЈМБГ 1501969****4, ЈМБГ 1511974****1, ЈМБГ 2007960****4, ЈМБГ 1107958****2, ЈМБГ 2410989****7, ЈМБГ 2911965****7, ЈМБГ 0505964****7, ЈМБГ 0806964****3, ЈМБГ 2504962****5, ЈМБГ 0607987****9, ЈМБГ 2304988****1, ЈМБГ 1210978****9, ЈМБГ 2706960****8, ЈМБГ 1101983****4, ЈМБГ 0709967****5, ЈМБГ 1707962****7, ЈМБГ 0305974****6, ЈМБГ 2011964****4, ЈМБГ 2001966****8, ЈМБГ 2901960****5, ЈМБГ 0707982****3, ЈМБГ 2302965****9, ЈМБГ 1309972****6, ЈМБГ 1403973****1, ЈМБГ 1306984****3), на основу доказа о стеченој стручној спреми, утврђено је да су стекла IV степен медицинске струке и да им је уговорима о раду, односно анексима уговора о раду, утврђен коефицијент 15,32, колико је евидентирано у електронској апликацији, обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату запослених у здравственим установама на пословима здравствене неге хоспитализованих болесника у интензивној нези, операционој сали, хитном пријему болесника и др., са IV степеном стручне спреме, припада коефицијент 13,57.

Запослена лица (ЈМБГ 0105991****3, ЈМБГ 0511981****7, ЈМБГ 0401989****5, ЈМБГ 2409981****3) су стекла IV степен стручне спреме-физиотерапеутски техничари и уговорима о раду и анексима уговора о раду утврђен им је коефицијент 14,38. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату запослених у здравственим установама, за обављање послова физикалне терапије и рехабилитације са IV степеном стручне спреме, запосленима припада коефицијент 12,59.

Увидом у уговоре о раду и дипломе запослених лица (ЈМБГ 0104956****2, ЈМБГ 2911975****6, ЈМБГ 2303977****0, ЈМБГ 2912959****0, ЈМБГ 1806978****6, ЈМБГ 2608963****0, ЈМБГ 1010975****2, ЈМБГ 1808977****7, ЈМБГ 3103957****2, ЈМБГ 0604963****5, ЈМБГ 1107956****2, ЈМБГ 0112959****1, ЈМБГ 1005966****4, ЈМБГ 0304966****7, ЈМБГ 1406958****7, ЈМБГ 2808958****1, ЈМБГ 1707963****0 и ЈМБГ 1412971****0), констатује се да су именовани стекли IV степен стручне спреме и да им је уговорима о раду и анексима уговора о раду утврђен коефицијент 13,26. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату запослених у здравственим установама, за обављање средње сложених економских и административне послове са IV степеном стручне спреме, запосленима припада коефицијент 10,20.

Запослено лице (ЈМБГ 2005952****6), са стеченим IV степеном стручне спреме, матурант гимназије, Уговором о раду, број 32/ 407 од 10.08.2007. године, распоређена је на радно место шефа ликвидатуре (према важем Правилнику о систематизацији - шеф Одсека за ликвидатуру и утврђен јој је коефицијент 18,31 (17,49 и 0,82), који је важио у време закључења уговора, односно еквивалент коефицијенту 18,70 и 0,82. Како именована обавља економске послове са IV степеном стручне спреме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, на терет средстава обавезног осигурања, припада јој коефицијент 10,20.

Увидом у електронску апликацију, запосленим лицима ЈМБГ 1303969****1, ЈМБГ 1511973****3, ЈМБГ 1504984****9, ЈМБГ 0205981****4, ЈМБГ 0902967****0 и ЈМБГ 0605976****6, евидентиран је додатни коефицијент по основу руковођења 0,61, по основу ког је им је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а увидом у уговоре о раду и анексе уговора, констатује се да именованим није утврђен додатни коефицијент по основу руковођења.

Даље, код одређеном броја запослених лица, утврђена је примена додатних коефицијената по основу руковођења у супротности са чланом 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, и то за:

-запослено лице (ЈМБГ 0907960****7) је до 03.08.2014. године, директор Института и на основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованој се коефицијент 29,32 увећава по основу руковођења за 25% (7,33). Такође, на основу члана 3. тачка 11.б. Уредбе, на основу научног звања-доктор наука, коефицијент се увећава за 1.Укупни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима до наведеног датума је 29,32+7,33+1 (требовано и исплаћено почев од плате за фебруар 2014. године), а на терет средстава обавезног здравственог осигурања, обрачунат, потребан и исплаћен коефицијент до 01. фебруара 2014. године је 29,32+7,58+1;

-запосленим лицима (ЈМБГ 0205966****1 и ЈМБГ 1204959****9), помоћницима директора, на терет средстава обавезног осигурања је обрачунат, потребан и исплаћен додатни коефицијент по основу руковођења 2,04.На основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованим као помоћницима директора института припада коефицијент 1,84 (колико је требовано и исплаћено почев од плате за фебруар 2014. године);

-запосленом лицу: ЈМБГ 1111965****4-шефу Одсека за стационарна испитивања (Анекс бр.2 Уговора о раду, број:32/241-4 од 21.03.2014. године) и ЈМБГ 1605957****8 – шефу Одсека лабораторије за ехокардиографију (Уговор о раду, број:32/226 од 18.06.2007. године), на терет средстава обавезног здравственог осигурања је обрачунат, потребан и исплаћен додатни коефицијент по основу руковођења 1,43, а као шефовима Одсека, на основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованим припада коефицијент 0,82;

- запосленим лицима: ЈМБГ 0310955****2-главни програмер у Одељењу за економско-финансијске послове (Уговор о раду, број: 32/406 од 10.08.2007.године) и ЈМБГ 1111981****0 – шеф секретаријата у Секретаријату Института за кардиоваскуларне болести, Сремска Каменица (Анекс бр. 1 Уговора о раду, број: 482/208-2 од 20.10.2008. године) је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. На основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованим као руководиоцима у администарцији припада коефицијент 0,61;

-запослено лице (ЈМБГ 0210981****9), руководилац немедицинским и медицинским средствима у Одсеку магацина комерцијално-планског одељења (Анекс бр.1 Уговора о раду, број:10/42-2 од 06.09.2011. године) је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,63. На основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, именованом као шефу Одсека, припада коефицијент 0,82.

Запосленом лицу (ЈМБГ 1707962****7), у електронској апликацији је евидентиран додатни коефицијент по основу руковођења 0,61, на основу ког је обрачуната, потребана и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања, иако је тек Анексом бр.1 Уговора о раду, број: 32/279-3 од 23.01.2014. године, који се примењује почев од 01.02.2014. године, као главној сестри у Одсеку утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,61.

Запосленом лицу (ЈМБГ 0406959****5), у електронској апликацији је евидентиран додатни коефицијент по основу руковођења 1,02, на основу ког је обрачуната, потребана и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања, иако је као главној сестри у Поликлиничкој служби (Уговор о раду, број: 482/35 од

18.04.2006. године) и главној сестри у Одсеку за ехокардиографију (Анекс бр. 1 Уговора о раду, број: 482/35-2 од 23.01.2014. године), уговором о раду и анексом уговора утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,61.

У Табели број 7., дат је преглед запослених, примењених основних и додатних коефицијента и коефицијената који им припадају у складу са Уредбом о коефицијентима у периоду 01.08-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године.

Табела бр. 7

Р. бр.	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Коефицијенти по Уредби
1.	0104956*****2	13,26	10,20
2.	1303969*****1	15,32+0,61	13,57
3.	0406959*****5	15,32+1,02	13,57+0,61 до 31.01.2014.год 01.02.2014.13,57+0,61
4.	1804975*****0	15,32+0,61	13,57+0,61
5.	1508960*****5	15,32+1,02	13,57+1,02
6.	0605976*****6	15,32+0,61	13,57
7.	2106959*****6	15,32+1,02	01.01.=31.04.2013,13,57+1,02,а од 01.05. 15,32+0,61
8.	2911975*****6	13,26	10,20
9.	1009964*****2	15,32+1,02	13,57+1,02
10.	2303977*****0	13,26	10,20
11.	0907960*****7	29,32+7,58+1	29,32+7,33+1
12.	0206980*****7	15,32+0,61	01.01.-06.05.2013-13,57+0,61
13.	2402961*****1	15,32+1,23	13,57 +1,23, 1,23 до 15.07.2013.
14.	2402975*****1	15,32+1,02	13,57+1,02
15.	0909968*****3	15,32+1,02	13,57+1,02
16.	0406963*****8	15,32+0,61	13,57+0,61
17.	0104965*****9	15,32+1,02	13,57+1,02
18.	1511973*****3	15,32+0,61	13,57
19.	1204959*****9	18,7+2,04	18,70+1,84
20.	0709964*****1	15,32+0,61	13,57+0,61
21.	0205966*****1	18,7+2,04	18,70+1,84
22.	1504984*****9	15,32+0,61	13,57
23.	0205981*****4	15,32+0,61	13,57
24.	1211962*****0	15,32+0,61	13,57+0,61
25.	2912959*****0	13,26	10,20
26.	1806978*****6	13,26	10,20
27.	0705977*****3	15,32+0,61	13,57+0,61
28.	2608963*****0	13,26	10,20
29.	2607960*****1	15,32	13,57
30.	2610968*****7	15,32+1,02	13,57+1,02
31.	1008990*****9	15,32	13,57
32.	2804965*****0	15,32+0,61	13,57+0,61

33.	2807973*****8	15,32	13,57
34.	1702964*****2	15,32+1,02	13,57+1,02
35.	1010975*****2	13,26	10,20
36.	0802981*****8	15,32	13,57
37.	1909965*****0	10,71	8,98
38.	0310955*****2	18,7+0,82	18,7+0,61
39.	0105991*****3	14,38	12,59
40.	0902954*****1	15,32+1,02	13,57+1,02
41.	3103957*****2	13,26	10,20
42.	1703958*****1	15,32+1,02	13,57+1,02
43.	1809963*****9	15,32+0,61	13,57+0,61 до 26.03.2014, од 26.03.2014, 13,57
44.	0306959*****6	29,32+1,63+0,5	29,32+1,63
45.	0511981*****7	14,38	12,59
46.	0401989*****5	14,38	12,59
47.	2901963*****1	15,32+1,02	13,57+1,02
48.	0604963*****5	13,26	10,20
49.	2401973*****0	15,32	13,57
50.	0902967*****0	15,32+0,61	13,57
51.	1107956*****2	13,26	10,20
52.	1404986*****9	15,32	13,57
53.	0801969*****5	15,32	13,57
54.	0112959*****1	13,26+0,82	10,20+0,82
55.	1302967*****1	15,32	13,57
56.	1701976*****4	15,32	13,57
57.	2511983*****6	15,32	13,57
58.	2203982*****5	15,32	13,57
59.	0707965*****5	15,32+0,61	13,57+0,61
60.	3001978*****5	15,32	13,57
61.	0812963*****6	15,32	13,57
62.	1710963*****9	15,32	13,57
63.	0302969*****9	15,32	13,57
64.	0203961*****4	15,32+1,02	13,57+1,02
65.	1111981*****0	18,7+0,82	18,70+0,61
66.	1202967*****6	15,32+1,43	13,57+1,43
67.	1605957*****8	29,32+1,43	29,32+0,82
68.	0903972*****3	15,32+0,61	13,57+0,61
69.	1501969*****4	15,32	13,57
70.	1511974*****1	15,32	13,57
71.	1111965*****4	29,32+1,43+1	29,32+0,82+1
72.	0210981*****9	22,55+1,63	22,55+0,82
73.	2007960*****4	15,32	13,57
74.	1107958*****2	15,32+1,02	13,57+1,02
75.	2410989*****7	15,32	13,57

76.	2911965*****7	15,32	13,57
77.	0505964*****7	15,32+0,61	13,57+0,61
78.	2005952*****6	18,7+0,82	10,20+0,82
79.	0806964*****3	15,32+1,02	13,57+1,02
80.	2504962*****5	15,32+1,63	13,57+1,63
81.	2304988*****1	15,32	13,57
82.	0607987*****9	15,32	13,57
83.	1210978*****9	15,32+1,02	13,57+1,02
84.	1005966*****4	13,26	10,20
85.	2706960*****8	15,32+0,61	13,57+0,61
86.	0304966*****7	13,26	10,20
87.	1101983*****4	15,32	13,57
88.	0709967*****5	15,32+1,23	13,57+1,23
89.	1707962*****7	15,32+0,61	13,57
90.	0305974*****6	15,32	13,57
91.	2011964*****4	15,32	13,57
92.	1406958*****7	13,26+0,82	10,20+0,82
93.	2001966*****8	15,32+1,02	13,57+1,02
94.	2901960*****5	15,32+0,61	13,57+0,61
95.	0707982*****3	15,32	13,57
96.	2302965*****9	15,32	13,57
97.	1309972*****6	15,32+0,61	13,57+0,61
98.	1306984*****3	15,32	13,57
99.	2409981*****3	14,38	12,59
100.	1403973*****1	15,32	13,57
101.	2808958*****1	13,26+0,82	10,20+0,82
102.	1707963*****0	13,26	10,20
103.	1412971*****0	13,26	10,20

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са бројем одређеним Кадровским планом за 2013. годину.

Увидом у дописе упућене филијали, дате на увид и увидом у електронску апликацију, констатује се да здравствена установа редовно ажурира електронску апликацију, како у погледу насталих промена код запослених уговорених радника (завршетак специјализације и уже специјализације, стицање стручних и научних звања и др.), тако и о заменама уговорених радника који су на дужем боловању, у складу са чланом 8. став 3. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/2012, 9/2013-исправка, 17/2013, 43/2013, 76/2013 и 92/2013) и члана 9. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14 и 71/14).

Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду,

нису анексирани основни коефицијенти у складу са именама Уредбе, што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013). Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби, утврђени уговорима о раду и анексима уговора о раду, који нису анексирани у складу са чланом 2. тачка 13. Уредбе.

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.

Уговорени запослени 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, 88/10, 99/10, 119/12 и 45/13-др.закон)). Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 502-3 од 11.02.2008. године. За 2013. и 2014. годину је донет План развоја и едукације кадрова на Клиници за кардиоваскуларну хирургију и План развоја и усавршавања запослених на Клиници за кардиологију.

Директор Института је на основу члана 50. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену и обезбеђивању непрекидне здравствене заштите у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, број: 1713 од 02.06.2014. године.

На основу члана 53. Закона о раду, директор Института на почетку месеца доноси одлуке, на основу којих су запослени, са списка који је саставни део одлуке, дужни да раде дуже од пуног радног времена због повећаног обима посла и неопходности да се заврше послови у оквиру посла запослених са списка. На основу евиденције присутности које се воде за сваку клинику одвојено, по истеку месеца, у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду, директор доноси решење којим се утврђује право на увећану зараду за обављени прековремени рад.

На почетку месеца, директор Института доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства за запослене наведене, у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14- у даљем тексту: Посебни колективни уговор).

Такође, директор Института, на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора, на почетку месеца доноси одлуку, којом одређује који запослени су дужни да буду приправни према месечном распореду управника клиника, укупни фонд сати приправности према спецификацији који је саставни део одлуке и право на увећану зараду за време приправности.

У складу са чланом 108. Закона о раду, Директор Института, доноси одлуку којом се утврђује право на увећање зараде по основу радног учинка, запосленима са списка који је саставни део одлуке, на почетку месеца за претходни месец у прецизираним процентима, с обзиром на резултате рада, лично залагање и допринос запослених. Према члану 95. став 1. Посебног колективног уговора, здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи, могу увећати плате до висине остварених прихода, а највише 30% по запосленом.

1.2 Обрачун и исплата плата

На основу елемената утврђеним у Уговору о раду, односно анексима Уговора о раду, Евиденцијама присутности на раду, месечних рекапитулација зарада, као и појединачних обрачунских листића, извршена је провера обрачуна зарада за репрезентативни узорак за период контроле.

Утврђено је следеће:

- да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључцима Владе 05 број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. године, 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године и 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године.
- контролом радно-правне документације, утврђено је да код појединих радника нису додељени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима (видети Табелу бр.7) извршен је увид у обрачунске листиће наведених радника и констатовано да је Институт и у обрачунским листићима приликом обрачуна плате користио коефицијент у супротности са припадајућим коефицијентима утврђеним наведеном уредбом.
- да Институт приликом обрачуна и исплате плата радника на терет Републичког фонда није примењивао пореску олакшицу (у делу прерачуна нето плате на бруто I плату) у периоду контроле. Приликом стварног обрачуна и исплате плата раднику, исти је вршен у складу са важећим одредбама Закона о порезу на доходак грађана.
Увидом у обрасце ППОПЈ и ППОД за период контроле, утврђено је да је Институт извршио обавезу по истом у складу са обрачунатим, односно исплаћеним средствима за плату.
- да је обрачун и исплата додатака на плату за: рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу за прековремени рад здравствених радника (дежурство, рад по позиву и приправност), за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора.
- да у периоду контроле Институт није обрачунавао и исплаћивао додатак за рад недељом – 20% од основне плате, што је у супротности са чланом 96. Посебног колективног уговора.
- да обрачун и исплата додатка раднику за време приправности када исти има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности сата основне плате, на терет Републичког фонда није вршен у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора, односно исти је вршен у висини од 20% вредности сата основне плате, за месеце август-децембар 2013. године, док је за јануар-јун 2014. године вршен у складу са наведеном одредбом.
Приликом стварног обрачуна и исплате плата раднику, исти је вршен у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора.
- да је обрачун и исплата додатка на плате по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем 0,4%, од основне плате, на терет Републичког фонда није вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора у делу где се дефинише да се обрачун истог врши на основну плату.
Приликом стварног обрачуна и исплате плата раднику, минули рад се обрачунавао у висини од 0,5%, у складу са Одлуком АДВ/74 Управног одбора Института, број 2276/2-74 од 04.06.2007. године за август-децембар 2013. године и за јануар-мај 2014. године, док је од месеца јуна 2014. године вршен у висини 0,4%.
- да обрачун и исплата накнада плате није вршен у складу са чланом 101. и 102. Посебног колективног уговора за време одсуствовања са рада на дан празника

који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време привремене спречености за рад до 30 дана, у делу којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца. Контролом обрачунских листића утврђено је да Институт приликом обрачуна и исплате није користио просечну плату у претходна три месеца, већ плату у текућем месецу.

Такође, контролом обрачунских листића утврђено је да Институт приликом стварног обрачуна и исплате плате за време привремене спречености за рад до 30 дана вршио обрачун у висини од 85% просечне плате у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У поступку контроле извршен је увид у обрачунске листиће и исплату зарада запослених, синдикалних представника. Укупно обрачунат и исплаћен синдикални додатак за период август-децембар 2013. године, износи 49.275,41 динара (податак дат у бруто I износу), а исти је исплаћен из сопствених средстава Института.

Стимулације зарада обрачунате су и исплаћене за период август-децембар 2013. године, у износу од 6.391.465,82 динара из сопствених средстава Института.

Табела бр. 8

Месец/ 2013	Износ синдикалног додатка (бруто I)	Износ стимулације (бруто I)
август	9.818,62	1.226.671,60
септембар	9.818,62	1.446.333,67
октобар	9.897,95	1.626.226,54
новембар	9.870,11	1.210.537,10
децембар	9.870,11	881.696,91
укупно:	49.275,41	6.391.465,82

Укупно обрачунат и исплаћен синдикални додатак за период јануар-јун 2014. године, износи 59.130,87 динара (податак дат у бруто I износу), а исти је исплаћен из сопствених средстава Института. Стимулације зарада за период јануар-јун 2014. године обрачунате су и исплаћене за наведени период у износу од 8.654.189,40 динара, из сопствених средстава Института.

Табела бр. 9

Месец/ 2014	Износ синдикалног додатка (бруто I)	Износ стимулације (бруто I)
јануар	9.897,95	977.952,17
фебруар	9.859,76	1.662.331,27
март	9.904,91	1.525.934,78
април	9.826,83	1.752.818,16
мај	9.956,86	1.558.313,19
јун	9.684,56	1.176.839,83
укупно:	59.130,87	8.654.189,40

1.3 Плате за период 01.08-31.12.2013. године

1.3.1 Наменско трошење средства за плате

Увидом у економско-финансијску документацију, односно аналитичке картице, констатовано је да је за период август-децембар 2013. године, Институту, за намену плате, од Републичког фонда пренето укупно 250.368.095,83 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, пренета средства од стране РФЗО и обрачуната и исплаћена средства за плате за наведени период.

Табела бр. 10

Месец/ 2013	Број уговор радника	Уговорена средства за период август -децембар 2013. године	Требована средства за плате на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника		
					од пренетих средства по трансферима РФЗО	из осталих средстава	Укупно обрачунато / исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7(5+6)
август	560	50.116.250,00	50.949.752,54	50.949.752,54	50.949.752,54	1.322.738,25	52.272.490,79
септембар	555	50.116.250,00	49.942.196,91	49.942.196,91	49.942.196,91	4.059.699,06	54.001.895,97
октобар	561	50.116.250,00	49.583.237,55	49.583.237,55	49.583.237,55	3.597.101,87	53.180.339,42
новембар	560	50.116.250,00	51.337.028,84	51.337.028,84	51.337.028,84	4.790.410,02	56.127.438,86
децембар	561	50.116.250,00	50.845.221,33	48.555.879,99	48.555.879,99	6.850.938,92	55.406.818,91
укупно		250.581.250,00	252.657.437,17	250.368.095,83	250.368.095,83	20.620.888,12	270.988.983,95

На основу увида у стварне месечне рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике, финансијске картице класе 2* и 4* и захтеве у којима је Институт исказао потребна средства за плате од стране РФЗО за уговорене раднике за контролисани период, утврђено је:

-да обрачуната средства за плате за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 252.657.437,17 динара, колико је Институт и исказао у захтеву за потребним средствима за плате за уговорене раднике који се финансирају на терет РФЗО,

-да је Институт за уговорене раднике додатно ангажовао средства у износу од 20.620.888,12 динара и то за: синдикалне додатке, стимулације, за минули рад од 0,5% по години стажа (за разлику 0,4% у односу на 0,5%), за исплату плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне плате у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (за разлику 65% у односу на 85%), за исплату дела зараде радницима ангажованим на пружање услуга коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда и

-да стварно исплаћене, односно обрачунате плате за уговорене раднике износе 270.988.983,95 динара.

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

Табела бр. 11

Месец/ 2013	Број неугговорених радника	Обрачунато/ исплаћено за неугговорени број радника
август	22	1.531.594,24
септембар	21	1.525.924,53
октобар	19	1.232.160,48
новембар	19	1.277.994,06
децембар	19	1.327.306,77
Укупно		6.894.980,08

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна плата за неугговорене раднике, аналитичке картице класе 2* и 4* и осталу финансијско-економску документацију Института, утврђено је да обрачунате, односно исплаћене плате за неугговорене раднике, за период контроле износе 6.894.980,08 динара.

Институт је за исплату плата за све раднике, за период контроле ангажовао средства у износу од 277.883.965,50 динара, и то из следећих извора средстава (подаци дати на основу увида у конта класе 4* и 7*, изводе Управе за трезор и остале економско финансијске документације):

-250.368.095,83 динара са буџетског рачуна Института из средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену плате за период контроле (евидентираних на конту 781*),

-10.891.500,71 динара са буџетског рачуна Института из дела средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда и

-16.624.368,96 динара из сопствених прихода Института, пребачених са сопственог рачуна на буџетски рачун.

Табела бр. 12

Бр. извода	Датум	Износ
151	15.08.2013.	379.507.62
153	19.08.2013	14.792.99
163	02.09.2013.	1.185.420.88
173	16.09.2013	801.865.66
184	01.10.2013	3.483.556.73
195	16.10.2013	413.741.99
197	18.10.2013	20.061.73
207	01.11.2013	2.483.057.25
215	15.11.2013	1.664.522.64
216	18.11.2013	18.659.08
226	02.12.2013	1.366.274.96
227	03.12.2013	24.412.05
236	16.12.2013	1.013.085.38
245	30.12.2013	3.755.410.00
Укупно:		16.624.368.96

-разлика у евиденцијама настала заокруживањем од 1,47 динара.

1.3.2 Финансијски ефекат за период август-децембар 2013. године

С обзиром, да је у поступку контроле обрачуна и исплате плата утврђено више неправилности, надзорници осигурања су наложили одговорном лицу Института, да се поново уради контролни обрачун за све уговорене раднике, по месецима, ЈМБГ-у и да се при томе узму у обзир све неправилности утврђене у току контроле, наведене под тачком 1.2, како би се утврдио финансијски ефекат. Институт је након свих наложених измена, поново урадио обрачун и доставио надзорницима осигурања сву документацију потписану и оверену од стране одговорног лица. Увидом у нове, достављене обрачуна, утврђен је финансијски ефекат.

У наредној табели, дат је преглед утврђеног финансијског ефекта за период контроле август-децембар 2013. године.

Табела бр. 13

Месец 2013. године	Требована средства за плате	Контролом поново утврђен обрачун	Разлика – више требована средства	Разлика – мање требована средства	Кумулатив
0	1	2	3	4	5 (3+4)
Август	50.949.752,54	48.826.502,10	2.366.272,12	-243.021,68	2.123.250,44
Септембар	49.942.196,91	48.540.790,71	2.285.804,24	-884.397,94	1.401.406,30
Октобар	49.583.237,55	46.929.060,13	3.018.057,50	-363.880,08	2.654.177,42
Новембар	51.337.028,84	49.013.001,51	2.975.211,94	-651.184,61	2.324.027,33
Децембар	50.845.221,33	48.977.150,04	2.630.604,53	-762.533,24	1.868.071,29
Укупно	252.657.437,17	242.286.504,49	13.275.950,33	-2.905.017,55	10.370.932,78

На основу напред наведеног констатује се финансијски ефекат у износу од 13.275.950,33 динара.

1.4 Плате за период 01.01-30.06.2014. године

1.4.1 Наменско трошење средства за плате

Увидом у економско-финансијску документацију, односно аналитичке картице, констатовано је да је за период јануар-јун 2014. године, Институту, за намену плате, од Републичког фонда пренето укупно 305.810.419,69 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, пренета средства од стране РФЗО и обрачуната и исплаћена средства за плате за наведени период.

Табела бр. 14

Месец/ 2014	Број уговоре них радника	Уговорена средства за плате период јануар -јун 2014. године	Требована средства за плате на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника		
					од пренетих средства по трансферима РФЗО	из осталих средстава	Укупно обрачунато / исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7(5+6)
јануар	551	50.380.166,67	48.835.381,00	48.835.381,00	48.835.381,00	5.380.866,79	54.216.247,79
фебруар	559	50.380.166,67	51.146.875,37	51.146.875,37	51.146.875,37	5.905.883,63	57.052.759,00
март	560	50.380.166,67	50.828.604,28	50.828.604,28	50.828.604,28	6.116.424,11	56.945.028,39
април	561	50.380.166,67	52.243.484,26	52.243.484,26	52.243.484,26	6.520.510,11	58.763.994,37

мај	559	50.380.166,67	51.559.205,17	51.559.205,17	51.559.205,17	6.067.064,55	57.626.269,72
јун	559	50.380.166,67	51.196.869,61	51.196.869,61	51.196.869,61	5.148.947,99	56.345.817,60
укупно:		302.281.000,00	305.810.419,69	305.810.419,69	305.810.419,69	35.139.697,18	340.950.116,87

На основу увида у стварне месечне рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике, финансијске картице класе 2* и 4* и захтеве у којима је Институт исказао потребна средства за плате од стране РФЗО за уговорене раднике за контролисани период, утврђено је:

-да обрачуната средства за плате за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 305.810.419,69 динара, колико је Институт и исказао у захтеву за потребним средствима за плате за уговорене раднике који се финансирају на терет РФЗО,

-да је Институт за уговорене раднике додатно ангазовао средства у износу од 35.139.697,18 динара и то за: синдикалне додатке, стимулације, за минули рад од 0,5% по години стажа, за исплату плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне плате у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (за разлику 65% у односу на 85%), за исплату дела зараде радницима ангажованим на пружање услуга коронарографија - катетеризација“ и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда и

-да стварно исплаћене, односно обрачунате плате за уговорене раднике износе 340.950.116,87 динара.

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

Табела бр. 15

Месец /2014	Број неуговорених радника	Обрачунато/ Исплаћено за неуговорени број радника
јануар	26	2.093.034,00
фебруар	19	1.391.139,35
март	19	1.404.564,26
април	20	1.414.943,12
мај	17	1.567.082,73
јун	18	1.658.343,72
укупно:		9.529.107,18

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна плата за неуговорене раднике, аналитичке картице класе 2* и 4* и осталу финансијско економску документацију Института, утврђено је да обрачунате, односно исплаћене плате за неуговорене раднике, за период контроле износе 9.529.107,18 динара.

Институт је за исплату плата за све раднике, за период контроле ангазовао средства у износу од 350.479.224,05 динара, и то из следећих извора средстава (подаци дати на основу увида у конта класе 4* и 7*, изводе Управе за трезор и остале економско финансијске документације):

-305.810.419,69 динара са буџетског рачуна Института из средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену плате за период контроле (евидентираних на конту 781*),

-18.169.365,02 динара са буџетског рачуна Института из дела средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену коронарографија - катетеризација“ и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна

интервенција у акутном инфаркту миокард,
 -24.410.156,74 динара из сопствених прихода Института, пребачених са сопственог
 рачуна на буџетски рачун и

Табела бр. 16

Број извода	Датум	Износ
7	16.01.2014	453.828.42
17	04.02.2014	2.048.832.62
26	19.02.2014	1.908.570.21
35	04.03.2014	2.636.557.44
43	17.03.2014	2.318.282.55
55	02.04.2014	2.316.553.91
65	16.04.2014	1.974.106.74
67	22.04.2014	32.390.37
74	05.05.2014	2.776.239.19
83	16.05.2014	1.941.519.72
93	02.06.2014	2.943.187.77
94	03.06.2014	11.79
103	16.06.2014	1.094.678.70
112	27.06.2014	540.20
114	01.07.2014	1.964.857.11
Укупно:		24.410.156.74

-2.089.282,60 динара из неутрошених средства са почетног стања на буџетском рачуну
 за 2014. годину, за намену плате - пренетих од Републичког фонда по Уговору за 2013.
 годину.

1.4.2 Финансијски ефекат за период јануар-јун 2014. године

С обзиром, да је у поступку контроле обрачуна и исплате плата утврђено више
 неправилности, надзорници осигурања су наложили одговорном лицу Института, да се
 поново уради контролни обрачун за све уговорене раднике, по месецима, ЈМБГ-у и да
 се при томе узму у обзир све неправилности утврђене у току контроле, наведене под
 тачком 1.2, како би се утврдио финансијски ефекат. Институт је након свих наложених
 измена, поново урадио обрачун и доставио надзорницима осигурања сву
 документацију потписану и оверену од стране одговорног лица. Увидом у нове,
 достављене обрачуне, утврђен је финансијски ефекат.

У наредној табели, дат је преглед утврђеног финансијског ефекта за период
 контроле јануар-јун 2014. године.

Табела бр. 17

Месец 2014. године	Требована средства за плате	Контролом поново утврђен обрачун	Разлика – више требована средства	Разлика – мање требована средства	Кумулатив
0	1	2	3	4	5 (3+4)
Јануар	48.835.381,00	49.111.515,58	1.480.692,52	-1.756.827,29	-276.134,77
Фебруар	51.146.875,37	49.501.026,79	2.399.741,93	-753.893,35	1.645.848,58
Март	50.828.604,28	49.293.395,68	2.399.163,06	-863.954,46	1.535.208,60

Април	52.243.484,26	51.935.565,56	1.687.215,08	-1.379.296,38	307.918,70
Мај	51.559.205,17	52.033.200,76	1.432.518,32	-1.906.513,91	-473.995,59
Јун	51.196.869,61	50.238.990,51	2.131.062,09	-1.173.182,99	957.879,10
Укупно	305.810.419,69	302.113.694,88	11.530.393,00	-7.833.668,38	3.696.724,62

На основу напред наведеног констатује се финансијски ефекат у износу од 11.530.393,00 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз

У циљу остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Управни одбор Института донео је Одлуку АД VI/114 од 01.04.2008. године, а према којој запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак с рада само за дане у којима је запослени долазио на посао, у висини цене превозне карте у складу са стварним трошковима накнаде за путне трошкове. У персоналном досијеу сваког запосленог у Институту налазе се потписане изјаве са подацима о месту становања и фотокопија личне карте.

Уговореним радницима се на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла обезбеђују месечне претплатне карте – маркице. Поред месечних претплатних карата у здравственој установи се исплаћују и трошкови за превоз на рад и са рада на текуће рачуне радника. 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 случају када се купују месечне претплатне карте сваког месеца превозник доставља предрачун Институту за наредни месец. Одређен број уговорених радника на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла добија и месечне маркице, односно месечне карте овлашћеног превозника, независно од њихове присутности на послу, уз корекцију на крају године, ако је имао исте у време годишњег одмора.

Контролом је утврђено да је Институт уредно извршио обавезу, да је на разлику између цене претплатне карте и неопорезивог износа, обрачунао, обуставио и уплатио порез на зараде, као и да је месечно достављао надлежној организационој јединици Пореске управе, образац ППОПЈ-1, односно Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку почев од 01.03.2014. године.

2.1 Период 01.01-31.12.2013. године.

Увидом у економско-финансијску документацију, односно аналитичке картице, констатовано је да је за период јануар-децембар 2013. године, Институту пренето 21.876.910,18 динара за намену превоз од Републичког фонда - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, по Уговору за 2013. годину. Аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину износи 262.193,24 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед уговорених средстава за превоз, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, пренета средства од стране РФЗО и обрачуната средства за превоз за наведени период.

Табела бр. 18

Месец/ 2013	Број уговор. радника	Уговорена средства за период јануар -децембар 2013. године	Требована средства за превоз на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето од РФЗО по Уговору за 2013. годину	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника од пренетих средства по трансферима РФЗО	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника из средстава из запослених	Укупно обрачунато/ исплаћено за уговорени број радника
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)
јануар	536	1.822.426,42	1.742.658,43	1.742.658,00	1.742.658,43		1.742.658,43
фебруар	542	1.822.426,42	1.844.196,99	1.844.197,00	1.844.196,99		1.844.196,99
март	552	1.822.426,42	1.962.071,39	1.962.071,00	1.962.071,39		1.962.071,39
април	546	1.822.426,42	1.866.866,00	1.604.672,76	1.866.866,20		1.866.866,20
мај	542	1.822.426,42	1.732.169,00	1.732.169,00	1.732.168,57		1.732.168,57
јун	545	1.822.426,42	1.731.685,00	1.731.685,00	1.731.684,70		1.731.684,70
јул	546	1.822.426,42	1.821.556,93	1.821.556,93	1.821.556,93		1.821.556,93
август	537	1.822.426,42	1.752.951,21	1.821.556,93	1.752.951,21		1.752.951,21
септембар	540	1.822.426,42	1.804.938,11	1.752.951,21	1.804.938,11		1.804.938,11
октобар	551	1.822.426,42	2.130.564,44	1.804.938,11	2.130.564,55		2.130.564,55
новембар	545	1.822.426,42	1.968.388,98	2.090.065,26	1.968.388,98		1.968.388,98
децембар	546	1.822.426,42	1.511.070,52	1.968.388,98	1.511.070,52	449.286,70	1.960.357,22
укупно:		21.869.117,00	21.869.117,00	21.876.910,18	21.869.116,58	449.286,70	22.318.403,28

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна превоза за уговорене раднике, конта класе 2* и 4* и захтеве у којима је Институт исказао потребна средства за превоз од стране РФЗО за уговорене раднике за контролисани период и осталу финансијско-економску документацију, утврђено је:

-да обрачуната средства за превоз за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 21.869.116,58 динара. Институт је у захтеву за потребним средствима за превоз уговорене раднике који се финансирају на терет РФЗО исказао 21.869.117,00 динара (разлика у евиденцијама 0,42 паре).

Укупно обрачуната и исплаћена средства за превоз за уговорене раднике износе 22.318.403,28 динара, од чега је 449.286,70 динара исплаћено из средстава запослених путем обуставе зарада на име показних маркица за месец децембар 2013. године.

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених средстава за превоз неуговорених радника.

Табела бр. 19

Месец/ 2013	Број неуговорених радника	Обрачунато/ исплаћено за неуговорени број радника
јануар	42	122.128,86
фебруар	37	111.552,50
март	29	92.516,76
април	25	71.536,91
мај	28	80.302,99
јун	25	75.535,25

јул	24	71.971,52
август	26	76.812,72
септембар	24	72.091,28
октобар	22	74.211,01
новембар	22	58.330,70
децембар	22	33.843,30
Укупно:		940.833,80

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна превоза за неуговорене раднике, конта класе 2* и 4* и осталу финансијско економску документацију Института, утврђено је да обрачунат, односно исплаћен превоз за неуговорене раднике, за период контроле износи 940.833,80 динара.

Увидом у конта класе 4* и 7* и осталу финансијско економску документацију, утврђено је да за период јануар-децембар 2013. године, Институт је укупно исплатио средства за превоз у износу од 23.259.237,08 динара и то из следећих извора средстава:

- 21.869.116,58 динара са буџетског рачуна Института из средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену превоз за период контроле и
- 940.833,80 динара из сопствених прихода Института.

Табела бр. 20

Пренос средстава са сопственог рачуна на рачун буџетских средстава

Бр. извода	Датум	Износ
17	28.01.2013	122.128.43
36	26.02.2013	111.552.50
58	28.03.2013	92.516.76
78	25.04.2013	71.536.91
98	29.05.2013	80.302.99
119	27.06.2013	75.535.25
136	24.07.2013	71.971.52
160	28.08.2013	76.812.72
182	27.09.2013	72.091.28
202	25.10.2013	74.211.01
223	27.11.2013	58.330.70
224	27.12.2013	33.843.73
Укупно:		940.833,80

- 449.286,70 исплаћено из средстава запослених путем обуставе зарада за показне маркице за месец децембар 2013. године.

			Табела бр. 21
Рачун буџетских средстава 840-513661-87	Бр. извода	Датум	Износ
Обустава зарада радника за показне маркице	21	01.02.2013	1.775.00
	241	16.12.2013	452.392.40
Поврат обуставе зараде за показну маркицу	243	18.12.2013	4.880,70
Укупно:			449.286.70

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупан утрошак за превоз радника Института	23.259.237,08
2. Пренета средства за намену превоз од Републичког фонда по Уговору за 2013. годину	21.876.910,18
3. Исплаћено из средстава Републичког фонда	21.869.116,58
4. Исплаћено из сопствених прихода Института	940.833,80
5. Исплата путем обуставе зарада запослених за показне маркице за месец децембар 2013. године.	449.286,70
6. Разлика (2-3)	7.793,60

Контролом је констатовано да се неутрошена средства у износу од 7.793,60 динара налазе у салду средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године (Извод Управе за трезор бр. 252 од 31.12.2013. године).

Такође, увидом у аналитичке картице добављача, утврђено је да укупно створене обавезе у 2013. години, према добављачима ЈП Врбас и ЈГСП Нови Сад, износе 7.589.169,66 динара и исте су измирене до краја 2013. године.

2.2 Период 01.01-30.06.2014. године.

Увидом у економско-финансијску документацију, односно аналитичке картице, констатовано је да за период јануар-јун 2014. године, Институту је пренето 11.358.978,64 динара за намену превоз од Републичког фонда - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, по Уговору за 2014. годину. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину износи 269.986,42 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је преглед уговорених средстава за превоз, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, пренета средства од стране РФЗО и обрачуната средства за превоз за наведени период.

								Табела бр. 22
Месец/ 2014	Број уговор ра дника	Уговорена средства за период јануар -децембар 2013. године	Требована средства за превоз на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника од пренетих средства по трансферима РФЗО	Обрачунато/ Исплаћено за уговорени број радника из средстава запослених	Укупно обрачунато/ исплаћено за уговорени број радника	
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	
јануар	546	1.804.916,67	1.822.423,61	1.822.423,61	1.822.423,61	1.952,50	1.824.376,11	
фебруар	549	1.804.916,67	1.980.487,14	1.846.104,79	1.980.487,14		1.980.487,14	

март	546	1.804.916,67	2.114.493,54	2.114.493,54	2.114.493,54		2.114.493,54
април	541	1.804.916,67	1.870.090,32	1.734.486,25	1.870.089,73	1.775,00	1.871.864,73
мај	541	1.804.916,67	1.893.644,99	1.893.644,99	1.893.644,93		1.893.644,93
јун	541	1.804.916,67	1.947.825,46	1.947.825,46	1.947.825,46		1.947.825,46
укупно:		10.829.500,00	11.628.965,06	11.358.978,64	11.628.964,41	3.727,50	11.632.691,91

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна превоза за уговорене раднике, конта класе 2* и 4* и захтеве у којима је Институт исказао потребна средства за превоз од стране РФЗО за уговорене раднике за контролисани период и осталу финансијско економску документацију, утврђено је:

- да обрачуната средства за превоз за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 11.628.964,41 динара. Институт је у захтеву за потребним средствима за превоз за уговорене раднике који се финансирају на терет РФЗО исказало 11.628.965,06 динара (разлика у евиденцијама 0,65 пара).

Укупно обрачуната, односно исплаћена средства за превоз за уговорене раднике износе 11.632.691,91 динара, од чега је 3.727,50 динара исплаћено из средстава запослених путем обуставе зарада за показне маркице.

У наредној табели дат је приказ обрачунатих и исплаћених средстава за превоз неугговорених радника.

Табела бр. 23

Месец/ 2014	Број неугговорених радника	Обрачунато/ исплаћено за неугговорени број радника
јануар	33	89.948,83
фебруар	22	67.211,93
март	24	69.509,32
април	26	66.690,47
мај	28	69.868,51
јун	27	63.030,87
Укупно:		426.259,93

На основу увида у месечне рекапитулације обрачуна превоза за неугговорене раднике, конта класе 2* и 4* и осталу финансијско економску документацију Института, утврђено је да обрачунат и исплаћен превоз за неугговорене раднике, за период контроле износи 426.259,93 динара.

Увидом у конта класе 4* и 7* и осталу финансијско економску документацију, утврђено је да за период јануар-јун 2014. године, Институт укупно исплатио средства за превоз у износу од 12.058.951,84 динара и то из следећих извора средстава:

- 11.628.964,47 динара са буџетског рачуна Института из средстава које је Републички фонд трансферисао Институту за намену превоз за период контроле,
- 426.259,87 динара из сопствених прихода Института и

Табела бр. 24

Пренос средстава са сопственог рачуна на рачун буџетских средстава

Бр. извода	Датум	Износ
14	29.01.2014	66.267,65

18	05.02.2014	23.681,18
33	28.02.2014	67.211,93
53	31.03.2014	69.509,32
72	29.04.2014	66.690,47
91	29.05.2014	69.868,51
111	26.06.2014	63.030,81
Укупно:		426.259,87

- 3.727,50 динара исплаћено из средстава запослених путем обуставе зарада за показне маркице.

Табела бр. 25

Обустава зарада радника за показне маркице
(Рачун буџетских средстава 840-513661-87)

Бр. извода	Датум	Износ
62	02.04.2014	1.775.00
9	16.01.2014	1.952.50

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупан трошак за превоз радника Института	12.058.951,84
2. Пренета средства за намену превоз од Републичког фонда по Уговору за 2013. годину	11.358.978,64
3. Исплаћено из средстава Републичког фонда	11.628.964,47
4. Исплаћено из сопствених прихода Института	426.259,87
5. Исплата путем обуставе зарада запослених за показне маркице за месец децембар 2013. године.	3.727,50
6. Разлика (2-3)	269.985,83

Износ од 269.985,83 динара, Институт је надокнадио из почетног стања средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, са намене превоз (Извод Управе за трезор број 252 од 31.12.2013. године)

Такође, увидом у аналитичке картице добављача, утврђено је да укупно створене обавезе у периоду јануар-јун 2014. године, према добављачима ЈП Врбас и ЈГСП Нови Сад, износе 3.775.416,10 динара и исте су измирене до 30.06.2014. године.

3. Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи

3.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су по Уговору за 2013. годину пренета средства за лекове у здравственој установи у износу од 73.890.587,62 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину износи 9.497.188,31 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице добављача класе 2 на основу чега је сачињен преглед почетног стања, створених и измираних обавеза и стање обавеза на дан 31.12.2013. године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела бр. 26

Лекови у здравственој установи	Почетно стање на дан 01.01.2013.год.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2013. год.	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 31.12.2013.год.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.год.
Институт за плућне болести Војводине	36.159,96	-36.159,96	0,00	0,00
Hemofarm a.d 013/821-345	0,00	235.417,75	235.417,75	0,00
Pan Star	140.400,00	1.206.392,40	1.222.149,60	124.642,80
INO-PHARM	819.099,00	2.714.003,82	3.292.775,82	240.327,00
Inpharm co d.o.o	501.668,21	1.266.218,35	1.500.879,24	267.007,32
FARMACIJA KORP. D.O.O.	245.371,15	0,00	245.371,15	0,00
GOODWILL PHARMA D.O.O.	0,00	7.781,40	7.781,40	0,00
B.BRAUN ADRIA RSRB	130.925,48	2.983.533,15	2.108.648,15	1.005.810,48
VEGA D.O.O.	1.064.520,52	13.487.692,08	14.552.212,60	0,00
ALVOGEN PHARMA D.O.O. BARICE	0,00	4.132,30	4.132,30	0,00
ALKALOID VELEDROGERIJA D.O.O.	0,00	8.835,48	8.835,48	0,00
JUGOHEMIJA AD	17.247,38	413.933,72	431.181,10	0,00
INST.ZA IMUNOL. TORLAK	81.900,00	871.664,62	790.185,76	163.378,86
INST.ZA IMUNOL. TORLAK- NEFAKTURISANA	0,00	1.460,38	0,00	1.460,38
VOJNOMEDICINSKA AKADEMIJA	0,00	49.257,60	49.257,60	0,00
MEDINIC D.O.O. EXPORT-IMPORT	0,00	5.054.587,40	3.216.555,61	1.838.031,79
PEYTON MEDICAL	656.034,17	2.671.315,90	3.327.350,07	0,00
MEDICOM DOO	0,00	6.357.072,26	4.281.566,30	2.075.505,96
REPUBLIKA SRBIJA - REPUBLICKA DIREKCIJA ZA ROBNE REZERVE	0,00	234.160,20	234.160,20	0,00
PHOENIX PHARMA D.O.O.	3.337.974,50	15.263.591,15	15.135.359,53	3.466.206,12
MEDIKUNION D.O.O.	430.027,60	2.681.289,00	2.733.235,60	378.081,00
PHARMA SWISS DOO	1.557.993,41	5.586.361,00	6.052.411,17	1.091.943,24
ERMA DOO	254.936,57	781.248,62	1.036.185,19	0,00
MAKLER D.O.O.	92.531,16	63.441,36	113.678,21	42.294,31
ADOC DOO BEOGRAD	914.771,17	4.545.625,51	4.239.563,81	1.220.832,87
FARMALOGIST DOO	5.882.913,93	15.673.560,55	20.436.931,74	1.119.542,74
FARMALOGIST - GRATIS	0,00	-571.905,36	-571.905,36	0,00
GODWIL PHARMA - GRATIS	0,00	-7.781,40	-7.781,40	0,00
HEMOFARM - GRATIS	0,00	-235.417,75	-235.417,75	0,00
ALVOGEN PHARMA - GRATIS	0,00	-4.132,30	-4.132,30	0,00
TORLAK - GRATIS	0,00	-2.985,76	-2.985,76	0,00
ALKALOID - GRATIS	0,00	-8.835,48	-8.835,48	0,00
REP.DIREK. ZA ROB.REZERVA- GRATIS	0,00	-234.160,20	-234.160,20	0,00
PHOENIX PHARM - GRATIS	0,00	-38.685,60	-38.685,60	0,00

INSTITUT ZA TRANSFUZIJU KRVI SRBIJE	2.509.577,86	0,00	2.509.577,86	0,00
MAKLER D.O.O.	0,00	5.491.049,30	4.082.795,61	1.408.253,69
Укупно	18.674.052,07	86.513.561,49	90.744.295,00	14.443.318,56

Увидом у конта класе 4267*, по изворима финансирања, за лекове у здравственој установи, утврђено је да је на истим евидентирани износ од 104.392.696,62 динара:

Измирене обавезе са буџетског рачуна износе 102.048.138,22 динара, и то:

-Конто 4267511 Лекови у Апотеци - 95.455.764,75 динара

-Конто 42675130 Хумани албумини - 6.592.373,47 динара

Измирене обавеза са сопственог рачуна:

-Конто 4267511 Лекови/апотека/ - 2.344.558,40 динара

На основу усменог образложења здравствена установе, износ од 13.648.401,62 динара, се односи се на Лекове ван листе лекове (видети тачку 9.1).

Констатује се да је Институт измирио обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи у укупном износу од 90.744.295,00 дин, од чега је:

- 69.968.214,70 динара утрошено из буџетских средстава, опредељено за намену лекови у здравственој установи,

- 2.344.558,40 динара утрошена са рачуна сопствених средства, из сопствених прихода

-18.431.521,90 динара утрошено са буџетског рачуна из средства опредељених за примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за намену Лекови	73.890.587,62
2. Укупно утрошена средства за намену Лекови	90.744.295,00
3. Утрошена средства РФЗО са намене Лекови	69.968.214,70
4. Утрошена средства са рачуна сопствених средстава	2.344.558,40
5. Утрошена средства РФЗО опредељених за намену коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	18.431.521,90
6. Разлика 1-3	3.922.372,92

На дан 31.12.2013. године износ од 3.922.372,92 динара се налазио у салду средства на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр. 252 од 31.12.2013. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор бр. КП-170/13 од 07.10.2013. год., о јавној набавци Лекови за хуману употребу редни број ЈН-42/13, који је закључен са добављачем „Erma“, d.o.o. Београд, рачун-доставница број: 114261-2014 од 10.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из Уговора.

- Уговор бр. КП-139/13 од 10.07.2013. год., о јавној набавци Лекови за хуману употребу редни број ЈН-30/13, који је закључен са добављачем „Phoenix pharma“, d.o.o. Београд, фактура-доставница број: 604441 од 10.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из Уговора.

3.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су по Уговору за 2014. годину пренета средства за лекове у здравственој установи у износу од 45.278.885,42 динара, од чега се 4.174.177,08 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача класе 2 на основу чега је сачињен преглед почетног стања, створених и измиренних обавеза и стање обавеза на дан 30.06.2014. године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела бр. 27

Лекови у здравственој установи	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. г.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. год.	Салдо дуга на дан 30.06.2014. год.
PAN STAR	124.642,80	731.390,00	580.713,80	275.319,00
INO-PHARM	240.327,00	1.005.042,50	804.819,50	440.550,00
INPHARM CO. D.O.O.	267.007,32	1.065.748,97	1.280.898,77	51.857,52
B.BRAUN ADRIA RSRB	1.005.810,48	2.758.272,33	2.745.556,51	1.018.526,30
ALVOGEN PHARMA D.O.O. BARICE	0,00	12.452,22	12.452,22	0,00
ALVOGEN PHARMA D.O.O. - GRATIS	0,00	-12.452,22	-12.452,22	0,00
KRKA FARMA DOO BEOGRAD	0,00	416.779,00	416.779,00	0,00
KRKA FARMA DOO BEOGRAD-GRATIS	0,00	-416.779,00	-416.779,00	0,00
INST.ZA IMUNOL. TORLAK	163.378,86	26.327,42	164.866,28	24.840,00
INST.ZA IMUNOL. TORLAK- N.F.	1.460,38	0,00	0,00	1.460,38
INST.ZA IMUNOL. TORLAK- GRATIS.	0,00	-1.487,42	-1.487,42	0,00
MEDINIC D.O.O. EXPORT-IMPORT	1.838.031,79	688.659,05	2.670.062,64	-143.371,80
MEDICOM DOO	2.075.505,96	2.393.936,37	4.308.421,12	161.021,21
PHOENIX PHARMA D.O.O.	3.468.919,07	3.721.556,05	6.712.373,80	478.101,32
MEDIKUNION D.O.O.	378.081,00	246.323,00	601.128,00	23.276,00
PHARMA SWISS DOO	1.091.943,24	283.026,11	1.359.810,47	15.158,88
ERMA DOO	0,00	47.616,80	0,00	47.616,80
ADOC DOO BEOGRAD	1.220.832,87	395.475,46	1.604.241,00	12.067,33
FARMALOGIST DOO	1.119.542,74	3.942.802,57	3.329.024,84	1.733.320,47
FARMALOGIST DOO-GRATIS	0,00	-532.396,80	-532.396,80	0,00
INO-PHARM	0,00	750.288,00	116.820,00	633.468,00
INPHARM CO. D.O.O.	0,00	46.916,10	0,00	46.916,10
BOEHRINGER INGELHEIM	0,00	200.212,76	0,00	200.212,76
B.BRAUN ADRIA RSRB	0,00	857.958,20	183.667,00	674.291,20
VEGA D.O.O.	0,00	1.442.008,53	346.105,87	1.095.902,66
ROCHE D.O.O.	0,00	450.338,24	239.552,72	210.785,52
MEDICOM DOO	0,00	1.874.180,00	0,00	1.874.180,00
PHOENIX PHARMA D.O.O.	0,00	6.784.439,43	2.014.105,92	4.770.333,51
MEDIKUNION D.O.O.	0,00	1.593.674,50	530.343,00	1.063.331,50

PHARMA SWISS DOO	0,00	1.932.297,14	977.513,68	954.783,46
ERMA DOO	0,00	244.555,09	64.618,40	179.936,69
ADOC DOO BEOGRAD	0,00	2.452.749,20	524.185,20	1.928.564,00
FARMALOGIST DOO	0,00	14.547.175,02	4.891.331,84	9.655.843,18
BEONEM 3 BEOGRAD	0,00	2.858.680,00	783.200,00	2.075.480,00
MAKLER D.O.O.	1.450.548,00	199.650,00	1.650.198,00	0,00
Укупно	14.446.031,51	53.007.414,62	37.949.674,14	29.503.771,99

Напомена: Код добављача Phoenix pharma d.o.o, почетно стање обавеза за 2014. годину је веће у односу на салдо дуга на дан 31.12.2013. године за 2.712,95 динара.

Увидом у конта класе 4267*, по изворима финансирања, за лекове у здравственој установи, утврђено је да је на истим евидентирани износ од 44.383.025,89 динара:

Измирене обавезе са буџетског рачуна износе 43.861.891,07 динара, и то:

- Конто 4267511 Лекови у Апотеци – 31.540.249,44 динара,
- Конто 42675110 Лекови/апотека-набавка РФЗО – 10.671.443,63 динара и
- Конто 42675130 Хумани албуми – 1.650.198,00 динара

Измирене обавеза са сопственог рачуна:

- Конто 4267511 Лекови/апотека/ - 521.134,82 динара

На основу усменог образложења здравствена установе, износ од 6.433.351,75 динара, се односи на измирене обавезе за добављаче за Лекове ван листе лекове (видети тачку 9.2).

Констатује се да је Институт за лекове у здравственој установи измирио обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи у укупном износу од 37.949.674,14 динара, од чега је:

- 33.481.011,54 динара утрошено из буџетских средстава, опредељено за намену лекови у здравственој установи,
- 521.134,82 динара утрошено са рачуна сопствених средства, из сопствених прихода и
- 3.947.527,78 динара утрошено са буџетског рачуна из средства опредељених за намену коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за намену лекови	45.278.885,42
2. Укупно утрошена средства за намену лекови	37.949.674,14
3. Утрошена средства РФЗО са намене лекови	33.481.011,54
4. Утрошена средства са рачуна сопствених средстава	521.134,82
5. Утрошена средства РФЗО опредељених за намену коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	3.947.527,78
6. Разлика (1-3)	11.797.873,88

На дан 30.06.2014. године износ од 11.797.873,88 динара се налазило у салду средства на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор бр. КП-10/14 од 20.01.2014. год., који је закључен са добављачем „Phoenix

pharma", d.o.o. Београд, фактура-доставница број: 621439 од 31.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из Уговора.

- Уговор бр. КП-207/13 од 10.07.2013. год., о јавној набавци Лекови за хуману употребу редни број ЈН-50/13, који је закључен са добављачем „Farmalogist“, d.o.o. Београд, рачун-доставница број: 6221/14/TND од 08.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из Уговора.

4. Наменско трошење за санитарски и медицински потрошни материјал

4.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 324.024.722,83 динара, од чега се 8.625.336,76 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача Конто: 252111 и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измиренних обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела бр. 28

Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. год								
Почетно стање на дан 01.01.2013. год.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. год.	Укупне обавезе	Сопствена средства	Буџетска средства			укупно	Салдо дуга на дан 31.12.2013. год.
				Средства РФЗО са намене санитарски и медицински потрошни материјал	коронар. - катетер." и „коронар. - катетер. и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	Министарство здравља		
1	2	3=1+2	4	5	6	7	8=4+5+6+7	9
69.283.231,16	381.511.421,83	450.794.652,99	7.140.506,58	316.262.988,13	49.642.794,73	591.181,07	373.637.470,51	77.157.182,48

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2013. године износиле су 77.157.182,48 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал	324.024.722,83
2. Укупно утрошена средства	373.637.470,51
3. Утрошена средства РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал	316.262.988,13
4. Утрошена од Министарства здравља	591.181,07
5. Утрошена средства РФЗО са намене коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	49.642.794,73
6. Утрошена сопствена средства	7.140.506,58
7. Разлика (1-3)	7.761.734,70

На дан 31.12.2013. године износ од 7.761.734,70 динара се налазио у салду средстава на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр. 252 од 31.12.2013. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: if-392 од 09.10.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-112/12 од 07.06.2012. год., који је са добављачем „EUMED“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

4.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 174.998.343,40 динара, од чега се 13.212.994,39 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача Конто: 252111 и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измирених обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела бр. 29

Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. год.	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2014. год.						Салдо дуга на дан 30.06.2014. год.	
		Укупне обавезе	Сопствена средства	Средства РФЗО са намене санитарски и медицински потрошни материјал	Буџетска средства				укупно
					коронар. - катетер." и „коронар. - катетер. и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	Министарство здравља			
1	2	3 (1+2)	4	5	6	7	8 (4+5+6+7)	9	
77.157.182,48	216.379.403,29	293.536.585,77	938.175,70	181.915.827,78	29.515.114,85	844.250,32	213.213.368,65	80.323.217,12	

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2014. године износиле су 80.323.217,12 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал	174.998.343,40
2. Укупно утрошена средства	213.213.368,65
3. Утрошена средства РФЗО за намену санитарски и медицински потрошни материјал	181.915.827,78
4. Утрошена средства од Министарства здравља	844.250,32
5. Утрошена средства РФЗО са намене коронарографија - катетеризација" и услугу „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	29.515.114,85
6. Утрошена сопствена средства Института	938.175,70
7. Разлика (1-3)	-6.917.484,38

Износ од 6.917.484,38 динара, Институт је надокнадио из почетног стања средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, са намене санитетски медицински потрошни материјал.

Методом случајног узорка извршен је увид у:
 - рачун-отпремницу број: 52/14 од 30.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из Уговора бр. КП-94/13 од 14.06.2013. године, који је са добављачем „AUSTRO LINE“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5. Наменско трошење средстава за уградни материјал

5.1 Уградни материјал у кардиохирургији

5.1.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 22.108.660,12 динара, од чега се 1.302.758,59 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4* и финансијске картице добављача конто 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измираних обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији.

Табела бр. 30

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
INTREX DOO	135.324,00	0,00	135.324,00	0,00
BIOSTENT	24.084,00	18.770,40	42.854,40	0,00
ST JUDE MEDICAL BALKAN DOO	5.461.074,00	7.754.562,00	12.990.564,00	225.072,00
ALTA D.O.O.	0,00	159.840,00	0,00	159.840,00
GOSPER BEOGRAD	0,00	2.475.792,00	0,00	2.475.792,00
BIMED D.O.O.	2.427.945,79	12.541.478,40	7.559.332,12	7.410.092,07
NEOMEDICA D.O.O.BG	1.714.359,60	1.416.938,40	2.246.475,60	884.822,40
Укупно:	9.762.787,39	24.367.381,20	22.974.550,12	11.155.618,47

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији на дан 31.12.2013. године износиле су 11.155.618,47 динара.

Институт је у току 2013. године утрошио укупно 22.974.550,12 динара за измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији, од чега:

- 22.108.660,12 динара утрошено из средстава РФЗО, са намене уградни материјал у кардиохирургији
- 865.890,00 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	22.108.660,12
2. Утрошена средства РФЗО	22.108.660,12
3. Разлика 1-2	0,00

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун број: 13-1404 од 25.11.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-176/13 од 23.10.2013. год. који је са добављачем „BIMED“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и

- рачун број: 13-1474 од 06.12.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-176/13 од 23.10.2013. год. који је са добављачем „BIMED“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.1.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 13.755.592,07 динара од чега се 2.293.592,07 динара, односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измираних обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији.

Табела бр. 31

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 30.06.2014.
ST JUDE MEDICAL BALKAN DOO	225.072,00	0,00	225.072,00	0,00
ALTA D.O.O.	159.840,00	0,00	159.840,00	0,00
GOSPER BEOGRAD	2.475.792,00	6.826.963,00	2.661.887,60	6.640.867,40
BIMED D.O.O.	7.410.092,07	7.989.476,00	10.067.032,07	5.332.536,00
AUSTRO LINE D.O.O.	0,00	632.500,00	0,00	632.500,00
DIJAMED D.O.O.	0,00	197.010,00	0,00	197.010,00
NEOMEDICA D.O.O.BG	884.822,40	0,00	884.822,40	0,00
Укупно:	11.155.618,47	15.645.949,00	13.998.654,07	12.802.913,40

Неизмирене обавезе према добављачу за уградни материјал у кардиохирургији на дан 30.06.2014. године износиле су 12.802.913,40 динара.

Институт је у периоду јануар-јун 2014. године утрошио укупно 13.998.654,07 динара за измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији, од чега:

- 13.533.818,87 динара утрошено из средстава РФЗО, са намене уградни материјал у кардиохирургији
- 464.835,20 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	13.755.592,07
2. Утрошена средства РФЗО	13.533.818,87
3. Разлика (1-2)	221.773,20

На дан 30.06.2014. године износ од 221.773,20 динара се налазио у салду средства на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун број: 14-0021 од 16.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 74-3/13 за партију 4 и 5 од 25.09.2013. год. који је са добављачем „BIMED“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и
- рачун број: 14-0036 од 17.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 74-13/13 од 18.12.2013. год. који је са добављачем „BIMED“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.2 Пејсмејкери и електроде

5.2.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за пејсмејкере и електроде у износу од 66.706.645,54 динара од чега се 1.947.412,44 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измираних обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде.

				Табела бр. 32
Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
HERMES SYSTEM D.O.O.	432.694,44	9.067.527,72	4.189.862,19	5.310.359,97
ST JUDE MEDICAL BALKAN DOO	9.909.124,20	23.066.283,60	21.263.121,00	11.712.286,80
YUNYCOM	7.012.526,40	53.071,20	7.065.597,60	0,00
VICOR DOO	0,00	204.390,00	0,00	204.390,00
BIMED D.O.O.	18.123.308,81	36.661.079,52	34.188.064,75	20.596.323,58
укупно:	35.477.653,85	69.052.352,04	66.706.645,54	37.823.360,35

Неизмирене обавезе према добављачу за пејсмејкере и електроде на дан 31.12.2013. године износиле су 37.823.360,35 динара.

Институт је у току 2013. године утрошио укупно 66.706.645,54 динара за измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде, од чега је:

- 66.706.645,54 динара утрошено из средстава РФЗО, одређених за намену пејсмејкери и електроде

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	66.706.645,54
2. Утрошена средства РФЗО	66.706.645,54
3. Разлика (1-2)	0,00

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун број: ifrh500 од 29.08.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисани по ценама из уговора бр. 57-45/13 за партију 3 и 7 од 01.08.2013. год. који је са добављачем „HERMES SYSTEM“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и

- отпремница број: 294 од 09.05.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 26-2/13 од 11.04.2013. год. који је са добављачем „HERMES SYSTEM“, d.o.o. Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО

5.2.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за пејсмејкере и електроде у износу од 37.236.445,21 динара, од чега се 158.778,55 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измираних обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела бр. 33

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измиране обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 30.06.2014.
HERMES SYSTEM D.O.O.	5.310.359,97	8.191.687,90	5.310.359,97	8.191.687,90
ST JUDE MEDICAL BALKAN DOO	11.712.286,80	0,00	11.299.096,14	413.190,66
GOSPER BEOGRAD	0,00	16.614.034,80	0,00	16.614.034,80
VICOR DOO	204.390,00	624.525,00	204.390,00	624.525,00
BIMED D.O.O.	20.596.323,58	30.915.357,00	20.499.134,38	31.012.546,20
APTUS DOO	0,00	92.400,00	0,00	92.400,00
Укупно:	37.823.360,35	56.438.004,70	37.312.980,49	56.948.384,56

Неизмиране обавезе према добављачу за пејсмејкере и електроде на дан 30.06.2014. године износиле су 56.948.384,56 динара.

Институт је у у периоду јануар-јун 2014. године утрошио укупно 37.312.980,49 динара за измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде, од чега:

- 37.236.445,21 динара је утрошено из средстава РФЗО, опредељених за намену пејсмејкери и електроде
- 76.535,28 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	37.236.445,21
2. Утрошена средства РФЗО	37.236.445,21
3. Разлика (1-2)	0,00

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун број: ifph92 од 20.02.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 57-45/13 за партију 3 и 7 од 01.08.2013. год. који је са добављачем „HERMES SYSTEM“ D.O.O, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

- рачун-отпремница број: 01-000406/2014 од 12.03.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 17-6-8/14 од 05.03.2014. год. који је са добављачем „GOSPER“ D.O.O, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и

- рачун број: 14-0278 од 12.03.2014. год. и констатовано је да су испоручена роба фактурисани по ценама из уговора бр. 17-1-10/14 од 05.03.2014. год. који је са добављачем „BIMED“ D.O.O, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.3 Стентови

5.3.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за стентове у износу од 73.305.941,10 динара од чега се 5.123.655,64 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, измиренних и створених обавеза према добављачима за стентове.

Табела бр. 34

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
HERMES SYSTEM D.O.O.	9.917.422,68	2.498.580,00	12.416.002,68	0,00
ECOTRADE BG DOO	6.550.308,00	13.763.682,00	15.342.222,54	4.971.767,46
GOSPER BEOGRAD	1.333.800,00	5.704.182,00	5.803.056,00	1.234.926,00
VICOR DOO	6.779.380,32	20.036.955,96	16.522.786,08	10.293.550,20
BIMED D.O.O.	11.308.388,40	4.258.013,40	15.566.401,80	0,00
NEOMEDICA D.O.O.BG	1.010.880,00	10.945.206,00	8.155.566,00	3.800.520,00
Укупно:	36.900.179,40	57.206.619,36	73.806.035,10	20.300.763,66

Неизмирене обавезе према добављачу за стентове на дан 31.12.2013. године износиле су 20.300.763,66 динара.

Институт је у току 2013. године утрошио укупно 73.806.035,10 динара за

измиривање обавеза према добављачима за стентове, од чега:

- 73.305.941,10 динара утрошено из средстава РФЗО, опредељених за намену стентови
- 500.094,00 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	73.305.941,10
2. Утрошена средства РФЗО	73.305.941,10
3. Разлика (1-2)	0,00

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: 01-001370/2013 од 18.09.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора Бр. 58-7/13 од 31.07.2013. год. који је са добављачем „GOSPER“ d.o.o, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и

- рачун-отпремница број: R13-07993 од 16.12.2013. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора Бр. 58-40/13 за партију 3 од 16.12.2013. год. који је са добављачем „VICOR“ d.o.o, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.3.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за стентове у износу од 34.977.060,92 динара. Аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину, износи 5.180.272,42 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измирених обавеза према добављачима за стентове.

Табела бр. 35

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2014	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 30.06.2014.
HERMES SYSTEM D.O.O.	0,00	7.889.145,00	0,00	7.889.145,00
SINEKS MEDICAL DOO	0,00	1.375.000,00	0,00	1.375.000,00
ECOTRADE BG DOO	4.971.767,46	4.981.680,00	4.971.767,46	4.981.680,00
GOSPER BEOGRAD	1.234.926,00	3.752.936,00	1.234.926,00	3.752.936,00
VICOR DOO	10.293.550,20	21.162.894,50	24.544.858,70	6.911.586,00
BIMED D.O.O.	0,00	3.312.749,00	0,00	3.312.749,00
NEOMEDICA D.O.O.BG	3.800.520,00	4.224.000,00	3.800.520,00	4.224.000,00
Укупно:	20.300.763,66	46.698.404,50	34.552.072,16	32.447.096,00

Неизмирене обавезе према добављачу за стентове на дан 30.06.2014. године износиле су 32.447.096,00 динара.

Институт је у у периоду јануар-јун 2014. године утрошио укупно 34.552.072,16 динара за измиривање обавеза према добављачима за стентове, од чега:

- 34.387.001,36 динара утрошено из средстава РФЗО, опредељених за намену

- стентови
• 165.070,80 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	34.977.060,92
2. Утрошена средства РФЗО	34.387.001,36
3. Разлика (1-2)	590.059,56

На дан 30.06.2014. године, износ од 590.059,56 динара се налазио у салду средства на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: Р14-00033 од 03.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора Бр. 58-29/13 за партију 1, од 16.10.2013. год. који је са добављачем „Vicor“ d.o.o, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО,
- рачун-отпремница број: Р14-00520 од 24.01.2014. год. и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора Бр. 58-29/13 за партију 1, од 16.10.2013. год. који је са добављачем „Vicor“ d.o.o, Београд потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.4 Графтови

5.4.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства у износу 0,00 динара. Утврђен Аванс по Коначном обрачуну за 2012. годину износи 851.981,61 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, измиренних и створених обавеза према добављачима за графтове.

Табела бр. 36

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
INTREX DOO	0,00	231.984,00	231.984,00	0,00
Укупно:	0,00	231.984,00	231.984,00	0,00

Неизмирене обавезе према добављачу за графтове на дан 31.12.2013. године износиле су 0,00 динара.

Институт је у току 2013. године утрошио укупно 231.984,00 динара за измиривање обавеза према добављачима за графтове, од чега је:

- 231.984,00 динара је утрошено са буџетског рачуна и то: 151.182,81 динара из средства Републичког фонда опредељених за намену графтови, док је износ од 80.801,19 динара утрошен са намена „коронарографија“ -

катетеризација“ и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	0,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО	151.182,81 динара
3. Разлика (1-2)	-151.182,81 динара

Контролом је констатовано да је износ од 151.182,81 динар, утрошен из сапда почетних средстава, са буџетског рачуна, на дан 01.01.2013. године (Извод управе за трезор, Министарства финансија бр 251 од 31.12.2012. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: 13-300-039 од 31.01.2013. године и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 70-6/12 од 28.06.2012. године који је са добављачем „INTREX“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО,
- рачун-отпремница број: 13-300-059 од 20.02.2013. године и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 70-6/12 од 28.06.2012. године који је са добављачем „INTREX“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и
- рачун-отпремница број: 13-300-292 од 17.07.2013. године и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. 70-6/12 од 28.06.2012. године који је са добављачем „INTREX“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.4.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за графтови у износу од 9.250,00 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину на наведеној намени износи 541.082,01 динар.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача Конта: 252***.

Утврђено је да у наведеном периоду Институт, није имао обавеза према добављачима за графтове, а да се износ од 9.250,00 динара налазио на буџетском рачуну Института, на дан 30.06.2014.године у салду средстава (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године).

5.5 Остали уградни материјал

5.5.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за остали уградни материјал у износу од 2.327.501,57 динара, од чега се 26.497,16 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, измиренних и створених обавеза према добављачима за остали уградни материјал.

Табела бр. 37

Добављачи за остали уградни материјал	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
SANOMED DOO	0,00	939.600,00	0,00	939.600,00
AUSTRO LINE D.O.O.	0,00	483.861,60	246.693,60	237.168,00
EUMED DOO	262.440,00	1.049.760,00	1.312.200,00	0,00
Укупно:	262.440,00	1.533.621,60	1.558.893,60	1.176.768,00

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.12.2013. године износиле су 1.176.768,00 динара.

Институт је у току 2013. године, утрошио укупно 1.558.893,60 динара за измиривање обавеза према добављачима за стентове, од чега:

- 1.497.807,62 динара утрошено са буџетског рачуна из средстава РФЗО, одређених за намену остали уградни материјал
- 61.085,98 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	2.327.501,57
2. Утрошена средства РФЗО	1.497.807,62
3. Разлика (1-2)	829.693,95

На дан 31.12.2013. године износ од 829.693,95 динара се налазио у салду средстава на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр. 251 од 31.12.2012. године).

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: 155/2013 од 25.12.2013. године и констатовано да је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-143/13 од 22.07.2013. године који је са добављачем „SANOMED“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

5.5.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за остали уградни материјал у износу од 3.560.678,49 динара, од чега се 948.345,15 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 4 и финансијске картице добављача конта 252*** и на основу тога сачињен је преглед стања, створених и измиренних обавеза према добављачима за остали уградни материјал.

Табела бр. 38

Добављачи за остали уградни материјал	Почетно стање на дан 01.01.2014	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 30.06.2014.
SANOMED DOO	939.600,00	1.435.500,00	2.375.100,00	0,00
BIOMEDICA MP D.O.O.	0,00	161.700,00	161.700,00	0,00
AUSTRO LINE D.O.O.	237.168,00	700.524,00	778.188,00	159.504,00
EUMED DOO	0,00	127.050,00	0,00	127.050,00
Укупно:	1.176.768,00	2.424.774,00	3.314.988,00	286.554,00

Неизмирене обавезе према добављачу за остали уградни материјал на дан 30.06.2014. године износиле су 286.554,00 динара.

Институт је у у периоду јануар-јун 2014. године утрошио укупно 3.314.988,00 динара за измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал, од чега:

-3.300.590,04 динара утрошено из средстава РФЗО, одређених за намену остали уградни материјал

-14.397,96 динара из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	3.560.678,49
2. Утрошена средства РФЗО	3.300.590,04
3. Разлика (1-2)	260.088,45

На дан 30.06.2014. године износ од 260.088,45 динара се налазио у салду средстава на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- рачун-отпремница број: 20/2014 од 05.02.2014. године и констатовано јда је испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-143/13 од 22.07.2013. године који је са добављачем „SANOMED“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО и

- рачун-отпремница број: 70/2014 од 30.04.2014. године и констатовано је да испоручена роба фактурисана по ценама из уговора бр. КП-143/13 од 22.07.2013. године који је са добављачем „SANOMED“, d.o.o, Нови Сад потписан по основу спроведеног тендера од стране РФЗО.

6. Наменско трошење средстава за исхрану болесника

Установа заједничких послова, Економат - Служба за припрему и производњу хране, припрема храну за пацијенте Института. На Одељењима Института свакодневно се сачињавају требовања „Дневне листе поделе храна по дијетама“, по врстама, броју дијета и броју пацијената за наредни дан.

Установа за заједничке послове два пута месечно доставља Институту фактуру, сачињену на основу излаза робе животних намирница из Магацина у Кухињу, као и фактуру за плате радника (кувари, сервирке и друго особље) испостављену у складу са

чланом 9, 10, 12 и 14. Споразума Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици, број: 421/1 од 14.05.2010. године, и „кључевима“ расподеле трошкова.

У периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године набавку животних намирница неопходних за припрему хране Институт је вршио на основу:

- Уговора бр. MV-10/12 о јавној набавци мале вредности бр. JN-MV-10/12 природно негазирана минерална вода, закључена дана 05.11.2009. године између Института и „LA FANTA“ d.o.o iz Beograd,
- Уговора бр. MV-09/13 о јавној набавци добара – негазирана минерална вода редни број JN-MV-07/13, закључен дана 23.09.2013. године између Института и „Knjaz Miloš – Natura d.o.o iz Beograda.
- Уговор о јавној набавци – Парија I – свеже месо свињском и јунеће, број: 1/2013-I/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „BIG TRADE“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија II – месне прерађевине од свињског и јунећег меса, број: 1/2013-II/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и Индустрије меса „Матић“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија III – свеже пилеће месо, број: 1/2013-III/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „Селекта“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија IV – прерађевине од пилећег меса, број: 1/2013-IV/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и Индустрије меса „Матић“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија V – риба морска (замрзнута), број: 1/2013-V/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „Селекта“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија VI – млеко и млечне прерађевине, број: 1/2013-VI/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и З.Т.Р. „Муза“, Деч,
- Уговор о јавној набавци – Парија VII – јаја, број: 1/2013-VII/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „Селекта“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија VIII – хлеб, број: 1/2013-VIII/5 од 29.04.2013. године, закључен 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „Житопромет-Млинпек“, а.д. Стара Пазова,
- Уговор о јавној набавци – Парија IX - брашно и прерађевине од брашна, – број: 1/2013-IX/5 од 29.04.2013. године, закључен дана 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „FRUTI CO“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија X – свеже воће, – број: 1/2013-X/5 од 29.04.2013. године, закључен дана 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „FRUTI CO“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија XI – свеже поврће, – број: 1/2013-XI/7 од 08.05.2013. године, закључен дана 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „FRUTI CO“, д.о.о. Нови Сад,
- Уговор о јавној набавци – Парија XIII – конзервирано воће и поврће, – број: 1/2013-XIII/5 од 23.04.2013. године, закључен дана 09.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „Сигма-А3“, д.о.о. Нови Београд и

- Уговор о јавној набавци – Парија XIV – остали прехранбени производи, – број: 1/2013-XIV/5 од 29.04.2013. године, закључен дана 08.05.2013. год. између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и „FRUTI CO“, d.o.o, Нови Сад.

Увидом у фактуре за животне намирнице бр.S-19 од 28.02.2014. године и бр.S-20 од 28.02.2014. године, испостављене од стране Установе заједничких послова, утврђено је да су исте фактурисане по набавним ценама животних намирница утврђеним у поступку јавних набавки.

6.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за исхрану болесника у износу од 36.453.000,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 2521112 – добављачи за животне намирнице и конто 4268231 – намирнице за припрему хране и конто 4268231-намирнице за припрему хране УЗП (плате радника Установе заједничких послова) састављен је табеларни преглед стања, створених и измираних обавеза према добављачима за животне намирнице.

Табела бр. 39

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
Установа заједничких послова, Сремска Каменица-фактуре за животне намирнице	907.643,71	20.227.835,16	19.028.218,05	2.107.260,82
Установа - Сремска Каменица – зараде радника	0,00	15.095.149,51	15.095.149,51	0,00
„LA FANTANA“, d.o.o Beograd	180.096,00	735.342,00	915.438,00	0,00
„Клјаз Миош“ – NATURA d.o.o	0,00	197.435,65	116.803,89	80.631,76
УКУПНО:	1.087.739,71	36.255.762,32	35.155.609,45	2.187.892,58

Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 2.187.892,58 динара.

Институт је у 2013. годинуи за хоспитализована лица која нису осигураници РФЗО и остала лица која се не финансирају из средства обавезног здравственог осигурања, дана 30.12.2013. године, са сопственог рачуна извршио пребацивање средстава на буџетски рачун за намену исхрану (Извод Управе за трезор, Министарства финансија, бр. 245 од 30.12.2013. године у износу од 491.724,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупно утрошена средства	35.155.609,45
2. Утрошена средства РФЗО	34.663.885,45
3. Утрошена сопствена средства Института	491.724,00
4. Пренета средства од стране РФЗО	36.453.000,00
5. Разлика (4-2)	1.789.114,55

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства за исхрану у износу од 1.789.114,55 динара, налазила у салду средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године (извод Министарстава финансија, Управе за трезор број 252 од 31.12.2013. год.).

Контролом је утврђено да се поред осигураних лица хоспитализованих на Одељењима, оброци достављају лекарима и медицинским сестрама. На основу увида у требовање оброка, магацинске картице излаза робе, као и рекапитулација сачињених у служби економата утврђено је да је наведени утрошак износио 5.974.863,76 динара. Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), дефинисано је да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним у периоду 01.01-31.12.2013. године Институт је утрошио средства за исхрану лекара и медицинских сестара у износу од 5.974.863,76 динара и исто приказао као обрачунски расход здравствене установе на терет средстава РФЗО. Финансијски ефекат утврђен у контроли износи 5.974.863,76 динара.

С обзиром да у контроли утврђено и да Установа за заједничке послове испоставља фактуре Институту и за плате радника (кувари, сервирке и друго особље), као узорак је издвојена фактура за зараде „Кухиње“ и „Офиса I, II, III и IV“ за месец фебруар 2013. године, бр. 134 од 28.02.2014. године. Уочено је да су у оквиру исте обухваћене и стимулације радника, да нето цена рада износи 2.770,00 динара и др. Укупна фактура, односно обрачунски расход, евидентиран је од стране Института на конту 2521112 у износу од 1.415.376,15 динара, а иста је исплаћена из средства Републичког фонда одређених за намену исхрана – konto 4268231. Увидом у аналитичке картице Института, konto 4268231, за период јануар-децембар 2013. године, утврђено је да је на истим књижен износ од 15.095.149,51 динара, те да се исти односи на плате радника Установе заједничких послова који учествују у припреми хране за пацијенте Института.

6.2 Период 01.01-30.06.2014. године

По Коначном обрачуну за 2013. годину Институт је имао утврђен аванс на намени исхрана болесника у износу од 688.962,00 динара.

Институту је за намену исхрана болесника у периоду 01.01-30.06.2014. године, од стране Републичког фонда - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, пренето 17.537.538,00 динара.

Табела бр. 40				
Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измилрене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 31.12.2014.
Установа заједничких послова, Сремска Каменица-фактуре за животне намирнице	2.107.260,82	11.218.287,08	11.505.255,17	1.820.292,73
Установа - Сремска Каменица – зараде радника	0,00	7.707.068,30	7.707.068,30	0,00
„Knjaz Miloš“ – NATURA d.o.o	80.631,76	330.346,52	325.608,08	85.370,20
УКУПНО:	2.187.892,58	19.255.701,90	19.537.931,55	1.905.662,93

Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.905.662,93 динара.

Институт је у периоду 01.01.-30.06.2014.године, за хоспитализована лица која нису осигураници РФЗО и остала лица која се не финансирају из средства обавезног здравственог осигурања, дана 27.06.2014. године, са сопственог рачуна врши пребацивања средстава на буџетски рачун за намену исхрану – (извод Министарстава финансија, Управе за трезор број 112 од 27.06.2014. године у износу од 300.774,01 динара).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупно утрошена средства	19.537.931.55
2. Утрошена средства РФЗО	19.237.157.54
3. Утрошена сопствена средства Института	300.774.01
4. Пренета средства од стране РФЗО	17.537.538.00
5. Разлика (4-2)	-1.699.619.54

Износ од 1.699.619,54 динара, Институт је надокнадио из почетног стања средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године, са намене исхрана болесника за болесника (извод Министарстава финансија, Управе за трезор 252 од 31.12.2013. год.).

Контролом је утврђено да се поред осигураних лица хоспитализованих на Одељењима, оброци достављају лекарима и медицинским сестрама. На основу увида у требовање оброка, магацинске картице излаза робе, као и рекапитулација сачињених у служби економата утврђено је да је наведени утрошак износио 3.205.180,12 динара. Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13), дефинисано је да коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним у периоду 01.01-30.06.2014. године Институт је утрошио средства за исхрану лекара и медицинских сестара у износу од 3.205.180,12 динара и исто приказао као обрачунски расход здравствене установе на терет средстава РФЗО.

Финансијски ефекат утврђен у контроли износи 3.205.180,12 динара.

У контроли је утврђено и да Установа за заједничке послове испоставља фактуре Институту и за плате радника (кувари, сервирке и друго особље). Увидом у аналитичке картице Института, conto 4268231 за период јануар-децембар 2013. године, утврђено је да је на истим књижен износ од 15.095.149,51 динара, те да се исти односи на плате радника Установе заједничких послова који учествују у припреми хране за пацијенте Института.

7. Остали индиректни трошкови

7.1 Наменско трошење средстава пренетих за енергенте

Увидом у испостављене фактуре добављача, аналитичке картице и осталу финансијску документацију у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године, утврђено је да трошкови енергената обухватају трошкове за: нафтне деривате (моторни бензин, БМБ-95, евро дизел), електричну енергију и природни гас.

У периоду 01.01-31.12.2013. године, као и у периоду 01.01.-30.06.2014. године,

набавку енергената, Институт је вршио:

-по Уговору бр.МВ-13/2012 о јавној набавци бр.ЈН-МВ-11/12- нафтни деривати (моторни бензин, БМБ-95, евро дизел), од 23.10.2012. године, закључен измеђи Института и НИС а.д Нови Сад. Вредност уговора износи 1.190.000,00 динара са ПДВ-ом.

-по Уговору бр.МВ-12/2013 о јавној набавци добара - нафтни деривати Редни број: ЈН-МВ-10/13 од 02.12.2013. године, закључен измеђи Института за кардиоваскуларне болести Војводине Нови Сад и НИС а.д Нови Сад. Вредност уговора износи 1.051.300,00 са ПДВ-ом.

-по Споразуму број: 421/1 од 14.05.2010. године, закључен између Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици - у даљем тексту: Установа) и Института за кардиоваскуларне болести Војводине Нови Сад, којим се регулишу врсте послова, обим и квалитет послова које ће Установа обављати за потребе Института, као што су између осталог и производња техничке паре и топле воде и загревање пословних просторија.

С обзиром да су на Установу, заведена бројила, иста испоставља месечне фактуре за испоручену електричну енергију и утрошен гас за производњу топлотне енергије, на бази укупно насталих трошкова у висини испостављених фактура добављача уз коришћење „кључева“ за алокацију енергената (за три здравствене установе: Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица).

За енергенте - електрична енергија „кључ“, односно учешће Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, у укупном трошку износи 39,20%.

Учешће Института у укупним трошковима природног гаса износи 30,80%.

„Кључ“, за учешће у трошковима горива је варијабилан. Установа заједничких послова Института у Сремској Каменици је закључила Уговор 228/8 од 20.06.2013. године са „НИС“, а.д. Нови Сад у поступку јавне набавке мале вредности. Укупна вредност Уговора за вредносна добра (бензин и дизел) износи 2.889.040,00 динара.

Контролом је извршен увид у фактуру за месец фебруар 2014. године бр. 132 од 06.03.2014. годину, испостављену од стране Установе заједничких послова Институту за утрошак бензина у износу од 50.462,76 динара, и то на основу утрошка количине горива за возила. Наиме, Директор Установе доноси Пријаву за коришћење возила у службене сврхе, док возач за сваки месец испуњава Путни налог који обухвата релације са одласком и доласком. Установа израђује калкулацију потрошње горива на основу рачуна за набавку горива.

У Клиничком центру Војводине, Нови Сад, Институт има своју просторију тј. амбуланту за давање конзилијарних мишљења везано за пацијенте са кардиоваскуларним тегобама. На основу усмене изјаве, Обавезе за електричну енергију утврђују се на основу „кључа“, тј. на основу површине амбуланте.

7.1.1 Период 01.01-31.12.2013. године

По Коначном обрачуна за 2012. годину Институт је имао утврђен аванс на намени енергенти у износу од 1.849.673,00 динара. Институту је за намену – енергенти, по Уговору за 2013. годину, пренето од стране Републичког фонда - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, укупно 44.901.327,00 динара.

У наредном табеларном прегледу приказан је преглед стања, створених и

измиреных обавеза за енергенте на основу увида у конта класе 2* и класе 4*.

Табела бр. 41

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2013.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.	Салдо дуга на дан 31.12.2013.
Установа заједничких послова, Сремска Каменица (услуге електричне енергије)	1.363.880,19	16.814.207,94	16.695.083,30	1.483.004,83
Установа заједничких послова, Сремска Каменица(природан гас)	-3.233.015,47	27.974.484,77	21.123.496,83	3.617.972,47
Установа заједничких послова, Сремска Каменица(бензин)	0,00	202.724,17	151.884,09	50.840,08
НИС а.д., Нови Сад (бензин, дизел)	-486.702,19	979.776,63	600.000,00	-106.925,56
Клинички центар Војводине, Нови Сад (услуге електричне енергије)	0,00	56.771,27	56.771,27	0,00
Укупно:	-2.355.837,47	46.027.964,78	38.627.235,49	5.044.891,82

Укупно створене обавезе Института за намену енергенти у 2013. години износиле су 46.027.965,00 динара. Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 5.044.891,82 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	44.901.327,00
2. Утрошена средства од РФЗО	38.627.235,49
3. Разлика 1-2	6.274.091,51

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства од енергената у износу од 6.274.091,51 динара, налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године (Извод Министарстава финансија, Управе за трезор 252 од 31.12.2013. год.).

7.1.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су по Уговору за 2014. годину пренета средства за енергенте у износу од 22.652.465,00 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину износи 723.035,00 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су створене и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у конта класе 2* и класе 4*.

Табела бр. 42

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01-30.06.2014.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.	Салдо дуга на дан 31.12.2014.
Установа заједничких послова, Сремска Каменица (услуге	1.483.004,83	13.215.160,06	12.718.969,24	1.979.195,65

електричне енергије)				
Установа заједничких послова, Сремска Каменица(природан гас)	3.617.972,47	12.637.889,23	15.068.414,16	1.187.447,54
Установа заједничких послова, Сремска Каменица(бензин)	50.840,08	272.329,22	279.619,14	43.550,16
НИС а.д., Нови Сад (бензин, дизел)	-106.925,56	347.419,47	300.000,00	-59.506,09
Укупно:	5.044.891,82	26.472.797,98	28.367.002,54	3.150.687,26

Укупно створене обавезе Института за намену енергенти у периоду 01.01.-30.06.2014. године износиле су 26.472.797,98 динара. Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 3.150.687,26 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	22.652.465,00
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	28.367.002,54
3. Разлика 1-2	-5.714.537,54

Контролом је утврђено да је Институт 5.714.537,54 надокнадио из почетног стања на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године.

7.2 Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

7.2.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 267.468.285,15 динара (од тога дуг по Коначном обрачуна за 2012. годину износи 1.561.562,14 динара).

На основу увида у konto 781*, утврђено је да наплаћена партиципација од осигураника Републичког фонда, за период контроле износи 7.944.329,08 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су створене и измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на основу увида у conta класе 2* и класе 4*.

Кonto	Почетно стање на дан 01.01.2013. године	Створене обавезе у 2013.год.	Укупне обавезе са почетним стањем	Измирене обавезе	Салдо дуга на дан 31.12.2013.год.
0	1	2	3 (1+2)	4	5 (1+2) – 4
4131	0,00	1.299.999,98	1.299.999,98	1.299.999,98	0,00
4143	0,00	2.199.229,00	2.199.229,00	2.199.229,00	0,00
4161	0,00	5.466.322,80	5.466.322,80	5.466.322,80	0,00
4211	0,00	5.094.743,38	5.094.743,38	5.094.743,38	0,00
4213	1.336.130,70	16.839.750,26	18.175.880,96	16.912.462,00	1.263.418,96

4214	429.142,10	4.619.751,73	5.048.893,83	4.665.394,16	383.499,67
4215	0,00	13.128.372,00	13.128.372,00	13.128.372,00	0,00
4221	10.696,93	412.441,06	423.137,99	428.657,99	-5.520,00
4222	0,00	5.735.533,53	5.735.533,53	6.129.511,35	-393.977,82
4232	99.000,00	1.965.693,60	2.064.693,60	2.064.693,60	0,00
4233	-7.500,00	4.651.804,42	4.644.304,42	4.774.177,60	-129.873,18
4234	20.175,75	1.912.581,03	1.932.756,78	1.910.525,37	22.231,41
4235	438.000,00	25.432.077,13	25.870.077,13	25.252.977,13	617.100,00
4237	94.885,66	1.394.610,25	1.489.495,91	1.330.489,59	159.006,32
4239	244.229,82	61.417.399,09	61.661.628,91	61.178.282,69	483.346,22
4243	172.736,04	4.061.719,45	4.234.455,49	3.476.867,20	757.588,29
4249	96.000,00	2.736.000,00	2.832.000,00	2.712.000,00	120.000,00
4251	-1.159.667,06	10.624.892,22	9.465.225,16	9.089.845,00	375.380,16
4252	3.880.926,09	19.088.649,15	22.969.575,24	20.891.883,80	2.077.691,44
4261	1.601.272,10	14.227.894,52	15.829.166,62	14.209.898,74	1.619.267,88
4263	-196.899,99	562.458,87	365.558,88	450.998,88	-85.440,00
4268	1.548.783,09	9.431.039,11	10.979.822,20	8.892.166,81	2.087.655,39
4269	8.792.918,82	40.543.956,76	49.336.875,58	43.436.555,07	5.900.320,51
4821	0,00	208.682,39	208.682,39	208.682,39	0,00
4822	20.409,00	375.425,00	395.834,00	368.622,00	27.212,00
4442	0,00	25.646,42	25.646,42	25.646,42	0,00
412	0,00	614.888,82	614.888,82	614.888,82	0,00
Укупно:	17.421.239,05	254.071.561,97	271.492.801,02	256.213.893,77	15.278.907,25

Укупно створене обавезе Института на име накнаде за материјалне и остале трошкове у 2013. години, износиле су 254.071.561,97 динара. Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 15.278.907,25 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду контроле износе 256.213.893,77 динара (видети Табелу бр.44).

Табела бр. 44

Конто	Укупно исплаћено	Исплата из средстава Републичког фонда са намене мат.и остали трошкови	Исплаћено из сред. Корон. - катетер." и „корон. - катетер. и примарна перкутана коронарна интерв. у акутном инфаркту миокарда"	Партицип.	Исплаћено са сопственог рачуна Института	Из донација	Град	Министар ство здравља	АПВ
413142	1.299.999,98	0,00			1.299.999,98				
4143	2.199.229,00	1.892.372,00			306.857,00				
4161	5.466.322,80	5.240.103,16			226.219,64				

4211	5.094.743,38	4.922.012,65			172.730,73				
4213	16.912.462,00	16.912.462,00							
426912	0,00	0,00							
426913	0,00	0,00			0,00				
4269191	0,00	0,00							
4214	4.665.394,16	4.665.394,16							
4215	13.128.372,00	11.746.928,00	1.380.864,00		0,00	580,00			
4221	428.657,99	350.747,99			0,00	71.900,00			6.010,00
4222	6.129.511,35	3.987.577,07			46.538,90	1.109.743,52		393.977,82	591.674,04
4232	2.064.693,60	2.064.693,60							
4233	4.774.177,60	3.801.073,44			14.900,00	561.980,26		83.423,90	312.800,00
4234	1.910.525,37	1.848.785,37			61.740,00				
4235	25.252.977,13	15.441.636,13			7.709.515,00		518.934,00		1.582.892,00
4237	1.330.489,59	0,00			1.330.489,59				
4239	61.178.282,69	49.546.766,35			11.631.516,34				
4243	3.476.867,20	2.744.450,72			732.416,48				
4249	2.712.000,00	2.480.932,20		127.858,82	103.208,98				
4251	9.089.845,00	9.089.845,00							
4252	20.891.883,80	13.047.493,03		7.816.470,26	27.920,51				
4261	14.209.898,74	14.010.638,74					199.260,00		
4263	450.998,88	450.998,88							
4268	8.892.166,81	8.725.691,03			166.475,78				
4442	25.646,42	0,00			25.646,42				
4821	208.682,39	137.490,00			54.071,03	17.121,36			
4822	368.622,00	295.372,00			73.250,00				
4269	43.436.555,07	43.190.567,32			245.987,75				
4121	377.863,36	355.893,60			21.969,76				
4122	211.259,86	198.976,76			12.283,10				
4123	25.765,60	24.267,66			1.497,94				
Укупно	256.213.893,77	217.173.168,86	1.380.864,00	7.944.329,08	24.265.234,93	1.761.325,14	718.194,00	477.401,72	2.493.376,04

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од РФЗО за намену материјални и остали трошкови	267.468.285,15
2. Укупно утрошена средства	256.213.893,77
3. Исплаћена средства са намене материјални и остали трошкови	217.173.168,86
4. Исплаћено са намене коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	1.380.864,00
5. Исплаћено из средства наплаћене партиципације	7.944.329,08
6. Исплаћено из сопствених средстава	24.265.234,93

7. Исплаћено из средстава од донација	1.761.325,14
8. Исплаћено из средстава Града	718.194,00
9. Исплаћено из средстава Министарства здравља	477.401,72
10. Исплаћено из средстава АП Војводине	2.493.376,04
11. Разлика (1-3)	50.295.116,29

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства од материјалних и осталих трошкова у износу од 50.295.116,29 динара, налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године (Извод Министарстава финансија, Управе за трезор 252 од 31.12.2013. год.).

У току контроле извршен је увид у фактуре испостављене Институту од добављача Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици, Сремска Каменица. У наредној табели дат је преглед створених и измираних обавеза у периоду 01.01.-31.12.2013.године.

Табела бр. 45

Опис	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2013. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.год.	Измирене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013.год.	Стање обавеза на дан 31.12.2013. год.
Телефон, телекси и телефакс	155.007,84	1.730.961,90	1.739.458,32	146.511,42
Пошта и поштанске маркице	54.998,00	547.612,02	545.520,35	57.089,67
Остале опште услуге	9.888,00	116.786,99	126.674,99	0,00
Столарски радови	0,00	12.255,88	12.255,88	0,00
Радови на крову	0,00	948.400,82	573.020,66	375.380,16
Радови на водоводу и канализацији	0,00	6.400,00	6.400,00	0,00
Централно грејање	0,00	400.456,42	400.456,42	0,00
Електрична инсталација	14.652,94	46.370,00	61.022,94	0,00
Радови на комуникацијским инсталацијама	0,00	217.443,99	217.443,99	0,00
Остале услуге и материјал за тек.поправке и одрж.рачуна	0,00	2.786.870,65	2.786.870,65	0,00
Механичке поправке кола	4.886,00	156.123,47	148.890,13	12.119,34
Намештај	0,00	11.961,84	11.961,84	0,00
Опрема за комуникације	32.742,60	403.377,40	403.110,56	33.009,44
Опрема за домаћинство и угоститељство	0,00	169.563,56	154.203,56	15.360,00
Текуће поправке и одржавање опреме за пољопри.	0,00	4.559,34	4.559,34	0,00
Материјал за посебне намене	0,00	3.720,00	3.720,00	0,00
Трошкови УЗП	506.692,49	6.084.957,81	6.064.823,80	526.826,50

Трошкови УЗП-зараде	0,00	43.117.664,23	43.117.664,23	0,00
Инвестиционо одржавање медицинске опреме	0,00	30.150,00	30.150,00	0,00
Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	0,00	630.444,00	630.444,00	0,00
Детерџент	0,00	914.166,00	517.968,00	396.198,00
Технички УЗП купује	467.653,39	3.436.915,84	3.653.046,80	251.522,43
УЗП – ситан инвентар	1.044,00	244.943,75	245.987,75	0,00
УЗП – показне маркице	0,00	3.617.884,33	3.617.884,33	0,00
УЗП – осигурање	0,00	263.455,18	131.310,73	132.144,45
УЗП - отпремнине	0,00	424.715,00	424.715,00	0,00
Медицински гасови	169.867,54	3.930.572,04	3.941.849,68	158.589,90
Текуће поправке и одржавање зграде	0,00	179.908,00	179.908,00	0,00
Остала административна опрема	0,00	442.278,80	442.278,80	0,00
УКУПНО:	1.417.432,80	70.880.919,26	70.193.600,75	2.104.751,31

Увидом у испостављене фактуре утврђено је да Установа испоставља фактуре за трошкове телефона, поште, радова и поправке електричних инсталација, комуникацијских инсталација, централног грејања, и др., а што се односи на заједнички трошак свих Института у Сремској Каменици, односно на трошак Института.

Такође, Установа испоставља и фактуре за зараде запослених, јубиларне награде, отпремнине, накнаду за превоз радника, и др. Увидом у фактуру испостављену за зараде запослених у Установи за месец фебруар 2013. године, бр. 134 од 28.02.2013. године, констатовано је да иста садржи и стимулације запослених, да је коришћена нето цена рада од 2.770,00 динара и др.

За напред наведене трошкове Установа заједничких послова испоставља фактуре Институту у складу са чланом 9, 10, 11, 12, 13 и 14. Споразума Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици, број: 421/1 од 14.05.2010. године, и „кључевима“ расподеле трошкова.

7.2.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 89.645.447,47 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину за наведену намену износи 42.995.678,01 динара.

На основу увида у контро 781*, утврђено је да наплаћена партиципација од осигураника Републичког фонда, за период контроле износи 4.652.915,50 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су створене и измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на основу увида у конта класе 2* и класе 4*.

Табела бр. 46

Кonto	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014. год.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 30.06.2014. године	Укупно створене обавезе	Измирена средства у периоду 01.01.- 30.06.2014. године	Салдо дуга на дан 30.12.2014. године
0	1	2	3(1+2)	4	5(3-4)
4213	1.263.418,96	7.915.503,31	9.178.922,27	7.894.184,93	1.284.737,34
4214	383.499,67	2.256.907,11	2.640.406,78	2.253.017,92	387.388,86
4215	0,00	6.456.018,00	6.456.018,00	6.412.593,00	43.425,00
4221	-5.520,00	382.838,00	377.318,00	382.838,00	-5.520,00
4222	-393.977,82	2.124.521,38	1.730.543,56	2.167.533,56	-436.990,00
4232	0,00	789.000,00	789.000,00	789.000,00	0,00
4233	-129.873,18	2.802.893,58	2.673.020,40	3.227.124,58	-554.104,18
4234	22.231,41	580.292,70	602.524,11	601.244,21	1.279,90
4235	617.100,00	10.792.055,56	11.409.155,56	10.688.688,81	720.466,75
4239	483.346,22	26.469.459,25	26.952.805,47	24.322.274,85	2.630.530,62
4243	757.588,29	1.629.751,18	2.387.339,47	2.347.539,47	39.800,00
4249	120.000,00	605.880,00	725.880,00	720.000,00	5.880,00
4251	375.380,16	440.668,27	816.048,43	735.848,43	80.200,00
4252	2.077.691,44	7.065.416,50	9.143.107,94	6.822.416,01	2.320.691,93
4261	1.664.593,92	4.754.732,23	6.419.326,15	5.189.939,19	1.229.386,96
4263	-85.440,00	301.476,22	216.036,22	216.036,22	0,00
4268	2.018.535,39	3.889.107,10	5.907.642,49	4.300.552,94	1.607.089,55
4269	5.924.114,47	22.562.882,31	28.486.996,78	25.382.848,36	3.104.148,42
482	27.212,00	327.680,75	354.892,75	354.892,75	0,00
4143	0,00	340.212,00	340.212,00	157.314,00	182.898,00
4161	0,00	1.627.747,25	1.627.747,25	1.517.992,41	109.754,84
4651	0,00	2.325.995,00	2.325.995,00	1.929.716,00	396.279,00
483	0,00	973.882,40	973.882,40	973.882,40	0,00
4237	159.006,32	785.792,24	944.798,56	785.792,24	159.006,32
4143	0,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	0,00
4144	0,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,00
4211	0,00	1.221.993,71	1.221.993,71	1.221.993,71	0,00
Уплата премије ДДОР	0,00	-4.045.539,00	-4.045.539,00	-4.045.539,00	0,00
Укупно	15.278.907,25	105.574.167,05	120.853.074,30	107.546.724,99	13.306.349,31

Укупно створене обавезе Института на име накнаде за материјалне и остале трошкове у периоду контроле, износиле су 105.574.167,05 динара. Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 13.306.349,31 динара.

Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у периоду контроле износе 107.546.724,99 динара (видети Табелу бр. 47).

Табела бр. 47

Кonto	Укупно исплаћено са сопственог и буџетског рачуна	Исплата из средстава Републичког фонда са намене материјални и остали трошкови	Исплаћено из сред. Корон. - катетер.“ и „корон. - катетер. и примарна перкутана коронарна интерв. у акутном инфаркту миокарда“	Партицип.	Исплаћено из сопствених средства Института	Из донација	Министар ство здравља	АП Вовјодина
0	1	2	3	4	5	6	7	8
4143	219.314,00	157.314,00			62.000,00			
4144	135.000,00	0,00			135.000,00			
4161	1.517.992,41	1.517.992,41						
4211	1.221.993,71	1.191.196,14			30.797,57			
4213	7.894.184,93	7.894.184,93						
4214	2.253.017,92	2.253.017,92						
4215	6.412.593,00	5.722.161,00	690.432,00					
4221	382.838,00	382.838,00						
4222	2.167.533,56	759.209,96			0,00	472.957,00	286.531,06	648.835,54
4232	789.000,00	789.000,00						
4233	3.227.124,58	2.385.056,58			72.824,00	286.591,00		482.653,00
4234	601.244,21	538.328,21			62.916,00			
4235	10.688.688,81	4.445.289,47			1.996.229,17			4.247.170,17
4237	785.792,24	0,00			514.647,24	271.145,00		
4239	985.230,98	94.465,56			890.765,42			
4239	23.337.043,87	21.489.343,15			1.847.700,72			
4243	2.347.539,47	1.852.543,45			494.996,02			
4249	720.000,00	720.000,00						
4251	735.848,43	735.848,43						
4252	6.822.416,01	4.768.517,01		2.053.899,00				
4261	5.189.939,19	5.189.939,19						
4263	216.036,22	216.036,22						
4268	4.300.552,94	4.300.552,94						
426911	12.906.528,22	12.906.528,22						
426912	9.713.024,40	7.047.507,38		2.599.016,50	66.500,52			
426913	156.351,28	111.052,00			45.299,28			

4269191	2.606.944,46	2.606.944,46							
465112	1.929.716,00	1.837.818,00			91.898,00				
4821	86.985,75	70.190,00			16.795,75				
4822	267.907,00	187.907,00			80.000,00				
4831	973.882,40	0,00							973.882,40
Наплаћ. премија ДДОР	-4.045.539,00	-4.045.539,00							
Укупно	107.546.724,99	88.125.242,63	690.432,00	4.652.915,50	6.408.369,69	1.030.693,00	286.531,06		6.352.541,11

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од РФЗО за намену материјални и остали трошкови	89.645.447,47
2. Укупно утрошена средства	107.546.724,99
3. Исплаћена средства са намене материјални и остали трошкови	88.125.242,63
4. Исплаћена средства са намене коронарографија - катетеризација" и услугу „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	690.432,00
5. Исплаћено из средства наплаћене партиципације	4.652.915,50
6. Исплаћено из сопствених средстава	6.408.369,69
7. Исплаћено из средстава од донација	1.030.693,00
8. Исплаћено из средстава Министарства здравља	286.531,06
9. Исплаћено из средстава АП Војводине	6.352.541,11
10. Разлика (1-3)	1.520.204,84

На дан 30.06.2014. године, износ од 1.520.204,84 динара се налазио у салду средстава на буџетском рачуну Института (Извод Управе за трезор бр.121 од 30.06.2014. године).

У току контроле извршен је увид у фактуре испостављене Институту од добављача Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици, Сремска Каменица. У наредној табели дат је преглед створених и измирених обавеза у периоду 01.01.-30.06.2014.године.

Табела бр. 48

Опис	Почетно стање на дан 01.01.2014.год.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014. год.	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2014.год.	Стање обавеза на дан 30.06.2014.год.
Одвоз отпада – чистоћа	0,00	38.000,00	38.000,00	0,00
Телефон, телекси и телефакс	146.511,42	854.212,41	857.421,00	143.302,83

Електрична инсталација	57.089,67	266.256,68	281.401,69	41.944,66
Остале опште услуге	0,00	18.202,56	18.202,56	0,00
Радови на крову	375.380,16	0,00	375.380,16	0,00
Радови на водоводу и канализацији	0,00	17.417,23	17.417,23	0,00
Централно грејање	0,00	74.994,10	59.594,10	15.400,00
Електрична инсталација	0,00	181.643,20	181.643,20	0,00
Радови на комуникацијским инсталацијама	0,00	87.862,78	87.862,78	0,00
Остале услуге и материјал за тек.поправке и одрж.зграда	0,00	72.750,96	7.950,96	64.800,00
Механичке поправке кола	12.119,34	80.810,69	91.072,70	1.857,33
Опрема за комуникације	33.009,44	166.666,79	166.330,06	33.346,17
Опрема за домаћинство и угоститељство	15.360,00	378.708,26	390.868,26	3.200,00
Текуће поправке и одржавање опреме за пољопри.	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Трошкови УЗП	526.826,50	1.916.315,21	2.355.029,73	88.111,98
Трошкови УЗП-зараде	0,00	21.376.534,94	19.098.704,47	2.277.830,47
Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	0,00	379.350,00	379.350,00	0,00
Детерџент	396.198,00	341.550,00	396.198,00	341.550,00
Технички - УЗП купује	251.522,43	1.312.805,83	1.381.699,24	182.629,02
УЗП – ситан инвентар	0,00	45.299,28	45.299,28	0,00
УЗП – показне маркице	0,00	1.909.418,38	1.601.349,93	308.068,45
УЗП – осигурање	132.144,45	11.718,57	137.605,02	6.258,00
УЗП - отпремнине	0,00	189.635,00	189.635,00	0,00
Медицински гасови	158.589,90	2.780.497,66	2.606.944,46	332.143,10
Остале специјализоване услуге	0,00	5.880,00	0,00	5.880,00
Остала административна опрема	0,00	198.532,80	80.748,00	117.784,80
УКУПНО:	2.104.751,31	32.725.063,33	30.865.707,83	3.964.106,81

Увидом у испостављене фактуре утврђено је да Установа испоставља фактуре за трошкове телефона, поште, радова и поправке електричних инсталација, комуникацијских инсталација, централног грејања, и др., а што се односи на заједнички трошак свих Института у Сремској Каменици, односно на трошак Института. Такође, Установа испоставља и фактуре за зараде запослених, јубиларне награде, отпремнине, накнаде за превоз радника и др.

8. Коронарографија - катетеризација и услуга коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда

Чланом 19. Уговора за 2013. годину, као и чланом 19. Уговора за 2014. годину Институту се за пружену услугу "коронарографија - катетеризација" и услугу „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда", обезбеђују средства, по ценама које су утврђене општим актом Републичког фонда. Код здравствене услуге "коронарографија -

катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда". здравственој установи се посебно признаје и вредност уградног материјала (стента) по цени која не може бити виша од цене која је уговорена са изабраним понуђачем у поступку јавне набавке коју је спровео Републички фонд.

У наредним прегледима даје се заједнички приказ напред наведене две намене, с обзиром да се исти од стране Института евидентирају заједно (структура средстава на рачунима, распоред трошења... и др.)

8.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за:

- Коронарографију-катетеризацију у износу од 3.102.810,40 динара, од чега се 404.714,40 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину
- Коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенција у акутном инфаркту миокарда у износу од 108.536.948,46 динара, од чега се 11.350.269,12 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину.

Увидом у финансијско-економску докуменатацију Института, даје се следећа рекапитулација:

Табела бр. 49

1. Укупно пренета средства за "коронарографију - катетеризацију" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенцију у акутном инфаркту миокарда"	111.639.758,86
2. Укупно утрошена средства за "коронарографију - катетеризацију" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенцију у акутном инфаркту миокарда"	323.646.251,34
3. Утрошена средства за плате радника	39.678.619,04
4. Утрошена средства за лекове у здравственој установи	18.431.521,90
5. Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	49.642.794,73
6. Утрошена средства за графтове	80.801,19
7. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове	1.380.864,00
8. Утрошена средства за Лекове ван листе лекова	13.648.401,62
9. Утрошена средства за дијализу	1.025.330,43
10. Утрошена средства за основна средства (група конта 510*)	199.757.918,43
11. Разлика (1-2)	-212.006.492,48

Контролом је констатовано да је износ од 212.006.492,48 динара, утрошен из салда почетних средстава, са буџетског рачуна, односно из средства одређених по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, 20 број: 450-60/2012-169 од 19.07.2012. године, за намену "коронарографија - катетеризација" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарна интервенцију у акутном инфаркту миокарда" (Извод управе за трезор, Министарства финансија бр 251 од 31.12.2012. године).

Износ од 12.248.574,05 динара утрошен је за измиривање обавеза за плате, лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и др. Такође, у поступку контроле утврђено је да је Институт из средства Републичког фонда измирио обавезе према добављачима за набавку основних средстава (конта класе 5) у износу од 199.757.918,43 динара, и то за:

- Кonto 511322 -Капитално одржавање болница и домова здравља у износу од 60.119.451,78 динара
- konto 5122211 -Намештај у износу од 4.364.468,94 динара
- Кonto 5112214 -Остала административна опрема у износу од 9.568.314,00 динара
- Кonto 512221 -Рачунарска опрема у износу од 2.095.597,68 динара
- Кonto 512222 -Штампачи у износу од 347.190,00 динара
- Кonto 512223 -Мреже у износу од 3.489.000,00 динара
- Кonto 512511-Медицинска опрема у износу од 112.453.896,03 динара
- Кonto 5151114- Компјутерски софтвери у износу од 4.656.000,00 динара
- Кonto 515192 – лиценце Сименс у износу од 2.664.000,00 динара

Контролом се констатује да је напред наведено поступање Института у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању ("Сл. Гласник РС", бр.107/05, 109/05-исправка,30/10, 57/11,110/12, 119/12, 99/14 и 123/14).

8.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за:

- Коронарографију-катетеризацију у износу од 2.124.750,60 динара, од чега се 438.440,60 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину
- Коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенцију у акутном инфаркту миокарда у износу од 64.081.727,74 динара, од чега се 11.586.733,06 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у финансијско-економску докуменатацију Института, даје се следећа рекапитулација:

1. Укупно пренета средства за "коронарографију - катетеризацију" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенцију у акутном инфаркту миокарда"	66.206.478,34
2. Укупно утрошена средства од намене "коронарографију - катетеризацију" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарну интервенцију у акутном инфаркту миокарда"	61.557.629,88
3. Утрошена средства за плате радника	17.302.328,42
4. Утрошена средства за лекове у здравственој установи	3.947.527,78
5. Утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал	29.515.114,85
6. Утрошена средства за материјалне и остале трошкове	690.432,00
7. Утрошена средства за Лекове ван листе лекова	6.433.351,75
8. Утрошена средства за дијализу	134.313,60

9. Утрошена средства за основна средства (група конта 510*)	3.534.561,48
10. Разлика (1-2)	4.648.848,46

Контролом је констатовано да се износ од 4.648.847,96 динара, налази у салду средстава на буџетском рачуну, на дан 30.06.2014. године (Извод управе за трезор, Министарства финансија бр 121 од 30.06.2014. године)

У поступку контроле утврђено је да је Институт из средстава Републичког фонда измиривао обавезе и према добављачима за набавку основних средстава (конта класе 5) и исти се односи на:

-Конто 512511-Медицинска опрема у износу од 3.534.561,48 динара

Контролом се констатује да је напред наведено поступање Института у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању ("Сл. Гласник РС", бр.107/05, 109/05-исправка,30/10, 57/11,110/12, 119/12, 99/14 и 123/14).

С обзиром на предмет контроле, тј. наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године, контролом се констатује финансијски ефекат у износу од 3.534.561,48 динара.

9. Лекови ван Листе лекова

Чланом 20. Уговора за 2013. годину, као и чланом 22. Уговора за 2014. годину, Институту се обезбеђује и накнада за лекове који нису на Листи лекова, а који се признају осигураним лицима, у складу са општим актом Републичког фонда којим се уређује садржај, обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и партиципацији.

9.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за лекове ван Листе лекова у износу од 5.441.702,59 динара, од чега се 771.599,11 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2012. годину.

Увидом у финансијске картице класе 2 и 4 сачињен је преглед почетног стања, створених и измираних обавеза и стања обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова.

Табела број 51.

ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	Почетно стање на дан 01.01.2013.год.	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. год.	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.год	Салдо дуга на дан 31.12.2013.год.
INO-PHARM	0.00	366.567.12	355.659.12	10.908.00
B.BRAUN ADRIA RSRB	0.00	43.488.00	0.00	43.488.00
CITOPHARM D.O.O.	0.00	1.786.924.80	1.191.283.20	595.641.60
VOJNOMEDICINSKA AKADEMIJA	2.263.20	532.352.58	494.167.92	40.447.86
PEYTON MEDICAL	0.00	142.290.00	142.290.00	0.00
PHOENIX PHARMA D.O.O.	0.00	590.358.16	420.239.38	170.118.78

MEDIKUNION D.O.O.	250.199,60	0,00	250.199,60	0,00
ERMA DOO	4.899.636,00	12.065.844,99	16.236.264,99	729.216,00
Укупно	5.152.098,80	15.527.825,65	19.090.104,21	1.589.820,24

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 31.12.2013. године износиле су 1.589.820,24 динара.

Институту је за лекове ван Листе лекова у здравственој установи измирио обавезе према добављачу у укупном износу од 19.090.104,21 динара од чега је:

- 5.441.702,59 динара утрошено из буџетских средства са намене лекови ван листе лекова и
- 13.648.401,62 динара утрошено са буџетског рачуна из средства опредељених за намену акутни инфаркт миокарда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупно утрошена средства за намену Лекове ван листе лекова	19.090.104,21
2. Утрошена средства РФЗО са намене Лекови ван листе	5.441.702,59
3. Утрошена средства РФЗО опредељених за намене коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	13.648.401,62
4. Пренета средства РФЗО за намену Лекови ван листе	5.441.702,59
5. Разлика 2-4	0,00

9.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за лекове ван Листе лекова у износу од 2.654.759,51 динара, од чега се 499.694,38 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину.

Увидом у финансијске картице класе 2 и 4 сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова.

Табела број 52

ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	Почетно стање на дан 01.01.2014.год.	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2014. год.	Измирене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2014.год	Салдо дуга на дан 30.06.2014.год.
INO-PHARM	10.908,00	192.742,00	74.400,00	129.250,00
B.BRAUN ADRIA RSRB	43.488,00	284.976,00	328.464,00	0,00
CITOPHARM D.O.O.	595.641,60	2.831.136,00	2.617.881,60	808.896,00
VOJNOMEDICINSKA AKADEMIJA	40.447,86	146.623,44	158.928,90	28.142,40
PEYTON MEDICAL	0,00	89.012,00	63.580,00	25.432,00
PHOENIX PHARMA D.O.O.	167.405,83	0,00	167.405,83	0,00
MEDIKUNION D.O.O.	0,00	114.290,00	114.290,00	0,00

ERMA DOO	729.216,00	6.828.098,00	5.302.050,00	2.255.264,00
FARMALOGIST DOO	0,00	496.186,87	261.110,93	235.075,94
Укупно	1.587.107,29	10.983.064,31	9.088.111,26	3.482.060,34

Напомена: Код добављача Phoenix pharma d.o.o, почетно стање обавеза за 2014. годину је мање у односу на салдо дуга на дан 31.12.2013. године за 2.712.950,00 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван Листе лекова на дан 30.06.2014. године износиле су 3.482.060,34 динара.

Институту је за лекове ван Листе лекова измирио обавезе према добављачу у укупном износу од 9.088.111,26 динара од чега је:

- 2.654.759,51 динара утрошено из буџетских средства са намене Лекови ван листе лекова и

- 6.433.351,75 динара утрошено са буџетског рачуна из средства опредељених за намену акутни инфаркт миокарда.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Укупно утрошена средства за намену Лекове ван листе лекова	9.088.111,26
2. Утрошена средства РФЗО са намене Лекови ван листе лекова	2.654.759,51
3. Утрошена средства РФЗО опредељених за намене коронарографија - катетеризација“ и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	6.433.351,75
4. Пренета средства РФЗО за намену Лекови ван листе	2.654.759,51
5. Разлика 2-4	0,00

10. Материјал и лекови за дијализу

Чланом 19 а. Анекса I Уговора за 2013. годину, као и чланом 20. Уговора за 2014. годину, Институту се обезбеђују средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава, за трошкове дијализног материјала и лекова за дијализу, код пружања услуга дијализе осигураним лицима код којих у току лечења дође до акутног отказивања бубрега. Средства за дијализни материјал обезбеђују се у висини набавне цене, а највише до висине цена утврђених општим актом Републичког фонда, а за лекове за дијализу у висини набавне цене, а највише до цена утврђених Листом лекова.

10.1 Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Институту су пренета средства за материјал за дијализу у износу од 2.544.880,00 динара.

Увидом у финансијске картице класе 2 и 4 сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова.

Табела број 53.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2013. год	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2013. год	Измирене обавезе периоду 01.01.-31.12.2013. год	Стање на дан 31.12.2013. год
MEDICON	0,00	2.958.768,00	1.953.072,00	1.005.696,00
FESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA	0,00	2.483.598,67	1.617.138,43	866.460,24
Укупно	0,00	5.442.366,67	3.570.210,43	1.872.156,24

Увидом у конта 42671150 утврђено је да је Институт у периоду контроле измирио добављаче за материјал за дијализу у износу од 3.570.210,43 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2013. године, према наведеним добављачима износе 1.872.156,24 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	2.544.880,00
2. Укупно утрошена средства за материјал за дијализу	3.570.210,43
3. Утрошена средства пренета од стране РФЗО за намену материјал за дијализу	2.544.880,00
4. Утрошена средства са намене коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	1.025.330,43
5. Разлика (1-3)	0,00

10.2 Период 01.01-30.06.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, у периоду 01.01-30.06.2014. године, Институту су пренета средства за материјал за дијализу у износу од 2.505.728,00 динара, од чега се 1.526.928,00 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у финансијске картице класе 2 и 4 сачињен је преглед почетног стања, створених и плаћених обавеза и стања обавеза према добављачима за лекове ван Листе лекова.

Табела број 54.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2014. год	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2014. год	Измирене обавезе периоду 01.01.-30.06.2014. год	Стање на дан 30.06.2014. год
MEDICON	1.005.696,00	924.880,00	1.358.136,00	572.440,00
FESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA	866.460,24	710.949,36	1.281.905,60	295.504,00

Укупно:	1.872.156,24	1.635.829,36	2.640.041,60	867.944,00
---------	--------------	--------------	--------------	------------

Увидом у конта 42671150 утврђено је да је Институт у периоду контроле измирио добављаче за материјал за дијализу у износу од 2.640.041,60 динара. Неизмирене обавезе према наведеним добављачима, на дан 30.06.2014. године, износе 867.944,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	2.505.728,00
2. Укупно утрошена средства за материјал за дијализу	2.640.041,60
3. Утрошена средства пренета од стране РФЗО за намену материјал за дијализу	2.505.728,00
4. Утрошена средства са намене коронарографија - катетеризација" и „коронарографија - катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	134.313,60
5. Разлика (1-3)	0,00

11. Рекапитулација

11.1 Период 01.01-31.12.2013. године

У прилогу Записника дата је Табела бр.1 Рекапитулација по наменама за период 01.01.-31.12.2013.године, која је сачињена на основу претходних налаза.

11.2 Период 01.01-30.06.2014. године

У прилогу Записника дата је Табела бр.2 Рекапитулација по наменама за период 01.01.-30.06.2014.године, која је сачињена на основу претходних налаза.

Имајући у виду све наведено дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На основу налога директора Сектора за контролу РФЗО, 05 број:450-4605/13 од 19.09.2013. године, у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици је извршена контрола наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01.-31.01.07.2013. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину и сачињен Записник 05 број:450-4605/13-4 од 30.01.2014. године, на основу ког је директор РФЗО донео Одлуку, 05 број:450-4605/13-7 од 16.06.2014. године. Из наведених разлога, контрола плата је вршена у периоду 01.08.-31.12.2013. године и 01.01.-30.06.2014. године.

2. Извршен је непосредан увид у персонална досијеа 181 уговореног радника (према Списку радника из електронске апликације, са стањем на дан 29.10.2013. године) и констатовано је да иста садрже уговор о раду, односно одговарајуће анексе уговора, доказе о стручној спреми, доказе о научним звањима, уверења о положеном стручном

испиту, лиценце и остале доказе од значаја за радноправне односе.

3. Извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената у периоду 01.08.2013. године-30.06.2014. године, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11 11/12, 8/13 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) и констатована неправилна примена коефицијената код 103 уговорена радника.

4. 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 8. став 3. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број:125/2012, 9/2013-исправка, 17/2013, 43/2013, 76/2013 и 92/2013) и члана 9. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13, 24/14, 33/14,50/14 и 71/14).

5. Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду, нису анексирани основни коефицијенти у складу са именима Уредбе, што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/2005,61/2005,54/2009 и 32/2013). Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби, утврђени уговорима о раду и анексима уговора о раду, који нису анексирани у складу са чланом 2. тачка 13. Уредбе.

6. 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.

7. Уговорени запослени 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, 88/10, 99/10, 119/12 и 45/13-др.закон)). Управни одбор Института је донео Правилник о стручном усавршавању запослених, број:502-3 од 11.02.2008. године. За 2013. и 2014. годину је донет План развоја и едукације кадрова на Клиници за кардиоваскуларну хирургију и План развоја и усавршавања запослених на Клиници за кардиологију.

8. Директор Института је на основу члана 50. Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/2005,61/2005,54/2009 и 32/2013) и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о радном времену и обезбеђивању непрекидне здравствене заштите у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, број:1713 од 02.06.2014. године.

9. На основу члана 53. Закона о раду, директор Института на почетку месеца доноси одлуке, на основу којих су запослени, са списка који је саставни део одлуке, дужни да раде дуже од пуног радног времена због повећаног обима посла и неопходности да се

заврше послови у оквиру посла запослених са списка. На основу евиденције присутности које се воде за сваку клинику одвојено, по истеку месеца, у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду, директор доноси решење којим се утврђује право на увећану зараду за обављени прековремени рад.

10. На почетку месеца, директор Института доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства за запослене наведене, у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14).

11. Директор Института, на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, на почетку месеца доноси одлуку, којом одређује који запослени су дужни да буду приправни према месечном распореду управника клиника, укупни фонд сати приправности према спецификацији који је саставни део одлуке и право на увећану зараду за време приправности.

12. У складу са чланом 108. Закона о раду, Директор Института, доноси одлуку којом се утврђује право на увећање зараде по основу радног учинка, запосленима са списка који је саставни део одлуке, на почетку месеца за претходни месец у прецизираним процентима, с обзиром на резултате рада, лично залагање и допринос запослених. Према члану 95. став 1. Посебног колективног уговора, здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи, могу увећати плате до висине остварених прихода, а највише 30% по запосленом.

13. Контролом обрачуна и исплата зарада за период контроле, утврђено је: да код обрачуна код појединих радника није примењен коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима; да Институт није примењивао пореску олакшицу у складу са важећим одредбама (код прерачуна нето на бруто (плату)); да обрачун и исплата додатка раднику за време приправности када исти има право на додаток за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности сата основне плате, на терет Републичког фонда није вршен у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора, односно исти је вршен у висини од 20% вредности сата основне плате, за месеце август-децембар 2013. године; да је обрачун и исплата додатка на плате по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем 0,4%, од основне плате, на терет Републичког фонда није вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора у делу где се дефинише да се обрачун истог врши на основну плату; да обрачун и исплата накнада плате није вршен у складу са чланом 101. и 102. Посебног колективног уговора за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време привремене спречености за рад до 30 дана, у делу којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца.

Институт је након свих наложених измена, поново урадио обрачун и доставио надзорницима осигурања сву документацију потписану и оверену од стране одговорног лица, дана 23.12.2014. године. Увидом у нове, достављене обрачуне, утврђен је финансијски ефекат. Финансијски ефекат за период 01.01-31.12.2013. године, износи 13.275.950,33 динара.

Финансијски ефекат за период 01.01-30.06.2014. године, износи 11.530.393,00 динара.

14. Контролом наменског трошења средства по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број:

450-140/2013-169 од 18.02.2013. године, за период 01.01.-31.12.2013. године, као и по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-486/2013-169 од 28.12.2013. године, за период 01.01.-30.06.2014. године, утврђено је и наменско трошење средстава за следеће намене: превоз, лекови у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал у кардиохирургији, пејсмејкери и електроде, стентове, графтове, остали уградни материјал, енергенте, лекова ван листе лекова и материјала за дијализу.

15. Контролом наменског трошења средстава за исхрану болесника за период контроле, утврђено је и да се поред осигураних лица хоспитализованих на Одељењима оброци достављају лекарима и медицинским сестрама, а што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13)

Финансијски ефекат утврђен у контроли за период 01.01.-31.12.2013. године износи 5.974.863,76 динара.

Финансијски ефекат утврђен у контроли за период 01.01.-30.06.2014. године износи 3.205.180,12 динара

16. Контролом материјалних и осталих трошкова за период контроле, утврђено је:

-за период 01.01.-31.12.2013. године: да укупно створене обавезе Института на име накнаде за материјалне и остале трошкове у 2013. години, износе 254.071.561,97 динара. Институт је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 15.278.907,25 динара; да укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у наведеном периоду износе 256.213.893,77 динара.

У току контроле извршен је увид у фактуре испостављене Институту од добављача Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици, Сремска Каменица. Увидом у испостављене фактуре утврђено је да Установа испоставља фактуре за трошкове телефона, поште, радова и поправке електричних инсталација, комуникацијских инсталација, централног грејања, и др., а што се односи на заједнички трошак свих Института у Сремској Каменици, односно на трошак Института. Такође, Установа испоставља и фактуре за зараде запослених, јубиларне награде, отпремнине и др. Увидом у фактуру испостављену за зараде запослених у Установи за месец фебруар 2013. године, бр. 134 од 28.02.2013. године, констатовано је да иста садржи и стимулације запослених, да је коришћена нето цена рада од 2.770,00 динара и др.

-за период 01.01.-30.06.2014. године: да укупно створене обавезе Института на име накнаде за материјалне и остале трошкове у периоду контроле, износе 105.574.167,05 динара. Институт је на дан 30.06.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима у износу од 13.306.349,31 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у наведеном периоду контроле износе 107.546.724,99 динара.

Увидом у испостављене фактуре утврђено је да Установа испоставља фактуре за трошкове телефона, поште, радова и поправке електричних инсталација, комуникацијских инсталација, централног грејања, и др., а што се односи на заједнички трошак свих Института у Сремској Каменици, односно на трошак Института. Такође, Установа испоставља и фактуре за зараде запослених, јубиларне награде, отпремнине и др.

17. Контролом наменског трошења средства за намене "Коронарографија - катетеризација" и „Коронарографија – катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда", утврђено је :

-за период 01.01.-31.12.2013. године: да је износ од 212.006.492,48 динара, утрошен из

салда почетних средстава, са буџетског рачуна, односно из средства опредељених по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, 20 број: 450-60/2012-169 од 19.07.2012. године, за намену "коронарографија - катетеризација" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарна интервенцију у акутном инфаркту миокарда". Од тога, износ од 12.248.574,05 динара утрошен је за измиривање обавеза за плате, лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и др., док је 199.757.918,43 динара Институт утрошио за измиривање обавеза према добављачима за набавку основних средстава.

-за период 01.01.-30.06.2014. године: да је Институт из средства опредељених за намену "коронарографија - катетеризација" и „коронарографију – катетеризацију и примарну перкутану коронарна интервенцију у акутном инфаркту миокарда", по Уговору за 2014. годину, измирио обавезе и према добављачима за набавку основних средстава у износу од 3.534.561,48 динара.

Напред наведено поступање Института је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању ("Сл. Гласник РС", бр.107/05, 109/05-исправка, 30/10, 57/11,110/12, 119/12, 99/14 и 123/14).

С обзиром на предмет контроле, тј. наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године, контролом се констатује финансијски ефекат у износу од 3.534.561,48 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. став 1 и 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13 и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 33.986.387,21 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића 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“, због утврђеног:

а). Неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима и неправилног обрачуна плата, додатака на плату и накнада плата и то:

-за период 01.01-31.12.2013. године у износу од 13.275.950,33 динара и

-за период 01.01-30.06.2014. године у износу од 11.530.393,00 динара.

б). Ненаменског трошења средстава за исхрану болесника, за исхрану медицинског особља, што је у супротности са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13 и 55/13) и то:

- за период 01.01-31.12.2013. године у износу од 5.974.863,76 динара и

- за период 01.01-30.06.2014. године у износу од 3.205.180,12 динара.

2. Да Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. ст. 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 и 108/13) изврши повраћај средстава у укупном износу од 3.534.561,48 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења

средства која су по уговору пренета за намене Коронарографија - катетеризација и Коронарографија – катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда, а утрошена за набавку и измирење обавеза према добављачима за основна средства у периоду 01.01-30.06.2014.године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Налаже се Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13, 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, 119/12 и 99/2014) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

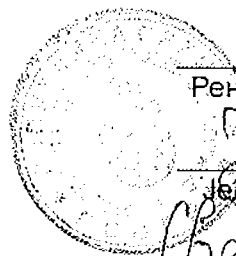
Прилог:

- Прилог бр. 1 Рекапитулација по наменама за период 01.01-31.12.2013. године
- Прилог бр. 2 Рекапитулација по наменама за период 01.01-30.06.2014. године
- Прилог бр. 3 Споразум Установе заједничких послова Института у Сремској Каменици и Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици, број: 421/1 од 14.05.2010. године, са „кључевима“ расподеле трошкова.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. в.д. Директора Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица и
3. Архиви.

Надзорници осигурања:



Рената Амицић
Рената Амицић, дипл. економиста

Јелена Марковић
Јелена Марковић, дипл. правник

Светлана Свирац
Светлана Свирац, дипл. економиста

59015.18/56

Прилог бр 1 Реквизиција по наменама за период 01.01.2013 до 31.12.2013 године

Р.Б	Намена	Пренета средства од Републичког фонда	Укупно утрошена средства	Урошена средства од Републичког фонда за наведену намену	Урошена сред од коронар - катетер и коронар - перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	Урошена средства од коронар - катетер и коронар - перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	Урошена средства од наплаћене партиципације	Урошена средства средства	Урошена сред. Министарства здравља	Урошена сред. АП сред. Војводине	Урошена сред. Града	Урошена сред. Донација	Исплата из средстава запослених	Разлика
0	1	2	3(4+5+...+12)	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13(13-4)	
1	Плате	601.625.198,01	679.639.339,50	599.535.917,74	39.676.619,06		40.424.800,85						2.089.281,27	
2	Превоз	21.876.910,18	23.259.237,08	21.869.116,58			940.833,80					449.286,70	7.793,60	
3	Лекови	73.890.587,62	90.744.295,00	69.968.214,70	18.431.521,90		2.344.558,40						3.922.372,92	
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	324.024.722,83	373.637.470,51	316.262.988,13	49.642.794,73		7.140.506,58	591.181,07					7.761.734,70	
5	Уградни материјал у кардиохирургији	22.108.660,12	22.974.550,12	22.108.660,12			865.890,00						0,00	
6	Песмејери и електроде	66.706.645,54	66.706.645,54	66.706.645,54									0,00	
7	Стетосци	73.305.941,10	73.806.035,10	73.305.941,10			500.094,00						0,00	
8	Грађови	0,00	231.984,00	151.182,81	80.801,19								-151.182,81	
9	Остали уградни материјал	2.327.501,57	1.558.093,60	1.497.807,62			61.085,98						829.693,95	
10	Исхрана болесника	36.453.000,00	35.155.609,45	34.863.885,45			491.724,00						1.789.114,55	
11	Енергенти	44.901.327,00	38.827.235,49	38.627.235,49									6.274.091,51	
12	Материјали и остали трошкови	267.468.285,15	256.213.893,77	217.173.168,86	1.380.864,00	7.944.329,08	24.265.234,93	477.401,72	2.493.376,04	718.194,00	1.761.325,14		50.295.116,29	
13	Лекови ван Листе лекова	5.441.702,59	19.090.104,21	5.441.702,59	13.648.401,62								0,00	
14	Материјал за дијализу	2.544.880,00	3.570.210,43	2.544.880,00	1.025.330,43								0,00	
	„Коронар“ - катетер и коронар - катетер и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда													
15		111.639.758,86	323.646.251,34	323.646.251,34									-212.006.492,48	
16	Укупно:	1.654.315.121,57	2.008.861.755,14	1.793.503.598,07	123.888.332,93	7.944.329,08	77.034.726,54	1.065.582,79	2.493.376,04	718.194,00	1.761.325,14	449.286,70	-139.188.476,50	

Прилог бр. 2 Рекapитyлатија по наменама за период 01.01.-30.06.2014. године

Р.Б	Намена	Пренета средства од Републичког фонда	Укупно утрошена средства	Утрошена средства од Републичког фонда за наведену намену	Утрошена сред. од коронар - катетер * и коронар - катетер - примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	Утрошена средства од наплатене партиципације	Утрошена сопствена средства	Утрошена сред. Министарства здравља	Утрошена сред. АП Војводине	Утрошена сред. Града	Утрошена сред. - Донација	Исплата из средства запослених	Разлика	13.12.14	
														3	4
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13.12.14	
1	Плате	305.810.419,69	350.479.224,05	307.899.702,29	16.169.365,02	24.410.156,74	426.259,87							-2.089.282,60	
2	Превоз	11.368.878,64	12.058.951,84	11.628.964,47								3.727,50		-269.985,83	
3	Лекови	45.278.885,42	37.949.674,14	33.481.011,54	3.947.527,78	521.134,82								11.797.873,88	
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	174.998.343,40	213.213.368,65	181.915.827,78	29.515.114,85	938.175,70	844.250,32							-6.917.484,38	
5	Уградни материјал у кардиологији	13.755.592,07	13.988.654,07	13.533.818,87		464.835,20								221.773,20	
6	Песмејери и електроде	37.236.445,21	37.312.980,49	37.236.445,21		76.535,28								0,00	
7	Стенгови	34.977.060,92	34.552.072,16	34.357.001,36		165.070,80								590.059,56	
8	Графтови	9.250,00	0,00											9.250,00	
9	Остали уградни материјал	3.560.678,49	3.314.988,00	3.300.580,04		14.597,96								260.088,45	
10	Искрена болесника	17.537.538,00	19.537.931,55	19.237.157,54		300.774,01								-1.699.619,54	
11	Енергенти	22.652.465,00	28.367.002,54	28.367.002,54										-5.714.537,54	
12	Материјали и остали трошкови	99.645.447,47	107.546.724,99	88.125.242,63	890.432,00	6.408.369,69	286.531,06	6.352.541,11			1.030.693,00			1.520.204,84	
13	Лекови ван Листе лекова	2.654.759,51	9.088.111,26	2.654.759,51	6.433.351,75									0,00	
14	Материјал за дијализу	2.505.728,00	2.640.041,60	2.505.728,00	134.313,60									0,00	
15	„Коронар“ - катетер * и коронар - катетер и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда	66.206.478,34	61.557.629,88	61.557.629,88										4.648.848,46	
16	Укупно:	828.188.070,16	931.617.355,22	825.830.881,66	58.890.105,00	33.725.710,07	1.130.781,38	6.352.541,11	0,00	1.030.693,00	3.727,50			2.357.188,50	

USTANOVA ZAJEDNIČKIH POSLOVA
INSTITUTA U SREMSKOJ KAMENICI
Broj: 1/342
Datum: 14.01.2004.
SREMSKA KAMENICA

IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA
IZJAVA O NEKONFLIKTU INTERESA

Na osnovu tačke VI Odluke o osnivanju Ustanove zajedničkih poslova instituta u Sremskoj Kamenici od 27.10.1991.g. i 13.01.1998.g. i na osnovu dogovora da su instituti organizovali zajedničko obavljanje nemedicinskih poslova kao i da su zaposleni suzdržano evidentirani u Institutu obitavši kod svakog pojedinog osnivača a u cilju regulisanja međusobnih odnosa iz člava 13. Statuta Ustanove od 30.09.2002.g., Institut za kardiovaskularne bolesti Vojvodine u Sremskoj Kamenici (u daljem tekstu: Institut) koju zastupa Direktor Prof. dr Nada Čemerlić-Adić s jedne strane i Ustanova zajedničkih poslova instituta u Sremskoj Kamenici (u daljem tekstu: Ustanova) koju zastupa Direktor Božidar Protić, dipl.pravnik s druge strane, zaključili:

S P O R A Z U M

kojim se regulišu:

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

I

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

Član 1.

Institutovi se obavezuje da za potrebe pacijenata Instituta u okviru svoje godišnjake aktivno obavlja sledeće poslove:

1. nabavke, uključivanje životnih namirnica, priprema, proizvodnja i distribucija hrane.

- primom, primanje, primanje i otprema, naplata i šavari - tehničkog radnog
- primom i otpuštanje podjermata - sprovođenje postupka oko uvoznih besa, zadržavanje
- predložiti i naplate participacije, proizvodnja tehničke pomoći i tople vode za
- stambenim, vodozemni, kuhinju, OHS i zagrevanje medicinskih prostora
- održavanje termoelektromotorskih instalacija i sistema ~~hidroelektrane~~ omerenosti zida,
- održavanje rashladnih i klima uređaja i sistema,
- tekuće investicione održavanje građevinskih objekata i aprama (stolarska
- radionica, molersko-farbarska radionica, vodoobnavljiva radionica),
- održavanje sistema rasvete i ostalih vidova električne energije (elektrna radionica),
- telefonija i pejižang sistema,
- snabdevanje medicinskim gasovima (tečni kisovnik i azotsuboksid), održavanje
- podstanice, distribucija kisovnika i vazduha, utovar, istovar i distribucija besa sa
- kisovnikom,
- lepejska frizerski poslovi,
- nabavka osnovnih sredstava, sitnog inventara i potrošnog materijala,
- nabavka tehničkog materijala (stolarski materijal, elektromaterijal, materijal za
- servisiranje lifova, materijal za klima sisteme, remenje, materijal za klima
- sisteme, filteri, vodoobnavljiva i bravarski materijal, materijal za termoelektromotorska
- postrojenja, ostali potrošni materijali) i uskladištenje tehničkog materijala,
- održavanje prilaznih puteva, staza, saobraćajnica i parkinga
- održavanje zelenih površina, cvetnih površina i staklene bašte,
- fizičko i tehničko obezbeđivanje objekata i movine instalacija,
- protivpožarna zaštita i zaštita na radu,
- održavanje i čišćenje zajedničkih prostora, poslovnih prostora, Ustanove i kruga
- Ustanova,
- transport i spaljivanje bolesničkog smeća,
- izdavanje u zakup poslovnog prostora,
- kao i sve druge poslove po nalogu Instituta.

Član 2.

Ustav i vsuxa poslova Ustanova planira Poslovnim planom koji usvaja Upravni odbor Ustanove koji čine po dva člana koje imenuje Institut koji su osnivači i tri člana koje imenuje Ustanova.

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

Član 3.

Ustanova je u obavezni da sve nabavke koje su materijalna preduslov za obavljanje posla za potrebe Instituta sprovodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i odgovarajućim propisima.

Član 4.

Ustanova će obavljati poslove po nalogu Instituta a za potrebe pomenutih ustanova, savetne, odgovorne, blagovremene i kvalitetne usluge koje će biti za odgovornu ustanovu Instituta.

Član 6.

Ustanova nastavlja biti nosilac Ustanove, koja su nastala obavljajući za poslove iz člana 1 ovog Sporazuma. Ustanova se ne može likvidirati, a ako Ustanova prestane raditi, odgovorna je za poslove iz ovog Sporazuma.

Ustanova može obavljati za potrebe Ustanove i poslove koji nisu utvrđeni ovim Sporazumom ako se radi o poslovanju ili poslovanje ne spada u obavljanje poslova za potrebe poslovanja Ustanove.

Član 7.

Ustanova može obavljati za potrebe Ustanove i poslove koji nisu utvrđeni ovim Sporazumom ako se radi o poslovanju ili poslovanje ne spada u obavljanje poslova za potrebe poslovanja Ustanove.

Član 8.

Ustanova može obavljati poslove i za druga pravna i fizička lica, ako izvršava takva poslova ne ide na štetu pacijenata Ustanove.

II
Rokovi za izvršavanje ugovornih poslova

Član 8.

Ustanova se obavezuje da se poslove predviđena ovim Sporazumom obavljati ugovornim rokovima. Ukoliko rok za izvršenje određenog posla nije utvrđen zakonom, Poslovnim planom ili opštim aktom Ustanove, određuje se sporazumno između ugovornih strana, zavisno od prirode posla, objektivnih mogućnosti i pre svega od potreba korisnika usluga Ustanove.

III
Način finansiranja izvršenih poslova

Član 9.

Ustanova preuzima obavezu da prihvati Ustanovi sredstva za trošak zaraditi za svoje poslovanje, uključujući i troškove za zaposlene na Ustanovi.

Član 10.

Ustanova se obavezuje i sredstva za raditi za svoje poslovanje po osnovu predloženog plana rada i finansiranja, a država njih garantuje.

Član 11.

Ustanova će obezbediti sredstva i ne ostati lična preduzeća zaposlenih i, između ostalog:

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

Član 12.

Sredstva za trošak za zarade zaposlenih Institut će obezbediti u visini koje radi koji Institut ispisuje svojim zaposlenima.

Član 13.

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

Član 14.

Materijalne i ostale troškove i to za:

- životne namirnice,
- tehnički i ostali materijal,
- sredstva za tehničko održavanje objekata i opreme,
- troškove energije,
- troškove vode i PTT usluga,
- druge materijalne troškove.

Ustanova će obezbediti sredstva od izdvojenih sredstava Instituta za te potrebe.

U slučaju da Institut ne ispunji svoju obaveznu za potrebe iz prethodnog stava, zbog toga Ustanova poredi u domeni Institut prekoznim obavezom da snosi troškove kamate.

Član 15.

Sva investiciona ulaganja u kapital i opremu vrše se zavisno od raspoloživih sredstava Republičkog zavoda za zdravstveno osiguranje ili od strane Instituta ili saveta Instituta (VLZB, APV).

IV

Odgovornost za nezavršavanje, neblagovremeno i nekvalitetno obavljanje posla

Član 16.

Ustanova, preuzimajući obavezu da će poslove iz ovog Sporazuma obavljati uslijedom u interesu Ustanova a posebno za potrebe poslovanja Ustanova

Član 17.

U slučaju nezavršenja, neblagovremenog, neurednog i nekvalitetnog vršenja poslova od strane Ustanova, Institut će pokrenuti inicijativu za formiranje Komisije od tri člana. Komisija sastavlja se po jedan član svake nezavisne strane, a predsjednik te Komisije imenuje Upravni odbor. Zadatak Komisije je da utvrdi da li je posao nezavršen ili je izvršen neblagovremeno neuredno.

Član 18.

Ako se u postupku utvrđivanja odgovornosti za nezavršavanje utvrdi krivica pojedinih zaposlenih Ustanova, direktor Ustanova, odnosno Upravni odbor dužan je da poduzme postupak za utvrđivanje odgovornosti tih zaposlenih u skladu sa zakonom i statutarnim aktima Ustanova.

Član 19.

Institut se obavezuje da se poslovanje nastavlja od IZ/11 Krbne, Ustanovi unaprijed
blagovremeno obavljajući buduću inicijativu sporazuma

V

Rešavanje međusobnih sporova

Član 20.

U slučaju nastanka međusobnih odnosa između poslovanja, Ako se u postupku utvrđivanja odgovornosti utvrdi krivica pojedinih zaposlenih Ustanova, Upravni odbor dužan je poduzeti postupak za utvrđivanje odgovornosti tih zaposlenih u skladu sa zakonom i statutarnim aktima Ustanova.

Završne odredbe

Član 21.

Ovaj Sporazum pripremljen je u dva primjerka, od kojih svaki strana iz ovog sporazuma zadržava.

Član 22.

Ovaj Sporazum sastoji se u 3 (tri) istovjetna primjerka, od kojih 1 (jedan) primerek pripada Institutu, a 2 (dva) primjerka zadržava Ustanova na svoje potrebe.

Za USTANOVA:

Benidar Pjotić, dipl. pravnik

Za INSTITUT

dr. Nađa Čemerčić-Adić

Kriterijumi za raspodelu troškova Ustanove zajedničkih poslova instituta u
Sremskoj Kamenici za period I-XII 2012.

*11.11.2013. 10
11.2013*

Mesto troška	Proces rada	% učešća instituta			Osnov za raspodelu troškova
		PIB	KVB	ONK	
1	2	3	4	5	6
	Elektro energija	27,30	39,20	33,50	odluka Instituta
102	Prijem bolesnika	28,86	30,57	40,57	broj primljenih bol.
103	Obezbeđenje	33,33	33,33	33,34	po 1/3 troškova
105	Kuhinja vred. živ. namirnica	40,1	31,9	28,0	vrednost živ. nam.
106	- Ofis I	52,00	-	48,00	radna pripad.
107	- Ofis II	72,00	28,00	-	radna pripad.
108	- Ofis III	-	100,0	-	radna pripad.
109	- Ofis IV	38,00	-	62,00	radna pripad.
110	Radioničke zbirne	35,05	33,65	31,30	casevi rada
111	Kotlana	36,10	30,80	33,10	tabela
112	Kiseličari	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
113	Klimatizacija	25,00	50,00	25,00	dogovor
114	Liftovi	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
115	Garaža	24,39	24,11	51,50	km rad
116	Hortikultura	31,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
117	Perionica	31,51	42,06	26,43	kg opranog veša
118	Krojačnica	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
119	Servis - spremačice	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
120	Telefonisti	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
121	Berberi	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
123	Iriški Venac	-	-	100,0	pripadnost
	- Dani lečenja	40,28	27,53	32,19	dani lečenja

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

MAJKA
JE O 2013
tabela br. 18

Mesto troška	PROCESI RADA	% učešća instituta			Osnov za raspodelu troškova
		PIB	KVB	ONK	
1	2	3	4	5	6
	Elekto energija	27,30	39,20	33,50	odluka Instituta
102	Prijem bolesnika	29,95	28,83	41,22	broj primljenih bolesnika
103	Obezbeđenje	33,33	33,33	33,33	po 1/3 troškova
105	Kuhinja-vred. šlj.gamirnica	40,89	30,36	28,75	vrednost šlj.nam
106	Obj. I	52,00	-	48,00	radna pripad.
107	Obj. II	72,00	28,00	-	radna pripad.
108	Obj. III	-	100,0	-	radna pripad.
109	Obj. IV	38,00	-	62,00	radna pripad.
110	Radionice zbirno	37,53	29,75	32,72	časovi rada
111	Kotlana	36,10	30,80	33,10	tabela
112	Kivsoničari	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
113	Klimatizacija	25,00	50,00	25,00	dogovor
114	Liftovi	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
115	Garaža	28,58	21,03	50,39	knj rad
116	Horikultura	31,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
117	Perionica	32,32	41,34	26,34	kg opranog veša
118	Koopačnica	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
119	Service- spramadžice	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
120	Telefonisti	33,33	33,34	33,33	po 1/3 troškova
121	Barba o	33,34	33,33	33,33	po 1/3 troškova
123	trikl Venac	-	-	100,00	pripadnost
	Dani lečenja (stacionar.)	39,51	27,00	33,49	dani lečenja